

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1989-1990

22 NOVEMBER 1989

**Ontwerp van wet
houdende fiscale bepalingen**

**Voorontwerp van wet
en advies van
de Raad van State**

**I. VOORONTWERP
VAN WET VOORGELEGD
AAN DE RAAD VAN STATE**

TITEL I

**Bepalingen
inzake
indirecte bepalingen**

Zie: Ontwerp van programmawet
(Gedr. St. Kamer nr. 975-2 (1989-1990), blz. 104)

R. A 14889

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

806-1 (1989-1990) : Ontwerp van wet

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1989-1990

22 NOVEMBRE 1989

**Projet de loi portant
des dispositions fiscales**

**Avant-projet de loi
et avis
du Conseil d'Etat**

**I. AVANT-PROJET
DE LOI SOUMIS
AU CONSEIL D'ETAT**

TITRE I

**Dispositions
en matière
d'impôts indirects**

Voir : Projet de loi-programme
(Doc. Chambre n° 975-2 (1989-1990), page 104)

R. A 14889

Voir :

Document du Sénat :

806-1 (1989-1990) : Projet de loi

TITEL II

(TITEL VIIbis van het voorontwerp
van programmawet)

BEPALINGEN INZAKE DIRECTE BELASTINGEN

HOOFDSTUK I

Inkomstenbelastingen

Afdeling I. - Gehandicapten

Art. 238

Artikel 41, § 1, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij artikel 20 van de wet van 5 januari 1976, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« 3° de tegemoetkomingen die, ten laste van de Schatkist, worden toegekend aan de mindervaliden of aan de gehandicapten, krachtens de wetgeving betreffende het toekennen van die tegemoetkomingen ».

Afdeling II. - Giften

Art. 239

In artikel 71 van hetzelfde Wetboek gewijzigd bij artikel 9 van de wet van 15 juli 1966, bij artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 9 van 18 april 1967, bij artikel 6 van de wet van 22 januari 1969, bij artikel 1 van de wet van 18 mei 1972, bij artikel 58 van de wet van 12 juli 1976, bij artikel 11 van de wet van 3 november 1976, bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 27 december 1976, bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 7 november 1977, bij artikel 9 van de wet van 19 juli 1979, bij artikel 15 van de wet van 8 augustus 1980, bij artikel 8 van de wet van 10 februari 1981, bij artikel 54 van de wet van 2 juli 1981, bij artikel 12 van de wet van 28 december 1983, bij artikel 9 van de wet van 27 december 1984, bij artikel 1 van de wet van 1 augustus 1985, bij artikel 13 van de wet van 4 augustus 1986, bij artikel 4 van het koninklijk besluit van 22 december 1986, bij de artikelen 14 en 35 van de wet van 7 december 1988, bij artikel 171 van de wet van 30 december 1988 en bij artikel 27 van de wet van 4 juli 1989, worden volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 1, 4°, f worden de woorden « en de Koning Boudewijnstichting » toegevoegd;

2° in de Franse tekst van § 1, 4°, 5° en 10°, worden de woorden « en espèces » telkens vervangen door de woorden « en argent »;

3° in § 2, derde lid, wordt het percentage van 5 p.c. vervangen door 10 p.c.

Art. 240

Artikel 110 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 31 van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 7 van de wet van 1 augustus 1985, wordt aangevuld met een tweede lid, luidend als volgt:

« Het percentage van 10 p.c. en het maximumbedrag van 5 miljoen frank als bedoeld in artikel 71, § 2, derde lid, worden voor de toepassing van dit artikel respectievelijk op 5 p.c. en op 20 miljoen frank gebracht ».

TITRE II

(TITRE VIIbis de l'avant-projet
de loi-programme)

DISPOSITIONS EN MATIERE D'IMPOTS DIRECTS

CHAPITRE I^{er}

Impôts sur les revenus

Section I^{re}. - Handicapés

Art. 238

L'article 41, § 1^{er}, 3°, du Code des impôts sur les revenus, modifié par l'article 20 de la loi du 5 janvier 1976, est remplacé par la disposition suivante:

« 3° les allocations à charge du Trésor qui sont octroyées aux handicapés, en exécution de la législation relative à l'octroi desdites allocations ».

Section II. - Libéralités

Art. 239

A l'article 71 du même Code, modifié par l'article 9 de la loi du 15 juillet 1966, par l'article 4 de l'arrêté royal n° 9 du 18 avril 1967, par l'article 6 de la loi du 22 janvier 1969, par l'article 1^{er} de la loi du 18 mai 1972, par l'article 58 de la loi du 12 juillet 1976, par l'article 11 de la loi du 3 novembre 1976, par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 27 décembre 1976, par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 7 novembre 1977, par l'article 9 de la loi du 19 juillet 1979, par l'article 15 de la loi du 8 août 1980, par l'article 8 de la loi du 10 février 1981, par l'article 54 de la loi du 2 juillet 1981, par l'article 12 de la loi du 28 décembre 1983, par l'article 9 de la loi du 27 décembre 1984, par l'article 1^{er} de la loi du 1^{er} août 1985, par l'article 13 de la loi du 4 août 1986, par l'article 4 de l'arrêté royal du 22 décembre 1986, par les articles 14 et 35 de la loi du 7 décembre 1988, par l'article 171 de la loi du 30 décembre 1988 et par l'article 27 de la loi du 4 juillet 1989, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans le § 1^{er}, 4°, f, sont insérés les mots « et la Fondation Roi Baudouin »;

2° dans le texte français du § 1^{er}, 4°, 5° et 10°, les mots « en espèces » sont chaque fois remplacés par les mots « en argent »;

3° dans le § 2, alinéa 3, le pourcentage de 5 p.c. est remplacé par 10 p.c.

Art. 240

L'article 110 du même Code, modifié par l'article 31 de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 7 de la loi du 1^{er} août 1985 est complété par un alinéa 2, rédigé comme suit:

« Le pourcentage de 10 p.c. et le maximum de 5 millions de francs, visés à l'article 71, § 2, alinéa 3, sont fixés respectivement à 5 p.c. et à 20 millions de francs pour l'application dudit article ».

Afdeling III. - Voorafbetalingen

Art. 241

Artikel 89, § 6, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 14 van de wet van 23 december 1974, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« § 6. De vermeerderingen en vergoedingen berekend overeenkomstig de vorige paragrafen komen slechts voor 90 pct. van hun bedrag in aanmerking ».

Afdeling IV. - Forfaitaire bedrijfsvoorheffing

Art. 242

De artikelen 185 en 227 van hetzelfde Wetboek worden opgeheven.

Afdeling V. - Vennootschapsbelasting

Onderafdeling 1: Algemene bepalingen.

Art. 243

In artikel 15, tweede lid, 1^o, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd voor wat de Nederlandse tekst betreft bij artikel 2 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985 en bij artikel 2 van de wet van 4 augustus 1986, worden de woorden « onverminderd de toepassing van artikel 19, 3^o » en « bij gebreke van statutaire of conventionele bepalingen ter zake wordt de vergoeding van het door die vennoten belegde kapitaal vastgesteld volgens het vergoedingspercentage van het door de stille vennoten belegde kapitaal, of, wanneer allen werkende vennoten zijn, op 6 pct. van het belegde kapitaal » geschrapt.

Art. 244

Artikel 24 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 25 juni 1973, wordt aangevuld met een derde lid luidend als volgt:

« Bij de eigen winsten van een onderneming wordt eveneens gevoegd het bedrag van alle voordelen die zij verleent aan natuurlijke of rechtspersonen, behalve wanneer die voordelen rechtstreeks of onrechtstreeks in aanmerking komen voor het bepalen van de belastbare inkomsten van de verkrijgers ».

Art. 245

Artikel 27, § 2, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 17 van de wet van 5 januari 1976, wordt aangevuld met een als volgt luidend 3^o:

« 3^o het in artikel 135, § 1, tweede lid, 2^o, bedoelde belastingkrediet ».

Art. 246

In Titel II, Hoofdstuk II, Afdeling IV, Onderafdeling I, van hetzelfde Wetboek, wordt een nieuwe rubriek I met als opschrift « Vermogensaanwassen » en omvattende de nieuwe artikelen 32quinquies en 32sexies ingevoegd, luidend als volgt:

Section III. - Versements anticipés

Art. 241

L'article 89, § 6, du même Code, inséré par l'article 14 de la loi du 23 décembre 1974, est remplacé par la disposition suivante:

« § 6. Les majorations et bonifications calculées conformément aux paragraphes qui précèdent ne sont retenues qu'à concurrence de 90 p.c. de leur montant ».

Section IV. - Précompte professionnel forfaitaire

Art. 242

Les articles 185 et 227 du même Code sont abrogés.

Section V. - Impôts des sociétés

Sous section 1ère: Dispositions générales.

Art. 243

Dans l'article 15, alinéa 2, 1^o, du même Code, modifié en ce qui concerne le texte néerlandais par l'article 2 de l'arrêté royal du 12 août 1985 et par l'article 2 de la loi du 4 août 1986, les mots « sans préjudice de l'application de l'article 19, 3^o » et « à défaut de règles statutaires ou conventionnelles sur l'objet, la rémunération du capital investi par ces associés est fixée suivant le taux de rémunération du capital investi par les associés non actifs ou, lorsque tous les associés sont actifs, suivant un taux de 6 p.c. du capital investi », sont supprimés.

Art. 244

L'article 24 du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 25 juin 1973, est complété par un alinéa 3, rédigé comme suit:

« Est également ajouté aux bénéfices propres d'une entreprise le montant de tout avantage qu'elle accorde à des personnes physiques ou morales, sauf lorsque ces avantages interviennent directement ou indirectement pour déterminer les revenus imposables des bénéficiaires ».

Art. 245

L'article 27, § 2, alinéa 2, du même Code, inséré par l'article 17 de la loi du 5 janvier 1976, est complété par un 3^o rédigé comme suit:

« 3^o le crédit d'impôt visé à l'article 135, § 1^{er}, alinéa 2, 2^o ».

Art. 246

Dans le Titre II, Chapitre II, Section IV, Sous-section première, du même Code, il est inséré une nouvelle rubrique I intitulée « Accroissements d'avoirs » comprenant un article 32quinquies et un article 32sexies nouveaux, libellés comme suit:

« Art. 32quinquies.- Voor de toepassing van de artikelen 21, eerste lid, 2°, 30, tweede lid, 1°, 31, 1°, en 32 worden beschouwd als gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid, de goederen verworven of tot stand gebracht in het kader van die werkzaamheid en geboekt als activa-bestanddeel, alsmede die of een gedeelte daarvan waarvoor, uit fiscaal oogpunt, afschrijvingen of waardeverminderingen worden of werden aanvaard.

In afwijking van artikel 1183 van het Burgerlijk Wetboek worden bestanddelen die het voorwerp zijn van een akte van vervreemding onder ontbindende voorwaarde, geacht voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid slechts te zijn gebruikt vanaf de datum waarop die voorwaarde is vervuld.

De verwezenlijkte meerwaarde is gelijk aan het positieve verschil tussen eensdeels de verkoopwaarde van het goed en anderdeels haar aanschaffings- of vervaardigingswaarde, verminderd met de voorheen aangenomen waardeverminderingen of afschrijvingen.

Art. 32sexies.- § 1. Wanneer een bedrag gelijk aan de verkoopprijs wordt wederbelegd in de hierna vermelde vormen en termijnen, worden de verwezenlijkte meerwaarden op goederen die de aard hebben van immateriële, materiële of financiële vaste activa, zoals omschreven in de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen, in de mate dat zij niet vrijgesteld zijn bij toepassing van artikel 34, eerste lid, 2°, en tweede lid, aangemerkt als winst of baten van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de wederbelegde goederen zijn verworven of tot stand gebracht en van ieder volgend belastbaar tijdperk en dit in evenredigheid tot de afschrijvingen en ten belope van de waardeverminderingen op die goederen die respectievelijk op het einde van dat belastbaar tijdperk en tijdens ieder volgend belastbaar tijdperk worden aangenomen en in voorkomend geval, tot beloop van het overblijvend saldo op het ogenblik dat de goederen ophouden gebruikt te zijn voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en ten laatste bij de stopzetting van de werkzaamheid, wanneer het gaat om :

1° meerwaarden verwezenlijkt ter gelegenheid van een schadegeval, een onteigening, een opeising in eigendom of een andere gelijkaardige gebeurtenis;

2° meerwaarden verwezenlijkt ter gelegenheid van de verkoop van goederen andere dan aandelen van investeringsvennootschappen en dan schuldvorderingen en andere vastrentende effecten, wanneer die goederen sedert meer dan vijf jaar vóór hun vervreemding de aard van vaste activa hebben; de voorwaarde van vijf jaar wordt evenwel teruggebracht tot drie jaar voor wat betreft financiële vaste activa.

Worden als investeringsvennootschappen aangemerkt, de vennootschappen die uitsluitend of hoofdzakelijk het gemeenschappelijk beleggen van roerende waarden tot doel hebben.

Worden aangemerkt als vastrentende effecten : obligaties, kasbons en andere gelijkaardige effecten, met inbegrip van effecten die leningen vertegenwoordigen waarvan de interesten worden gekapitaliseerd of effecten die geen aanleiding geven tot een periodieke uitbetaling van interest en die werden uitgegeven met een disconto dat overeenstemt met de tot op de vervaldag van het effect gekapitaliseerde interesten.

Wanneer de overeenkomstig § 2 als wederbelegging verworven financiële vaste activa wordt verwezenlijkt, wordt, in afwijking van het eerste lid, de taxatie van het overblijvend saldo van de meerwaarde, desgevallend verminderd met het gedeelte dat betrekking heeft op het eventuele verlies geleden ter gelegenheid van die verwezenlijking, opnieuw uitgesteld volgens de modaliteiten bepaald in dat lid, op voorwaarde dat een bedrag gelijk aan de verkoopwaarde opnieuw binnen de drie maanden na de verwezenlijking wordt belegd overeenkomstig § 2.

« Art. 32quinquies.- Pour l'application des articles 21, alinéa 1^{er}, 2°, 30, alinéa 2, 1°, 31, 1°, et 32 sont considérés comme affectés à l'exercice de l'activité professionnelle les biens acquis ou constitués dans le cadre de cette activité et figurant parmi les éléments de l'actif, ainsi que ceux ou la partie de ceux en raison desquels des amortissements ou des réductions de valeur sont ou ont été admis au point de vue fiscal.

Les éléments qui ont fait l'objet d'un acte d'aliénation soumis à une condition résolutoire sont censés, par dérogation à l'article 1183 du Code civil, n'avoir été affectés à l'exercice de l'activité professionnelle qu'à partir de la date à laquelle cette condition s'est accomplie.

La plus-value réalisée est égale à la différence positive entre d'une part la valeur de réalisation du bien et d'autre part sa valeur d'acquisition ou de revient diminuée des réductions de valeur ou amortissements admis antérieurement.

Art. 32sexies.- § 1^{er}. Lorsqu'un montant égal au prix de réalisation est employé dans les formes et délais ci-après, les plus-values réalisées sur des biens qui ont la nature d'immobilisations incorporelles, corporelles ou financières au sens de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, sont, dans la mesure où elles ne sont pas immunisées en vertu de l'article 34, alinéa 1^{er}, 2°, et alinéa 2, considérées comme des bénéfices ou profits de la période imposable au cours de laquelle les biens en remploi sont acquis ou constitués et de chaque période imposable subséquente et ce, proportionnellement aux amortissements et à concurrence des réductions de valeur afférents à ces biens qui sont admis respectivement à la fin de ladite période imposable et au cours de toute période imposable subséquente, et, le cas échéant, à concurrence du solde subsistant au moment où les biens cessent d'être affectés à l'exercice de l'activité professionnelle et au plus tard à la cessation de l'activité, lorsqu'il s'agit :

1° de plus-values réalisées à l'occasion d'un sinistre, d'une expropriation, d'une réquisition en propriété ou d'un autre événement analogue;

2° de plus-values réalisées à l'occasion de la vente de biens autres que des actions ou parts de sociétés d'investissement et des créances et autres titres à revenus fixes, lorsque ces biens ont la nature d'immobilisations depuis plus de cinq ans avant leur réalisation; la condition de cinq ans est ramenée à trois ans en ce qui concerne les immobilisations financières.

Sont considérées comme des sociétés d'investissement, les sociétés dont le but exclusif ou principal consiste en placement collectif de valeurs mobilières.

Sont considérés comme des titres à revenus fixes : les obligations, bons de caisse et autres titres analogues, y compris les titres représentatifs d'emprunts dont les intérêts sont capitalisés ou les titres ne donnant pas lieu à un paiement périodique d'intérêt et qui ont été émis avec un escompte correspondant aux intérêts capitalisés jusqu'à l'échéance du titre.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, lorsqu'une immobilisation financière acquise en remploi conformément au § 2 est réalisée, la taxation du solde subsistant de la plus-value, diminué le cas échéant de la partie de celui-ci qui se rapporte à la perte éventuelle subie à l'occasion de cette réalisation, est à nouveau différée selon les modalités prévues audit alinéa à condition qu'un montant égal à la valeur de réalisation fasse l'objet d'un remploi conformément au § 2 dans les trois mois de la réalisation.

§ 2. Om in aanmerking te komen dient de wederbelegging te gebeuren in immateriële, materiële of financiële vaste activa, andere dan aandelen van investeringsvennootschappen en dan schuldvorderingen en andere vastrentende effecten, die in België worden aangewend voor de uitoefening van de beroepswerkzaamheid.

Daarenboven:

1° moet bij wederbelegging in immateriële of materiële bestanddelen het gaan om afschrijfbaar goederen;

2° mag de wederbelegging in financiële vaste activa slechts gebeuren in de mate dat dergelijke activa werden verwezenlijkt.

Wanneer de wederbelegging gedaan wordt in aandelen of deelbewijzen van belegde kapitalen moet het gaan om delen in vennootschappen als bedoeld in de artikelen 98, 100 en 102. De wederbelegging wordt geacht te gebeuren op datum en ten belope van de werkelijk afbetaalde bedragen.

§ 3. Om geldig te zijn dient de wederbelegging ten laatste te gebeuren bij het stopzetten van de beroepswerkzaamheid en binnen een termijn van:

1° drie jaar na het verstrijken van het belastbaar tijdperk waarin de schadeloosstelling werd ontvangen, voor meerwaarden bedoeld in § 1, 1°;

2° drie jaar vanaf de eerste dag van het belastbaar tijdperk waarin de meerwaarden bedoeld in § 1, 2°, werden verwezenlijkt.

§ 4. Wanneer de wederbelegging gebeurt in een gebouwd onroerend goed, een vaartuig of een vliegtuig, wordt in afwijking van § 3, 2°, de wederbeleggingstermijn die aanvangt, hetzij op de eerste dag van het belastbare tijdperk tijdens hetwelk de meerwaarde werd verwezenlijkt, hetzij op de eerste dag van het voorlaatste belastbaar tijdperk dat de verwezenlijking van de meerwaarde voorafgaat, op vijf jaar gebracht.

In afwijking van § 1 wordt in de gevallen bedoeld in het eerste lid, het gedeelte van de meerwaarde in evenredigheid tot de reeds op het door wederbelegging verworven bestanddeel aangenomen afschrijvingen op het ogenblik van het verwezenlijken van de meerwaarde, als winst of baten aangemerkt van het belastbaar tijdperk waarin de meerwaarde werd verwezenlijkt.

§ 5. Om het in § 1 bedoelde belastingstelsel te rechtvaardigen moet de belastingplichtige bij zijn aangifte in de inkomstenbelastingen, voor het aanslagjaar van de verwezenlijking van de meerwaarde en de erop volgende aanslagjaren tot wanneer de verwezenlijkte meerwaarde integraal belast is, een opgave voegen waarvan het model door de directeur-generaal van de directe belastingen wordt vastgesteld.

§ 6. Bij gebrek aan wederbelegging in de vormen en termijnen gesteld in de §§ 1 tot 4, wordt de verwezenlijkte meerwaarde of het gedeelte ervan dat nog niet werd belast, aangemerkt als een inkomen van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de termijn van wederbelegging is verstreken ».

Art. 247

Artikel 34 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 15 juli 1966, bij de artikelen 7 en 84, 7° en 8°, van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 4 van de wet van 3 november 1976, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 34.- In afwijking van de artikelen 21, eerste lid, 2°, 30, tweede lid, 1°, en 31, 1°, worden de meerwaarden op goederen die in de zin van artikel 32quinquies zijn aangewend voor de beroepswerkzaamheid vrijgesteld wanneer het gaat om:

§ 2. Pour être pris en considération, le emploi doit revêtir la forme d'immobilisations incorporelles, corporelles ou financières, autres que des actions ou parts de sociétés d'investissement et des créances et autres titres à revenus fixes, utilisées en Belgique pour l'exercice de l'activité professionnelle.

En outre:

1° le emploi en éléments incorporels ou corporels doit revêtir la forme de biens amortissables;

2° le emploi ne peut être effectué en immobilisations financières que dans la mesure où des éléments de cette nature ont été réalisés.

Lorsque le emploi revêt la forme d'actions ou parts représentatives de droits sociaux, il doit s'agir de parts dans des sociétés visées aux articles 98, 100 et 102. Le emploi est considéré comme effectué à la date de la libération effective de celles-ci, à concurrence des montants réellement libérés.

§ 3. Pour être valable, le emploi doit être effectué au plus tard à la cessation de l'activité professionnelle et dans un délai:

1° expirant trois ans après la fin de la période imposable de perception de l'indemnité s'il s'agit de plus-values visées au § 1^{er}, 1°;

2° de trois ans prenant cours le premier jour de la période imposable de réalisation des plus-values visées au § 1^{er}, 2°.

§ 4. Par dérogation au § 3, 2°, lorsque le emploi revêt la forme d'un immeuble bâti, d'un navire ou d'un aéronef, le délai de emploi est porté à cinq ans prenant cours, soit le premier jour de la période imposable de la réalisation de la plus-value, soit le premier jour de la pénultième période imposable précédant celle de réalisation de la plus-value.

Dans les cas visés à l'alinéa premier, la quotité de la plus-value se rapportant proportionnellement aux amortissements déjà admis sur l'élément acquis en emploi au moment de la réalisation de la plus-value, est, par dérogation au § 1^{er}, considérée comme un bénéfice ou profit de la période imposable de réalisation de la plus-value.

§ 5. Pour justifier du régime de taxation visé au § 1^{er}, le contribuable est tenu de joindre un relevé conforme au modèle arrêté par le directeur général des contributions, à la déclaration aux impôts sur les revenus de l'exercice d'imposition afférent à la période imposable de réalisation de la plus-value et de chaque exercice d'imposition ultérieur jusqu'à taxation complète de la plus-value réalisée.

§ 6. A défaut de emploi dans les formes et délais prévus aux §§ 1^{er} à 4, la plus-value réalisée ou la partie non encore imposée de celle-ci est considérée comme un revenu de la période imposable pendant laquelle le délai de emploi est venu à expiration ».

Art. 247

L'article 34 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 15 juillet 1966, par les articles 7 et 84, 7° et 8°, de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 4 de la loi du 3 novembre 1976, est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 34.- Par dérogation aux articles 21, alinéa 1^{er}, 2°, 30, alinéa 2, 1°, et 31, 1°, les plus-values afférentes à des biens affectés à l'exercice de l'activité professionnelle au sens de l'article 32quinquies sont immunisées lorsqu'il s'agit:

1^o uitgedrukte maar niet verwezenlijkte meerwaarden op goederen andere dan voorraden en bestellingen in uitvoering, zoals omschreven in de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen;

2^o verwezenlijkte meerwaarden op goederen die de aard hebben van immateriële, materiële of financiële vaste activa, zoals omschreven in de wetgeving betreffende de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen, voor zover de verkoopprijs niet hoger is dan het bedrag dat wordt bekomen door de sommen besteed aan de aanschaffing of voortbrenging van de vervreemde bestanddelen te vermenigvuldigen met de in artikel 119 bepaalde coëfficiënten, gelet op het jaar van belegging en door van dat produkt de fiscaal reeds aangenomen afschrijvingen of minderwaarden af te trekken.

Onverminderd het belastingen als divers inkomen in toepassing van artikel 67, 7^o, zijn de meerwaarden bedoeld in 2^o van het vorig lid die voortkomen van ongebouwde onroerende goederen van landbouw- of tuinbouwondernemingen evenwel volledig en onvoorwaardelijk vrijgesteld.

Het eerste lid, 1^o, is niet van toepassing op de uitgedrukte doch niet verwezenlijkte meerwaarden die zijn vastgesteld ter gelegenheid van de omzetting, in hoofde van dezelfde belastingplichtige van de deelnemingsrechten in een afdeling van een investeringsvennootschap, in deelnemingsrechten in een andere afdeling van dezelfde investeringsvennootschap ».

Art. 248

In artikel 38, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 9 van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « artikel 34, § 2 » vervangen door de woorden « artikel 34, eerste lid, 2^o ».

Art. 249

In artikel 40 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 3 november 1976, bij artikel 37, 2^o tot 5^o, van de wet van 12 juli 1979 en bij artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juli 1982, worden volgende wijzigingen aangebracht:

1^o Paragraaf 1, tweede lid, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« De toepassing van 1^o en 3^o doet evenwel geen afbreuk aan het eventueel belastingen als divers inkomen, in toepassing van artikel 67, 7^o, van de verwezenlijkte meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen van landbouw- of tuinbouwondernemingen »;

2^o Paragraaf 2, tweede lid, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Volgens de modaliteiten en voorwaarden die erin zijn bepaald, blijven de artikelen 23, 25bis, 32sexies, 34 en 38 van toepassing op de bij de vroegere belastingplichtige bestaande waardeverminderingen, voorzieningen, onderwaarderingen, overwaarderingen, subsidies, vorderingen en meerwaarden in de mate dat die bestanddelen zich bevinden in de activa van de nieuwe belastingplichtige; in de gevallen bedoeld in artikel 32sexies kan de voorzetting of inbreng van werkzaamheid niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke wederbeleggingstermijn wordt verlengd »;

3^o in § 3, tweede lid, worden de woorden « artikel 34, § 1, 3^o, en § 2 » vervangen door de woorden « artikel 34, eerste lid, 2^o ».

Art. 250

Artikel 43 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 30 januari 1969 en bij de artikelen 13 en 84, 13^o en 14^o, van de wet van 25 juni 1973, wordt als volgt gewijzigd:

1^o de plus-values exprimées mais non réalisées sur des biens autres que les stocks et commandes en cours d'exécution au sens de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises;

2^o de plus-values réalisées sur des biens qui ont la nature d'immobilisations incorporelles, corporelles ou financières, au sens de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, dans la mesure où la valeur de réalisation ne dépasse pas le montant obtenu en multipliant les sommes consacrées à l'acquisition ou à la constitution des éléments réalisés par le coefficient prévu à l'article 119, eu égard à l'année d'investissement, et en déduisant de ce produit les amortissements ou réductions de valeur admis.

Sont toutefois totalement et inconditionnellement immunisées les plus-values visées au 2^o de l'alinéa précédent qui se rapportent à des immeubles non bâtis des exploitations agricoles ou horticoles, sans préjudice toutefois de leur taxation à titre de revenus divers en application de l'article 67, 7^o.

L'alinéa 1^{er}, 1^o, ne s'applique pas aux plus-values exprimées mais non réalisées constatées à l'occasion de la conversion, dans le chef du même contribuable, de droits de participation dans un compartiment d'une société d'investissement en droits de participation dans un autre compartiment de la même société d'investissement ».

Art. 248

Dans l'article 38, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 9 de la loi du 25 juin 1973, les mots « article 34, § 2 » sont remplacés par les mots « article 34, alinéa 1^{er}, 2^o ».

Art. 249

A l'article 40 du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 3 novembre 1976, par l'article 37, 2^o à 5^o, de la loi du 12 juillet 1979 et par l'article 5 de l'arrêté royal n^o 48 du 22 juillet 1982, sont apportées les modifications suivantes:

1^o le paragraphe 1^{er}, alinéa 2, est remplacé par la disposition suivante:

« L'application des 1^o et 3^o ne porte toutefois pas préjudice à la taxation éventuelle à titre de revenus divers en vertu de l'article 67, 7^o, des plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis des exploitations agricoles ou horticoles »;

2^o dans le paragraphe 2, l'alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante:

« Les articles 23, 25bis, 32sexies, 34 et 38 restent applicables, selon les modalités et aux conditions qui y sont prévues, aux réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides, créances et plus-values existant chez l'ancien contribuable dans la mesure où ces éléments se retrouvent dans les avoirs du nouveau contribuable; dans les cas visés à l'article 32sexies, l'opération de continuation d'activité ou d'apport ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de emploi au delà du terme initialement prévu »;

3^o dans le paragraphe 3, alinéa 2, les mots « article 34, § 1^{er}, 3^o, et § 2 » sont remplacés par les mots « article 34, alinéa 1^{er}, 2^o ».

Art. 250

L'article 43 du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 30 janvier 1969 et par les articles 13 et 84, 13^o et 14^o, de la loi du 25 juin 1973, est modifié comme suit:

1° het eerste lid, 3°, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« 3° van de beroepsinkomsten, bepaald overeenkomstig 1° en 2°, worden de tijdens de vorige belastbare tijdperken geleden beroepsverliezen afgetrokken; deze aftrek wordt achtereenvolgens verricht op de beroepsinkomsten van elk volgend belastbaar tijdperk ».

Art. 251

Artikel 48 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juni 1982, bij artikel 37 van de wet van 31 juli 1984 en bij artikel 9 van de wet van 4 augustus 1986, wordt aangevuld met een § 4, luidend als volgt:

« § 4. In afwijking van artikel 45, 4°, worden de immateriële activa afgeschreven met vaste annuïteiten waarvan het aantal niet minder dan drie mag bedragen wanneer het gaat om investeringen in onderzoek en ontwikkeling of in Belgische audio-visuele werken en niet minder dan vijf in de andere gevallen ».

Art. 252

Artikel 50, 1°, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 22 mei 1970, bij artikel 1 van de wet van 23 juni 1975 en voor wat de Nederlandse tekst betreft bij artikel 8 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« 1° de sommen die betaald zijn als inkomsten van obligaties, leningen, schuldvorderingen, deposito's en andere effecten ter vertegenwoordiging van leningen, in de mate dat zij een bedrag overtreffen dat overeenstemt met een rentevoet bepaald door de Koning, verhoogd met drie punten of een gelijkwaardige rentevoet met dezelfde verhoging die wordt toegepast in het land waarvan de munt de leningen uitdrukt. Die rentevoeten worden door de Koning bepaald.

De in aanmerking te nemen tarieven zijn:

- ofwel die toegepast op de datum vanaf wanneer de geleende of in deposito ontvangen sommen inkomsten beginnen op te brengen, met dien verstande dat de verlenging en de stilzwijgende vernieuwing van een overeenkomst na de aanvankelijk gestelde termijn, worden gelijkgesteld met het sluiten van een nieuwe overeenkomst;

- ofwel wanneer in de overeenkomst een veranderlijke rente of een indexering wordt bedongen, de rentevoet die wordt toegepast op de vervaldag van de inkomsten, of de voeten die eventueel achtereenvolgens zijn toegepast in de loop van het tijdvak waarop de inkomsten betrekking hebben, indien en voor zover de bijzondere bepaling gevolg heeft gehad ».

Art. 253

In artikel 93 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 15 juli 1966, bij de artikelen 23 en 84, 22°, van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 28 van de wet van 5 januari 1976, bij artikel 14 van de wet van 3 november 1976, bij de artikelen 8 en 33, c, van de wet van 22 december 1977, bij artikel 51 van de wet van 4 augustus 1978, bij artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 2 van 15 februari 1981, bij artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 29 van 30 maart 1982 en bij artikel 16 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 1, 2°, worden a en b vervangen door volgende bepalingen:

1° l'alinéa 1^{er}, 3°, est remplacé par la disposition suivante:

« 3° des revenus professionnels déterminés conformément aux 1° et 2° sont déduites les pertes professionnelles éprouvées au cours des périodes imposables antérieures; cette déduction s'opère successivement sur les revenus professionnels de chacune des périodes imposables suivantes ».

Art. 251

L'article 48 du même Code, modifié par l'article 8 de l'arrêté royal n° 48 du 22 juin 1982, par l'article 37 de la loi du 31 juillet 1984 et par l'article 9 de la loi du 4 août 1986, est complété par un § 4 libellé comme suit:

« § 4. Par dérogation à l'article 45, 4°, les immobilisations incorporelles sont amorties par annuités fixes dont le nombre ne peut être inférieur à trois lorsqu'il s'agit d'investissements en recherche et développement ou d'investissements en oeuvres audio-visuelles belges et à cinq dans les autres cas ».

Art. 252

L'article 50, 1°, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 22 mai 1970, par l'article 1^{er} de la loi du 23 juin 1975 et en ce qui concerne le texte néerlandais par l'article 8 de l'arrêté royal du 12 août 1985, est remplacé par la disposition suivante:

« 1° les sommes payées au titre de revenus d'obligations, de prêts, de créances, de dépôts et d'autres titres constitutifs d'emprunts, dans la mesure où elles dépassent un montant correspondant à un taux de référence fixé par le Roi, majoré de 3 points ou d'un taux analogue de référence assorti de la même majoration dans le pays de la monnaie dans laquelle les titres sont libellés. Ces taux sont déterminés par le Roi.

Les taux à prendre en considération sont:

- soit celui qui est pratiqué à la date à partir de laquelle les sommes empruntées ou reçues en dépôt produisent des revenus, la prorogation et la reconduction tacite de toute convention au-delà du terme initialement prévu étant assimilées à la conclusion d'une nouvelle convention;

- soit lorsque la convention stipule un intérêt variable ou une clause d'indexation, le taux pratiqué à l'échéance des revenus, ou les taux qui, éventuellement, ont été successivement pratiqués au cours de la période à laquelle se rapportent les revenus, dans l'éventualité et dans la mesure où la stipulation particulière a sorti ses effets ».

Art. 253

A l'article 93 du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 15 juillet 1966, par les articles 23 et 84, 22°, de la loi du 25 juin 1973, par l'article 28 de la loi du 5 janvier 1976, par l'article 14 de la loi du 3 novembre 1976, par les articles 8 et 33, c, de la loi du 22 décembre 1977, par l'article 51 de la loi du 4 août 1979, par l'article 3 de l'arrêté royal n° 2 du 15 février 1981, par l'article 8 de l'arrêté royal n° 29 du 30 mars 1982 et par l'article 16 de la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans le § 1^{er}, 2°, les littéras a et b sont remplacés par les dispositions suivantes:

Art. 253

In artikel 93 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 15 juli 1966, bij de artikelen 23 en 84, 22°, van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 28 van de wet van 5 januari 1976, bij artikel 14 van de wet van 3 november 1976, bij de artikelen 8 en 33, c, van de wet van 22 december 1977, bij artikel 51 van de wet van 4 augustus 1978, bij artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 2 van 15 februari 1981, bij artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 29 van 30 maart 1982 en bij artikel 16 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 1, 2°, worden a en b vervangen door volgende bepalingen:

« a) de meerwaarden verwezenlijkt op goederen gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid en die op het ogenblik van hun verwezenlijking sedert meer dan vijf jaar de aard hebben van materiële of financiële vaste activa, zoals omschreven in de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen en waarvoor geen toepassing werd gemaakt van de uitgestelde taxatie bedoeld in artikel 32sexies.

De uitsluiting van de uitgestelde taxatie is niet van toepassing en de voorwaarde van vijf jaar wordt teruggebracht tot drie jaar voor de financiële vaste activa andere dan aandelen van investerings- of beleggingsvennootschappen en dan schuldvorderingen en andere vastrentende effecten.

De in vorige leden bedoelde voorwaarde van vijf jaar of van drie jaar belegging is evenwel niet vereist wanneer de meerwaarden worden verwezenlijkt ter gelegenheid van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid of van één of meer takken daarvan;

b) de meerwaarden verwezenlijkt op immateriële vaste activa ter gelegenheid van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid en de vergoedingen bekomen als compensatie van een vermindering van de werkzaamheid, bedoeld in de artikelen 22, 6°, a en 30, tweede lid, 2°, a, in de mate dat zij niet meer bedragen dan vier maal het gemiddelde van de netto-belastbare winst of baten met betrekking tot de verdwenen werkzaamheid behaald gedurende de vier jaren die aan het jaar van de stopzetting of van de vermindering van de werkzaamheid voorafgaan »;

2° in § 3, tweede lid, worden de woorden « 34, § 3 » vervangen door de woorden « 32quinquies, tweede lid ».

Art. 254

Artikel 94, tweede lid, a, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 15 van de wet van 3 november 1976, wordt vervangen door de volgende bepalingen:

« a) de intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986 ».

Art. 255

In artikel 97, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 25 van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 20 van de wet van 27 december 1984, worden de woorden « artikel 111, 1° en 2° » vervangen door de woorden « artikel 111, § 1, 1° tot 3° en 7° ».

Art. 256

Artikel 99 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

Art. 253

A l'article 93 du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 15 juillet 1966, par les articles 23 et 84, 22°, de la loi du 25 juin 1973, par l'article 28 de la loi du 5 janvier 1976, par l'article 14 de la loi du 3 novembre 1976, par les articles 8 et 33, c, de la loi du 22 décembre 1977, par l'article 51 de la loi du 4 août 1979, par l'article 3 de l'arrêté royal n° 2 du 15 février 1981, par l'article 8 de l'arrêté royal n° 29 du 30 mars 1982 et par l'article 16 de la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans le § 1^{er}, 2°, les littéras a et b sont remplacés par les dispositions suivantes:

« a) les plus-values réalisées sur des biens affectés à l'exercice de l'activité professionnelle qui ont la nature d'immobilisations corporelles ou financières, au sens de la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, depuis plus de cinq ans au moment de leur réalisation pour lesquelles il n'est pas fait application de la taxation différée prévue à l'article 32sexies.

L'exclusion de la taxation différée n'est pas applicable et la condition de cinq ans est ramenée à 3 ans en ce qui concerne les immobilisations financières autres que des actions ou parts de sociétés d'investissement ou de placement et des créances et autres titres à revenus fixes.

La condition de cinq ans ou de trois ans d'immobilisation prévue aux alinéas précédents n'est toutefois pas exigée lorsque les plus-values sont réalisées à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle ou d'une ou plusieurs branches de celle-ci;

b) les plus-values réalisées à l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle sur des immobilisations incorporelles et les indemnités obtenues en compensation d'une réduction d'activité visées aux articles 22, 6°, a et 30, alinéa 2, 2°, a, dans la mesure où elles n'excèdent pas un montant égal à 4 fois la moyenne des bénéfices ou profits nets imposables afférents à l'activité délaissée réalisés au cours des quatre années qui précèdent celle de la cessation ou de la réduction d'activité »;

2° dans le § 3, alinéa 2, les mots « 34, § 3 » sont remplacés par les mots « 32quinquies, alinéa 2 ».

Art. 254

L'article 94, alinéa 2, a, du même Code, inséré par l'article 15 de la loi du 3 novembre 1976, est remplacé par la disposition suivante:

« a) les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986 ».

Art. 255

Dans l'article 97, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 25 de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 20 de la loi du 27 décembre 1984, les mots « article 111, 1° et 2° » sont remplacés par les mots « article 111, § 1^{er}, 1° à 3° et 7° ».

Art. 256

L'article 99 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 99.- De in artikel 98 bedoelde tantièmes en andere bezoldigingen komen niet in aanmerking in de mate dat ze regelmatig en minstens om de maand gedurende het belastbare tijdperk en ten laste van het resultaat van dat tijdperk worden toegekend en betaalbaar gesteld.

Deze bepaling is slechts van toepassing op voorwaarde dat de vennootschap, in een opgave die bij haar aangifte in de vennootschapsbelasting moet worden gevoegd, het bedrag verantwoord dat niet in aanmerking moet worden genomen ».

Art. 257

In artikel 100 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 19 van de wet van 4 augustus 1986, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bestaande tekst wordt aangevuld met een als volgt luidend 3°:

« 3° de tantièmes en andere vaste of veranderlijke brutobezoldigingen verleend of toegekend aan in artikel 20, 2°, c, bedoelde personen »;

2° er wordt een als volgt luidend tweede lid ingevoegd:

« De in 3° bedoelde tantièmes en andere brutobezoldigingen worden niet in aanmerking genomen in de mate en onder de voorwaarden als bedoeld in artikel 99 ».

Art. 258

Titel III, Hoofdstuk II, Afdeling II, Onderafdeling IV van hetzelfde Wetboek, opgeheven door art. 16 van de wet van 3 november 1976, wordt opnieuw ingevoerd als volgt:

« Onderafdeling IV.- Verkrijging van eigen aandelen of delen - Gedeeltelijke verdeling van vermogen ».

Art. 259

Artikel 103 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij artikel 16 van de wet van 3 november 1976, wordt opnieuw opgenomen in de volgende lezing:

« Art. 103.- § 1. Wanneer een vennootschap op enige wijze eigen aandelen of delen verkrijgt, wordt als een uitgekeerde winst aangemerkt als bedoeld in de artikelen 98 of 100 het verschil in meer tussen de verkrijgingsprijs of, bij ontstentenis daarvan, de waarde van die aandelen of delen, en het gedeelte van het nog terugbetaalbare werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal dat door de verkregen aandelen of delen wordt vertegenwoordigd, waarbij dat gedeelte vooraf wordt gerevaloriseerd overeenkomstig artikel 119.

In de gevallen waarin, vóór de ontbinding of invereffeningstelling van de vennootschap, de aandelen of delen worden verkregen onder de voorwaarden opgenomen in de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, is het eerste lid slechts van toepassing wanneer:

- a) op de verkregen aandelen of delen waardeverminderingen worden geboekt;
- b) de aandelen of delen worden vervreemd;
- c) de aandelen of delen worden vernietigd of rechtens van onwaarde worden;
- d) en uiterlijk bij de ontbinding of de invereffeningstelling van de vennootschap.

« Art. 99.- Les tantièmes et autres rémunérations visés à l'article 98 ne sont pas pris en considération dans la mesure où ils sont attribués ou mis en paiement régulièrement et au moins chaque mois au cours de la période imposable et sont à charge du résultat de cette période.

La présente disposition ne s'applique qu'à la condition que la société mentionne dans un relevé joint à sa déclaration à l'impôt des sociétés le montant qui ne doit pas être pris en considération ».

Art. 257

A l'article 100 du même Code, modifié par l'article 19 de la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes:

1° le texte actuel est complété par un 3° rédigé comme suit:

« 3° les tantièmes et autres rémunérations bruts, fixes ou variables alloués ou attribués à des personnes visées à l'article 20, 2°, c »;

2° il est inséré un alinéa 2, rédigé comme suit:

« Les tantièmes et autres rémunérations bruts visés au 3° ne sont pas pris en considération dans la mesure et aux conditions visées à l'article 99 ».

Art. 258

Le Titre III, Chapitre II, Section II, Sous-section IV du même Code, abrogé par l'article 16 de la loi du 3 novembre 1976, est rétabli comme suit:

« Sous-section IV.- Acquisition de ses propres actions ou parts - Partage partiel de l'avoir social. »

Art. 259

L'article 103 du même Code, abrogé par l'article 16 de la loi du 3 novembre 1976, est rétabli dans la rédaction suivante:

« Art. 103.- § 1^{er}. Lorsqu'une société acquiert de quelque façon que ce soit ses propres actions ou parts, l'excédent que présente le prix d'acquisition ou, à défaut, la valeur de ces actions ou parts, sur la quote-part du capital social réellement libéré restant à rembourser qui est représentée par les actions ou parts acquises, ladite quote-part étant préalablement revalorisée conformément à l'article 119, est considéré comme un bénéfice distribué visé aux articles 98 ou 100.

Dans les cas où, avant la dissolution ou la mise en liquidation de la société, les actions ou parts sont acquises dans les conditions prescrites par les lois coordonnées sur les sociétés commerciales, l'alinéa 1^{er} s'applique uniquement:

- a) au moment où des réductions de valeur sont actées sur les actions ou parts acquises;
- b) au moment de l'aliénation des actions ou parts;
- c) au moment où les actions ou parts sont détruites ou nulles de plein droit;
- d) et au plus tard lors de la dissolution ou de la mise en liquidation de la société.

In de gevallen bedoeld in het tweede lid, a, is het eerste lid enkel van toepassing tot beloop van de geboekte waardeverminderingen.

In de gevallen bedoeld in het tweede lid, b, is het eerste lid enkel van toepassing tot beloop van het verschil in min tussen de vervreemdingsprijs en de verkrijgingsprijs of de waarde, bedoeld in dat eerste lid.

In de gevallen bedoeld in het tweede lid, b, c en d, wordt de winst in voorkomend geval verminderd met de in a van dat lid bedoelde reeds belaste waardeverminderingen.

§ 2. Wanneer het maatschappelijk vermogen van een vennootschap gedeeltelijk wordt verdeeld ten gevolge van overlijden, uitreding of uitsluiting van een vennoot wordt als een uitgekeerde winst aangemerkt als bedoeld in de artikelen 98 of 100, het verschil in meer tussen de uitkeringen of toekenningen in geld, in effecten of in enige andere vorm aan de belanghebbende of zijn rechthebbenden en zijn aandeel in het nog terugbetaalbare werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal, eventueel gerevalueerd overeenkomstig artikel 119.

§ 3. In geval van toepassing van de §§ 1 of 2 blijven de opnemingen van winsten van het boekjaar of van gereserveerde winsten die reeds aan de vennootschapsbelasting werden onderworpen, zonder invloed op de vaststelling van de ten name van de vennootschap belastbare winst tot beloop van de in artikel 122, 2°, bedoelde vermindering van werkelijk gestort kapitaal die geen aanleiding heeft gegeven tot vermindering van het maatschappelijk kapitaal ».

Art. 260

Artikel 105, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 27 van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 57 van de wet van 2 juli 1981, wordt vervangen door volgende bepaling:

« De meerwaarden vermeld in de artikelen 34, eerste lid, 38 en 40, § 1, 2°, worden slechts vrijgesteld en de meerwaarden vermeld in artikel 32sexies worden slechts belast op de in dit artikel bedoelde wijze, voor zover zij op één of meer afzonderlijke rekeningen van het passief geboekt zijn en blijven en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie van de wettelijke reserve of van enigerlei beloning of toekenning ».

Art. 261

Artikel 106 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 28 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door volgende bepaling:

« Art. 106.- Artikel 34, tweede lid, betreffende de vrijstelling van verwezenlijkte meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen van landbouw- of tuinbouwondernemingen is niet van toepassing ».

Art. 262

In artikel 108 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 29 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 29 van de wet van 5 januari 1976 en bij artikel 21 van de wet van 27 december 1984, worden de volgende wijzigingen gebracht:

1° het 1° wordt vervangen door de volgende bepaling:

« 1° de tantièmes en andere in artikel 20, 2°, b en c, bedoelde bezoldigingen, voor zover zij ingevolge de artikelen 99 en 100 niet in de belastbare winst van de vennootschap zijn begrepen »;

Dans les cas visés à l'alinéa 2, a, l'alinéa 1^{er} n'est applicable qu'à concurrence des réductions de valeur actées.

Dans les cas visés à l'alinéa 2, b, l'alinéa 1^{er} n'est applicable qu'à concurrence de la différence négative entre le prix de réalisation et le prix d'acquisition ou la valeur visée audit alinéa 1^{er}.

Dans les cas visés à l'alinéa 2, b, c et d, le bénéfice est, le cas échéant, diminué des réductions de valeur déjà taxées visées audit alinéa, a.

§ 2. En cas de partage partiel de l'avoir social d'une société par suite du décès, de la démission ou de l'exclusion d'un associé, est considéré comme un bénéfice distribué visé aux articles 98 ou 100 l'excédent que présentent les sommes allouées ou attribuées à l'intéressé ou à ses ayants droit, en espèces, en titres ou autrement sur sa quote-part du capital social réellement libéré restant à rembourser, éventuellement revalorisée conformément à l'article 119.

§ 3. En cas d'application des §§ 1^{er} ou 2, les prélèvements opérés sur les bénéfices de l'exercice ou sur les bénéfices réservés déjà soumis à l'impôt des sociétés restent sans effet sur la détermination du bénéfice imposable dans le chef de la société à concurrence de la réduction du capital réellement libéré visée à l'article 122, 2°, qui n'a pas donné lieu à une réduction du capital social ».

Art. 260

L'article 105, alinéa 1^{er} du même Code, modifié par l'article 27 de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 57 de la loi du 2 juillet 1981, est remplacé par la disposition suivante:

« Les plus-values visées aux articles 34, alinéa 1^{er}, 38 et 40, § 1^{er}, 2°, ne sont immunisées et les plus-values visées à l'article 32sexies ne sont taxées de la manière prévue à cet article que dans la mesure où elles sont portées et maintenues à un ou plusieurs comptes distincts du passif et où elles ne servent pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques. »

Art. 261

L'article 106 du même Code, modifié par l'article 28 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 106.- L'article 34, alinéa 2 en matière d'immunité des plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis des exploitations agricoles ou horticoles n'est pas applicable ».

Art. 262

A l'article 108 du même Code, modifié par l'article 29 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 29 de la loi du 5 janvier 1976 et par l'article 21 de la loi du 27 décembre 1984, sont apportées les modifications suivantes:

1° le 1° est remplacé par la disposition suivante:

« 1° les tantièmes et autres rémunérations visés à l'article 20, 2°, b et c pour autant qu'ils ne soient pas compris dans le bénéfice imposable de la société en application des articles 99 et 100 »;

2° het 2° wordt vervangen door de volgende bepaling:

« 2° de sociale lasten in verband met de bezoldigingen die in de in 1° bedoelde bedragen zijn begrepen, zomede de in artikel 45, 3°, b, bedoelde bijdragen die op diezelfde bezoldigingen betrekking hebben »;

3° er worden twee als volgt luidende leden toegevoegd:

« Tenzij die overeenkomsten enkel voorzien in voordelen in geval van overlijden, worden de premies uit hoofde van levensverzekeringsovereenkomsten die, in het voordeel van de vennootschap, worden gesloten op het hoofd van personen waarvan de bezoldigingen op grond van het voorgaand 1° aftrekbaar zijn, aangemerkt als in artikel 45, 3°, b, bedoelde bijdragen.

Voor de berekening van de in artikel 45, 3°, b, bedoelde begrenzing tot 80 pct., komen enkel de bezoldigingen in aanmerking die op grond van het voorgaand 1° aftrekbaar zijn ».

Art. 263

In artikel 108bis, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 30 van de wet van 25 juni 1973, gewijzigd bij artikel 26 van de wet van 8 augustus 1980, bij artikel 40 van de wet van 31 juli 1984 en bij artikel 21 van de wet van 4 augustus 1986, worden de woorden « worden met personeelsleden gelijkgesteld de personen wier bezoldigingen of pensioenen krachtens artikel 108 bedrijfslasten zijn » vervangen door de woorden « worden de in artikel 20, 2°, b en c, bedoelde personen met personeelsleden gelijkgesteld ».

Art. 264

In artikel 111 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 32 van de wet van 25 juni 1973, en voor wat de Nederlandse tekst betreft bij artikel 14 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985 en bij artikel 49 van de wet van 4 augustus 1986, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het enig lid wordt door een als volgt luidende § 1 vervangen:

« § 1. Van de winst van het belastbare tijdperk worden mede afgetrokken, voor zover zij erin voorkomen:

1° mits ze op vaste deelnemingen betrekking hebben, de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van de in artikel 12, § 1, 3°, en in artikel 15, tweede lid, 1°, bedoelde inkomsten, maar met uitzondering van de inkomsten die zijn verkregen wegens de afstand aan een vennootschap van haar eigen aandelen of delen of wegens de gehele of gedeeltelijke verdeling van het vermogen van een vennootschap;

2° mits het op vaste deelnemingen betrekking heeft en in de mate dat de bepalingen van de artikelen 103 of 118 zijn toegepast, een bedrag gelijk aan het verschil in meer tussen de sommen bekomen in de in die artikelen bedoelde gevallen en de aanschaffings- of beleggingsprijs van de aandelen of delen die worden verkregen, terugbetaald of geruild door de vennootschap die ze had uitgegeven, eventueel verhoogd met de desbetreffende, voorheen uitgedrukte en niet vrijgestelde meerwaarden;

3° interesten van voorschotten die de belastingplichtige heeft toegestaan aan een vennootschap die niet een vennootschap op aandelen of een door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende coöperatieve vennootschap is, en in welke hij in het kapitaal een vaste deelneming bezit;

4° inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen;

5° inkomsten uit Belgische openbare fondsen of leningen van voormalig Belgisch-Kongo die werden uitgegeven onder vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belastingen of van elke belasting;

2° le 2° est remplacé par la disposition suivante:

« 2° les charges sociales connexes aux rémunérations comprises dans les montants visés au 1° ainsi que les cotisations visées à l'article 45, 3°, b, qui se rapportent aux mêmes rémunérations »;

3° il est inséré deux alinéas rédigés comme suit:

« A moins que les contrats prévoient uniquement des avantages en cas de décès, les primes résultant de contrats d'assurance-vie qui sont conclus au profit de la société sur la tête des personnes dont les rémunérations sont déductibles sur la base du 1°, sont considérées comme des cotisations visées à l'article 45, 3°, b.

Les rémunérations déductibles sur la base du 1° sont seules prises en considération pour le calcul de la limite de 80 p.c. visée à l'article 45, 3°, b ».

Art. 263

Dans l'article 108bis, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 30 de la loi du 25 juin 1973, modifié par l'article 26 de la loi du 8 août 1980 et par l'article 40 de la loi du 31 juillet 1984 et par l'article 21 de la loi du 4 août 1986, les mots « les personnes dont les rémunérations ou les pensions constituent des charges professionnelles en vertu de l'article 108 sont assimilées à des membres du personnel » sont remplacés par les mots « les personnes visées à l'article 20, 2°, b, et c, sont assimilées à des membres du personnel ».

Art. 264

Dans l'article 111 du même Code, modifié par l'article 32 de la loi du 25 juin 1973, et en ce qui concerne le texte néerlandais par l'article 14 de l'arrêté royal du 12 août 1985 et par l'article 49 de la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes:

1° l'alinéa unique est remplacé par un § 1^{er}, rédigé comme suit:

« § 1^{er}. Des bénéfices de la période imposable sont également déduits, dans la mesure où ils s'y retrouvent:

1° pour autant qu'ils se rapportent à des participations permanentes, les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris ceux qui sont visés à l'article 12, § 1^{er}, 3°, et à l'article 15, alinéa 2, 1°, mais à l'exception de ceux qui sont obtenus en raison de la cession à une société de ses propres actions ou parts ou en raison du partage total ou partiel de l'avoir social d'une société;

2° pour autant qu'il se rapporte à des participations permanentes et dans la mesure où les dispositions des articles 103 ou 118 sont appliquées, l'excédent que présentent les sommes obtenues dans les cas visés auxdits articles sur la valeur d'investissement ou de revient des actions ou parts acquises, remboursées ou échangées par la société qui les avait émises, éventuellement majorée des plus-values y afférentes, antérieurement exprimées et non immuables;

3° les intérêts d'avances que le contribuable a faites à une société autre qu'une société par actions ou une société coopérative agréée par le Conseil national de la Coopération, dans le capital social de laquelle il détient une participation permanente;

4° les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des Chemins de Fer belges;

5° les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts;

6° inkomsten uit effecten van herfinancieringsleningen van 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;

7° en voor zover zij voortkomen van deelnemingen die tijdens het ganse belastbare tijdperk zijn aangehouden en zij uitgekeerd worden door investeringsvennootschappen, een bedrag gelijk aan het verschil in meer tussen de sommen bekomen door deze vennootschappen bij de verkrijging van hun eigen aandelen of delen en de aanschaffings- of beleggingsprijs van de aandelen die werden ingekocht, terugbetaald of geruild door de vennootschap die ze had uitgegeven, eventueel verhoogd met de desbetreffende voorheen uitgedrukte en niet vrijgestelde meerwaarden ».

2° wordt aangevuld met een als volgt luidende § 2:

« § 2. De in § 1, 1° tot 3° en 7°, bedoelde inkomsten zijn slechts aftrekbaar indien ze worden verleend of toegekend door vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen of, wat de in het buitenland gevestigde vennootschappen betreft, die onderworpen zijn aan een belasting gelijkaardig aan de vennootschapsbelasting.

Die inkomsten zijn evenwel niet aftrekbaar indien ze worden verleend of toegekend:

1° door vennootschappen die gevestigd zijn in een land waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België;

2° door holding- of financieringsvennootschappen die in het land waarin ze zijn gevestigd een belastingstelsel genieten dat afwijkt van het gemeen recht;

3° door investeringsvennootschappen.

Het eerste lid is niet van toepassing op de inkomsten die worden verleend of toegekend door in artikel 94, tweede lid, a, bedoelde intercommunales.

Het tweede lid, 2°, en 3°, is niet van toepassing in de mate dat het bewijs wordt geleverd dat de inkomsten voortkomen van door die vennootschappen verkregen inkomsten die zelf aan de voor aftrek gestelde voorwaarden voldoen »;

3° wordt aangevuld met een als volgt luidende § 3:

« § 3. De in § 1, 1°, bedoelde inkomsten worden niet afgetrokken in de mate dat hun toekenning of betaalbaarstelling een waardevermindering tot gevolg heeft van de aandelen of delen waarop ze betrekking hebben ».

Art. 265

Artikel 112 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 32 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 17 van de wet van 3 november 1976 en voor wat de Nederlandse tekst betreft bij artikel 15 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985, wordt als volgt gewijzigd:

1° in paragraaf 1 worden de woorden « artikel 111, 1° en 2° », vervangen door de woorden « artikel 111, § 1, 1° tot 3° en 7° »;

2° het woord « deelnemingen » wordt telkens vervangen door de woorden « aandelen of delen », behalve in de inleidende zin van § 1 van de Nederlandse tekst;

3° in § 2 worden de woorden « Artikel 111, 5° » vervangen door de woorden « Artikel 111, § 1, 2° en 7° ».

6° les revenus des titres d'emprunts de refinancement 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 sociétés précitées;

7° pour autant qu'ils se rapportent à des participations détenues pendant toute la durée de la période imposable et s'ils sont attribués par des sociétés d'investissement, l'excédent que représentent les sommes obtenues à l'occasion du rachat par ces sociétés de leurs propres actions ou parts sur la valeur d'investissement ou de revient des actions ou parts acquises, remboursées ou échangées par la société qui les avait émises, éventuellement majorée des plus-values y afférentes, antérieurement réalisées ou exprimées et non immunisées ».

2° il est complété par un § 2, rédigé comme suit:

« § 2. Les revenus visés au § 1^{er}, 1° à 3° et 7°, ne sont déductibles que s'ils sont alloués ou attribués par des sociétés assujetties à l'impôt des sociétés ou, lorsqu'il s'agit de sociétés établies à l'étranger, par des sociétés assujetties à un impôt analogue à l'impôt des sociétés.

Ces revenus ne sont toutefois pas déductibles lorsqu'ils sont alloués ou attribués:

1° par des sociétés établies dans un pays dont les dispositions du droit commun en matière d'impôt sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique;

2° par des sociétés holding ou des sociétés de financement qui bénéficient, dans le pays où elles sont établies, d'un régime fiscal exorbitant du droit commun;

3° par des sociétés d'investissement.

L'alinéa 1^{er} ne s'applique pas aux revenus alloués ou attribués par les intercommunales visées à l'article 94, alinéa 2, a.

L'alinéa 2, 2° et 3°, ne s'applique pas dans la mesure où il est établi que les revenus proviennent de revenus distribués par des sociétés qui satisfont elles-mêmes aux conditions de déduction »;

3° il est complété par un § 3, rédigé comme suit:

« § 3. Les revenus visés au § 1^{er}, 1°, ne sont pas déduits dans la mesure où leur attribution ou mise en paiement entraîne une réduction de valeur des actions ou parts auxquelles ils se rapportent ».

Art. 265

A l'article 112 du même Code, modifié par l'article 32 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 17 de la loi du 3 novembre 1976 et en ce qui concerne le texte néerlandais par l'article 15 de l'arrêté royal du 12 août 1985, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans le paragraphe 1^{er}, les mots « l'article 111, 1° et 2° », sont remplacés par les mots « l'article 111, § 1^{er}, 1° à 3° et 7° »;

2° le mot « participations » est chaque fois remplacé par les mots « actions ou parts », sauf dans la phrase liminaire du § 1^{er} du texte néerlandais;

3° dans le § 2, les mots « L'article 111, 5° » sont remplacés par les mots « L'article 111, § 1^{er}, 2° et 7° ».

Art. 266

Artikel 113, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 33, 1^o, van de wet van 25 juni 1973, wordt als volgt gewijzigd:

1^o in het eerste lid worden de woorden « De in artikel 111, 1^o tot 4^o » vervangen door de woorden « De in artikel 111, § 1, 1^o, 3^o tot 5^o en 7^o »;

2^o in hetzelfde eerste lid worden de woorden « wanneer het om in artikel 111, 4^o vermelde inkomsten gaat » vervangen door de woorden « wanneer het om in artikel 111, § 1, 5^o en 6^o vermelde inkomsten gaat »;

3^o het tweede lid wordt als volgt vervangen:

« De in artikel 111, § 1, 2^o en 7^o, bedoelde bedragen worden geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen tot 90 pct. van hun bedrag dat vooraf is vermeerderd ingevolge artikel 97 ».

Art. 267

In artikel 114 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 28 van de wet van 8 augustus 1980, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o het eerste lid wordt vervangen door het volgende lid:
« Van de winst van het belastbare tijdperk worden eveneens de tijdens de vorige belastbare tijdperken geleden beroepsverliezen afgetrokken; deze aftrek wordt achtereenvolgens verricht op de winsten van elk volgend belastbaar tijdperk »;

2^o het tweede lid wordt vervangen door het volgende lid:
« Wanneer een vennootschap onder toepassing van artikel 40, § 1, 2^o, of van artikel 124, de inbreng heeft verkregen van een tak van werkzaamheid of van een algemeenheid van de goederen of een andere vennootschap heeft opgeslorpt, zijn de beroepsverliezen die ze vóór die inbreng of die opslorping heeft geleden evenwel slechts aftrekbaar in verhouding van het proportioneel aandeel van haar netto fiscale waarde vóór die verrichting in de totale netto fiscale waarde na die verrichting ».

Art. 268

In artikel 115, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 38 van de wet van 25 juni 1973 en gewijzigd bij artikel 23 van de wet van 27 december 1984, worden de woorden « de artikelen 116, 118, 120, 123, 132 en 133 » vervangen door de woorden « artikel 132 ».

Art. 269

Het opschrift van Titel III, Hoofdstuk II, Afdeling V van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door het volgende opschrift:

« Afdeling V.- Ontbinding en vereffening ».

De indeling van deze afdeling V in onderafdelingen I en II vervalt.

Art. 270

Artikel 116 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 116.- De bepalingen van de artikelen 96 tot 115 blijven van toepassing op de vennootschappen in vereffening, zelfs wanneer de ontbinding een einde aan de exploitatie heeft gesteld ».

Art. 266

A l'article 113, § 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 33, 1^o, de la loi du 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes:

1^o dans l'alinéa 1^{er}, les mots « à l'article 111, 1^o à 4^o, » sont remplacés par les mots « à l'article 111, § 1^{er}, 1^o, 3^o à 5^o et 7^o »;

2^o dans le même alinéa 1^{er}, les mots « lorsqu'il s'agit de revenus visés à l'article 111, 4^o » sont remplacés par les mots « lorsqu'il s'agit de revenus visés à l'article 111, § 1^{er}, 5^o et 6^o »;

3^o l'alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante:

« Les excédents visés à l'article 111, § 1^{er}, 2^o et 7^o, sont censés se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence de 90 p.c. de leur montant majoré conformément à l'article 97 ».

Art. 267

A l'article 114 du même Code, modifié par l'article 28 de la loi du 8 août 1980, sont apportées les modifications suivantes:

1^o l'alinéa 1^{er} est remplacé par l'alinéa suivant: « Des bénéfices de la période imposable sont également déduites les pertes professionnelles éprouvées au cours des périodes imposables antérieures; cette déduction s'opère successivement sur les bénéfices de chacune des périodes imposables suivantes »;

2^o l'alinéa 2 est remplacé par l'alinéa suivant: « Lorsqu'en application de l'article 40, § 1^{er}, 2^o, ou de l'article 124, une société reçoit l'apport d'une branche d'activité ou de l'universalité des biens ou absorbe une autre société, les pertes professionnelles qu'elle a éprouvées avant cet apport ou cette absorption ne sont toutefois déductibles qu'en proportion de la part que représente son actif net fiscal avant cette opération dans le total de l'actif net fiscal après ladite opération ».

Art. 268

Dans l'article 115, alinéa 2, du même Code, inséré par l'article 36 de la loi du 25 juin 1973 et modifié par l'article 23 de la loi du 27 décembre 1984, les mots « aux articles 116, 118, 120, 123, 132 et 133 » sont remplacés par les mots « à l'article 132 ».

Art. 269

L'intitulé du Titre III, Chapitre II, Section V du même Code est remplacé par l'intitulé suivant:

« Section V.- Dissolution et liquidation ».

La subdivision de cette section V en sous-sections première et II est supprimée.

Art. 270

L'article 116 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 116.- Les dispositions des articles 96 à 115 restent applicables aux sociétés en liquidation, même lorsque la dissolution a mis fin à l'exploitation ».

Art. 271

Artikel 117 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 117.- De winst van de in artikel 116 bedoelde vennootschappen bevat bovendien de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld naar aanleiding van de verdeling van hun vermogen ».

Art. 272

Artikel 118 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Art. 118.- Wanneer het maatschappelijk vermogen van een in artikel 98 of 100 bedoelde vennootschap wordt verdeeld ten gevolge van ontbinding of om enige andere reden, wordt voor de toepassing van die artikelen als een uitgekeerde winst aangemerkt het verschil in meer tussen de uitkeringen in geld, in effecten of in enige andere vorm, en het nog terugbetaalbare werkelijk gestorte en eventueel gerevalueerde maatschappelijk kapitaal.

De gedane uitkeringen worden achtereenvolgens geacht overeen te stemmen:

1^o eerst met het in het eerste lid bedoelde eventueel gerevalueerde kapitaal;

2^o vervolgens met de voorheen gereserveerde winsten die reeds aan de vennootschapsbelasting werden onderworpen, inbegrepen de meerwaarden die worden verwezenlijkt of vastgesteld naar aanleiding van de verdeling van het vermogen;

3^o en tenslotte met de voorheen vrijgestelde winsten ».

Art. 273

In artikel 122 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o de woorden « Voor de toepassing van de artikelen 118 tot 121 » worden vervangen door de woorden « Voor de toepassing van de artikelen 103 en 118 »;

2^o het 2^o wordt vervangen door de volgende bepaling:

« 2^o wordt, in de in artikel 103 bedoelde gevallen, het nog terugbetaalbare werkelijk gestorte maatschappelijk kapitaal verminderd met het gedeelte ervan dat door de verkregen aandelen wordt tegenwoordigd of met het aandeel van de overleden, uitgetreden of uitgesloten vennoot in dat kapitaal »;

3^o er wordt een 5^o ingevoegd luidend als volgt:

« 5^o wordt, in de gevallen bedoeld in artikel 40, § 1, 2^o, het maatschappelijk kapitaal dat door de inbreng wordt volgestort slechts als werkelijk gestort kapitaal aangemerkt tot beloop van de waarde die de inbreng, uit fiscaal oogpunt, ten name van de vroegere belastingplichtige had ».

Art. 274

In artikel 123 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 13 april 1971, en wat de Nederlandse tekst betreft bij artikel 17 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985 en bij artikel 22 van de wet van 4 augustus 1986, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in § 1 worden de woorden « De bepalingen van de artikelen 118 tot 122 » vervangen door de woorden « De bepalingen van de artikelen 116 tot 122 »;

Art. 271

L'article 117 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 117.- Les bénéfices des sociétés visées à l'article 116 contiennent en outre les plus-values réalisées ou constatées à l'occasion du partage de l'avoir social ».

Art. 272

L'article 118 du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 118.- En cas de partage de l'avoir social d'une société visée aux articles 98 ou 100, par suite de dissolution ou de toute autre cause, l'excédent que présentent les sommes réparties, en espèces, en titres, ou autrement sur le capital social réellement libéré restant à rembourser, éventuellement revalorisé, est considéré, pour l'application de ces articles, comme un bénéfice distribué.

Les sommes réparties sont censées provenir successivement:

1^o d'abord du capital éventuellement revalorisé visé à l'alinéa 1^{er};

2^o ensuite des bénéfices antérieurement réservés déjà soumis à l'impôt des sociétés, y compris les plus-values qui sont réalisées ou constatées à l'occasion du partage de l'avoir social;

3^o et enfin des bénéfices antérieurement immunisés ».

Art. 273

A l'article 122 du même Code sont apportées les modifications suivantes:

1^o les mots « Pour l'application des articles 118 à 121 » sont remplacés par les mots « Pour l'application des articles 103 et 118 »;

2^o le 2^o est remplacé par la disposition suivante:

« 2^o dans les cas visés à l'article 103, le capital social réellement libéré restant à rembourser est réduit de la quote-part de celui-ci représentée par les actions ou parts acquises ou de la quote-part dans ce capital de l'associé décédé, démissionnaire ou exclu »;

3^o il est inséré un 5^o rédigé comme suit:

« 5^o dans les cas visés à l'article 40, § 1^{er}, 2^o, le capital social libéré par l'apport ne peut être retenu comme capital social réellement libéré qu'à concurrence de la valeur que l'apport avait, du point de vue fiscal, dans le chef de l'ancien contribuable ».

Art. 274

A l'article 123 du même Code, modifié par l'article 2 de la loi du 13 avril 1971, et en ce qui concerne le texte néerlandais par l'article 17 de l'arrêté royal du 12 août 1985 et par l'article 22 de la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes:

1^o dans le § 1^{er}, les mots « Les dispositions des articles 118 à 122 » sont remplacés par les mots « Les dispositions des articles 116 à 122 »;

2° in diezelfde § 1 wordt een als volgt luidend 4° opnieuw opgenomen:

« 4° die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer naar het buitenland overbrengen »;

3° in § 2 worden de woorden « In de gevallen van § 1, 2° en 3° » vervangen door de woorden « In de gevallen van § 1, 2° tot 4° ».

Art. 275

In artikel 124 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 13 april 1971, bij artikel 37 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 37 van de wet van 12 juli 1979, bij artikel 16 van de wet van 10 februari 1981, bij artikel 59 van de wet van 2 juli 1981, bij artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 7 van 15 februari 1982, bij artikel 11 van het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juni 1982, bij artikel 18 van de wet van 28 december 1983, en voor wat de Nederlandse tekst betreft bij artikel 18 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985, bij artikel 23 van de wet van 4 augustus 1986 en bij artikel 174 van de wet van 30 december 1988, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen door de volgende tekst:

« § 1. In de gevallen als bedoeld in artikel 123, § 1, 1° en 2° en op voorwaarde dat de opslorpemde of de uit de fusie of de splitsing ontstane vennootschappen hun maatschappelijke zetel of hun voornaamste inrichting in België hebben:

1° zijn de bepalingen van de artikelen 117 en 118 niet van toepassing op de voorheen uitgedrukte niet verwezenlijkte meerwaarden als bedoeld in artikel 34, eerste lid, 1°, die op het ogenblik van de verrichting van belasting waren vrijgesteld, noch op de meerwaarden die naar aanleiding van de verrichting worden verwezenlijkt of vastgesteld;

2° zijn de bepalingen van artikel 118 voor het overige niet van toepassing in de mate dat de inbrengen worden vergoed door nieuwe aandelen of delen die ter vergoeding van de inbrengen worden uitgegeven.

Wanneer tot de ontbinding van de vennootschap niet is besloten met de directe bedoeling ze te laten fusioneren of splitsen, is het eerste lid niet van toepassing wanneer de vereffenaars te voren het maatschappelijk vermogen gedeeltelijk hebben verdeeld met vrijstelling van belasting of wanneer ze de immateriële, materiële of financiële vaste activa geheel of gedeeltelijk hebben verveemd »;

2° in § 2 worden de woorden « zijn de bepalingen van artikel 118 evenmin van toepassing » vervangen door de woorden « zijn de bepalingen van de artikelen 117 en 118 niet van toepassing »;

3° Paragraaf 3, tweede lid, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« In dezelfde gevallen en volgens de modaliteiten en voorwaarden die erin zijn bepaald, blijft het bepaalde in de artikelen 23, 25bis, 32sexies, 34, 38, 105, 106 en 169, 3°, van toepassing op de waardeverminderingen, voorzieningen, onder- en overwaarderings, subsidies, vorderingen, meerwaarden en reserves die bij de gefusioneerde, gesplitste of omgezette vennootschappen bestonden, voor zover die bestanddelen worden teruggevonden in de activa van de opslorpemde of uit de fusie, de splitsing of de omzetting ontstane vennootschappen; in de gevallen als zijn bedoeld in artikel 32sexies, mag de fusie, splitsing of omzetting niet tot gevolg hebben dat de oorspronkelijke wederbeleggingstermijn wordt verlengd »;

2° dans le même § 1^{er}, le 4° est rétabli dans la rédaction suivante:

« 4° qui transfèrent à l'étranger leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration »;

3° dans le § 2, les mots « Dans les cas visés au § 1^{er}, 2° et 3° » sont remplacés par les mots « Dans les cas visés au § 1^{er}, 2° à 4° ».

Art. 275

A l'article 124 du même Code, modifié par l'article 3 de la loi du 13 avril 1971, par l'article 37 de la loi du 24 juin 1973, par l'article 37 de la loi du 12 juillet 1979, par l'article 16 de la loi du 10 février 1981, par l'article 59 de la loi du 2 juillet 1981, par l'article 2 de l'arrêté royal n° 7 du 15 février 1982, par l'article 11 de l'arrêté royal n° 48 du 22 juin 1982, par l'article 18 de la loi du 28 décembre 1983, et en ce qui concerne le texte néerlandais par l'article 18 de l'arrêté royal du 12 août 1985, par l'article 23 de la loi du 4 août 1986 et par l'article 174 de la loi du 30 décembre 1988, sont apportées les modifications suivantes:

1° le § 1^{er} est remplacé par la disposition suivante:

« § 1^{er}. Dans les cas visés à l'article 123, § 1^{er}, 1° et 2° et à condition que les sociétés absorbantes ou nées de la fusion ou scission aient leur siège social ou leur principal établissement en Belgique:

1° les dispositions des articles 117 et 118 ne s'appliquent pas aux plus-values antérieurement exprimées mais non réalisées visées à l'article 34, alinéa 1^{er}, 1° qui, au moment de l'opération, ont été immunisées d'impôt ni aux plus-values qui sont réalisées ou constatées à l'occasion de l'opération;

2° par ailleurs, les dispositions de l'article 118 ne s'appliquent pas dans la mesure où les apports sont rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises en rémunération des apports.

Lorsque la dissolution de la société n'a pas été décidée directement en vue de sa fusion ou de sa scission, l'alinéa 1^{er} ne s'applique pas si les liquidateurs ont procédé antérieurement à une répartition partielle de l'avoir social en exemption d'impôt ou lorsqu'ils ont aliéné en tout ou en partie les immobilisations incorporelles, corporelles ou financières »;

2° dans le § 2, les mots « les dispositions de l'article 118 ne sont pas non plus applicables » sont remplacés par les mots « les dispositions des articles 117 et 118 ne sont pas applicables »;

3° le paragraphe 3, alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante:

« Dans les mêmes éventualités, les articles 23, 25bis, 32sexies, 34, 38, 105, 106 et 169, 3°, restent applicables, selon les modalités et aux conditions qui y sont prévues, aux réductions de valeur, provisions, sous-estimations, surestimations, subsides, créances, plus-values et réserves existant dans les sociétés fusionnées, scindées ou transformées, dans la mesure où ces éléments se retrouvent dans les avoirs des sociétés absorbantes ou nées de la fusion, scission ou transformation; dans les cas visés à l'article 32sexies, la fusion, scission ou transformation ne peut avoir pour effet une prolongation du délai de emploi au delà du terme initialement prévu »;

4° in § 3, vierde lid, worden de woorden «de inbrengen van bedrijfstakken» vervangen door de woorden «de inbrengen van takken van werkzaamheid of van algemeenheden van de goederen»;

5° er wordt opnieuw een § 6 ingevoegd luidend als volgt:

«§ 6. De Koning regelt de uitvoering van dit artikel in de gevallen waarin de inbrengsten niet volledig worden vergoed in nieuwe aandelen of delen die naar aanleiding van de in § 1 bedoelde verichtingen worden uitgegeven».

Art. 276

Artikel 126 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 19 van de wet van 28 december 1983, en voor wat de Nederlandse tekst betreft bij artikel 19 van het koninklijk besluit van 12 augustus 1985 en bij artikel 24 van de wet van 4 augustus 1986, wordt als volgt gewijzigd:

1° voor het aanslagjaar 1991 worden de eerste twee leden vervangen door de volgende bepalingen:

«Het tarief van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op 41 pct.

Wanneer het belastbaar inkomen niet meer dan 14.800.000 frank bedraagt, wordt de belasting evenwel als volgt vastgesteld:

1° op de schijf van 0 tot 1 miljoen frank: 29 pct.;

2° op de schijf van 1 miljoen frank tot 3.600.000 frank: 37 pct.;

3° op de schijf van 3.600.000 frank tot 14.800.000 miljoen frank: 43 pct.»;

2° vanaf het aanslagjaar 1992 worden diezelfde leden vervangen door de volgende bepalingen:

«Het tarief van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op 39 pct.

Wanneer het belastbaar inkomen niet meer dan 13.000.000 frank bedraagt, wordt de belasting evenwel als volgt vastgesteld:

1° op de schijf van 0 tot 1 miljoen frank: 28 pct.;

2° op de schijf van 1 miljoen frank tot 3.600.000 frank: 36 pct.;

3° op de schijf van 3.600.000 frank tot 13.000.000 frank: 41 pct.»;

3° in het derde lid, c, worden de woorden «maar met uitsluiting van de voorschotten» met ingang van het aanslagjaar 1991 vervangen door de woorden «en van de voorschotten verleend sedert tenminste één jaar».

Art. 277

In artikel 130 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 41 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 18 van de wet van 3 november 1976 en bij artikel 26 van de wet van 4 augustus 1986, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het in het eerste lid vermelde tarief van 21,5 pct. wordt vastgesteld op 20,5 pct. voor het aanslagjaar 1991 en op 19,5 pct. vanaf het aanslagjaar 1992;

2° in hetzelfde eerste lid worden de woorden «wat de vermeerderingen van activa betreft als bedoeld in artikel 93, § 1, 2°, a» vervangen door de woorden «op de meerwaarden verwezenlijkt

4° dans le § 3, alinéa 4, les mots «apports de branches d'activité» sont remplacés par les mots «apports de branches d'activité ou de l'universalité des biens»;

5° le § 6 est rétabli dans la rédaction suivante:

«§ 6. Le Roi règle l'exécution du présent article dans les cas où les apports ne sont pas entièrement rémunérés par des actions ou parts nouvelles, émises à l'occasion des opérations visées au § 1^{er}».

Art. 276

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 19 de l'arrêté royal du 12 août 1985 et par l'article 24 de la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes:

1° pour l'exercice d'imposition 1991, les deux premiers alinéas sont remplacés par les dispositions suivantes:

«Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 41 p.c.

Lorsque le revenu imposable n'excède pas 14.800.000 francs, l'impôt est toutefois fixé comme suit:

1° sur la tranche de 0 à 1 million de francs: 29 p.c.;

2° sur la tranche de 1 million de francs à 3.600.000 francs: 37 p.c.;

3° sur la tranche de 3.600.000 francs à 14.800.000 francs: 43 p.c.»;

2° à partir de l'exercice d'imposition 1992, les deux premiers alinéas sont remplacés par les dispositions suivantes:

«Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 39 p.c.

Lorsque le revenu imposable n'excède pas 13.000.000 francs, l'impôt est toutefois fixé comme suit:

1° sur la tranche de 0 à 1 million de francs: 28 p.c.;

2° sur la tranche de 1 million de francs à 3.600.000 francs: 36 p.c.;

3° sur la tranche de 3.600.000 francs à 13.000.000 francs: 41 p.c.»;

3° dans l'alinéa 3, c, les mots «mais non compris les avances» sont remplacés, à partir de l'exercice d'imposition 1991, par les mots «et les avances consenties depuis au moins un an».

Art. 277

A l'article 130 du même Code, modifié par l'article 41 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 18 de la loi du 3 novembre 1976 et par l'article 26 de la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes:

1° le taux de 21,5 p.c. prévu à l'alinéa 1^{er} est fixé à 20,5 p.c. pour l'exercice d'imposition 1991 et à 19,5 p.c. à partir de l'exercice d'imposition 1992;

2° dans le même alinéa 1^{er}, les mots «les accroissements d'avoirs visés à l'article 93, § 1^{er}, 2°, a» sont remplacés par les mots «les plus-values réalisées sur des immobilisations financi-

op financiële vaste activa, andere dan aandelen van investeringsvennootschappen en dan schuldvorderingen en andere vastrentende effecten, die vóór hun vervreemding sedert meer dan drie jaar belegd zijn »;

3º russen het eerste en het tweede lid wordt een nieuw lid ingevoegd, luidend als volgt:

« Het tarief van de belasting vermeld in het vorige lid is eveneens van toepassing op de meerwaarden op immateriële, materiële of financiële vaste activa, andere dan aandelen van investeringsvennootschappen en dan schuldvorderingen en andere vastrentende effecten, die na de ontbinding van de vennootschap of de stopzetting van de beroepswerkzaamheid zijn verwezenlijkt »;

4º in het tweede lid dat het derde lid wordt, worden de woorden « Het vorige lid vindt slechts toepassing op meerwaarden verwezenlijkt op deelnemingen en portefeuillewaarden » vervangen door de woorden « De vorige leden zijn slechts van toepassing op meerwaarden verwezenlijkt op financiële vaste activa ».

Art. 278

In artikel 132, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 19, 1º, van de wet van 3 november 1976 en in artikel 33, § 1, eerste lid, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen, worden de woorden « de artikelen 47, § 1, en 101 » vervangen door de woorden « de artikelen 47, § 1, en 108bis, eerste lid ».

Art. 279

In artikel 135, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 46 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 21 van de wet van 28 december 1983 en bij artikel 29 van de wet van 4 augustus 1986, worden de volgende wijzigingen gebracht:

1º in het eerste lid worden de woorden « in artikel 20, 2º, b » vervangen door de woorden « in artikel 20, 2º, b en c »;

2º in het tweede lid, 1º en in het derde lid, worden de woorden « vijftig honderdste », en « zevenenveertig honderdste » respectievelijk vervangen door de woorden « zesenvieftig honderdste », en « drieënveertig honderdste » wat betreft:

a) de inkomsten van aandelen of delen verleend of toegekend vanaf 1 januari 1991;

b) de inkomsten van belegde kapitalen die met vanaf 31 december 1990 afgesloten boekjaren verband houden of in die boekjaren uit vroeger gereserveerde winsten worden verleend of toegekend;

3º diezelfde woorden worden respectievelijk vervangen door de woorden « drieënveertig honderdste », en « veertig honderdste » wat betreft:

a) de inkomsten van aandelen of delen verleend of toegekend vanaf 1 januari 1992;

b) de inkomsten van belegde kapitalen die met vanaf 31 december 1991 afgesloten boekjaren verband houden of in die boekjaren uit vroeger gereserveerde winsten worden verleend of toegekend;

4º in het tweede lid, 2º, worden de woorden « zevenendertig en een half honderdste van » vervangen door de woorden « de werkelijk betaalde vennootschapsbelasting op » wat betreft de tantièmes en andere daarmede gelijkgestelde bezoldigingen die met vanaf 31 december 1990 afgesloten boekjaren verband houden of in die boekjaren uit vroeger gereserveerde winsten worden verleend of toegekend;

res autres que des actions ou parts de sociétés d'investissement et des créances et autres titres à revenus fixes, affectées depuis plus de trois ans avant leur réalisation, »;

3º entre les alinéas 1º et 2, il est inséré un nouvel alinéa libellé comme suit:

« Le taux de l'impôt prévu à l'alinéa précédent est également applicable aux plus-values sur des immobilisations incorporelles, corporelles ou financières, autres que des actions ou parts de sociétés d'investissement et des créances et autres titres à revenus fixes, réalisées postérieurement à la dissolution de la société ou à la cessation de l'activité professionnelle »;

4º dans l'alinéa 2, qui devient l'alinéa 3, les mots « L'alinéa qui précède n'est applicable aux plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille » sont remplacés par les mots « Les alinéas qui précèdent ne sont applicables aux plus-values réalisées sur des immobilisations financières ».

Art. 278

Dans l'article 132, alinéa 1º, du même Code, modifié par l'article 19, 1º, de la loi du 3 novembre 1976 et dans l'article 33, § 1º, alinéa 1º, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et des taxes assimilées au timbre, les mots « des articles 47, § 1º, et 101 » sont remplacés par les mots « des articles 47, § 1º, et 108bis, alinéa 1º ».

Art. 279

A l'article 135, § 1º, du même Code, modifié par l'article 46 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 21 de la loi du 28 décembre 1983 et par l'article 29 de la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes:

1º dans l'alinéa 1º, les mots « à l'article 20, 2º, b » sont remplacés par les mots « à l'article 20, 2º, b et c »;

2º dans l'alinéa 2, 1º et dans l'alinéa 3, les mots « cinquante centièmes » et « quarante-sept centièmes » sont respectivement remplacés par les mots « quarante-six centièmes » et « quarante-trois centièmes », en ce qui concerne:

a) les revenus d'actions ou parts alloués ou attribués à partir du 1º janvier 1991;

b) les revenus de capitaux investis qui sont liés aux exercices comptables clos à partir du 31 décembre 1990 ou qui sont alloués ou attribués au cours de ces exercices, par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés;

3º les mêmes mots sont respectivement remplacés par les mots « quarante-trois centièmes » et « quarante centièmes » en ce qui concerne:

a) les revenus d'actions ou parts alloués ou attribués à partir du 1º janvier 1992;

b) les revenus de capitaux investis qui sont liés aux exercices comptables clos à partir du 31 décembre 1991 ou qui sont alloués ou attribués au cours de ces exercices, par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés;

4º dans l'alinéa 2, 2º, les mots « trente-sept et demi centièmes du » sont remplacés par les mots « l'impôt des sociétés réellement perçu sur le », en ce qui concerne les tantièmes et autres rémunérations y assimilées qui sont liés aux exercices comptables clos à partir du 31 décembre 1990 ou qui sont alloués ou attribués au cours de ces exercices par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés;

5° in hetzelfde tweede lid, 2°, worden de woorden « de artikelen 98 en 99 » vervangen door de woorden « de artikelen 98 tot 100 ».

Art. 280

Artikel 137 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 22 van de wet van 3 november 1976, bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 7 november 1977, bij artikel 10 van de wet van 19 juli 1979, bij artikel 22 van de wet van 28 december 1983 en bij artikel 24 van de wet van 27 december 1984, wordt aangevuld met een § 4 luidend als volgt:

« § 4. De intercommunales bedoeld in artikel 94, tweede lid, a, zijn eveneens belastbaar op het totaal bedrag van de sommen verleend of toegekend als dividenden of gelijkaardige uitkeringen aan om het even welke vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die rechtspersoonlijkheid bezit, met uitzondering van die welke zij verlenen of toekennen aan de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en de intercommunale openbare centra voor maatschappelijk welzijn, alsmede aan andere intercommunales bedoeld in artikel 94, tweede lid, a ».

Art. 281

In artikel 138, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 19 juli 1979, bij artikel 30 van de wet van 8 augustus 1980, bij artikel 25 van de wet van 27 december 1984 en bij artikel 30 van de wet van 4 augustus 1986, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- 1° het 1° wordt aangevuld met de woorden « en § 4 »;
- 2° in het 5° wordt het tarief van 43 pct. vervangen door:
 - 41 pct. voor het aanslagjaar 1991;
 - 39 pct. vanaf het aanslagjaar 1992.

Art. 282

In Titel IV, Hoofdstuk VII, van hetzelfde Wetboek, wordt een nieuw artikel 138bis ingevoegd, luidend als volgt:

« Art. 138bis. - De belasting op de sommen bedoeld in artikel 137, § 4, wordt eventueel verhoogd zoals bepaald in de artikelen 89 tot 91 ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen als bedoeld in gezegde artikelen werden gedaan ».

Art. 283

In artikel 164, tweede lid, b, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 60 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 26, 1°, van de wet van 3 november 1976 en bij artikel 24, 1°, van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « en vennootschappen in vereffening » geschrapt.

Art. 284

Artikel 171 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 22 mei 1970 en bij artikel 65 van de wet van 25 juni 1973, wordt aangevuld met een als volgt luidend zesde lid:

« De in artikel 103, § 1, bedoelde inkomsten worden, voor de toepassing van de roerende voorheffing, geacht te zijn toegekend op het ogenblik dat ze op grond van die bepaling belastbaar worden in de vennootschapsbelasting ».

5° dans le même alinéa 2, 2°, les mots « des articles 98 et 99 » sont remplacés par les mots « des articles 98 à 100 »;

Art. 280

L'article 137 du même Code, modifié par l'article 22 de la loi du 3 novembre 1976, par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 7 novembre 1977, par l'article 10 de la loi du 19 juillet 1979, par l'article 22 de la loi du 28 décembre 1983 et par l'article 24 de la loi du 27 décembre 1984, est complété par un § 4, rédigé comme suit:

« § 4. Les intercommunales visées à l'article 94, alinéa 2, a, sont également imposables sur le montant total des sommes allouées ou attribuées à titre de dividendes ou d'éléments analogues ou similaires à toute société, association, établissement ou organisme quelconque possédant le personnalité juridique, à l'exclusion de ceux qu'elles allouent ou attribuent à l'Etat, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux communes, aux centres publics d'aide sociale, aux centres publics intercommunaux d'aide sociale, ainsi qu'à d'autres intercommunales visées à l'article 94, alinéa 2, a ».

Art. 281

A l'article 138, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 19 juillet 1979, par l'article 30 de la loi du 8 août 1980, par l'article 25 de la loi du 27 décembre 1984 et par l'article 30 de la loi du 4 août 1986, sont apportées les modifications suivantes:

- 1° le 1° est complété par les mots « et § 4 »;
- 2° dans le 5°, le taux de 43 p.c. est remplacé par:
 - 41 p.c. pour l'exercice d'imposition 1991;
 - 39 p.c. à partir de l'exercice d'imposition 1992.

Art. 282

Il est inséré dans le Titre IV, Chapitre III, du même Code, un article 138bis libellé comme suit:

« Art. 138bis. - L'impôt sur les sommes visées à l'article 137, § 4, est éventuellement majoré comme il est prévu aux articles 89 à 91, en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés visés auxdits articles ».

Art. 283

Dans l'article 164, alinéa 2, b, du même Code, modifié par l'article 60 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 26, 1°, de la loi du 3 novembre 1976 et par l'article 24, 1°, de la loi du 19 juillet 1979, les mots « et de sociétés en liquidation » sont supprimés.

Art. 284

L'article 171 du même Code, modifié par l'article 8 de la loi du 22 mai 1970 et par l'article 65 de la loi du 25 juin 1973, est complété par un alinéa 6, rédigé comme suit:

« Les revenus visés à l'article 103, § 1^{er} sont, pour l'application du précompte mobilier, censés être attribués au moment où ils sont imposables à l'impôt des sociétés sur la base de cette disposition ».

Art. 285

Artikel 192 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 69 van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 30 van de wet van 3 november 1976, wordt door de volgende bepaling vervangen:

« Art. 192.- Geen belastingkrediet wordt afgetrokken uit hoofde van inkomsten van aandelen of delen en inkomsten van belegde kapitalen die ingevolge artikel 111, § 1, 1^o tot 3^o en 7^o, in aftrek van de winst van het belastbaar tijdperk kunnen komen.

Geen roerende voorheffing of belastingkrediet worden afgetrokken uit hoofde van inkomsten als bedoeld in de artikelen 103 en 118, in de mate dat zij het verschil te boven gaan tussen de bekomen sommen en de aanschaffings- of beleggingsprijzen - eventueel verhoogd met de desbetreffende, voorheen uitgedrukte en niet vrijgestelde meerwaarden - van de aandelen of delen die werden verkregen, terugbetaald of geruild door de vennootschap die ze had uitgegeven, noch uit hoofde van het gedeelte van dat verschil dat met vroeger ingevolge artikel 40, § 1, 2^o, vrijgestelde meerwaarden overeenstemt.

Geen roerende voorheffing of belastingkrediet worden verrekend uit hoofde van inkomsten uit aandelen of delen in de mate dat hun toekenning of betaalbaarstelling een waardevermindering tot gevolg heeft van de aandelen of delen waarop ze betrekking hebben.

Bij belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 151, § 1, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen zijn, wordt geen roerende voorheffing afgetrokken uit hoofde van de in het eerste lid bedoelde inkomsten ».

Art. 286

In artikel 196 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 71 van de wet van 25 juni 1973, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in het 2^o worden de woorden « artikel 111, 1^o en 2^o » vervangen door de woorden « artikel 111, § 1, 1^o en 3^o »;

2^o er wordt een 3^o ingevoegd, luidend als volgt:

« 3^o inkomsten van aandelen of delen in de mate dat hun toekenning of betaalbaarstelling een waardevermindering tot gevolg heeft van de aandelen of delen waarop ze betrekking hebben ».

Art. 287

In artikel 200 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 32 van de wet van 3 november 1976 en bij artikel 32 van de wet van 27 december 1984, worden de woorden « de artikelen 131 tot 133 en 138, tweede lid » vervangen door de woorden « de artikelen 132 en 138, tweede lid ».

Art. 288

In artikel 211, § 2, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 21 van de wet van 11 april 1983, worden de woorden « in artikel 191, 1^o, b, en 2^o tot 6^o » en de woorden « de artikelen 116, 120 en 132 » respectievelijk vervangen door de woorden « artikel 191, 1^o, b, 2^o en 3^o » en de woorden « het artikel 132 ».

Art. 289

In artikel 306bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 24 van de wet van 10 februari 1981, gewijzigd bij artikel 60 van de wet van 2 juli 1981 en bij artikel 12 van het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juni 1982, worden de woorden « artikel 36, § 6 » vervangen door de woorden « artikel 32sexies, § 6 ».

Art. 285

L'article 192 du même Code, modifié par l'article 69 de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 30 de la loi du 30 novembre 1976, est remplacé par la disposition suivante:

« Art. 192.- Aucun crédit d'impôt n'est déduit en raison des revenus d'actions ou parts et des revenus de capitaux investis qui sont susceptibles d'être déduits des bénéfices de la période imposable en vertu de l'article 111, § 1^{er}, 1^o à 3^o et 7^o.

Aucun précompte mobilier ni aucun crédit d'impôt ne sont déduits en raison des revenus visés aux articles 103 et 118, dans la mesure où ils excèdent la différence entre les sommes perçues et la valeur d'investissement ou de revient - éventuellement majorée des plus-values y afférentes, antérieurement exprimées mais non immunisées - des actions ou parts acquises, remboursées ou échangées par la société qui les avait émises, ni en raison de la quote-part de cette différence qui correspond aux plus-values immunisées antérieurement conformément à l'article 40, § 1^{er}, 2^o.

Aucun précompte mobilier ni aucun crédit d'impôt ne sont imputés en raison des revenus d'actions ou parts dans la mesure où leur attribution ou mise en paiement entraîne une réduction de valeur des actions ou parts auxquelles ils se rapportent.

Dans le chef des contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 151, § 1^{er}, aucun précompte mobilier n'est déduit en raison des revenus visés à l'alinéa 1^{er} ».

Art. 286

A l'article 196 du même Code, modifié par l'article 71 de la loi du 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes:

1^o au 2^o, les mots « article 111, 1^o et 2^o » sont remplacés par les mots « article 111, § 1^{er}, 1^o et 3^o »;

2^o il est inséré un 3^o rédigé comme suit:

« 3^o des revenus d'actions ou parts dans la mesure où leur attribution ou mise en paiement entraîne une réduction de valeur des actions ou parts auxquelles ils se rapportent ».

Art. 287

Dans l'article 200 du même Code, modifié par l'article 32 de la loi du 3 novembre 1976 et par l'article 32 de la loi du 27 décembre 1984, les mots « des articles 131 à 133 et 138, alinéa 2 » sont remplacés par les mots « des articles 132 et 138, alinéa 2 ».

Art. 288

Dans l'article 211, § 2, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 21, de la loi du 11 avril 1983, les mots « article 191, 1^o, b, et 2^o à 6^o, » et les mots « des articles 116, 120 et 132 » sont remplacés respectivement par les mots « article 191, 1^o, b, 2^o et 3^o » et les mots « de l'article 132 ».

Art. 289

Dans l'article 306bis du même Code, inséré par l'article 24 de la loi du 10 février 1981, modifié par l'article 60 de la loi du 2 juillet 1981 et par l'article 12 de l'arrêté royal n^o 48 du 22 juin 1982, les mots « article 36, § 6 » sont remplacés par les mots « article 32sexies, § 6 ».

Art. 290

Tussen de artikelen 445 en 446 van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 445bis ingevoegd, luidend als volgt:

« Art. 445bis.- Wanneer de verkoopprijs wordt wederbelegd in de hierna vermelde vormen en termijnen, worden, in afwijking van artikel 21, eerste lid, 2°, de meerwaarden verwezenlijkt vanaf 1 januari 1990 op effecten die ten laatste op 31 december 1989 zijn uitgegeven of gewaarborgd door openbare instellingen en die op het ogenblik van de regeldemaking sedert meer dan vijf jaar in het bezit zijn, aanzien als winsten van het belastbare tijdperk tijdens hetwelk zij zijn verwezenlijkt en voor elk van de vijf volgende belastbare tijdperken en dat ten belope van één zesde van hun bedrag voor elk van die belastbare tijdperken.

De wederbelegging van de verkoopprijs van de effecten moet worden verricht in nieuwe effecten waarvan de duur tenminste vijf jaar bedraagt en die uitgegeven of gewaarborgd zijn door openbare instellingen opgenomen onder nr. 1 van de Prijscourant opgemaakt door de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, overeenkomstig de koninklijke besluiten van 16 december 1926 en 31 maart 1936, voor het vaststellen van de waarde der openbare effecten, aandelen en schuldbrieven.

De wederbelegging dient uiterlijk te zijn gedaan binnen de drie maanden na de datum van de verkoop van de effecten.

De als wederbelegging verkregen effecten moeten gedurende tenminste vijf jaar worden behouden.

Om van voorgaand stelsel te kunnen genieten moeten de betrokken instellingen bij hun aangifte betreffende het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de effecten zijn verwezenlijkt en voor elk van de vijf volgende belastbare tijdperken een opgave voorleggen waarvan het model door de directeur-generaal van de belastingen wordt vastgesteld voor de toepassing van artikel 32sexies.

Ingeval van overdracht van de wederbelegde effecten vóór het verstrijken van de termijn van vijf jaar of in geval van stopzetting van de werkzaamheid wordt, bij gebrek aan wederbelegging binnen de voorgeschreven vormen en termijnen, of bij niet voorleggen van de vereiste opgave, het nog niet belaste gedeelte van de verwezenlijkte meerwaarde aangemerkt als een belastbare winst van het belastbare tijdperk tijdens hetwelk, naar gelang het geval, de wederbeleggingstermijn is verstreken, de vereiste opgave niet wordt ingediend, de als wederbelegging verkregen effecten worden afgestaan of nog de werkzaamheid wordt stopgezet».

Onderafdeling 2: Bijzondere bepalingen

Art. 291

In artikel 59 van de Herstelwet van 31 juli 1984, gewijzigd door het koninklijk besluit nr. 486 van 31 december 1986 betreffende de werking en de werkingsmiddelen van het Fonds voor industriële vernieuwing, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 2, 1°, wordt het percent van 13 op 8 teruggebracht;

2° in dezelfde paragraaf worden een tweede en een derde lid ingevoegd, luidend als volgt:

« Voor de vóór 1 januari 1990 opgerichte vennootschappen, wordt de periode van vrijstelling vermeld in het 3° van het vorige lid verlengd met vijf boekjaren.

Voor de toepassing van het eerste lid, 2°, b, wordt geen rekening gehouden met de werknemers die voorheen waren tewerkgesteld in ondernemingen waarmee de belastingplichtige zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enigerlei verband van wederzijdse afhankelijkheid bevindt ».

Art. 290

Un article 445bis, rédigé comme suit, est inséré entre les articles 445 et 446 du même Code:

« Art. 445bis.- Par dérogation à l'article 21, alinéa 1^{er}, 2°, lorsque le prix de réalisation est remployé dans les formes et délais ci-après, les plus-values réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990 sur des titres émis ou garantis par des organismes publics au plus tard le 31 décembre 1989 et acquis depuis plus de cinq ans au moment de leur réalisation, sont considérées comme des bénéfices de la période imposable au cours de laquelle elles sont réalisées et de chacune des cinq périodes imposables subséquentes et ce à concurrence d'un sixième de leur montant pour chacune desdites périodes imposables.

Le remploi du prix de réalisation des titres doit être effectué en titres nouveaux d'une durée d'au moins cinq ans, émis ou garantis par des organismes publics, repris sous le n° 1 du prix courant formé par l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines conformément aux arrêtés royaux des 16 décembre 1926 et 31 mars 1936, pour fixer la valeur des effets publics, actions et obligations.

Le remploi doit être effectué dans un délai expirant trois mois après la date de réalisation des titres.

Les titres acquis en remploi doivent être conservés pendant au moins cinq ans.

Pour bénéficier du régime ci-avant, les établissements concernés doivent produire à l'appui de leurs déclarations afférentes à la période imposable de réalisation des titres et à chacune des cinq périodes imposables subséquentes, un relevé conforme au modèle arrêté par le directeur général des contributions pour l'application de l'article 32sexies.

A défaut de remploi dans les formes et délais prescrits ou de production du relevé requis, en cas de cession des titres acquis en remploi avant l'expiration du délai de cinq ans de conservation exigé ou en cas de cessation d'activité, la partie non encore imposée de la plus-value réalisée est considérée comme un bénéfice imposable, selon le cas, de la période imposable au cours de laquelle le délai de remploi est venu à expiration, pour laquelle le relevé requis n'est pas produit, au cours de laquelle les titres acquis en remploi ont été cédés ou au cours de laquelle a lieu la cessation d'activité ».

Sous-section 2: Dispositions particulières

Art. 291

A l'article 59 de la loi de redressement du 31 juillet 1984, modifié par l'arrêté royal n° 486 du 31 décembre 1986 relatif au fonctionnement et aux moyens de fonctionnement du Fonds de rénovation industrielle, sont apportées les modifications suivantes:

1° dans le § 2, 1°, le pourcentage de 13 est ramené à 8;

2° dans le même paragraphe, il est inséré un alinéa 2 et un alinéa 3 libellés comme suit:

« Pour les sociétés constituées avant le 1^{er} janvier 1990, la période d'immunité visée à l'alinéa précédent, 3°, est prolongée de cinq exercices comptables.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 2°, b, il n'est pas tenu compte des travailleurs qui étaient antérieurement occupés dans des entreprises avec lesquelles le contribuable se trouve directement ou indirectement dans des liens quelconques d'interdépendance ».

Art. 292

In artikel 20, § 1, a, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen worden de woorden « verhoogd met 3 procentpunten » vervangen door de woorden « verhoogd met 2 procentpunten ».

Onderafdeling 3: Opheffingsbepalingen

Art. 293

§ 1. In het Wetboek van de inkomstenbelastingen worden opgeheven:

- 1^o artikel 19, 2^o en 3^o;
- 2^o artikel 23, § 2;
- 3^o artikel 35;
- 4^o artikel 36;
- 5^o artikel 36bis;
- 6^o artikel 39;
- 7^o artikel 40bis;
- 8^o artikel 42ter, § 6, tweede lid, 3^o;
- 9^o artikel 43, tweede lid;
- 10^o artikel 50, 8^o;
- 11^o artikel 97, tweede lid;
- 12^o artikel 101;
- 13^o artikel 105, derde lid;
- 14^o artikel 120;
- 15^o artikel 121;
- 16^o artikel 124, § 3, vijfde lid;
- 17^o artikel 125;
- 18^o artikel 131;
- 19^o artikel 133;
- 20^o artikel 191, eerste lid, 6^o;
- 21^o artikel 219;

§ 2. Artikel 32, § 3, wordt eveneens opgeheven in de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen.

Onderafdeling 4: Overgangsbepalingen

Art. 294

§ 1. Welkdanige voorafneming of overdracht die wordt verricht op een vrijgestelde voorziening die tot en met het aanslagjaar 1990 is aangelegd bij toepassing van artikel 23, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, zoals het bestond vóór hij door artikel 293, § 1, 2^o, van deze wet werd opgeheven, wordt als een winst beschouwd van het belastbaar tijdperk waarin die voorafneming of overdracht plaats heeft.

§ 2. Wanneer een vennootschap onder toepassing van artikel 40, § 1, 2^o of van artikel 124, vóór 1 januari 1990, de inbreng heeft verkregen van een tak van werkzaamheid of van een algemeen-

Art. 292

Dans l'article 20, § 1^{er}, a, de la loi du 7 décembre 1988, portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, les mots « majorée de 3 points » sont remplacés par les mots « majorée de 2 points ».

Sous-section 3: Dispositions abrogatoires

Art. 293

§ 1^{er}. Dans le Code des impôts sur les revenus, sont abrogés:

- 1^o l'article 19, 2^o et 3^o;
- 2^o l'article 23, § 2;
- 3^o l'article 35;
- 4^o l'article 36;
- 5^o l'article 36bis;
- 6^o l'article 39;
- 7^o l'article 40bis;
- 8^o l'article 42ter, § 6, alinéa 2, 3^o;
- 9^o l'article 43, alinéa 2;
- 10^o l'article 50, 8^o;
- 11^o l'article 97, alinéa 2;
- 12^o l'article 101;
- 13^o l'article 105, alinéa 3;
- 14^o l'article 120;
- 15^o l'article 121;
- 16^o l'article 124, § 3, alinéa 5;
- 17^o l'article 125;
- 18^o l'article 131;
- 19^o l'article 133;
- 20^o l'article 191, alinéa 1^{er}, 6^o;
- 21^o l'article 219;

§ 2. Est également abrogé, l'article 32, § 3, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre.

Sous-section 4: Dispositions transitoires

Art. 294

§ 1^{er}. Tout prélèvement ou transfert quelconque opéré sur la provision immunisée constituée jusqu'à l'exercice d'imposition 1990 en application de l'article 23, § 2, du Code des impôts sur les revenus tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 293, § 1^{er}, 2^o, de la présente loi, est considéré comme un bénéfice obtenu pendant la période imposable au cours de laquelle il a lieu.

§ 2. Par dérogation à l'article 114, alinéa 1^{er}, lorsqu'une société a reçu, avant le 1^{er} janvier 1990, en application de l'article 40, § 1^{er}, 2^o ou de l'article 124, l'apport d'une branche d'activité ou

heid van goederen, of een andere vennootschap heeft opgeslorpt, mag, in afwijking van artikel 114, eerste lid, de aftrek van de bedrijfsverliezen die ze vóór de inbreng heeft geleden, per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan twintig percent van de voormelde bedrijfsverliezen.

Afdeling VI.- Belasting der niet verblijfhouders

Art. 295

De artikelen 3 en 4 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen Wetboek worden vervangen door de volgende bepalingen:

« Art. 3.- § 1. Aan de personenbelasting zijn onderworpen de rijksinwoners, dat wil zeggen:

1° de natuurlijke personen die in België hun woonplaats of de zetel van hun fortuin gevestigd hebben;

2° de Belgische diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren die in het buitenland zijn geaccrediteerd, alsmede hun inwonende gezinsleden;

3° de andere leden van Belgische diplomatieke zendingen en consulaire posten in het buitenland, alsmede hun inwonende gezinsleden, daaronder niet begrepen consulaire ereambtenaren;

4° de andere ambtenaren, vertegenwoordigers en afgevaardigden van de Belgische Staat of van een van de staatkundige onderdelen daarvan of van een Belgische publiekrechtelijk lichaam, die de Belgische nationaliteit bezitten en hun werkzaamheden buitenslands uitoefenen in een land waar zij niet duurzaam verblijf houden.

§ 2. D aanwezigheid van een woonplaats of de zetel van het fortuin in België wordt naar de omstandigheden beoordeeld. Evenwel worden, behoudens tegenbewijs, geacht hun woonplaats of de zetel van hun fortuin in België te hebben gevestigd de natuurlijke personen die in het Rijksregister van de natuurlijke personen zijn ingeschreven.

Art. 4.- Aan de personenbelasting zijn niet onderworpen:

1° de buitenlandse diplomatieke ambtenaren en consulaire beroepsambtenaren die in België zijn geaccrediteerd;

2° op voorwaarde van wederkerigheid, de andere leden van buitenlandse diplomatieke zendingen en consulaire posten in België, alsmede hun inwonende gezinsleden, mits de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten;

3° op voorwaarde van wederkerigheid, de ambtenaren, vertegenwoordigers en afgevaardigden van vreemde Staten of van een staatkundige onderverdeling daarvan of van een buitenslands publiekrechtelijk lichaam mits de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten en hun diensten niet verstrekken in het kader van enig handels- of nijverheidsbedrijf ».

Art. 296

Titel V van hetzelfde Wetboek die de artikelen 139 tot 152 bevat, gewijzigd bij de wetten van 15 juli 1966, 7 juli 1972, 25 juni 1973, 5 januari 1976, 3 november 1976, 12 juli 1979 en 19 juli 1979, bij het Koninklijk besluit nr. 10 van 15 februari 1982 en het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982, door de wetten van 28 december 1983 en 27 december 1984, bij het koninklijk besluit van 12 augustus 1985 wat de Nederlandse tekst betreft en bij de wet van 4 augustus 1986, wordt vervangen door de volgende bepalingen:

de l'universalité des biens, ou a absorbé une autre société, la déduction des pertes professionnelles qu'elle a éprouvées avant cette opération ne peut, à partir de l'exercice d'imposition 1991, excéder par période imposable 20 p.c. desdites pertes.

Section VI.- Impôt des non-résidents

Art. 295

Les articles 3 et 4 du même Code sont remplacés par les dispositions suivantes:

« Art. 3.- § 1^{er}. Sont assujettis à l'impôt des personnes physiques, les habitants du Royaume, c'est-à-dire:

1° les personnes physiques qui ont établi en Belgique leur domicile ou le siège de leur fortune;

2° les agents diplomatiques belges et les agents consulaires de carrière belges accrédités à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer;

3° les autres membres de missions diplomatiques belges et les autres membres du personnel consulaire de carrière belge, en poste à l'étranger, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer, à l'exclusion des fonctionnaires consulaires honoraires;

4° les autres fonctionnaires, agents et représentants ou délégués de l'Etat belge ou d'une de ses subdivisions politiques, ainsi que d'établissements de droit public belge, qui ont la nationalité belge et exercent leurs activités à l'étranger dans un pays dont ils ne sont pas résidents permanents.

§ 2. L'établissement en Belgique du domicile ou du siège de la fortune s'apprécie en fonction des éléments de fait. Toutefois, sauf preuve contraire, sont présumées avoir établi en Belgique leur domicile ou le siège de leur fortune, les personnes physiques qui sont inscrites au Registre national des personnes physiques.

Art. 4.- Ne sont pas assujettis à l'impôt des personnes physiques:

1° les agents diplomatiques étrangers et les agents consulaires de carrière étrangers accrédités en Belgique;

2° sous condition de réciprocité, les autres membres de missions diplomatiques étrangères et les autres membres du personnel consulaire de carrière étranger, en poste en Belgique, ainsi que les membres de leur famille vivant à leur foyer, pour autant que les intéressés ne possèdent pas la nationalité belge;

3° sous condition de réciprocité, les fonctionnaires, agents, représentants ou délégués d'états étrangers ou de leurs subdivisions politiques ou locales, ainsi que d'établissements de droit public étranger, pour autant que les intéressés ne possèdent pas la nationalité belge et qu'ils n'exercent pas leurs fonctions dans le cadre d'une activité industrielle ou commerciale ».

Art. 296

Le titre V du même Code, comprenant les articles 139 à 152, modifié par les lois des 15 juillet 1966, 7 juillet 1972, 25 juin 1973, 5 janvier 1976, 3 novembre 1976, 12 juillet 1979 et 19 juillet 1979, par l'arrêté royal n° 10 du 15 février 1982 et par l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982, par les lois du 28 décembre 1983 et du 27 décembre 1984, par l'arrêté royal du 12 août 1985 en ce qui concerne le texte néerlandais et par la loi du 4 août 1986, est remplacé par les dispositions suivantes:

TITEL V

BELASTING DER NIET-VERBLIJFHOUDERS

HOOFDSTUK I

Aan de belasting onderworpen personen

Art. 139.- Aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen:

1° de niet-rijksinwoners, met inbegrip van de in artikel 4 bedoelde personen;

2° alle niet in 3° bedoelde vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen die rechtspersoonlijkheid bezitten of die, zonder rechtspersoonlijkheid te bezitten, zijn opgericht in een rechtsvorm vergelijkbaar met één van de rechtsvormen als bedoeld in de artikelen 98 en 100 en die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben;

3° vreemde Staten, de staatkundige onderdelen en plaatselijke gemeenschappen daarvan, alsmede alle vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen die rechtspersoonlijkheid bezitten, hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben en zich niet met een exploitatie of verrichtingen van winstgevend aard bezighouden of zich, zonder winsttoegmerk, uitsluitend met in artikel 94, derde lid, vermelde verrichtingen bezighouden.

HOOFDSTUK II

Grondslag van de belasting

Afdeling 1.- Belastbare inkomsten

Art. 140.- § 1. De in artikel 139 vermelde belastingplichtigen zijn uitsluitend op grond van de in België behaalde of verkregen inkomsten aan de belasting onderworpen.

§ 2. In die inkomsten zijn begrepen:

1° de inkomsten van in België gelegen onroerende goederen;

2° de inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen ten laste hetzij van een rijksinwoner, hetzij van enigerlei vennootschap, vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, hetzij van de Belgische Staat of van de staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan, hetzij van een inrichting waarover een in artikel 139 bedoelde belastingplichtige in België beschikt, zomede de inkomsten van dezelfde aard ten laste van een in artikel 139 bedoelde belastingplichtige wanneer zij in België worden behaald of verkregen;

3° winst opgebracht door bemiddeling van Belgische inrichtingen als bedoeld in artikel 141, alsmede winst die, zelfs zonder bemiddeling van zulke inrichtingen, voortkomt:

a) uit de vervreemding of de verhuring van in België gelegen onroerende goederen of uit de vestiging van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten;

b) uit in België gedane verrichtingen van buitenlandse verzekeraars die hier te lande gewoonlijk andere contracten dan herverzekeringcontracten inzamelen;

c) uit een in België door een artiest of een sportbeoefenaar persoonlijk en als zodanig verrichte werkzaamheid, zelfs indien de inkomsten niet worden toegekend aan de artiest of aan de sportbeoefenaar zelf, maar aan een andere natuurlijke persoon of rechtspersoon;

TITRE V

IMPOTS DES NON-RESIDENTS

CHAPITRE PREMIER

Personnes assujetties à l'impôt

Art. 139.- Sont assujettis à l'impôt des non-résidents:

1° les non-habitants du royaume, y compris les personnes visées à l'article 4;

2° les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques, non visés au 3°, qui possèdent la personnalité juridique ou qui, sans posséder la personnalité juridique, sont constitués sous une forme juridique analogue à l'une de celles visées aux articles 98 et 100 et qui n'ont pas en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration;

3° les Etats étrangers, leurs subdivisions politiques et collectivités locales ainsi que les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques qui possèdent la personnalité juridique, n'ont pas en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration et qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif ou se livrent, sans but lucratif, exclusivement à des opérations visées à l'article 94, alinéa 3.

CHAPITRE II

Assiette de l'impôt

Section première.- Revenus imposables

Art. 140.- § 1^{er}. Les contribuables visés à l'article 139 sont soumis à l'impôt uniquement en raison des revenus produits ou recueillis en Belgique.

§ 2. Sont compris dans ces revenus:

1° les revenus de propriétés foncières sises en Belgique;

2° les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers à charge soit d'un habitant du royaume, soit d'une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, soit de l'Etat belge ou de ses subdivisions politiques ou collectivités locales, soit d'un établissement dont dispose en Belgique un contribuable visé à l'article 139 ainsi que les revenus de même nature à charge d'un contribuable visé à l'article 139, lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique;

3° les bénéfices produits à l'intervention d'établissements belges visés à l'article 141 ainsi que ceux résultant, même sans l'intervention de tels établissements:

a) de l'aliénation ou de la location de propriétés foncières sises en Belgique ainsi que de la constitution d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires;

b) des opérations traitées en Belgique par des assureurs étrangers qui y recueillent habituellement des contrats autres que des contrats de réassurance;

c) de l'activité exercée personnellement en Belgique par un artiste du spectacle ou un sportif en cette qualité, même lorsque les revenus sont attribués non pas à l'artiste ou au sportif lui-même mais à une autre personne physique ou morale;

d) uit het uitoefenen van een mandaat van bestuurder, commissaris of vereffenaar in een artikel 98 of 102 bedoelde vennootschap, door een in artikel 139, 2°, bedoelde belastingplichtige, zomede uit de werkzaamheid uitgeoefend door die belastingplichtige in een in artikel 100 of 102 bedoelde vennootschap of in de inrichtingen waarover de in artikel 139, 2°, bedoelde belastingplichtigen in België beschikken;

e) uit de hoedanigheid van vennoot in vennootschappen die krachtens artikel 25, § 1, tweede lid, geacht worden geen rechtspersoonlijkheid te bezitten en die hun maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België hebben;

4° de in artikel 20, 3°, bedoelde baten die voortkomen uit een in België uitgeoefende werkzaamheid;

5° winsten en baten die betrekking hebben op een zelfstandige beroepswerkzaamheid die voorheen in België werd uitgeoefend door de genietende of door de persoon waarvan hij de rechtverkrijgende is;

6° de in artikel 20, 2° en 5°, bedoelde bezoldigingen, pensioenen, renten of toelagen, ten laste:

a) van een rijksinwoner;

b) van een vennootschap, vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België;

c) van de Belgische Staat of van de staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan;

d) van een inrichting waarover een in artikel 139 bedoelde niet-verblijfhouders in België beschikt;

7° de in artikel 20, 2°, bedoelde bezoldigingen, ten laste van een in artikel 139 bedoelde niet-verblijfhouders uit hoofde van een in België uitgeoefende werkzaamheid door een verkrijger die hier te lande in de loop van een belastbaar tijdperk gedurende meer dan 183 dagen verblijft;

8° de diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 1° tot 8°, in geval het gaat om:

a) of in België behaalde of verkregen winsten of baten;

b) of prijzen, subsidies, renten of pensioenen ten laste van Belgische openbare machten of officiële instellingen;

c) of uitkeringen tot onderhoud ten laste van rijksinwoners;

d) of inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen of plaatsen;

e) of loten betreffende in België uitgegeven effecten van leningen;

f) of opbrengsten van de verhuring in België van het jacht-, vis- of vogelvangstrecht;

g) of meerwaarden verwezenlijkt op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot dergelijke onroerende goederen;

h) de meerwaarden verwezenlijkt op aandelen in vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting, hun zetel van bestuur of beheer hebben, behalve in zoverre de meerwaarden niet belastbaar zijn ingevolge artikel 67ter.

Art. 141.- § 1. Voor de toepassing van artikel 140, § 2, 3°, betekent de uitdrukking « Belgische inrichting » elke vaste inrichting met behulp waarvan de beroepswerkzaamheden van een buitenlandse onderneming geheel of gedeeltelijk in België worden uitgeoefend.

d) de l'exercice, par des contribuables visés à l'article 139, 2°, d'un mandat d'administrateur, de commissaire ou de liquidateur dans une société visée à l'article 98 ou à l'article 102 ainsi que de l'activité exercée par ces contribuables soit dans une société visée à l'article 100 ou à l'article 102, soit dans les établissements dont disposent en Belgique des contribuables visés à l'article 139, 2°;

e) de la qualité d'associé dans les sociétés qui sont considérées comme dénuées de la personnalité juridique en vertu de l'article 25, § 1^{er}, alinéa 2, et qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration;

4° les profits visés à l'article 20, 3°, résultant de l'activité exercée en Belgique;

5° les bénéfices ou profits qui se rattachent à une activité professionnelle indépendante antérieurement exercée en Belgique par le bénéficiaire ou par la personne dont celui-ci est l'ayant cause;

6° les rémunérations, pensions, rentes ou allocations visées à l'article 20, 2° et 5°, à charge:

a) d'un habitant du royaume;

b) d'une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège d'administration ou de direction;

c) de l'Etat belge ou de ses subdivisions politiques ou collectivités locales;

d) d'un établissement dont dispose en Belgique un non-résident visé à l'article 139;

7° les rémunérations visées à l'article 20, 2°, à charge d'un non-résident visé à l'article 139 en raison de l'activité exercée en Belgique par un bénéficiaire qui y séjourne plus de 183 jours au cours d'une période imposable;

8° les revenus divers visés à l'article 67, 1° à 8°, dans le cas où il s'agit respectivement:

a) de bénéfices ou profits produits ou recueillis en Belgique;

b) de prix, subsides, rentes ou pensions à charge des pouvoirs publics ou organismes officiels belges;

c) de rentes alimentaires à charge d'habitants du royaume;

d) de revenus d'immeubles ou d'emplacements situés en Belgique;

e) de lots afférents à des titres d'emprunts émis en Belgique;

f) de produits de la location en Belgique du droit de chasse, de pêche et de tenderie;

g) de plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis sis en Belgique ou sur des droits réels afférents à de tels immeubles;

h) de plus-values réalisées sur des actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques, qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration, sauf dans la mesure où ces plus-values ne sont pas imposables en vertu de l'article 67ter.

Art. 141.- § 1^{er}. Pour l'application de l'article 140, § 2, 3°, l'expression « établissement belge » désigne toute installation fixe par l'intermédiaire de laquelle une entreprise étrangère exerce tout ou partie de son activité professionnelle en Belgique.

Een vaste inrichting vormt in het bijzonder:

- 1° een plaats waar leiding wordt gegeven;
- 2° een filiaal;
- 3° een kantoor;
- 4° een fabriek;
- 5° een werkplaats;
- 6° een agentuur;
- 7° een mijn, een steengroeve of enig andere plaats waar natuurlijke rijkdommen worden gewonnen;
- 8° een bouw- of constructiewerk waarvan de duur een ononderbroken periode van 30 dagen overschrijdt;
- 9° een opslagplaats;
- 10° een goederenvoorraad.

§ 2. Een Belgische inrichting is eveneens de vertegenwoordiger, niet zijnde een onafhankelijke tussenhandelaar optredend in het normale kader van zijn activiteit, die in België werkzaam is voor een niet-verblijfhouder bedoeld in artikel 139, zelfs wanneer de vertegenwoordiger geen machtiging bezit om namens die niet-verblijfhouder overeenkomsten af te sluiten.

§ 3. Iedere vennoot of ieder lid van een burgerlijke vennootschap of een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid die haar maatschappelijke zetel, haar voornaamste inrichting of haar zetel van bestuur of beheer in België heeft of die beschikt over een Belgische inrichting in de zin van de §§ 1 en 2, wordt voor de toepassing van artikel 140, § 2, 3°, geacht over een Belgische inrichting te beschikken.

Afdeling II. - Vrijgestelde inkomsten

Art. 142.- § 1. Vrijgesteld zijn:

1° inkomsten en opbrengsten van roerende goederen en kapitalen niet zijnde inkomsten van aandelen of delen of van belegde kapitalen, waarvan de schuldenaar, hetzij een rijksinwoner is, hetzij een vennootschap, vereniging, instelling of lichaam met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, wanneer die inkomsten op de uitkomsten van een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt, worden toegerekend en door de genietter niet in België worden verkregen;

2° inkomsten uit buitenlandse roerende waarden gedeponneerd in België, wanneer die bewaargevingen beantwoorden aan de voorwaarden bepaald door de Minister van Financiën en voor zover de bewaargever die waarden niet voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid in België gebruikt;

3° bezoldigingen als bedoeld in artikel 20, 2°, waarvan de schuldenaar, niet zijnde de Belgische Staat, de staatkundige onderdelen of plaatselijke gemeenschappen daarvan, in België aan de personenbelasting, aan de vennootschapsbelasting of aan de rechtspersonenbelasting is onderworpen, voor zover zij een door de verkrijger in het buitenland uitgeoefende werkzaamheid bezoldigen en op de resultaten van een in het buitenland gelegen inrichting worden toegerekend;

4° de bezoldigingen die in artikel 4 bedoelde personen verkrijgen in hun hoedanigheid als bepaald in dat artikel;

5° de in artikel 140, § 2, 8°, bedoelde diverse inkomsten verkregen door vreemde Staten of door staatkundige onderdelen daarvan, zomede door inrichtingen, instellingen of andere rechtspersonen zonder winstoogmerk naar buitenlands publiek recht.

§ 2. Vrijgesteld zijn op voorwaarde van wederkerigheid:

Constituent notamment une installation fixe:

- 1° un siège de direction;
- 2° une succursale;
- 3° un bureau;
- 4° une usine;
- 5° un atelier;
- 6° une agence;
- 7° une mine, une carrière ou tout autre lieu d'extraction de ressources naturelles;
- 8° un chantier de construction ou de montage dont la durée dépasse une durée non interrompue de 30 jours;
- 9° un entrepôt;
- 10° un stock de marchandises.

§ 2. Constitue également un établissement belge, l'agent, autre qu'un intermédiaire de commerce jouissant d'un statut autonome et agissant dans le cadre normal de son activité, qui agit en Belgique pour le compte d'un non-résident visé à l'article 139 alors même que cet agent ne dispose pas de pouvoirs lui permettant de conclure au nom de ce non-résident.

§ 3. Chaque associé ou membre dans une société civile ou une association sans personnalité juridique qui a son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration en Belgique ou qui dispose d'un établissement belge au sens des §§ 1^{er} et 2 est censé disposer d'un établissement belge pour l'application de l'article 140, § 2, 3°.

Section II.- Revenus exonérés

Art. 142.- § 1^{er}. Sont exonérés:

1° les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, autres que les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, dont le débiteur est soit un habitant du royaume, soit une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, lorsque ces revenus sont imputés sur les résultats d'un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger et ne sont pas recueillis en Belgique par le bénéficiaire;

2° les revenus des valeurs mobilières étrangères déposées en Belgique, lorsque ces dépôts répondent aux conditions fixées par le Ministre des Finances et pour autant que le déposant n'affecte pas ces valeurs à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique;

3° les rémunérations visées à l'article 20, 2°, dont le débiteur, autre que l'Etat belge, ses subdivisions politiques ou collectivités locales, est assujetti en Belgique à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, dans la mesure où elles rémunèrent une activité exercée à l'étranger par le bénéficiaire et sont imputées sur les résultats d'un établissement situé à l'étranger;

4° les rémunérations perçues par les personnes visées à l'article 4, en leur qualité prévue audit article;

5° les revenus divers visés à l'article 140, § 2, 8°, qui sont réalisés par des Etats étrangers ou leurs subdivisions politiques, ainsi que par des établissements, organismes ou autres personnes morales sans but lucratif de droit public étranger.

§ 2. Sont exonérés sous condition de réciprocité:

1° de inkomsten van onroerende goederen die een vreemde Staat heeft aangewend tot de huisvesting van zijn diplomatieke of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich niet met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden;

2° de bezoldigingen die ten laste van in België geaccrediteerde buitenlandse diplomatieke en consulaire zendingen of van de hoofden dezer zendingen worden verkregen door hun personeelsleden die de Belgische nationaliteit niet bezitten;

3° winst die een niet in artikel 140, § 2, 3°, b, bedoelde buitenlandse onderneming in België behaalt uit verrichtingen gedaan door bemiddeling van een vertegenwoordiger die er enkel de bestellingen van de cliënteel inzammelt en ze aan de onderneming doet toekomen zonder deze te verbinden of de exploitatie van schepen of vliegtuigen waarvan zij eigenares of bevrachtster is en die België aandoen om er goederen of passagiers te laden of af te laden.

HOOFDSTUK III

Samenvoeging van sommige inkomsten

Afdeling I. - Grondslag van de samenvoeging

Art. 143.- Voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 139, 1°, wordt de belasting gevestigd:

1° op het totaal bedrag van hun inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen, wanneer die belastingplichtigen inkomsten verkrijgen uit verhuurde onroerende goederen of uit de vestiging of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten;

2° op het totaal bedrag van hun inkomsten uit in België gelegen onroerende goederen en van de in België behaalde bedrijfsinkomsten, wanneer zij:

a) in België beschikken over één of meer inrichtingen als bedoeld in artikel 141;

b) in België inkomsten als bedoeld in het artikel 140, § 2, 3°, a en c, en 140, § 2, 4°, 5°, 6°, 7° en 8°, h, verkrijgen.

Art. 144.- Voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 139, 2°, wordt de belasting gevestigd op het totaal bedrag van de in België behaalde bedrijfsinkomsten als bedoeld in artikel 140, § 2, 3°.

Daarenboven wordt een afzonderlijke bijzondere aanslag gevestigd op de niet - bewezen lasten en bedragen vermeld in artikel 47, § 1, die niet in de in België belastbare grondslag worden opgenomen.

Art. 145.- Voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 139, 3°, wordt de belasting gevestigd:

1° op het gedeelte van het nettobedrag van de huurprijs en de huurvoordelen dat meer bedraagt dan het kadastraal inkomen van de in België gelegen onroerende goederen, behoudens tenzij de huurder:

- hetzij een natuurlijke persoon is als bedoeld in artikel 7, § 1, 2°, a;

- hetzij een persoon, een vennootschap, een vereniging of groepering is als bedoeld in artikel 7, § 1, 2°, b, die het gehuurde goed, zonder winst oogmerk, gebruikt voor één van de bestemmingen vermeld in artikel 8;

2° op de bedragen verkregen bij het vestigen of de overdracht van een recht van erfpacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten met betrekking tot een in België gelegen onroerend goed, behoudens de uitzonderingen opgenomen in het 1° hiervoren;

1° le revenu des propriétés foncières qu'un Etat étranger a affectées à l'installation de ses missions diplomatiques ou consulaires ou d'institutions culturelles ne se livrant pas à des opérations de caractère lucratif;

2° les rémunérations perçues, à charge des missions diplomatiques et consulaires étrangères accréditées en Belgique ou des chefs de ces missions, par les membres de leur personnel qui n'ont pas la nationalité belge;

3° les bénéfices qu'une entreprise étrangère non visée à l'article 140, § 2, 3°, b, retire en Belgique, soit d'opérations traitées à l'intervention d'un représentant qui se borne à y recueillir les ordres de la clientèle et à les lui transmettre sans l'engager, soit de l'exploitation de navires ou d'aéronefs dont elle est propriétaire ou affruteur et qui font escale en Belgique pour y charger ou y décharger des marchandises ou des passagers.

CHAPITRE III

Globalisation de certains revenus

Section première. - Assiette de la globalisation

Art. 143.- Pour les contribuables visés à l'article 139, 1°, l'impôt est établi:

1° sur l'ensemble de leurs revenus de propriétés foncières sises en Belgique quand ces contribuables recueillent des revenus d'immeubles donnés en location ou des revenus tirés de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires;

2° sur l'ensemble de leurs revenus de propriétés foncières sises en Belgique et de leurs revenus professionnels d'origine belge quand ces contribuables:

a) disposent en Belgique d'un ou de plusieurs établissements visés à l'article 141;

b) recueillent en Belgique des revenus visés à l'article 140, § 2, 3°, a et c et 140, § 2, 4°, 5°, 6°, 7° et 8°, h.

Art. 144.- Pour les contribuables visés à l'article 139, 2°, l'impôt est établi sur l'ensemble de leurs revenus professionnels d'origine belge visés à l'article 140, § 2, 3°.

Une cotisation spéciale distincte est en outre établie sur les sommes ou charges non justifiées visées à l'article 47, § 1^{er}, qui ne sont pas incorporées à la base imposable en Belgique.

Art. 145.- Pour les contribuables visés à l'article 139, 3°, l'impôt est établi:

1° sur la partie du montant net du loyer et des avantages locatifs de leurs propriétés foncières sises en Belgique qui dépasse le revenu cadastral de ces immeubles, sauf si le locataire est:

- soit une personne physique visée à l'article 7, § 1^{er}, 2°, a;

- soit une personne, société, association ou groupement visé à l'article 7, § 1^{er}, 2°, b, qui ne poursuivant aucun but de lucre, a affecté le bien pris en location à l'une des fins prévues à l'article 8;

2° sur les sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires portant sur un immeuble sis en Belgique, sauf les exceptions prévues au 1°, ci-dessus;

3° op de bijdragen, sommen of toelagen die geen overeenkomstig artikel 45, 3°, b, of 6°, aftrekbare bedrijfsuitgaven zijn;

4° op de in artikel 47, § 1, bedoelde lasten waarvoor de in dat artikel vereiste bewijzen niet worden overgelegd.

Afdeling II. - Vaststelling van het nettobedrag van de samen te voegen inkomsten

Art. 146.- Onder voorbehoud van het bepaalde in de artikelen 147 en 148 wordt het nettobedrag van de in de belasting der niet-verblijfhouders belastbare inkomsten bepaald volgens de regels toepasselijk:

1° op de personenbelasting voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 139, 1°, zoals deze regels voorkomen in de artikelen 7 tot 70, maar met uitzondering van artikel 10 wanneer deze belastingplichtigen in België geen tehuis hebben behouden gedurende gans het belastbare tijdperk;

2° op de vennootschapsbelasting voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 139, 2°, zoals deze regels voorkomen in de artikelen 96, 97, 105 tot 116;

3° op de rechtspersonenbelasting, voor de belastingplichtigen vermeld in artikel 139, 3°, zoals deze regels voorkomen in artikel 137.

Art. 147.- § 1. De tijdelijke vrijstelling ingevolge artikel 40, § 1, 2° is enkel van toepassing voor zover de aandelen verkregen ter vergoeding van de desbetreffende inbreng voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België worden gebruikt.

§ 2. Voor aftrek als bedrijfslasten komen alleen in aanmerking de lasten die uitsluitend op de overeenkomstig de artikelen 140 tot 142 in België belastbare bedrijfsinkomsten drukken.

§ 3. Voor de toepassing van artikel 50, 3° of 109, 1°, wordt de belasting der niet-verblijfhouders naar het geval gelijkgesteld met de personenbelasting of met de vennootschapsbelasting.

§ 4. De afzonderlijke bijzondere aanslag ingevolge artikel 144, tweede lid, is als bedrijfslast aftrekbaar.

Art. 148.- § 1. Ten name van de vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen vermeld in artikel 139, 2°, omvat de belastbare winst het totale bedrag van de in België behaalde of verkregen inkomsten met als enige aftrek uit hoofde van in artikel 108 bedoelde bedrijfslasten, de bezoldigingen en de erop betrekking hebbende sociale lasten, die op de uitkomsten van een inrichting waarover deze belastingplichtigen in België beschikken, wegens de in die inrichting uitgeoefende werkzaamheden.

§ 2. Bij een Belgische inrichting van de in artikel 139, 2°, vermelde belastingplichtigen wordt:

1° een deelneming slechts dan geacht een vaste deelneming in de zin van artikel 112, § 1, te zijn, indien zij gedurende gans het belastbare tijdperk voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in die inrichting werd gebruikt;

2° de in artikel 113, § 2, gestelde grens van 50 pct. beoordeeld naar het totale bedrag:

a) van de winst, die van het belastbare tijdperk daaronder begrepen, die in de activa van de Belgische inrichting is behouden, en

b) van het verschil tussen de vorderingen en de schulden van de Belgische inrichting ten aanzien van de maatschappelijke zetel of van de inrichtingen welke de belastingplichtige in het buitenland bezit.

3° sur les cotisations, sommes ou allocations qui ne constituent pas des dépenses professionnelles déductibles conformément à l'article 45, 3°, b, ou 6°;

4° sur les charges visées à l'article 47, § 1^{er}, pour lesquelles les justifications requises audit article ne sont pas produites.

Section II.- Détermination du montant net des revenus globalisables

Art. 146.- Sous réserve des dispositions prévues aux articles 147 et 148, le montant net des revenus imposables à l'impôt des non-résidents est déterminé suivant les règles applicables:

1° en matière d'impôt des personnes physiques, pour les contribuables visés à l'article 139, 1°, telles que ces règles figurent aux articles 7 à 70 mais à l'exception de l'article 10 quand ces contribuables n'ont pas maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable;

2° en matière d'impôt des sociétés, pour les contribuables visés à l'article 139, 2°, telles que ces règles figurent aux articles 96, 97, 105 à 116;

3° en matière d'impôt des personnes morales, pour les contribuables visés à l'article 139, 3°, telles que ces règles figurent à l'article 137.

Art. 147.- § 1^{er}. L'immunité temporaire prévue à l'article 40, § 1^{er}, 2°, n'est applicable que dans la mesure où les actions ou parts reçues en rémunération de l'apport visé demeurent affectées à l'exercice d'une activité professionnelle en Belgique.

§ 2. Sont seules admises en déduction à titre de charges professionnelles celles qui grèvent exclusivement des revenus professionnels imposables en Belgique, conformément aux articles 140 à 142.

§ 3. Pour l'application de l'article 50, 3°, ou de l'article 109, 1°, l'impôt des non-résidents est assimilé, suivant le cas, à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés.

§ 4. La cotisation spéciale distincte prévue à l'article 144, aliéna 2, est déductible à titre de charges professionnelles.

Art. 148.- § 1^{er}. Dans le chef des sociétés, associations, établissements ou organismes visés à l'article 139, 2°, le bénéfice imposable comprend l'ensemble des revenus produits ou recueillis en Belgique, sous la seule déduction, au titre de charges professionnelles visées à l'article 108, des rémunérations et charges sociales connexes qui sont imputées sur les résultats des établissements dont ces contribuables disposent en Belgique, en raison de l'activité déployée dans ces établissements.

§ 2. Dans le chef d'un établissement belge de contribuables visés à l'article 139, 2°:

1° pour l'application de l'article 112, § 1^{er}, les participations ne sont considérées comme permanentes que dans l'éventualité où elles ont été affectées à l'exercice de l'activité professionnelle dans cet établissement pendant toute la période imposable;

2° pour l'application de l'article 113, § 2, la limite de 50 p.c. s'apprécie par rapport à l'ensemble formé par:

a) les bénéfices, y compris ceux de la période imposable, maintenus dans les avoirs de l'établissement belge;

b) la différence entre les créances et les dettes de l'établissement belge vis-à-vis du siège social et des établissements dont le contribuable dispose à l'étranger.

*Afdeling III. - Van het totaal van de netto-inkomsten
aftrekbare uitgaven*

Art. 149.- § 1. Van het totaal van de in artikel 143 bedoelde netto-inkomsten zijn alleen aftrekbaar:

1° de tachtig honderdsten van de in artikel 71, § 1, 3°, vermelde uitkeringen tot onderhoud of als zodanig geldende kapitalen, voor zover de verkrijger van de uitkering een rijksinwoner is;

2° de giften betaald aan de Belgische instellingen vermeld in artikel 71, § 1, 4°, a tot h, 5° en 10°;

3° in artikel 71, § 1, 6°, vermelde termijnen en de waarde van ermee gelijkgestelde lasten, voor zover de sommen betrekking hebben op een in het land gelegen onroerend goed.

§ 2. Wanneer een in artikel 139, 1°, vermelde belastingplichtige in België een tehuis heeft behouden gedurende het volledige belastbare tijdperk, zijn de uitgaven bedoeld in titel II, hoofdstuk II, afdeling VI, in afwijking van het bepaalde onder § 1, aftrekbaar, met uitzondering van die vermeld:

a) in artikel 71, § 1, 3°, wanneer de verkrijger van de uitkering geen rijksinwoner is;

b) in artikel 71, § 1, 6°, wanneer het recht van erfpacht of van opstal of enig ander gelijkaardig onroerend recht betrekking heeft op in het buitenland gelegen onroerende goederen.

HOOFDSTUK IV

Berekening van de belasting

Art. 150.- § 1. In gevallen als bedoeld in artikel 143, wordt de belasting berekend volgens de belastingschaal bedoeld in de artikelen 7, § 1, en 8 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen.

§ 2. In afwijking van de bepalingen van § 1, wordt de belasting berekend volgens de in titel II, hoofdstuk III, en in de artikel 1 tot 8 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen, bepaalde regelen wanneer de belastingplichtige in België een tehuis heeft behouden gedurende het volledig belastbare tijdperk.

§ 3. De belasting gevestigd ingevolge de paragrafen 1 en 2 wordt verhoogd met zes opcentiemen ten bate van de Staat, berekend op de wijze als bepaald in artikel 353.

Art. 151.- § 1. In gevallen als bedoeld in artikel 144:

a) wordt de belasting berekend tegen de aanslagvoet van 43 pct. onverminderd de toepassing van het bepaalde voorkomend in de artikelen 129 en 130;

b) wordt de afzonderlijke bijzonder aanslag berekend tegen een aanslagvoet van 200 pct.

§ 2. In gevallen als bedoeld in artikel 145, wordt de belasting berekend:

a) tegen het tarief van 20 pct. wat betreft de inkomsten vermeld in artikel 145, 1° en 2°;

b) tegen het tarief bedoeld in artikel 126, eerste lid, wat betreft de in artikel 145, 3°, vermelde bijdragen, sommen of toelagen;

c) tegen het tarief van 200 pct. wat betreft de in artikel 145, 4°, vermelde niet bewezen lasten.

*Section III.- Dépenses déductibles de l'ensemble
des revenus nets*

Art. 149.- § 1^{er}. Sont seuls déductibles de l'ensemble des revenus nets visés à l'article 143:

1° les quatre-vingt centièmes des rentes alimentaires ou des capitaux en tenant lieu, visés à l'article 71, § 1^{er}, 3°, pour autant que le bénéficiaire de la rente soit un habitant du royaume;

2° les libéralités payées aux institutions belges visées à l'article 71, § 1^{er}, 4°, a à h, 5° et 10°;

3° les redevances et la valeur des charges y assimilées visées à l'article 71, § 1^{er}, 6°, pour autant que lesdites sommes se rapportent à un immeuble sis dans le pays.

§ 2. Par dérogation aux dispositions figurant au § 1^{er}, sont déductibles, lorsqu'un contribuable visé à l'article 139, 1°, a maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable, les dépenses visées au titre II, chapitre II, section VI, à l'exception de celles visées:

a) à l'article 71, § 1^{er}, 3°, lorsque le bénéficiaire de la rente n'est pas un habitant du royaume;

b) à l'article 71, § 1^{er}, 6°, lorsque le droit d'emphytéose ou de superficie ou tout autre droit immobilier similaire porte sur des propriétés foncières sises à l'étranger.

CHAPITRE IV

Calcul de l'impôt

Art. 150.- § 1^{er}. Dans les cas visés à l'article 143, l'impôt est calculé suivant le barème visé aux articles 7, § 1^{er}, et 8 de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre.

§ 2. Par dérogation aux dispositions du § 1^{er}, l'impôt est calculé suivant les règles prévues au titre II, chapitre III et aux articles 1^{er} à 8 de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, quand le contribuable a maintenu un foyer d'habitation en Belgique durant toute la période imposable.

§ 3. L'impôt établi conformément aux paragraphes 1^{er} et 2 est augmenté de six centimes additionnels au profit de l'Etat, qui sont calculés suivant les modalités fixées à l'article 353.

Art. 151.- § 1^{er}. Dans les cas visés à l'article 144:

a) l'impôt est calculé au taux de 43 p.c. sans préjudice de l'application des dispositions figurant aux articles 129 et 130;

b) la cotisation spéciale distincte est calculée au taux de 200 p.c.

§ 2. Dans les cas visés à l'article 145, l'impôt est calculé:

a) au taux de 20 p.c. en ce qui concerne les revenus visés à l'article 145, 1° et 2°;

b) au taux prévu à l'article 126, alinéa 1^{er}, en ce qui concerne les cotisations, sommes et allocations visées à l'article 145, 3°;

c) au taux de 200 p.c. en ce qui concerne les charges non justifiées visées à l'article 145, 4°.

Art. 152.- De belasting betreffende de niet in de artikelen 143, 144 en 145 vermelde inkomsten, is gelijk aan het belastingkrediet, aan de verschillende voorheffingen en aan de in artikel 208bis bedoelde bijzondere aanslag, die op die inkomsten betrekking hebben.

Art. 297

Artikel 180 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 33 van de wet van 5 januari 1976, wordt aangevuld als volgt:

« 3° hen die als schuldenaar, bewaarder, mandataris of tussenpersoon in België inkomsten vermeld in artikel 140, § 2, 3°, c, betalen of toekennen. ».

Art. 298

In artikel 50, vierde lid, i, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 1 van de wet van 23 juni 1975, worden de woorden « artikel 148 » vervangen door de woorden « artikel 144 ».

Art. 299

In artikel 67ter, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 8 van de wet van 3 november 1976 en gewijzigd bij artikel 34 van de wet van 22 december 1977 en bij artikel 66 van de wet van 31 juli 1984, worden de woorden « in artikel 139, 2° » vervangen door de woorden « in artikel 139, 2° of 3° ».

Art. 300

In artikel 157, 2°, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 20 van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « in artikel 143, 1° » vervangen door de woorden « in artikel 142, § 2, 1° ».

Art. 301

In artikel 187, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 28 van de wet van 27 december 1984, worden de woorden « artikel 140, § 3 » vervangen door de woorden « artikel 141 ».

Art. 302

In artikel 199 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 33 van de wet van 15 juli 1966, bij artikel 74 van de wet van 25 juni 1973, bij artikel 26 van de wet van 19 juli 1979 en bij artikel 32 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid worden de woorden « in artikel 152 » vervangen door de woorden « in de artikelen 150 en 151 »;

b) in het tweede lid worden de woorden « in de artikelen 148, eerste lid en 149 » en « artikel 152, 1° en 2° » respectievelijk vervangen door de woorden « in de artikelen 143 en 144 » en « de artikelen 150 en 151, § 1 »;

c) in het derde lid, worden de woorden « in artikel 149bis », « in het eerste lid van voornoemd artikel » en « artikel 152, 3° » respectievelijk vervangen door de woorden « in artikel 145 », « in voornoemd artikel » en « artikel 151, § 2 ».

Art. 303

In artikel 211, § 2, derde lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 21 van de wet van 11 april 1983 en bij artikel 33 van de wet van 28 december 1983, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Art. 152.- L'impôt afférent aux revenus non visés aux articles 143, 144 et 145, est égal au crédit d'impôt, aux divers précomptes et à la cotisation spéciale visée à l'article 208bis, qui s'y rapportent.

Art. 297

L'article 180 du même Code, modifié par l'article 33 de la loi du 5 janvier 1976, est complété comme suit:

« 3° ceux qui, au titre de débiteur, dépositaire, mandataire ou intermédiaire, paient ou attribuent en Belgique des revenus visés à l'article 140, § 2, 3°, c. ».

Art. 298

A l'article 50, alinéa 4, i, du même Code, inséré par l'article 1^{er} de la loi du 23 juin 1975, les mots « à l'article 148 » sont remplacés par les mots « à l'article 144 ».

Art. 299

A l'article 67ter, § 1^{er}, du même Code, inséré par l'article 8 de la loi du 3 novembre 1976 et modifié par l'article 34 de la loi du 22 décembre 1977 et par l'article 66 de la loi du 31 juillet 1984, les mots « à l'article 139, 2° » sont remplacés par les mots « à l'article 139, 2° ou 3° ».

Art. 300

A l'article 157, 2°, du même Code, remplacé par l'article 20 de la loi du 19 juillet 1979, les mots « à l'article 143, 1° » sont remplacés par les mots « à l'article 142, § 2, 1° ».

Art. 301

A l'article 187, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 28 de la loi du 27 décembre 1984, les mots « article 140, § 3 » sont remplacés par les mots « article 141 ».

Art. 302

A l'article 199 du même Code, modifié par l'article 33 de la loi du 15 juillet 1966, par l'article 74 de la loi du 25 juin 1973, par l'article 26 de la loi du 19 juillet 1979 et par l'article 32 de la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes:

a) à l'alinéa premier, les mots « à l'article 152 » sont remplacés par les mots « aux articles 150 et 151 »;

b) à l'alinéa 2, les mots « aux articles 148, alinéa 1^{er} et 149 » et « à l'article 152, 1° et 2° » sont remplacés respectivement par les mots « aux articles 143 et 144 » et « aux articles 150 et 151, § 1^{er} »;

c) à l'alinéa 3, les mots « à l'article 149bis », « à l'alinéa 1^{er} dudit article » et « à l'article 152, 3° » sont remplacés respectivement par les mots « à l'article 145 », « audit article » et « à l'article 151, § 2 ».

Art. 303

A l'article 211, § 2, alinéa 3, du même Code, modifié par l'article 21 de la loi du 11 avril 1983 et par l'article 33 de la loi du 28 décembre 1983, sont apportées les modifications suivantes:

a) de woorden « de artikelen 148, eerste lid en 149 » worden vervangen door de woorden « de artikelen 143 en 144 »;

b) in het 1^o, worden de woorden « 1^o en 2^o van artikel 152 » vervangen door de woorden « artikel 150 en 151, § 1 ».

Art. 304

In artikel 212, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 36 van de wet van 3 november 1976, bij artikel 28 van de wet van 19 juli 1979 en bij artikel 34 van de wet van 28 december 1983, worden de woorden « de artikelen 148, eerste lid, 149 en 149bis, eerste lid » vervangen door de woorden « de artikelen 143, 144 en 145 ».

Art. 305

In artikel 215, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 36 van de wet van 3 november 1976 en bij artikel 35 van de wet van 28 december 1983, worden de woorden « geval bedoeld in artikel 150 » vervangen door de woorden « geval waarin zij andere inkomsten verkrijgen dan die bedoeld in de artikelen 143, 144 of 145 ».

Art. 306

In artikel 216, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 36 van de wet van 3 november 1976, worden de woorden « artikel 152, 1^o » vervangen door de woorden « artikel 150 ».

Art. 307

In artikel 217, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 36 van de wet van 3 november 1976 en bij artikel 29 van de wet van 19 juli 1979, worden de woorden « in artikel 152, 2^o en 3^o » vervangen door de woorden « in artikel 151 ».

Art. 308

In artikel 439, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door de wet van 15 juli 1966, worden de woorden « de artikelen 150 en 151 » vervangen door de woorden « artikel 152 ».

Afdeling VII.- Het kadastraal inkomen van onroerende goederen

Art. 309

In artikel 383 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o § 1 wordt aangevuld met een 5^o, luidend als volgt:

« 5^o tot de verbetering van het kadastraal inkomen van de onroerende goederen van welke aard ook wanneer bij de vaststelling van dat kadastraal inkomen een schrijf- of rekenfout werd begaan of wanneer onroerende goederen bij vergissing werden verwisseld »;

2^o in § 5 wordt tussen het eerste en tweede lid, het volgende lid ingevoegd:

« De in toepassing van § 1, 5^o, verbeterde kadastrale inkomens worden geacht te bestaan:

- wanneer uit de verbetering een lager kadastraal inkomen voortspuit, vanaf 1 januari van het aanslagjaar voor het welk de onroerende voorheffing kan worden gevestigd, rekening gehouden met de termijn van artikel 259, eerste lid;

a) les mots « aux articles 148, alinéa 1^{er} et 149 » sont remplacés par les mots « aux articles 143 et 144 »;

b) dans le 1^o, les mots « au 1^o ou au 2^o de l'article 152 » sont remplacés par les mots « à l'article 150 ou 151, § 1^{er} ».

Art. 304

A l'article 212, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976, par l'article 28 de la loi du 19 juillet 1979 et par l'article 34 de la loi du 28 décembre 1983, les mots « aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149 et 149bis, alinéa 1^{er} » sont remplacés par les mots « aux articles 143, 144 et 145 ».

Art. 305

A l'article 215, § 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976 et par l'article 35 de la loi du 28 décembre 1983, les mots « cas prévu par l'article 150 » sont remplacés par les mots « cas où ils recueillent des revenus non visés aux articles 143, 144 ou 145 ».

Art. 306

A l'article 216, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976, les mots « à l'article 152, 1^o » sont remplacés par les mots « à l'article 150 ».

Art. 307

A l'article 217, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par l'article 36 de la loi du 3 novembre 1976 et par l'article 29 de la loi du 19 juillet 1979, les mots « à l'article 152, 2^o et 3^o » sont remplacés par les mots « à l'article 151 ».

Art. 308

A l'article 439, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 15 juillet 1966, les mots « aux articles 150 et 151 » sont remplacés par les mots « à l'article 152 ».

Section VII.- Le revenu cadastral des propriétés foncières

Art. 309

A l'article 383 du même Code, sont apportées les modifications suivantes:

1^o le § 1^{er} est complété par un 5^o rédigé comme suit:

« 5^o à la correction du revenu cadastral des immeubles de toute nature lorsque lors de l'établissement de ce revenu cadastral une erreur de plume ou de calcul a été commise ou lorsque des immeubles ont été confondus »;

2^o au § 5, l'alinéa suivant est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2:

« Les revenus cadastraux corrigés en application du § 1^{er}, 5^o sont censés exister:

- lorsque la correction se traduit par une diminution du revenu cadastral, à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition pour lequel le précompte immobilier peut être établi, compte tenu du délai de l'article 259, alinéa 1^{er};

- wanneer uit de verbetering een hoger kadastraal inkomen voortspuit, vanaf 1 januari van het aanslagjaar dat volgt op het jaar van de verbetering ».

*Afdeling VIII.- Overgangsbepaling
inzake omzettingsrenten*

Art. 310

Een artikel 447, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd:

« Art. 447.- In afwijking van artikel 47, § 1, 4^o, van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen:

1^o wordt de omzettingsrente van de in artikel 93, § 1, 2^o, litt. f tot h, bedoelde kapitalen, afkoopwaarden en andere éénmalige toelagen die werden betaald of toegekend vóór 1 januari 1985, gezamenlijk met de andere inkomsten van de genietster belast vanaf het belastbaar tijdperk waarin het bedrag dat die rente vormt is betaald of toegekend:

a) wanneer de omzettingsrente overeenkomstig de bepalingen van artikel 92 5 pct. bedraagt, gedurende tien opeenvolgende belastbare tijdperken of tot het belastbaar tijdperk waarin de genietster is overleden wanneer die gebeurtenis plaats vindt vóór het verstrijken van deze periode van tien belastbare tijdperken;

b) wanneer die omzettingsrente overeenkomstig de bepalingen van artikel 92 minder dan 5 pct. bedraagt, gedurende dertien opeenvolgende belastbare tijdperken of tot het belastbaar tijdperk waarin de genietster is overleden wanneer die gebeurtenis plaats vindt vóór het verstrijken van deze periode van dertien belastbare tijdperken;

2^o wordt de omzettingsrente van de vóór 1 januari 1985 betaalde of toegekende vergoedingen in kapitaal, die niet gewaarborgd zijn door een verzekeringscontract ten voordele van de schuldenaar of door het reglement van een voorzorgsfonds opgericht ten voordele van het personeel van de onderneming en die bedoeld zijn in artikel 92, § 1, 2^o, zoals de bepaling bestond alvorens te zijn gewijzigd bij artikel 16 van de wet van 27 december 1984 houdende fiscale bepalingen, gezamenlijk met de andere inkomsten van de genietster belast vanaf het belastbaar tijdperk waarin het bedrag dat die rente vormt is betaald of toegekend:

a) wanneer overeenkomstig de bepalingen van bedoeld artikel 92, de omzettingsrente 6,57 pct. of meer bedraagt, gedurende tien opeenvolgende belastbare tijdperken of tot het belastbaar tijdperk waarin de genietster is overleden wanneer die gebeurtenis plaats vindt vóór het verstrijken van deze periode van tien belastbare tijdperken;

b) wanneer die omzettingsrente overeenkomstig de bepalingen van bedoeld artikel 92 minder dan 6,57 pct. bedraagt, gedurende dertien opeenvolgende belastbare tijdperken of tot het belastbaar tijdperk waarin de genietster is overleden wanneer die gebeurtenis plaats vindt vóór het verstrijken van deze periode van dertien belastbare tijdperken ».

HOOFDSTUK II

Bijzondere bepalingen

Afdeling I.- Gehandicapten

Art. 311

Artikel 6, § 5, eerste lid, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen wordt aangevuld met de volgende bepalingen:

- lorsque la correction se traduit par une augmentation du revenu cadastral, à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition qui suit l'année de la correction ».

*Section VIII.- Disposition transitoire
relative aux rentes de conversion*

Art. 310

Il est inséré dans le même Code un article 447, rédigé comme suit:

« Art. 447.- Par dérogation à l'article 47, § 1^{er}, 4^o de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales:

1^o la rente de conversion des capitaux, valeurs de rachat et autres allocations uniques visés à l'article 93, § 1^{er}, 2^o, litt. f à h, qui ont été payés ou attribués avant le 1^{er} janvier 1985, est imposée globalement avec les autres revenus du bénéficiaire à partir de la période imposable au cours de laquelle le montant constitutif de ladite rente est payé ou attribué:

a) lorsque la rente de conversion s'élève à 5 p.c. conformément aux dispositions de l'article 92, pendant dix périodes imposables consécutives ou jusqu'à la période imposable au cours de laquelle le bénéficiaire est décédé lorsque cet événement se produit avant l'expiration dudit délai de dix périodes imposables;

b) lorsque la rente de conversion est inférieure à 5 p.c. conformément aux dispositions de l'article 92, pendant treize périodes imposables consécutives ou jusqu'à la période imposable au cours de laquelle le bénéficiaire est décédé lorsque cet événement se produit avant l'expiration dudit délai de treize périodes imposables;

2^o la rente de conversion des allocations en capital payées ou attribuées avant le 1^{er} janvier 1985 qui ne sont pas garanties par un contrat d'assurance au profit du débiteur ou par le règlement d'un fonds de prévoyance institué au profit du personnel de l'entreprise et qui sont visées à l'article 92, § 1^{er}, 2^o, telle que la disposition existait avant d'être modifiée par l'article 16 de la loi du 27 décembre 1984 portant des dispositions fiscales, est imposée globalement avec les autres revenus du bénéficiaire à partir de la période imposable au cours de laquelle le montant constitutif de ladite rente est payé ou attribué:

a) lorsque la rente de conversion atteint ou excède 6,57 p.c. conformément aux dispositions dudit article 92, pendant dix périodes imposables consécutives ou jusqu'à la période imposable au cours de laquelle le bénéficiaire est décédé lorsque cet événement se produit avant l'expiration dudit délai de dix périodes imposables;

b) lorsque la rente de conversion atteint moins de 6,57 p.c. conformément aux dispositions dudit article 92, pendant treize périodes imposables consécutives ou jusqu'à la période imposable au cours de laquelle le bénéficiaire est décédé lorsque cet événement se produit avant l'expiration dudit délai de treize périodes imposables ».

CHAPITRE II

Dispositions particulières

Section première.- Handicapés

Art. 311

L'article 6, § 5, alinéa 1^{er}, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre est complété par les dispositions suivantes:

« c) ofwel, na de periode van primaire ongeschiktheid bepaald in artikel 46 van de wet van 9 augustus 1963 tot instelling en organisatie van een regeling voor verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering, zijn verdienvermogen is verminderd tot een derde of minder, zoals bepaald in artikel 56 van dezelfde wet;

d) ofwel hij, ingevolge een administratieve of gerechtelijke beslissing, voor ten minste 66 pct. blijvend fysisch of psychisch gehandicapt of arbeidsongeschikt werd verklaard ».

Afdeling II.- Audio-visuele nijverheid

Art. 312

Artikel 20 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen, wordt met een als volgt luidende § 4 aangevuld:

« § 4.- De uitsluiting bedoeld in artikel 42ter, § 6, tweede lid, 4^o, is niet van toepassing op de audio-visuele werken waarvan de distributierechten, met uitsluiting van alle andere rechten, tijdelijk worden afgestaan aan derden met het oog op het uitzenden van deze werken in het buitenland ».

Onder in het vorige lid bedoeld audio-visuele werken wordt verstaan de werken die als Belgisch worden erkend en voldoen aan de vereisten gesteld bij artikel 3 van het koninklijk besluit van 23 oktober 1963 tot hulpverlening aan de Belgische filmnijverheid, waarvan de rechten door hun eigenaar voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid in België worden gebruikt en die voldoen aan de volgende criteria:

- een dramatische, fictie-, animatie- of documentaire filmcreatie zijn, met uitsluiting van filmjournaals en reclamefilms;

- de vertoning ervan moet minstens 60 minuten duren voor een enkele projectie of ingevolge de samenvoeging van de projectietijden van een reeks episodes die samen een homogeen werk vormen ».

Afdeling III.- Gemeenschappelijke bepalingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen en aan het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Art. 313

In artikel 41, § 1, van dezelfde wet, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1^o in het eerste lid worden tussen de woorden « 26 februari 1964 » en « met de bepalingen » de woorden « en het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen van 23 november 1965 » ingevoegd;

2^o het tweede lid wordt aangevuld met een 4^o luidend als volgt:

« 4^o de bestaande bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen aanpassen ten einde in de bepalingen die de Staat en de openbare staatsinstellingen betreffen, in voorkomend geval uitdrukkelijk de Gewesten, de Gemeenschappen en de openbare instellingen van de Gewesten en de Gemeenschappen te begripen ».

« c) soit, après la période d'incapacité primaire prévue à l'article 46 de la loi du 9 août 1963 instituant et organisant un régime d'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité, sa capacité de gain est réduite à un tiers ou moins comme prévu à l'article 56 de la même loi;

d) soit, par une décision administrative ou judiciaire qu'il est handicapé physiquement ou psychiquement ou en incapacité de travail de façon permanente pour au moins 66 p.c. ».

Section II.- Industrie audio-visuelle

Art. 312

L'article 20 de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, est complété par un § 4 libellé comme suit:

« § 4.- L'exclusion prévue à l'article 42ter, § 6, alinéa 2, 4^o, ne s'applique pas aux oeuvres audio-visuelles dont les droits de distribution, à l'exclusion de tous autres droits, sont concédés temporairement à des tiers en vue de la diffusion de ces oeuvres à l'étranger ».

Par oeuvre audio-visuelle visée à l'alinéa précédent, on entend les oeuvres audio-visuelles reconnues belges selon les critères fixés par l'article 3 de l'arrêté royal du 23 octobre 1963 d'aide à l'industrie cinématographique belge, dont les droits sont affectés par leur propriétaire à l'exercice de son activité professionnelle en Belgique, et qui satisfont aux critères suivants:

- être une oeuvre dramatique, de fiction ou d'animation, ou un documentaire de création, à l'exclusion des films d'actualité et publicitaires;

- atteindre une durée de 60 minutes au moins, soit en une seule projection, soit par l'addition des durées de projection d'une série d'épisodes formant ensemble une oeuvre homogène ».

Section III.- Dispositions communes au Code des impôts sur les revenus et au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Art. 313

A l'article 41, § 1^{er}, de la même loi, sont apportées les modifications suivantes:

1^o dans l'alinéa 1^{er}, les mots « et au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus du 23 novembre 1965 » sont insérés entre les mots « du 26 février 1964 » et « avec les dispositions »;

2^o l'alinéa 2 est complété par un 4^o rédigé comme suit:

« 4^o adapter les dispositions existantes du Code des impôts sur les revenus et du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus afin de viser expressément, le cas échéant, les Régions, les Communautés et les établissements publics des Régions et des Communautés, dans les dispositions relatives à l'Etat et aux établissements publics d'Etat ».

HOOFDSTUK III

Inwerkingtreding

Art. 314

Deze titel is van toepassing:

1° met betrekking tot de artikelen 238, 310, 311 en 312, met ingang van het aanslagjaar 1990;

2° met betrekking tot de artikelen 239, 1°, en 288 met ingang van 1 januari 1990;

3° met betrekking tot de artikelen 239, 2° en 3°, 240 tot 242, 244, 250, 252, 254, 256, 257, 262, 263, 264, 2°, 267, 1°, 278, 280, 281, 1°, 282, 291, 292, 293, § 1, 2°, 9°, 10°, 12° en 21°, 294, § 1 en 295 tot 308 met ingang van het aanslagjaar 1991;

4° met betrekking tot de artikelen 243, 245 en 279, 1°, 4° en 5°, op de inkomsten toegekend ten laste van de resultaten die vanaf het aanslagjaar 1991 aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn;

5° met betrekking tot de artikelen 246 tot 249, 253, 260, 261, 267, 2°, 275, 3°, 277, 2° en 4°, 289 en 293, § 1, 3° tot 8°, en § 2, op de vanaf 1 januari 1990 vastgestelde, uitgedrukte of verwezenlijkte meerwaarden, op de verliezen die voortvloeien uit verrichtingen van inbreng of opslorping verwezenlijkt vanaf 1 januari 1990, alsmede op de vanaf 1 januari 1990 verkregen vergoedingen;

6° met betrekking tot de artikelen 255, 258, 259, 264, 1° en 3°, 265, 266, 268 tot 274, 275, 1°, 2°, 4° en 5°, 277, 3°, 283 tot 288 en 293, § 1, 1°, 11°, 13° tot 20°, op de verrichtingen die vanaf 1 oktober 1989 plaatsgrijpen;

7° met betrekking tot artikel 251, op de vanaf 1 januari 1990 verworven op tot stand gebrachte immateriële vaste activa.

TITEL VIIter

AKTEN VERWEZENLIJKT
DOOR DE AANKOOPCOMITES

Art. 315

De Minister van Financiën wordt gemachtigd om, inzake de authentieke akten houdende verwerving van onroerende domeingoederen, die sinds 1 oktober 1980 werden verleden in materies welke krachtens de artikelen 4, 5, 6 of 7 van de bijzondere

CHAPITRE III

Entrée en vigueur

Art. 314

Le présent titre est applicable:

1° en ce qui concerne les articles 238, 310, 311 et 312, à partir de l'exercice d'imposition 1990;

2° en ce qui concerne les articles 239, 1°, et 288 à partir du 1^{er} janvier 1990;

3° en ce qui concerne les articles 239, 2° et 3°, 240 à 242, 244, 250, 252, 254, 256, 257, 262, 263, 264, 2°, 267, 1°, 278, 280, 281, 1°, 282, 291, 292, 293, § 1^{er}, 2°, 9°, 10°, 12° et 21°, 294, § 1^{er} et 295 à 308, à partir de l'exercice d'imposition 1991;

4° en ce qui concerne les articles 243, 245 et 279, 1°, 4° et 5°, aux revenus alloués à charge des résultats qui sont soumis à l'impôt des sociétés à partir de l'exercice d'imposition 1991;

5° en ce qui concerne les articles 246 à 249, 253, 260, 261, 267, 2°, 275, 3°, 277, 2° et 4°, 289 et 293, § 1^{er}, 3° à 8°, et § 2, aux plus-values constatées, exprimées ou réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990, aux pertes résultants d'opérations d'apport ou d'absorption réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990, ainsi qu'aux indemnités obtenues à partir du 1^{er} janvier 1990;

6° en ce qui concerne les articles, 255, 258, 259, 264, 1° et 3°, 265, 266, 268 à 274, 275, 1°, 2°, 4° et 5°, 277, 3°, 283 à 288 et 293, § 1^{er}, 1°, 11°, 13° à 20°, aux opérations réalisées à partir du 1^{er} octobre 1989;

7° en ce qui concerne l'article 251, aux immobilisations incorporelles acquises ou constituées à partir du 1^{er} janvier 1990.

TITRE VIIter

ACTES PASSES
PAR LES COMITES D'ACQUISITION

Art. 315

Le Ministre des Finances est habilité, en ce qui concerne les actes authentiques portant acquisition d'immeubles domaniaux qui ont été passés depuis le 1^{er} octobre 1980 dans les matières qui relèvent, en vertu des articles 4, 5, 6 ou 7 de la loi spéciale du 8 août

wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, tot de uitsluitende bevoegdheid van de Gewesten en de Gemeenschappen behoren, desgevallend en voor zover de verwervingen werden gefinancierd door het bevoegde Gewest of de bevoegde Gemeenschap, de identiteit van de aankopende rechtspersoon, in overeenstemming te brengen met de bepalingen van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen.

1980 de réformes institutionnelles, de la compétence exclusive des Régions et des Communautés, à faire, le cas échéant et pour autant que les acquisitions aient été financées par la Région compétente ou la Communauté compétente, concorder l'identité de la personne juridique acquéreuse avec les dispositions de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles.

II. ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

TITEL I

Bepalingen inzake indirecte belastingen

Zie : Ontwerp van programmawet
(Gedr. St. Kamer nr. 975-2 (1989-1990), blz. 213)

TITEL II

Bepalingen inzake directe belastingen

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 3 november 1989 door de Eerste Minister verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een ontwerp van « programmawet » (Titel VIIbis — Bepalingen inzake directe belastingen), heeft op 10 november 1989 het volgende advies gegeven :

I. VOORAFGAANDE OPMERKING

Wegens de haast om binnen een termijn van drie dagen advies te verlenen, heeft de Raad van State, die thans om advies wordt gevraagd over een aanzienlijk aantal wetsontwerpen, decreten en ontwerpen van besluiten waarvoor eveneens spoed wordt gevraagd, niet de nodige tijd kunnen besteden aan het onderzoek van het ontwerp.

Hij moet er zich derhalve toe beperken algemene opmerkingen te maken en een aantal opmerkingen over de vorm.

1. De ontworpen bepalingen zullen een weerslag hebben op de staatsontvangsten.

Krachtens artikel 6 van het koninklijk besluit van 5 oktober 1961 tot regeling van de administratieve en begrotingscontrole worden de voorontwerpen van wetten waardoor de ontvangsten beïnvloed kunnen worden voor akkoord voorgelegd aan de Minister van Begroting. Bovendien moet de inspecteur van financiën een advies hebben gegeven ter voorlichting van de Minister van Begroting.

De Raad van State, afdeling wetgeving, kan alleen vaststellen dat die vormvoorschriften niet in acht zijn genomen ofschoon dit het geval had moeten zijn.

2. De indeling in titels en de nummering van de artikelen van de programmawet behoren op elkaar te worden afgestemd om geen gebruik te hoeven maken van het nummer *bis* en *ter* en om de nummering van de artikelen niet te hoeven onderbreken.

Het eerste gedeelte van de programmawet, dat is onderzocht onder het nummer L. 19.388, bevatte immers een Titel VII — Fiscale bepalingen en een hoofdstuk I — Indirecte belastingen.

Normaliter zou de thans aan de afdeling wetgeving voorgelegde tekst hoofdstuk II en Titel VII moeten worden, zoals aangekondigd in de brief van 13 oktober 1989 en zou de nummering moeten doorlopen waar ze onderbroken werd. Bij het eerste artikel van de ontworpen tekst hoort het nummer 552 in plaats van het nummer 238.

Gelet op deze opmerking behoort de Regering opdat het advies van de Raad van State begrepen zal worden, in de memorie van toelichting voor elk artikel van het ontwerp dat zij zal indienen het nummer van het artikel te vermelden dat overeenstemt met het voorontwerp dat zij aan de Raad van State heeft voorgelegd.

II. AVIS DU CONSEIL D'ETAT

TITRE I

Dispositions en matière d'impôts indirects

Voir : Projet de loi-programme
(Doc. Chambre n° 975-2 (1989-1990), page 213)

TITRE II

Dispositions en matière d'impôts directs

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Premier Ministre, le 3 novembre 1989, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet de « loi-programme » (Titre VIIbis — Dispositions en matière d'impôts directs), a donné le 10 novembre 1989 l'avis suivant :

I. OBSERVATIONS PREALABLES

Pressé de donner son avis dans un délai de trois jours, le Conseil d'Etat, qui est actuellement saisi d'un nombre considérable de projets de lois, de décrets et d'arrêtés pour lesquels l'urgence est également invoquée, n'a pas pu consacrer à l'examen du projet le temps qui serait nécessaire.

Il doit, dès lors, se limiter à formuler des observations générales et certaines observations de forme.

1. Les dispositions en projet auront une incidence sur les recettes de l'Etat.

En vertu de l'article 6 de l'arrêté royal du 5 octobre 1961 portant organisation du contrôle administratif et budgétaire, sont soumis à l'accord du Ministre du Budget les avant-projets de lois qui sont de nature à influencer les recettes. De plus, en vue d'éclairer le Ministre du Budget, l'inspecteur des finances doit avoir donné un avis.

Le Conseil d'Etat, section de législation, ne peut que constater que ces formalités n'ont pas été accomplies alors qu'elles auraient dû l'être.

2. Il convient d'harmoniser la division en titres et la numérotation des articles de la loi-programme afin d'éviter l'utilisation du numéro *bis* et *ter* et d'assurer la numérotation continue des articles.

En effet, la première partie de la loi-programme examinée sous le numéro L. 19.388, contenait un Titre VII — Dispositions fiscales et un chapitre I^{er} Impôts indirects.

Il serait, dès lors, normal que le texte actuellement soumis à la section de législation devienne le chapitre II du Titre VII, comme annoncé dans la lettre du 13 octobre 1989, et que la numérotation soit reprise là où elle a été interrompue. Le premier article du texte en projet doit porter le numéro 552 au lieu du numéro 238.

Compte tenu de cette remarque, l'avis du Conseil d'Etat ne sera compréhensible que si le Gouvernement indique dans l'exposé des motifs, pour chaque article du projet qu'il déposera, le numéro de l'article correspondant de l'avant-projet qu'il a présenté au Conseil d'Etat.

Indien de nummering van de artikelen tijdens de parlementaire procedure voor de totstandkoming van de wet wordt gewijzigd, zou er na afloop van die procedure een concordantietabel van de artikelen moeten worden opgemaakt die het raadplegen van de parlementaire voorbereiding in haar geheel mogelijk maakt; die samenvattende tabel moet ter wille van de bruikbaarheid zo worden aangevuld dat voor elk artikel nauwkeurig wordt verwezen naar de diverse parlementaire stukken.

Mede ter wille van een beter begrip van het ontwerp en van de juiste draagwijdte van de beoogde wijzigingen in de wetgeving, zou de memorie van toelichting moeten worden aangevuld in die zin dat de aan de Raad van State verstrekte schematisch voorgestelde uitleg daarin wordt ingevoegd. Het betreft een vergelijking tussen de bestaande juridische toestand en die welke voortvloeit uit de toepassing van de ontworpen bepalingen inzake vennootschapsbelastingen.

II. OPMERKINGEN TEN GRONDE

1. De Regering maakt steeds vaker gebruik van de wetgevingstechniek die erin bestaat, in een ontwerp van « programmawet » of van « begrotingsvoorstellen », vrij uiteenlopende bepalingen samen te brengen die meestal bedoeld zijn om te worden ingevoegd in vroegere wetteksten waarvan zij de wijziging of de verbetering beogen, een en ander met het oorspronkelijke doel de openbare financiën gezond te maken, hoewel deze techniek in de loop der jaren voor andere doeleinden is aangewend.

De rechtsleer heeft gerapporteerd over de redenen waarom op die manier aan wetgeving wordt gedaan en geeft een genuanceerd oordeel over de voordelen ervan, onder meer dat een kader tot stand wordt gebracht waarbinnen dringende wijzigingen kunnen worden aangebracht in de wetgeving, wanneer nieuwe omstandigheden een snelle aanpassing van de vigerende teksten vereisen; zij wijst eveneens op de nadelen voor de goede werking van het parlementair stelsel alsmede voor de kwaliteit van de rechtsordening (1).

In dit opzicht merken J.-Ch. Savignac en S. Salon onder meer op: « (...) l'impression de « mosaïque législative » que l'on peut avoir devant (une loi-programme) (...) permet de comprendre la difficulté que peut avoir le citoyen « ordinaire » pour s'informer sur l'évolution du « Droit des initiés », les lois-programmes supposent comme tant d'autres textes législatifs contemporains que des intermédiaires en commentent le contenu pour les bénéficiaires ou les destinataires. Le vieil adage selon lequel « nul n'est censé ignorer la loi » apparaît bien de plus en plus irréal. Ce qui ne peut être totalement accepté sans interrogation (...) ».

Dit is zeker geen nieuw verschijnsel, in het bijzonder op het gebied van de fiscale wetgeving (2), doch in de loop der jaren is het nadrukkelijker op de voorgrond getreden (3).

(1) Zie onder meer Quertainmont Ph., *Le déclin de l'Etat de droit*, Journ. trib., 1984, blz. 273-280, in casu, blz. 275, nr. 14; Savignac J.-Ch. en Salon S., *Des mosaïques législatives? Actualité juridique du droit administratif*, 1986, blz. 3-9; Parisi A., *Les lois-programmes en Belgique: tendances et contenu*, Revue internationale des sciences administratives, 1981, blz. 95-104.

(2) Zie bij wijze van voorbeeld, Gedr. St., Kamer van Volksvertegenwoordigers, zitting 1922-1923, nr. 279, blz. 1429-1430, geciteerd in Lambotte Ch., *Technique législative et codification*, Brussel, Story-Scientia, 1988, blz. 205: « Uw Commissie begrijpt dat de behoeften van de Schatkist (...) een juistere « aanpassing » vergen van het belastingbedrag met de bestaande toestanden, maar zij wil er tevens op wijzen dat de fiscale wetgeving bijna elk jaar gewijzigd werd. (...) Daaruit blijkt dat bezonnen rechtsgeleerden de tegenwoordige wetgeving niet kennen. Wat moet het dan zijn met de belastingplichtige? (...) ».

(3) Over de oorzaken en de gevolgen van de verworpen rechtsordening, zie onder meer Coremans H., *Beginselen van wetgevingstechniek*, Administratief Lexicon, 2^e uitg., Brugge, Die Keure, 1980, blz. 1-2.

Pour que la consultation de l'ensemble des travaux préparatoires soit possible, une table de concordance des articles devrait être dressée, au terme de la procédure parlementaire d'élaboration de la loi, dans le cas où la numérotation des articles viendrait à être modifiée au cours de celle-ci; ce tableau récapitulatif sera utilement complété par un renvoi précis, pour chaque article, aux divers documents parlementaires.

Dans le souci voisin de rendre moins ardue la compréhension du projet et de la portée exacte des modifications législatives envisagées, l'exposé des motifs devrait être complété par l'insertion des divers schémas explicatifs qui ont été communiqués au Conseil d'Etat, dans lesquels sont comparées la situation juridique actuelle et celle qui résultera de l'application des dispositions en projet, en matière d'impôt des sociétés.

II. OBSERVATIONS QUANT AU FOND

1. Le Gouvernement utilise de plus en plus fréquemment la technique législative consistant à assembler dans un projet de « loi-programme », ou de « propositions budgétaires », des dispositions assez disparates, destinées à prendre place, le plus souvent, dans les textes législatifs antérieurs qu'elles ont pour objet de modifier ou de corriger, dans le but initial d'assainir les finances publiques, bien qu'au fil des années, d'autres préoccupations aient inspiré le recours à ladite technique.

La doctrine a rendu compte des raisons du recours à cette manière de légiférer et porte une appréciation nuancée sur les avantages qu'elle présente, notamment celui d'offrir un cadre approprié aux modifications urgentes de la législation, lorsque de nouvelles circonstances commandent une adaptation rapide des textes en vigueur; mais elle en relève également les inconvénients, pour le bon fonctionnement du régime parlementaire comme pour la qualité de l'ordonnement juridique (1).

A cet égard, J.-Ch. Savignac et S. Salon observent notamment que « (...) l'impression de « mosaïque législative » que l'on peut avoir devant (une loi-programme) (...) permet de comprendre la difficulté que peut avoir le citoyen « ordinaire » pour s'informer sur l'évolution du droit (...). « Droit des initiés », les lois-programmes supposent comme tant d'autres textes législatifs contemporains que des intermédiaires en commentent le contenu pour les bénéficiaires ou les destinataires. Le vieil adage selon lequel « nul n'est censé ignorer la loi » apparaît bien de plus en plus irréal. Ce qui ne peut être totalement accepté sans interrogation (...) ».

Sans doute ce phénomène n'est-il pas vraiment nouveau, spécialement dans le domaine de la législation fiscale (2), mais au fil des ans, il a pris un relief particulier (3).

(1) Voyez entre autres Quertainmont Ph., *Le déclin de l'Etat de droit*, Journ. trib., 1984, pp. 273-280, ici, p. 275, n° 14; Savignac J.-Ch. et Salon S., *Des mosaïques législatives? Actualité juridique du droit administratif*, 1986, pp. 3-9; Parisi A., *Les lois-programmes en Belgique: tendances et contenu*, Rev. int. des sciences adm., 1981, pp. 95-104.

(2) Cf., à titre d'exemple, Doc. parl., Chambre des Représentants, session 1922-1923, n° 279, pp. 1429-1430, cité in Lambotte Ch., *Technique législative et codification*, Bruxelles, Story - Scientia, 1988, p. 205: « Votre commission admet que les besoins du Trésor exigent (...) un « réajustement » du taux des impôts existants aux situations actuelles, mais elle ne peut s'empêcher de rappeler que la législation fiscale a été révisée presque chaque année (...). Il en résulte que des juristes avisés ignorent la législation actuelle. Que dire du contribuable? (...) ».

(3) Sur les causes et les conséquences de l'altération de l'ordonnement juridique, voyez e.a. Coremans H., *Beginselen van wetgevingstechniek*, Administratief Lexicon, 2^e édition, Bruges, Die Keure, 1980, pp. 1-2.

In de mozaïkwetten is geen sprake meer van een harmonische aaneenschakeling van complementaire bepalingen die normaal voor de samenhang van de wetgeving zorgt; door bepalingen die niet hetzelfde belang hebben naast elkaar te plaatsen, en door bijvoorbeeld over te stappen van louter redactionele bepalingen naar materiële bepalingen, wordt eveneens afgeweken van de normale manier van wetgeven; tenslotte hebben de programmawetten, wat vele bepalingen ervan betreft, niet de duurzaamheid die kenmerkend zou moeten zijn voor de wet. Dit is een van de gevolgen van deze wetgevingstechniek: het vooruitzicht dat er op korte termijn opnieuw wijzigingen kunnen worden aangebracht, kan een stimulans zijn om eerder gedeeltelijke aanpassingen van de teksten voor te bereiden dan alomvattende hervormingen.

Dat lijkt het geval te zijn met de thans onderzochte bepalingen van het wetsontwerp; met die bepalingen worden in het stelsel van de vennootschapsbelasting velerlei wijzigingen aangebracht vóór bij de Hoge Raad van Financiën een aanvraag om advies over de hervorming van die belasting is ingediend en vóór het voorontwerp van een voorstel van richtlijn betreffende het harmoniseren van de regels voor het bepalen van de belastbare winsten van de ondernemingen, dat in maart 1988 door de Commissie van de Europese Gemeenschappen is opgemaakt, voor de Lid-Staten de vorm van een bindende richtlijn heeft gekregen.

In elk geval veronderstelt een gunstiger belastingstelsel van de ondernemingen niet alleen dat de belastingdruk vergelijkbaar is met die in de derde landen, maar ook dat de wetgeving minder ingewikkeld en standvastiger is (1).

2. Op basis van de samengevoegde bepalingen van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen en van de ontworpen tekst zullen de inkomsten verkregen van de intercommunales, hoewel deze niet onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting, als definitief belaste inkomens aftrekbaar blijven in « afwijking » — luidens de memorie van toelichting — van de nieuwe regel die is ingevoerd bij artikel 264, 2°, van de programmawet en krachtens welke de inkomsten verkregen uit een vaste deelneming voortaan slechts voor die aftrek in aanmerking zullen kunnen komen precies onder voorwaarde dat die inkomsten worden verschaft door vennootschappen die de vennootschapsbelasting of, als het gaat om buitenlandse vennootschappen, een soortgelijke belasting moeten betalen.

Het is de taak van de wetgevende macht om uit te maken of de ingevoerde « afwijking » berust op een onderscheid tussen categorieën van belastingplichtigen gemaakt op basis van objectieve maatstaven die in overeenstemming zijn met de aard van de overwogen maatregel en met de doeleinden die daarmee moeten kunnen worden bereikt, overeenkomstig de artikelen 6, tweede lid, en 112, eerste lid, van de Grondwet; om dat toezicht mogelijk te maken, moet de memorie van toelichting worden aangevuld, inzonderheid met een samenvattende beschrijving van het belastingstelsel dat van kracht is in de gas- en elektriciteitssector.

Volgens een soortgelijke gedachtengang zou eveneens een rechtvaardiging moeten worden gegeven voor de afwijking van artikel 26 van de wet van 22 december 1986 betreffende de intercommunales, krachtens hetwelk de intercommunales « onverminderd de bestaande wetsbepalingen zijn (...) vrijgesteld van alle belastingen ten gunste van de Staat (...) », welke afwijking is bepaald bij de artikelen 280 en 281, 1°, van het ontwerp, waarbij voor die intercommunale verenigingen een belasting wordt

L'enchaînement harmonieux de dispositions complémentaires qui fait normalement la cohérence d'une législation disparaît avec les lois « mosaïques »; la juxtaposition de dispositions d'intérêt inégal, en passant, par exemple, de dispositions purement rédactionnelles à des dispositions de fond, rompt également avec la manière normale de légiférer; enfin, pour beaucoup de leurs dispositions, les lois-programmes n'ont pas la permanence qui devrait caractériser la loi. C'est un des effets induits par cette technique législative: la perspective d'une possibilité de nouvelles modifications, à bref délai, peut inciter à préparer des adaptations partielles des textes plutôt que des réformes globales.

Tel semble être le cas pour les dispositions du projet de loi présentement examinées; celles-ci apportent de multiples modifications au régime de l'impôt des sociétés avant que le Conseil supérieur des finances ait été saisi d'une demande d'avis sur la réforme de cet impôt, et avant que l'avant-projet de proposition de directive concernant l'harmonisation des règles de détermination des bénéfices imposables des entreprises, établi par la Commission des Communautés européennes en mars 1988, ait pris la forme d'une directive obligatoire pour les Etats membres.

En tout cas, le régime fiscal des entreprises, pour qu'il soit plus favorable, suppose non seulement que la charge fiscale soit comparable à celle qui est en vigueur dans les pays tiers, mais aussi une moindre complication et une plus grande stabilité de la législation (1).

2. Sur la base des dispositions combinées du Code des impôts sur les revenus et du texte en projet, les revenus provenant des intercommunales, bien que celles-ci ne soient pas soumises à l'impôt des sociétés, continueront d'être des revenus déductibles, au titre de revenus définitivement taxés, par « dérogation », selon les termes de l'exposé des motifs, à la règle nouvelle introduite par l'article 264, 2°, de la loi-programme, en vertu de laquelle les revenus provenant d'une participation permanente ne pourront, à l'avenir, bénéficier de ladite déduction qu'à la condition précisément que ces revenus soient octroyés par des sociétés soumises à l'impôt des sociétés ou à un impôt analogue, s'il s'agit de sociétés étrangères.

Il appartiendra au pouvoir législatif d'apprécier si la « dérogation » prévue repose sur une distinction entre catégories de contribuables résultant de critères objectifs, qui sont en rapport avec la nature de la mesure envisagée et avec les buts que celle-ci doit permettre d'atteindre, conformément aux articles 6, alinéa 2, et 112, alinéa 1^{er}, de la Constitution; pour que ce contrôle soit possible, l'exposé des motifs doit être complété, notamment par une description synthétique du régime fiscal en vigueur dans le secteur de l'électricité et du gaz.

Dans un ordre d'idées voisin, il faudrait justifier également la dérogation à l'article 26 de la loi du 22 décembre 1986 relative aux intercommunales, en vertu duquel « sans préjudice des dispositions légales existantes, les intercommunales sont exemptes de toutes contributions au profit de l'Etat (...) », prévue par les articles 280 et 281, 1°, du projet, instaurant la taxation dans le chef des associations intercommunales, des sommes que ces associations distribueront à titre de dividendes, à des personnes morales autres

(1) In die zin de memorie van toelichting bij het genoemde voorontwerp van voorstel van richtlijn.

(1) En ce sens, l'exposé des motifs de l'avant-projet de proposition de directive précité.

ingevoerd van de bedragen die deze verenigingen als dividenden zullen uitkeren aan andere rechtspersonen dan de overheid of andere intercommunale verenigingen.

3. Volgens de tekst van de aan de Raad van State bezorgde memorie van toelichting is er evenwel voorzien in een uitzondering op de hierboven beschreven afwijkende regeling, namelijk dat de elektriciteitsmaatschappijen « voor de inkomsten van 1990 (aanslagjaar 1991) verzaken (...) aan de aftrek als definitief belaste inkomens van de P-delen (« producent-dividend) zodat de verhoging van hun belastbare basis in elk geval een supplementaire belasting van 3,5 miljard opbrengt. »

Volgens de informatie die de gemachtigde ambtenaren van de Regering aan de Raad van State hebben verstrekt, bepalen de modelstatuten van de gemengde intercommunales voor elektriciteitsvoorziening, vastgesteld onder bescherming van het Controlecomité voor de elektriciteit en het gas, sinds 1966 dat de aangesloten elektriciteitsmaatschappij haar bekwaamheid, haar kennis en haar ervaring inzake het opwekken, het koppelen en het vervoeren van elektrische energie inbrengt en zich ertoe verbindt te allen tijde aan de intercommunale het vermogen te verschaffen dat nodig is om de behoeften aan primaire elektrische energie ervan te dekken.

Die inbreng van de elektriciteitsmaatschappij in bedrijvigheid wordt vergoed door de P-delen. Tot nog toe is artikel 111 van het Wetboek van de inkomstenbelasting daarop toegepast.

Als het wel degelijk in de bedoeling van de Regering ligt om een einde te maken aan de toepassing van artikel 111 van het Wetboek op die categorie van inkomsten, moet die bedoeling in het bepalend gedeelte van het wetsontwerp tot uiting worden gebracht: het beginsel van de wettigheid van de belasting gevestigd ten behoeve van de Staat, dat is neergelegd in artikel 110, § 1, van de Grondwet, gaat in tegen een toename van de belastingschuld naargelang van de morele verplichtingen die de belastingplichtigen *in casu* zouden hebben aangegaan — en waarvoor de overheid trouwens niet bevoegd zou zijn om ze te doen nakomen.

4. Het zoëven hierboven gememoreerde grondwettelijk beginsel dat uitsluitend de wetgever bevoegd is voor het vestigen van de belasting ten behoeve van de Staat, betekent niet dat de wetgever zelf alle bepalingen betreffende zo'n belasting moet vaststellen: het is voldoende — maar noodzakelijk — dat de wetgever de belasting instelt en de belastinggrondslag en de belastingvoet vaststelt; voor het overige kan hij het overeenkomstig artikel 67 of artikel 78 van de Grondwet aan de Koning overlaten of opdragen om de verordeningsbepalingen tot uitvoering van de wet vast te stellen (1).

Om te vermijden dat de uitvoerende macht het bedrag van de fiscale schuld kan beïnvloeden, behoort in dat laatste geval de wetsbepaling die bevoegdheid opdraagt op precieze wijze de grenzen te bepalen waarbinnen die bevoegdheid zal kunnen worden uitgeoefend.

Om die reden moeten het begrip « rentevoet », waarmee gewerkt wordt in artikel 252 van het voorontwerp van wet (W.I.B., ontworpen nieuw artikel 50, 1^o, eerste lid), boven welk bedrag de interesten niet meer aftrekbaar zijn als bedrijfslasten, of de wijze waarop die rentevoet wordt berekend, naargelang het gaat om de Belgische rentevoet of buitenlandse rentevoeten, in het bepalend gedeelte gepreciseerd worden.

(1) Dat heeft de Raad van State al beklemtoond in verscheidene van zijn adviezen, bijvoorbeeld het advies over het ontwerp dat de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen is geworden (Gedr. St., Kamer, zitting 1961-1962, nr. 264/1, bladzijden 124-125) en het advies over het ontwerp dat de wet van 25 juni 1973 die het Wetboek van de Inkomstenbelastingen op verscheidene punten wijzigt, is geworden (Gedr. St., Kamer, zitting 1972-1973, nr. 521/1, bladzijden 41 tot 45).

que les pouvoirs publics ou d'autres associations intercommunales.

3. Selon le texte de l'exposé des motifs transmis au Conseil d'Etat, une exception au régime dérogatoire qui vient d'être décrit est cependant prévue, à savoir que « pour les revenus de 1990 (exercice d'imposition 1991), les sociétés de production d'électricité renoncent à déduire comme revenus définitivement taxés les revenus des parts P (« dividende producteur »), de sorte que l'élargissement de leur base imposable produise en tout cas un dépôt supplémentaire de 3,5 milliards ».

Selon les informations fournies au Conseil d'Etat par les délégués du Gouvernement, les statuts types des intercommunales mixtes de distribution d'énergie électrique, arrêtés sous l'égide du Comité de contrôle de l'électricité et du gaz, stipulent, depuis 1966, que la société productrice d'électricité associée fait apport « de sa compétence, de ses connaissances et de son expérience en matière de production, d'interconnexion et de transport de l'énergie électrique et de son engagement de mettre, à tout moment, à la disposition de l'intercommunale, la puissance nécessaire pour couvrir les besoins d'énergie électrique primaire de celle-ci (...) ».

Ce sont ces apports en industrie de la société productrice d'électricité qui sont rémunérés par les parts sociales P. Jusqu'à ce jour, l'article 111 du Code des impôts sur les revenus leur a été appliqué.

Si l'intention du Gouvernement est bien de mettre fin à l'application de l'article 111 du Code, en ce qui concerne cette catégorie de revenus, cette intention doit être exprimée dans le dispositif du projet de loi: le principe de légalité de l'impôt établi au profit de l'Etat inscrit à l'article 110, § 1^{er}, de la Constitution s'oppose à ce que la dette fiscale croisse au gré des engagements moraux qu'auraient pris en l'espèce les contribuables — et qu'au demeurant, l'administration n'aurait pas le pouvoir de faire respecter.

4. Le principe constitutionnel de la compétence exclusive du législateur en matière d'établissement de l'impôt au profit de l'Etat qui vient d'être rappelé, ne signifie pas que le législateur doive prendre lui-même toutes les dispositions relatives à semblable impôt: il suffit — mais il faut — que le législateur institue l'impôt, détermine son assiette et en fixe le taux; pour le surplus, il peut, conformément à l'article 67 ou à l'article 78 de la Constitution, laisser ou attribuer au Roi, le soin de prendre des dispositions réglementaires tendant à assurer l'exécution de la loi (1).

En ce dernier cas, pour éviter que le pouvoir exécutif puisse influencer le montant de la dette fiscale, il convient que la disposition légale attributive de pouvoir fixe de façon précise les limites dans lesquelles ce pouvoir pourra être exercé.

C'est pourquoi, le concept de « taux de référence » utilisé dans l'article 252 de l'avant-projet de loi (C.I.R., article 50, 1^o, alinéa 1^{er}, nouveau, en projet), au-delà duquel les intérêts ne sont plus déductibles à titre de charges professionnelles, ou le mode de calcul de celui-ci, selon qu'il s'agit du taux belge ou des taux étrangers, doivent être précisés dans le dispositif.

(1) C'est ce que le Conseil d'Etat a souligné dans plusieurs de ses avis, par exemple, l'avis sur le projet devenu la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus (doc. parl., Chambre, session 1961-1962, n° 264/1, pages 124-125, *Pasin.*, 1962, pp. 1360-1361) et l'avis sur le projet devenu la loi du 25 juin 1973 qui modifie, sur plusieurs points, le Code des impôts sur les revenus (doc. parl., Chambre, session 1972-1973, n° 521/1, pages 41 à 45; *Pasin.*, 1973, pp. 637-640).

Om dezelfde reden zou de opdracht van bevoegdheid bepaald in artikel 275 van het voorontwerp van wet (W.I.B., ontworpen artikel 124, § 6) eveneens nader omschreven moeten worden.

5. Zoals erop gewezen is in het advies over het voorontwerp van « programmawet », dat gegeven is op 25 oktober 1989, mag de opdracht van een verordnungsbevoegdheid niet worden toevertrouwd aan ambtenaren. De artikelen 246 (W.I.B., ontworpen artikel 32*sexies*, § 5) en 290 (W.I.B., ontworpen artikel 440*bis*, vijfde lid) van het ontwerp moeten bijgevolg worden herzien in zoverre verwijzen naar de directeur-generaal van de directe belastingen (1), respectievelijk de directeur-generaal van de belastingen.

6. Om de redenen die vooraan in dit advies zijn aangegeven, is het niet mogelijk geweest na te gaan of artikel 274 van het ontwerp (W.I.B., artikel 123, § 1, 4^o) al dan niet strookt met het beginsel van de vrijheid van vestiging.

7. De toepassing op de fiscale wetten van het algemene beginsel van de niet-terugwerking van de wetten, dat wordt gehuldigd in artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek, wordt niet betwist.

Doordat het beginsel opgenomen is in het voornoemde wetboek, en niet in de Grondwet, heeft het evenwel slechts de waarde van een wet. Het is alleen maar een « recommandation solennelle faite par le législateur au législateur de l'avenir » (2), en deze 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 (3), zoals de Raad van State reeds heeft opgemerkt (4).

Er bestaan precedents. Wanneer de Raad van State er kennis van heeft moeten nemen, heeft hij erop gewezen dat de wetgever moet uitmaken of, in elk bijzonder geval, zodanige bijzondere omstandigheden voorhanden zijn (5) (6).

Gaat men ervan uit dat de fiscale regeling voor de belastingplichtige definitief vastgesteld moet zijn op de datum van afsluiting van het belastbaar tijdperk, dan werkt terug de bepaling inzake vennootschapsbelastingen die toepasselijk wordt verklaard op een boekjaar dat reeds is afgesloten op de datum van de afkondiging van de wet.

Zulks zou het geval kunnen zijn met sommige verrichtingen die vanaf 1 oktober 1989 plaatsgrijpen en die bedoeld zijn in artikel 314, 6^o, van de ontworpen wet.

De memorie van toelichting verschaft geen opheldering over de reden van de keuze en van de datum van 1 oktober 1989 om sommige bepalingen van het ontwerp in werking te laten treden; ze moet derhalve in dat opzicht aangevuld worden.

(1) In artikel 246 staat « directeur-generaal van de directe belastingen », in artikel 290 daarentegen « directeur-generaal van de belastingen ».

(2) Conclues Ganshof van der Meersch W.J. vóór Cass., 22 oktober 1970, Pasicrisie, 1971, I, 154.

(3) Met uitzondering van de strafwet (Europees Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden, artikel 7).

(4) Advies gegeven op 2 juni 1986 over een ontwerp dat ontstaan heeft gegeven aan de wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen (Gedr. St. Senaat, zitting 1985-1986, nummer 310/1).

(5) Zie, bijvoorbeeld, het advies van 2 februari 1987 (Gedr. St., Kamer, zitting 1986-1987, nr. 864/1, blz. 45-46).

(6) Zie het voornoemde advies, *eod. loc.* Over die kwestie, zie Kirkpatrick J., Les impôts sur les revenus et les sociétés, Examen de jurisprudence (1968 à 1982), R.C.J.B. 1984, nrs. 7 tot 10, blz. 683-689.

Pour la même raison, l'attribution de pouvoir prévue à l'article 275 de l'avant-projet (C.I.R., article 124, § 6, en projet) devrait être également précisée.

5. Ainsi que cela a été rappelé dans l'avis sur l'avant-projet de « loi-programme » donné le 25 octobre 1989, l'attribution d'un pouvoir réglementaire ne peut pas être confiée à des fonctionnaires. Les articles 246 du projet (C.I.R., article 32*sexies*, § 5, en projet) et 290 (C.I.R., article 440*bis*, alinéa 5, en projet), en tant qu'ils visent le directeur général des contributions (1), doivent être revus en conséquence.

6. Pour les raisons énoncées en tête du présent avis, il n'a pas pu être vérifié si l'article 274 du projet (C.I.R., article 123, § 1^{er}, 4^o) est conforme ou non au principe de la liberté d'établissement.

7. L'application du principe général de la non-rétroactivité des lois, consacré par l'article 2 du Code civil, aux lois fiscales, n'est pas contestée.

Etant inscrit dans ledit code, et non dans la Constitution, le principe n'a cependant que valeur de loi. Il constitue seulement une « recommandation solennelle faite par le législateur au législateur de l'avenir » (2), et celui-ci 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 (3), ainsi que le Conseil d'Etat l'a déjà noté (4).

Des précédents existent. Lorsque le Conseil d'Etat a eu à en connaître, il a observé qu'il appartenait au législateur d'apprécier, dans chaque espèce, si de telles circonstances spéciales étaient réunies (5) (6).

Si l'on considère que le régime fiscal du contribuable doit être définitivement fixé à la date de clôture de la période imposable, est rétroactive la disposition en matière d'impôts des sociétés qui est rendue applicable à un exercice comptable déjà clôturé à la date de promulgation de la loi.

Il pourrait en être ainsi dans le cas de certaines opérations réalisées à partir du 1^{er} octobre 1989 et qui sont visées à l'article 314, 6^o, de la loi en projet.

L'exposé des motifs, muet quant à la justification du choix et de la date du 1^{er} octobre 1989 pour l'entrée en vigueur de certaines dispositions du projet, doit être complété sur ce point.

(1) Dans le texte néerlandais de l'article 246 du projet, il est question du « directeur-generaal van de directe belastingen » tandis que l'article 290 du projet vise le « directeur-generaal van de belastingen ».

(2) Conclusions Ganshof van der Meersch W.J. avant Cassation, 22 octobre 1970, Pasicrisie, 1971, I, 154.

(3) Exception faite de la loi pénale (Convention européenne de sauvegarde des droits de l'homme et des libertés fondamentales, article 7).

(4) Avis donné le 2 juin 1986, sur un projet devenu la loi du 4 août 1986 portant des dispositions fiscales (Doc. parl., Sénat, session 1985-1986, n° 310/1).

(5) Voyez, par exemple, l'avis du 2 février 1987 (Doc. parl., Chambre, session 1986-1987, n° 864/1, pp. 45-46).

(6) Voyez l'avis précité, *eod. loc.* Sur cette question, voyez Kirkpatrick J., Les impôts sur les revenus et les sociétés, Examen de jurisprudence (1968 à 1982), R.C.J.B., 1984, n° 7 à 10, pp. 683-689.

8. Artikel 309 wijzigt artikel 383, § 1, W.I.B. om het wijzigen van definitief vastgestelde kadastrale inkomens mogelijk te maken wanneer, bij de vaststelling van het kadastraal inkomen (1), een schrijf- of rekenfout is begaan of wanneer onroerende goederen bij vergissing zijn verwisseld.

Bij die tekst zijn drie opmerkingen te maken.

1. Het vaststellen van de kadastrale inkomens is thans, en vooral, een kwestie van berekeningen die steunen op de inkomens van alle referentiepercellen die door het overheidsbestuur in aanmerking worden genomen voor het soort goed dat getaxeerd moet worden.

Vanwege de in cijfers uitgedrukte vergelijkingen, de berekeningen van afmetingen of de noodzakelijke extrapolaties, kan worden gesteld dat al het werk dat verband houdt met het vaststellen van de kadastrale inkomens een kwestie van berekeningen is.

Derhalve doet het ontwerp van wet zoveel te meer afbreuk aan de onveranderlijkheid van de kadastrale inkomens daar men zich in zeer talrijke gevallen kan beroepen op een rekenfout. Volgens de overheid zou elke herziening van de feitelijke gegevens die zou aantonen dat die gegevens verkeerd beoordeeld zijn bij de laatste perkwatie van de kadastrale inkomens, een rekenfout uitmaken.

2. Het op de helling zetten van de administratieve beslissingen die in 1979-1980 genomen zijn, is van een aard om het evenwicht tussen het overheidsbestuur en de belastingplichtige te verstoren. Het overheidsbestuur zou, zonder termijnbeperking, zijn definitieve beslissingen kunnen herzien, terwijl de belastingplichtige niet meer zou kunnen terugkomen op een begane fout zodra twee maanden zijn verstreken nadat hij kennis gekregen heeft van de beslissing.

Rechtszekerheid vereist stabiliteit. Heeft de administratie der directe belastingen de termijn laten verstrijken die in artikel 264 W.I.B. bepaald is om de belasting te vestigen, dan kan schrijfnog rekenfout haar het middel aan de hand doen om van het verval te worden ontheven.

De belastingplichtige van zijn kant mag zijn fiscale aangifte niet wijzigen zodra de termijnen verstreken zijn (zie, bijvoorbeeld, artikel 41 van het Wetboek der successierechten).

3. Wenst de Regering, ondanks de bovenstaande opmerkingen, de ontworpen bepaling te handhaven, dan zou zij moeten letten op de bedoelingen die weergegeven zijn in de memorie van toelichting.

Volgens die memorie gaat de administratie van het kadaster slechts over tot de wijziging van een aan een onroerend goed toegekend kadastraal inkomen wanneer de in de vaststelling van het desbetreffende kadastraal inkomen ontdekte substantiële materiële mislag « onomstootbaar » vaststaat en « aantoonbaar » is op basis van « onweerlegbare » gegevens.

Het is van wezenlijk belang dat die drie bijvoeglijke naamwoorden, met hun eigen context, in de tekst zelf van de ontworpen wet worden opgenomen, om te voorkomen dat de administratieve praktijk ontaardt in willekeur.

Om de rechtszekerheid van de belastingplichtige ten volle te waarborgen, zou de fout die bij het vaststellen van de kadastrale inkomens begaan is, aangetoond moeten worden aan de hand van onweerlegbare gegevens, met vaste datum op het ogenblik dat de kadastrale inkomens definitief waren geworden.

(1) Geschied in de jaren 1978-1980.

8. L'article 309 modifie l'article 383, § 1^{er}, C.I.R. en vue de permettre la modification des revenus cadastraux définitivement fixés lorsque, lors de l'établissement du revenu cadastral (1), une erreur de plume ou de calcul a été commise ou lorsque des immeubles ont été confondus.

Ce texte appelle trois observations.

1. La détermination des revenus cadastraux est actuellement, et avant tout, un problème de calcul fondé sur les revenus de l'ensemble des parcelles de référence retenues par l'administration pour le genre de bien à considérer.

En raison des comparaisons chiffrées, des calculs de proportion ou des extrapolations nécessaires, on peut dire que tout le travail d'établissement des revenus cadastraux est un problème de calculs.

Dès lors, le projet de loi porte atteinte à l'immutabilité des revenus cadastraux dans une mesure d'autant plus large que l'erreur de calcul peut être alléguée dans de très nombreux cas. Selon l'administration, toute révision des éléments de fait qui démontrerait que ces éléments ont été mal appréciés lors de la dernière péréquation des revenus cadastraux, constituerait une erreur de calcul.

2. La remise en cause des décisions administratives prises en 1979-1980 est de nature à introduire un élément de déséquilibre entre l'administration et le contribuable. L'administration pourrait, sans limitation de délai, réviser ses décisions définitives tandis que le contribuable ne pourrait plus revenir sur une erreur commise, dès que deux mois se sont écoulés depuis qu'il a reçu notification de la décision.

La sécurité juridique exige la stabilité des situations. Lorsque l'administration des contributions directes a laissé passer le délai prévu par l'article 264 C.I.R. pour établir l'impôt, rien ne peut lui permettre d'être relevée de la forclusion, ni erreur de plume, ni erreur de calcul.

De son côté, le contribuable ne peut modifier ses déclarations fiscales, une fois que les délais sont écoulés (voyez par exemple, l'article 41 du Code des droits de succession).

3. Si malgré ce qui précède, le Gouvernement entendait maintenir la disposition en projet, il conviendrait d'être attentif aux intentions exprimées dans l'exposé des motifs.

Selon ce document, l'administration ne procèdera à la modification d'un revenu cadastral attribué à un immeuble que lorsque l'erreur matérielle substantielle découverte dans l'établissement dudit revenu cadastral est « incontestable » et « démontrable » sur base d'éléments « irréfutables ».

Il est essentiel que ces trois qualificatifs soient introduits, avec leur contexte, dans le texte même de la loi en projet, sous peine de voir la pratique administrative verser dans l'arbitraire.

En outre, pour assurer pleinement la sécurité juridique des contribuables, il faudrait que l'erreur commise au moment de la fixation des revenus cadastraux soit révélée en fonction d'éléments irréfutables, ayant date certaine au moment où les revenus cadastraux avaient acquis un caractère définitif.

(1) Effectué dans les années 1978-1980.

III. OPMERKINGEN OVER DE VORM

Artikel 240

Er bestaat een discrepantie tussen enerzijds het ontworpen artikel 110, tweede lid, en anderzijds de uitleg die in verband met dit artikel wordt verstrekt in de memorie van toelichting en artikel 71, § 2, derde lid. Het zou aangewezen zijn deze discrepantie te verhelpen door in de ontworpen tekst de cijfers en percentages aan te passen.

Artikel 255

Artikel 97, eerste lid, waarvan het ontwerp de wijziging beoogt, wordt met ingang van het aanslagjaar 1990 opgeheven door artikel 39 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen.

Artikel 276

De methode die wordt aangewend om het eerste en tweede lid via tijdsverloop te wijzigen, verdraagt zich nauwelijks met de regels van de wetgevingstechniek. Bovendien is het nuttig de tarieven die van toepassing zijn op vroegere aanslagjaren in de wetboeken te handhaven zolang de termijn voor het inbrengen van bezwaren niet is afgelopen.

Dezelfde opmerking geldt voor artikel 279.

Artikel 277

Artikel 130, eerste lid, moet volledig worden vervangen. De tekst zou als volgt worden gesteld:

« In afwijking van de artikelen 126, 127 en 129, wordt het belastingtarief voor het aanslagjaar 1991 vastgesteld op 20,5 pct. en op 19,5 pct. met ingang van het aanslagjaar 1992 wat de meerwaarden betreft die zijn bereikt ... (voorts zoals in 2^o van het ontwerp), voor zover zij, gelet op de volgorde van aanrekening die de Koning bepaalt, het belastbare inkomen niet overtreffen en betrekking hebben op activa die, voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid in België, worden gebruikt. »

Artikel 293

De in de tekst die wordt opgeheven aangebrachte wijzigingen die nog van kracht zijn, dienen, zoals gebruikelijk is, in herinnering te worden gebracht.

Gelet op de toegemeten termijn kan geen volledige tekst worden voorgesteld.

Paragraaf 2 die in de opheffing voorziet van een in een andere wet vervatte bepaling behoort een afzonderlijk artikel te vormen.

Artikel 297

De volgorde van de artikelen moet aansluiten bij de nummering van de artikelen van het wetboek die het ontwerp beoogt te wijzigen.

Artikel 297, dat artikel 180 van het wetboek wijzigt, moet komen na artikel 300 van het ontwerp dat artikel 157, 2^o, van hetzelfde wetboek wijzigt.

III. OBSERVATIONS QUANT A LA FORME

Article 240

Il existe une discordance entre, d'une part, l'article 110, alinéa 2, en projet et, d'autre part, les explications fournies au sujet de cet article par l'exposé des motifs et l'article 71, § 2, alinéa 3. Il conviendrait de remédier à cette discordance en adaptant dans le texte en projet les chiffres et les pourcentages.

Article 255

L'article 97, alinéa 1^{er}, que le projet tend à modifier est abrogé à partir de l'exercice d'imposition 1990, par l'article 39 de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre.

Article 276

Le procédé utilisé pour modifier de manière évolutive les alinéas 1^{er} et 2 est assez peu légistique. Par ailleurs, il est utile de conserver dans les codes les taux applicables à des exercices antérieurs tant que le délai de réclamation n'est pas expiré.

La même observation vaut pour l'article 279.

Article 277

L'article 130, alinéa 1^{er}, doit être remplacé tout entier. Le texte serait rédigé comme suit :

« Par dérogation aux articles 126, 127 et 129, le taux d'imposition est fixé à 20,5 p.c. pour l'exercice d'imposition 1991 et à 19,5 p.c. à partir de l'exercice d'imposition 1992, en ce qui concerne les plus-values réalisées... (la suite comme au 2^o du projet), dans la mesure où, compte tenu de l'ordre d'imputation à déterminer par le Roi, elles ne dépassent pas le revenu imposable et où elles se rapportent à des éléments affectés à l'exercice de l'activité professionnelle en Belgique. »

Article 293

Selon un usage bien établi, il y a lieu de rappeler les modifications apportées au texte que l'on abroge et qui sont encore en vigueur.

Compte tenu du délai imposé, un texte complet ne peut être proposé.

Le paragraphe 2 visant à abroger une disposition contenue dans une autre loi doit faire l'objet d'un article distinct.

Article 297

L'ordre des articles doit suivre la numérotation des articles du code que le projet tend à modifier.

L'article 297, qui modifie l'article 180 du code, doit venir après l'article 300 du projet qui modifie l'article 157, 2^o, du même code.

Artikel 298

Men schrijve: « In artikel 50, 1º, vierde lid, *i*, van hetzelfde wetboek. »

Artikel 310

Dit artikel moet bij de overgangsbepalingen worden ingedeeld. Het vervalt immers uiterlijk op 31 december 1997.

Artikel 313

Duidelijkheidshalve zou het verkieslijk zijn de bepaling in 1º van het ontworpen artikel 41, § 1, te vervangen door de volgende tekst:

« 1º Het eerste lid moet worden vervangen door de volgende bepaling:

« De Koning coördineert, bij in ministerraad overlegd besluit, het Wetboek van de inkomstenbelastingen van 26 februari 1964 en het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen van 23 november 1965 met de bepalingen die ze uitdrukkelijk of impliciet gewijzigd zullen hebben op het ogenblik van deze coördinatie alsook met de andere desbetreffende wetsbepalingen. »

De kamer was samengesteld uit:

De heer J.-J. STRYCKMANS, kamervoorzitter,

De heren C.-L. CLOSSET en J.-C. GEUS, staatsraden,

Mevr. J. GIELISSEN, toegevoegd griffier.

De heer G. PIQUET, ere-eerste auditeur bij de Raad van State, is bij toepassing van artikel 82 van de gecoördineerde wetten van 12 januari 1973 ter raadpleging opgeroepen.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J.-J. STRYCKMANS.

De verslagen werden uitgebracht door de heren J. FORTPIED en C. MENDIAUX, eerste auditoren, en door de heer J. REGNIER, auditeur.

De Griffier,

J. GIELISSEN.

De Voorzitter,

J.-J. STRYCKMANS.

Article 298

Il y a lieu d'écrire: « A l'article 50, 1º, alinéa 4, *i*, du même code. »

Article 310

Cet article doit être rangé parmi les dispositions transitoires. En effet, il deviendra sans objet, au plus tard le 31 décembre 1997.

Article 313

Dans un souci de clarté, il serait préférable de remplacer le 1º de l'article 41, § 1º, en projet par le texte suivant:

« 1º L'alinéa 1º doit être remplacé par la disposition suivante:

« Le Roi coordonne par arrêté délibéré en conseil des ministres le Code des impôts sur les revenus du 26 février 1964 et le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus du 23 novembre 1965 avec les dispositions qui les auront expressément ou implicitement modifiées au moment où la coordination sera établie, ainsi qu'avec les autres dispositions législatives relatives à la matière. »

La chambre était composée de:

M. J.-J. STRYCKMANS, président de chambre,

MM. C.-L. CLOSSET et J.-C. GEUS, conseillers d'Etat,

Mme J. GIELISSEN, greffier assumé.

M. G. PIQUET, premier auditeur honoraire au Conseil d'Etat, a été appelé en consultation, en application de l'article 82 des lois coordonnées du 12 janvier 1973.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J.-J. STRYCKMANS.

Les rapports ont été présentés par MM. J. FORTPIED et C. MENDIAUX, premiers auditores, et par M. J. REGNIER, auditeur.

Le Greffier,

J. GIELISSEN.

Le Président,

J.-J. STRYCKMANS.

BIJLAGE

ANNEXE

Overeenstemmingstabel van Titel II

Table de concordance du Titre II

Artikelen — Articles		Opmerkingen — Observations
Oorspronkelijk ontwerp onderworpen aan de Raad van State — Projet initial soumis au Conseil d'Etat	Definitief bij de Senaat neergelegd ontwerp — Projet définitif déposé au Sénat	
238	246	
239	247	
240	248	(3)
241	249	
242	250	
243	251	
244	252	
245	253	
246	254	(1)
247	255	
—	256	(2) (4)
248	257	
249	258	(5)
250	259	(3)
251	260	
252	261	(1)
253	262	(5)
254	263	(5)
256	264	
257	265	
258	266	
259	267	
260	268	(5)
261	269	
262	270	
263	271	
264	272	(1)
265	273	
266	274	(3)
267	275	
268	276	
269	277	
270	278	
271	279	
272	280	
273	281	
274	282	
275	283	(5)
276	284	
277	285	(2)
278	286	
279	287	
280	288	
281	289	
282	290	
283	291	
284	292	
285	293	(1)
286	294	
287	295	
288	296	
289	297	(5)

Artikelen — Articles		Opmerkingen — Observations
Oorspronkelijk ontwerp onderworpen aan de Raad van State — <i>Projet initial soumis au Conseil d'Etat</i>	Definitief bij de Senaat neergelegd ontwerp — <i>Projet définitif déposé au Sénat</i>	
290	298	(1)
291	299	(1)
292	300	(1)
255	301	(2)
—	302	(4)
293 § 1 ^{er}	303	(2) (5)
293 § 2	304	(2)
—	305	(4)
294	306	(1)
295	307	
296	308	
298	309	
299	310	
300	311	
297	312	
301	313	
302	314	
303	315	(3)
304	316	
305	317	
306	318	
307	319	(3)
308	320	
309	321	
310	322	
311	323	
312	324	
313	325	(2)
—	326	(4)
314	327	(1) (5)
315	328	

(1) Wijziging ten gronde

(2) Vormwijziging

(3) Rechtzetting van materiële vergissingen

(4) Nieuw artikel

(5) Wijziging ten gevolge van een wijziging aan een ander artikel of van het invoegen van een nieuw artikel.

(1) Modification de fond

(2) Modification de forme

(3) Correction d'erreurs matérielles

(4) article nouveau

(5) Modification consécutive à la modification d'un autre article ou à l'insertion d'un nouvel article.