

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1989-1990**

7 DECEMBER 1989

**Ontwerp van wet
houdende fiscale bepalingen****AMENDEMENTEN****INHOUD**

Nrs.	Bladz.
4 Amendementen van mevr. Dardenne c.s. . . .	2
5 Amendementen van de heren Buchmann en Van Thillo	3
6 Amendementen van de heer Hatry c.s. . . .	5
7 Amendementen van de heer de Clippele . . .	13
8 Amendement van de heer Boël	14
9 Amendementen van de Regering	14
10 Amendement van de heer de Clippele . . .	17

R. A 14889*Zie:***Gedr. St. van de Senaat:****806 (1989-1990):**

Nr. 1: Ontwerp van wet

Nr. 2: Voorontwerp van wet en advies van de Raad van State.

Nr. 3: Verslag

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1989-1990**

7 DECEMBRE 1989

**Projet de loi
portant des dispositions fiscales****AMENDEMENTS****SOMMAIRE**

Nos	Pages
4 Amendements proposés par Mme Dardenne et consorts	2
5 Amendements proposés par MM. Buchmann et Van Thillo	3
6 Amendements proposés par M. Hatry et consorts.	5
7 Amendements proposés par M. de Clippele . .	13
8 Amendement proposé par M. Boël	14
9 Amendements présentés par le Gouvernement .	14
10 Amendement proposé par M. de Clippele . .	17

R. A 14889*Voir:***Documents du Sénat:****806 (1989-1990):**

N° 1: Projet de loi.

N° 2: Avant-projet de loi et avis du Conseil d'Etat.

N° 3: Rapport.

4. — AMENDEMENTEN VAN Mevr. DARDENNE c.s.

Art. 267

Dit artikel te vervangen als volgt:

« Artikel 94, tweede lid, *a*, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

« *a*) de intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986, met uitzondering van de intercommunales voor elektriciteitsproductie en/of elektriciteitsvoorziening. »

Art. 268bis (nieuw)

Een artikel 268bis (nieuw) in te voegen, luidende:

« *Artikel 268bis.* — Aan artikel 98 van hetzelfde Wetboek wordt een tweede lid toegevoegd, luidende:

« De intercommunales voor de elektriciteitsproductie en/of elektriciteitsvoorziening bedoeld in artikel 94, tweede lid, *a*, zijn belastbaar op het totale bedrag van hun belastbare inkomsten, met inbegrip van de inkomsten uitgekeerd aan de aandelen of delen, met uitzondering van de sommen verleend of toegekend aan de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en aan andere intercommunales bedoeld in artikel 94, tweede lid, *a*, alsmede aan de tantièmes en andere vaste of veranderlijke brutobezoldigingen verleend of toegekend aan de in artikel 20, 2^o, *b*, bedoelde personen. »

Verantwoording

Op grond van artikel 94 houden de intercommunales voor de elektriciteitsproductie en/of elektriciteitsvoorziening zich bezig met een exploitatie of met verrichtingen van winstgevend aard. Het zijn dus handelsvennootschappen zoals andere; hun belastinggrondslag moet dus worden vastgesteld volgens de regels die ook van toepassing zijn op andere handelsvennootschappen, ongeacht het feit dat ook gemeenten van deze intercommunales deel uitmaken.

Art. 304

Aan dit artikel een 3^o toe te voegen, luidende:

« 3^o vanaf 1 januari 1990 worden de in het 1^o bepaalde percentages met 10 procentpunten verhoogd voor energiebesparende investeringen; met 20 procentpunten voor investeringen die tot doel hebben in het produktiestadium alle vormen van water-, lucht- en bodemverontreiniging te elimineren en, daarmee gelijklopend, voor investeringen voor het vervaardigen van produkten die niet-verontreinigend zijn voor het water, de lucht en de stortplaatsen. »

4. — AMENDEMENTS PROPOSES PAR Mme DARDENNE ET CONSORTS

Art. 267

Remplacer cet article par le texte suivant:

« L'article 94, alinéa 2, *a*, du même Code est remplacé par la disposition suivante:

« *a*) les sociétés intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986, à l'exclusion des sociétés intercommunales de production et/ou de distribution d'électricité. »

Art. 268bis (nouveau)

Insérer un article 268bis (nouveau), rédigé comme suit:

« *Article 268bis.* — Ajouter à l'article 98 du même Code un deuxième alinéa, rédigé comme suit:

« Les sociétés intercommunales de production et/ou de distribution d'électricité visées à l'article 94, alinéa 2, *a*, sont imposables sur le montant total de leurs revenus imposables, y compris ceux distribués aux actions ou parts à l'exclusion des sommes allouées ou attribuées à l'Etat, aux provinces, aux agglomérations, aux fédérations de communes, aux centres publics d'aide sociale, ainsi qu'à d'autres sociétés intercommunales visées à l'article 94, alinéa 2, *a*, ainsi qu'aux tantièmes et autres rémunérations bruts, fixes ou variables alloués ou attribués aux personnes visées à l'article 20, 2^o, *b*. »

Justification

En vertu de l'article 94, les sociétés de production et/ou de distribution d'électricité se livrent à une exploitation commerciale et à des opérations à caractère lucratif. Elles sont donc des sociétés commerciales comme les autres; la détermination de leur base taxable doit donc obéir aux mêmes règles que celles des autres sociétés commerciales, nonobstant le fait que des communes leur ont été associées.

Art. 304

Compléter cet article par un 3^o, libellé comme suit:

« 3^o à partir du 1^{er} janvier 1990, les taux fixés suivant le 1^o ci-dessus sont majorés de 10 points pour les investissements économiseurs d'énergie; de 20 points pour les investissements visant à l'élimination, au stade de la production, de toute forme de pollution des eaux, de l'air, du sol et parallèlement pour les investissements visant à la fabrication de produits non polluants pour l'eau, l'air, les décharges. »

Verantwoording

De investeringsaftrek moet worden toegekend op grond van criteria die initiatieven met betrekking tot de bescherming of de verbetering van het leefmilieu evenals tot een verantwoord gebruik van grondstoffen en in het bijzonder van energie, bevorderen.

*
* *

5. — AMENDEMENTEN VAN DE HEREN BUCHMANN EN VAN THILLO

Art. 250

A) In § 6 van artikel 89, zoals voorgesteld door dit artikel, de woorden « en vergoedingen » te doen vervallen.

Verantwoording

Er wordt hier voorgesteld de verhogingen wegens ontstentenis van of onvoldoende voorafbetalingen te beperken tot 90 pct., dit om de belastingplichtigen een compensatie te geven voor het feit dat zij in de onmogelijkheid vertoeven om na de vierde voorafbetaling nog een bijkomende voorafbetaling te doen voor de gerealiseerde inkomsten die zij niet konden voorzien bij het verrichten van de vierde voorafbetaling.

Stiekem worden de bonificaties op voorafbetalingen eveneens tot 90 pct. beperkt. Blijkbaar is dit de bedoeling niet van dit ontwerp.

Daarom wordt voorgesteld de woorden « en vergoedingen » te schrappen.

B) Aan dit artikel de volgende bepaling toe te voegen:

« Artikel 89, § 3, van hetzelfde Wetboek wordt gewijzigd als volgt:

« § 3. Geen vermeerdering wordt toegepast op de belasting die uiterlijk op 10 april, 10 juli, 10 oktober en 20 december van het jaar vóór dat, waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd en 15 januari van het jaar, waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd, bij voorafbetalingen van een vijfde is voldaan. »

Verantwoording

Invoeren van een vijfde voorafbetalingsperiode om het probleem van de belasting op de winsten gerealiseerd na 20 december tot 31 december op te lossen.

Justification

La déduction pour investissement doit s'attribuer en fonction de critères qui favorisent toute initiative visant à la sauvegarde ou à la réhabilitation de l'environnement, ainsi qu'au non-gaspillage de matières premières, notamment énergétiques.

M. DARDENNE.
M. AELVOET.
J.F. VAES

*
* *

5. — AMENDEMENTS PROPOSES PAR MM. BUCHMANN ET VAN THILLO

Art. 250

A) Au § 6 de l'article 89 proposé par cet article, supprimer les mots « et bonifications ».

Justification

Cet article propose de limiter à 90 p.c. les majorations pour absence ou insuffisance de versements anticipés, afin de donner aux contribuables une compensation pour l'impossibilité dans laquelle ils se trouvent d'encore effectuer un versement anticipé supplémentaire après le quatrième pour les revenus réalisés qu'ils n'ont pas pu prévoir en procédant au quatrième versement anticipé.

De même, les bonifications sur versements anticipés sont limitées en cachette à 90 p.c., ce qui ne correspond manifestement pas à l'objet du projet en discussion.

C'est pourquoi nous proposons de supprimer les mots « et bonifications ».

B) Ajouter à cet article la disposition suivante:

« L'article 89, § 3, du même Code est modifié comme suit:

« § 3. Aucune majoration n'est applicable sur l'impôt qui a été versé anticipativement, à concurrence chaque fois d'un cinquième de son montant, au plus tard le 10 avril, le 10 juillet, le 10 octobre et le 20 décembre de l'année précédant celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition et le 15 janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition. »

Justification

Nous proposons d'instaurer une cinquième période de versements anticipés pour résoudre le problème de l'impôt sur les bénéfices réalisés après le 20 décembre et jusqu'au 31 décembre.

Art. 259

In artikel 34, zoals voorgesteld door dit artikel, de woorden « landbouw- of tuinbouwondernemingen » te vervangen door de woorden « natuurlijke personen ».

Verantwoording

Het nieuwe artikel 34, tweede lid, bepaalt dat de meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen die worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid niet meer volledig en onvoorwaardelijk vrijgesteld zijn van belasting, met uitzondering van die aangewend door landbouw- of tuinbouwondernemingen en die eventueel als divers inkomen belastbaar blijven.

In feite zullen de meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen dus dubbel belast worden.

Om dit te vermijden wordt voorgesteld het vroegere stelsel van toepassing op de meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen voor de natuurlijke personen te laten zoals het was.

Art. 275

Artikel 111, § 2, tweede lid, 1^o, zoals voorgesteld door dit artikel, aan te vullen als volgt:

« De Minister zal bij ministerieel besluit een lijst vaststellen van de hierboven bedoelde landen. »

Verantwoording

Op deze wijze kan er geen verwarring ontstaan met betrekking tot de landen die hier worden bedoeld. Zo dient immers deze lijst van landen te worden gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad*.

Het lijkt bovendien niet gepast de bevoegdheid van het opstellen van deze lijst over te laten aan de administratie.

Art. 327

Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

Het voorgestelde stelsel van beperking aan belastbaarheid in de tijd heeft tot gevolg dat er tussen de genietters van dergelijke kapitalen discriminaties ontstaan die niet te verantwoorden zijn.

De ene wordt in totaal belast op bijvoorbeeld:

- 1 pct. × 13 jaar = 13 pct. van zijn kapitaal;
- 2 pct. × 13 jaar = 26 pct. van zijn kapitaal;
- 3 pct. × 13 jaar = 39 pct. van zijn kapitaal;
- 4,5 pct. × 13 jaar = 58,5 pct. van zijn kapitaal;
- 5 pct. × 10 jaar = 50 pct. van zijn kapitaal.

Dezelfde discriminatie is toepasselijk op de tweede categorie (bedrijfsleiders).

Daar dergelijke discriminaties niet opgaan, wordt voorgesteld dit artikel te schrappen.

J. BUCHMANN.
H. VAN THILLO.

*
* *

Art. 259

A l'article 34, proposé par cet article, remplacer les mots « exploitations agricoles ou horticoles » par les mots « personnes physiques ».

Justification

Le nouvel article 34, deuxième alinéa, dispose que les plus-values afférentes à des immeubles non bâtis affectés à l'exercice de l'activité professionnelle ne sont plus totalement et inconditionnellement immunisées, à l'exception de celles qui se rapportent à des immeubles non bâtis d'exploitations agricoles ou horticoles, qui restent éventuellement taxables à titre de revenus divers.

En fait, les plus-values afférentes à des immeubles non bâtis seront donc doublement taxées.

Pour éviter cela, nous proposons de laisser tel quel l'ancien système applicable aux plus-values afférentes à des immeubles non bâtis des personnes physiques.

Art. 275

Compléter le § 2, deuxième alinéa, 1^o, de l'article 111, tel qu'il est proposé à cet article, par la disposition suivante:

« Le Ministre établira, par voie d'arrêté ministériel, une liste des pays concernés. »

Justification

De cette manière, il ne pourra y avoir de confusion quant aux pays visés, puisque la liste de ceux-ci devra être publiée au *Moniteur belge*.

Par ailleurs, il ne paraît pas concevable de laisser à l'administration le pouvoir d'établir cette liste.

Art. 327

Supprimer cet article.

Justification

Le régime proposé de taxation limitée dans le temps entraîne des discriminations injustifiables entre les bénéficiaires des capitaux en question.

Le bénéficiaire sera taxé au total, selon le cas, à:

- 1 p.c. × 13 ans, soit 13 p.c. de son capital;
- 2 p.c. × 13 ans, soit 26 p.c. de son capital;
- 3 p.c. × 13 ans, soit 39 p.c. de son capital;
- 4,5 p.c. × 13 ans, soit 58,5 p.c. de son capital;
- 5 p.c. × 10 ans, soit 50 p.c. de son capital.

La même discrimination se produit dans la seconde catégorie (chefs d'entreprises).

Etant donné que de telles discriminations sont inadmissibles, nous proposons de supprimer cet article.

*
* *

6. — AMENDEMENTEN VAN DE HEER HATRY c.s.

Art. 250

Dit artikel te vervangen als volgt:

« In artikel 89 van hetzelfde Wetboek worden de §§ 2 tot 6 vervangen als volgt:

« § 2. Bij de Administratie der belastingen wordt een rekening-courant geopend op naam van elke belastingplichtige die aan het stelsel der voorafbetalingen onderworpen is. Die rekening wordt gedebiteerd voor het bedrag van de te betalen belastingen en voor de interesten op dat bedrag. Zij wordt gecrediteerd voor de bedragen die door de belastingplichtige worden gestort en voor de interest op die bedragen.

§ 3. De debetrente wordt volgens de wettelijke rentevoet berekend over de verschuldigde belasting voor een jaar, te rekenen vanaf 1 juli van dat jaar.

§ 4. De creditrente wordt volgens dezelfde rentevoet berekend over elk gestort bedrag, te rekenen vanaf de datum van de storting.

§ 5. De rekening-courant wordt door betaling ten gunste van de Administratie gesaldeerd binnen twee maanden te rekenen van de inkohiering van de belastingen voor het betrokken jaar en ten laatste op 30 juni van het daaropvolgende kalenderjaar. Zij wordt gesaldeerd ten gunste van de belastingplichtige, op diens verzoek en binnen dezelfde termijn.

§ 6. Aan de belastingplichtige die aantoonst dat hij minstens drie vierde van zijn jaarinkomsten heeft verkregen na 1 juli kan, op zijn verzoek, worden toegestaan dat de debetrente *pro rata temporis* wordt berekend vanaf de datum waarop hij de inkomsten heeft verkregen die tot de belasting aanleiding gaven. »

Verantwoording

Het bestaande stelsel van de voorafbetalingen die aan de zelfstandigen en aan de bedrijfsleiders van de K.M.O.'s worden opgelegd, heeft grote nadelen voor de Belgische Staat zowel als voor de belastingbetaler.

Een hervorming van het stelsel lijkt dan ook gewenst.

De meest gegronde punten van kritiek zijn de volgende:

1. Wanneer de datum van 1 april niet wordt nageleefd, moet interest worden betaald die tot 30 pct. kan oplopen. Een dergelijk percentage is overdreven.

2. Een tweede bezwaar is de stroefheid van het stelsel: de voorafbetalingen moeten worden verricht tijdens een korte periode, die door de Administratie wordt opgelegd, namelijk tussen de datum van ontvangst van het bericht en de vervaldatum. Als deze datum eenmaal verstreken is, sorteert een betaling geen nuttig effect meer. De opgelegde termijn is drie maanden. Dit stelsel houdt geen rekening met de financiële mogelijkheden van de

6. — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. HATRY ET CONSORTS

Art. 250

Remplacer cet article par la disposition suivante:

« A l'article 89 du même Code, les §§ 2 à 6 sont remplacés par les dispositions suivantes:

« § 2. Auprès de l'Administration fiscale, un compte courant est créé au nom de chaque contribuable soumis au régime des versements anticipés d'impôts. Ce compte est débité du montant des impôts à régler et des intérêts sur celui-ci. Il est crédité des montants réglés par le contribuable et des intérêts valorisés sur ces montants.

§ 3. Les intérêts débiteurs sont calculés au taux légal sur l'impôt dû pour une année à compter du 1^{er} juillet de l'année.

§ 4. Les intérêts créditeurs sont calculés au même taux sur toute somme versée à compter de la date du versement.

§ 5. Le compte courant est soldé par paiement au profit de l'Administration dans les deux mois de l'enrôlement des impôts de l'année et au plus tard au 30 juin de l'année civile qui suit. Il est soldé au profit du contribuable à la demande de celui-ci dans le même délai.

§ 6. Le contribuable qui justifie de la perception des trois quarts au moins de ses revenus au-delà du 1^{er} juillet de l'année obtiendra, sur sa demande, que les intérêts débiteurs soient calculés *pro rata temporis* à compter de la date de réception des revenus justifiant l'impôt. »

Justification

Le système actuel des versements anticipés imposés aux indépendants et responsables de P.M.E. présente des inconvénients majeurs, tant pour l'Etat belge que pour le contribuable.

Une réforme du régime apparaît souhaitable.

Les critiques les plus fondées sont les suivantes:

1. Le non-respect de la date du 1^{er} avril est sanctionné d'un intérêt qui peut atteindre 30 p.c. La hauteur de ce taux est excessive.

2. Le deuxième grief tient dans la rigidité du système: les paiements anticipés doivent être effectués durant une courte période, imposée par l'Administration, entre la date de réception de l'avis et l'échéance. Une fois la date passée, aucun paiement ne peut plus être fait utilement. Un délai de trois mois est imposé. Ce système ignore les possibilités de trésorerie des entreprises. Celles-ci ont des engagements divers et des rentrées irrégulières. Il leur arrive

ondernemingen, die met allerlei verplichtingen en onregelmatige inkomsten worden geconfronteerd. Het komt dan ook voor dat zij hun voorafbetalingen niet kunnen doen; in dat geval hebben zij er niet het minste belang bij hun storting voor de nieuwe trimestriële vervaldag te verrichten. Integendeel, dat zou in hun nadeel uitvallen. Het gevolg hiervan is dat de Staat in sommige gevallen gedurende ongeveer drie maanden van die inkomsten verstoken blijft.

Voor de oplossing van die twee problemen volstaat een eenvoudige hervorming: elke belastingplichtige krijgt een referentienummer. Voor elk van hen wordt een rekening-courant geopend die als een bankrekening of spaarboekje dienst doet en waarop de belastingplichtige geld stort wanneer hem dat volgens zijn geldmiddelen goed uitkomt. Op die bedragen krijgt hij interest *pro rata temporis*.

Met deze hervorming wordt een einde gemaakt aan de bestaande onrechtvaardigheid: wanneer de gestorte voorafbetalingen onvoldoende zijn, wordt interest aangerekend, maar op teveel betaalde bedragen wordt bij de terugbetaling geen interest uitgekeerd.

Ons voorstel vermijdt alle nadelen van het bestaande stelsel door interest toe te kennen voor teveel betaalde bedragen.

Van de ondernemingen mag onder het voorgestelde stelsel worden verwacht dat zij voldoende voorafbetalingen zullen doen om sancties te voorkomen.

Het argument dat de Staat verplicht wordt een vergoeding uit te keren voor de aldus gestorte bedragen, is niet relevant; men bedenke slechts dat de Belgische Staat geld leent tegen veel hogere rentevoeten en onder heel wat moeilijkere voorwaarden.

De interestlast die voor de Staat uit het voorgestelde stelsel zou voortvloeien, zou lager zijn dan die welke zijn gebruikelijke crediteuren opleggen.

Bovendien is het in een tijdperk van elektronisch geldverkeer nauwelijks denkbaar dat de voorafbetalingen niet door middel van een doorlopende betaalopdracht zouden mogen geschieden. In het voorgestelde stelsel zou eenieder het referentienummer dat hem is toegekend bij elke betaling vermelden, zoals overigens bij alle commercieel verkeer gebeurt. Met de voorgestelde hervorming wordt de stroefheid van het bestaande stelsel doorbroken en wordt een einde gemaakt aan de praktijk van overdreven en blinde sancties die met de toepassing van de huidige regeling gepaard gaan en die zowel de belangen van de Staat als die van de belastingplichtige schaden.

Art. 256

Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

Volgens de artikelen 53 en 115, tweede lid, van het W.I.B. kan de Administratie nu reeds optreden tegen mogelijke abnormale of goedgunstige voordelen. Het is dus overbodig artikel 24 van het W.I.B. op dat stuk aan te vullen, te meer omdat de voorgestelde formulering zowel vaag als buitengewoon ruim is.

Subsidiair:

Aan de bepaling, zoals voorgesteld door dit artikel, een nieuw lid toe te voegen, luidende:

dès lors de ne pouvoir faire face aux paiements d'impôts anticipés; dans ce cas, elles n'ont aucun intérêt à opérer leurs versements avant la nouvelle échéance trimestrielle. Au contraire, cette démarche leur porterait préjudice. Il en résulte que pendant près de trois mois, dans certains cas, l'Etat est privé de cet apport de trésorerie.

La solution de ces deux problèmes réside dans une réforme simple: chaque contribuable dispose d'un numéro de référence. Et pour chacun est créé un compte courant fonctionnant comme un compte bancaire ou un carnet d'épargne crédité par le contribuable au moment où il l'estime possible en raison de l'état de sa trésorerie. Les intérêts lui seraient valorisés *pro rata temporis*.

Cette réforme corrige l'iniquité du traitement actuel: en effet, des intérêts sont comptés lorsque le montant des versements anticipés est insuffisant, mais le montant payé en trop à l'Administration n'est pas augmenté d'intérêts, lorsqu'il est remboursé.

La proposition que nous défendons élimine tous les inconvénients du système actuel en accordant un intérêt au montant payé en excédent.

On peut attendre du système préconisé que les entreprises régleront suffisamment d'impôts anticipés pour éviter toute sanction.

L'argument qu'on tirerait de l'obligation faite à l'Etat de rétribuer les fonds ainsi payés est irrelevant, quand on sait que l'Etat belge emprunte à des taux largement supérieurs et dans des conditions autrement difficiles.

La charge des intérêts qu'il devrait en application du système proposé serait inférieure à celle que lui imposent ses créanciers habituels.

De surcroît, il n'est pas concevable qu'à l'heure du paiement électronique, il soit encore possible de s'acquitter du paiement de l'impôt anticipé par ordre permanent de paiement. Dans la réforme proposée, chacun connaissant le numéro de référence qui lui est attribué, l'indiquerait en communication sur tout paiement ainsi qu'il en va dans toutes relations commerciales. La réforme proposée corrige cette rigidité et met un terme à la pratique des sanctions excessives et aveugles qui conduisent à appliquer une règle, blessant simultanément les intérêts de l'Etat et les intérêts du contribuable.

Art. 256

Supprimer cet article.

Justification

Les articles 53 et 115, deuxième alinéa, du C.I.R., permettent déjà à l'Administration de contrer d'éventuels avantages anormaux ou bénévoles. Le complément proposé à l'article 24 du C.I.R. est donc superflu, d'autant plus que sa formulation est aussi vague qu'excessivement large.

Subsidiairement:

Compléter la disposition, telle que proposée par cet article, par un alinéa nouveau, rédigé comme suit:

« De hier bedoelde voordelen zijn die welke worden opgesomd in artikel 9^{quater} van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W.I.B. »

Verantwoording

De voorgestelde tekst van het ontwerp is veel te vaag en voor te ruime interpretatie vatbaar, wat aanleiding kan geven tot betwistingen of tot rechtsonzekerheid.

Bijgevolg is het aangewezen het begrip voordelen nauwkeurig af te bakenen door het te beperken tot de gevallen die uitdrukkelijk in artikel 9^{quater} van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W.I.B. worden opgesomd.

Art. 260

In artikel 36, zoals voorgesteld door dit artikel, § 6 te doen vervallen.

Verantwoording

De bedoelde bepaling houdt te veel beperkingen in.

Het kan immers gebeuren dat in de onderneming na de wederbelegging kasmoeilijkheden rijzen en dat de enige manier om die te verhelpen erin bestaat sommige bestanddelen van activa te verkopen, eventueel zelfs die bestanddelen die wederbelegd werden.

In de voorgestelde tekst worden de bedrijfsleider twee mogelijkheden geboden die voor de financiële toestand van de onderneming allebei even rampzalig zijn:

— ofwel de bestanddelen die buiten het bedrijf werden wederbelegd van de hand doen ten einde de nodige financiële middelen vrij te maken om vlot over kasgeld te kunnen beschikken: in dit geval is de meerwaarde niet langer van belastingen vrijgesteld en zal de daaruit voortvloeiende belasting de reeds bestaande kasproblemen alleen maar vergroten;

— ofwel van een verkoop afzien: in dit geval zal het kastekort nog toenemen of zal men leningen moeten aangaan, waarbij dan wel rekening moet worden gehouden met het gewicht van de rentelasten.

De tekst van het ontwerp kan slechts leiden tot een verergering van de toestand waarin een onderneming in moeilijkheden zich bevindt. Hij moet dus worden verworpen.

Art. 275

Aan artikel 111, § 2, tweede lid, 1^o, zoals voorgesteld door dit artikel, toe te voegen de woorden « tenzij de vennootschap bewijst dat de inkomsten betaald zijn door een vennootschap die in het buitenland is gevestigd om tegemoet te komen aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard. »

Verantwoording

Op grond van artikel 250 van het W.I.B. kan de belastingplichtige weigeren dat abnormale of goedgunstige voordelen aan de Administratie niet worden tegengeworpen indien hij bewijst dat de verrichting aan rechtmatige behoeften van financiële of economische aard tegemoet komt.

Artikel 111, § 2, 1^o, zoals voorgesteld door ontwerp-artikel 275, behoort hem diezelfde mogelijkheid te bieden.

« Les avantages concernés par la présente disposition sont ceux énumérés à l'article 9^{quater} de l'arrêté royal d'exécution du C.I.R. »

Justification

Le texte du projet, tel que proposé, comporte une formulation beaucoup trop vague et excessivement large qui peut susciter des controverses ou une insécurité juridique.

En conséquence, il s'indique de définir la notion d'avantages en limitant celle-ci aux cas expressément définis à l'article 9^{quater} de l'arrêté royal d'exécution du C.I.R.

Art. 260

A l'article 36, proposé par cet article, supprimer le § 6.

Justification

La disposition visée apparaît trop contraignante.

Il peut en effet arriver que, après le emploi, des difficultés de trésorerie surgissent dans l'entreprise et que la seule façon d'y faire face soit de vendre certains éléments d'actifs, même éventuellement ceux ayant fait l'objet du emploi.

Avec le texte proposé, l'alternative du chef d'entreprise consistera en deux branches aussi néfastes l'une que l'autre pour la trésorerie de l'entreprise:

— ou bien céder les éléments ayant fait l'objet d'un emploi extérieur, afin de dégager les moyens financiers nécessaires pour renflouer la caisse: dans ce cas, l'immobilisation de la plus-value tombe et la taxation qui en découlera viendra obérer davantage encore une trésorerie déjà déficiente;

— ou bien renoncer à vendre: dans ce cas, il faudra subir une aggravation du déficit de trésorerie, ou se résoudre à emprunter et subir en conséquence le poids des charges d'intérêts.

Le texte du projet ne peut aboutir qu'à aggraver la situation d'une entreprise déjà en difficulté. Il est donc à rejeter.

Art. 275

Au § 2, alinéa 2, 1^o, de l'article 111, tel que proposé par cet article, ajouter les mots suivants: « sauf lorsque la société prouve que le revenu distribué l'a été par une société dont l'établissement à l'étranger répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique. »

Justification

L'article 250 du C.I.R. permet au contribuable de rejeter l'inopposabilité à l'Administration d'avantages de type anormaux ou bénévoles en fournissant la preuve que l'opération répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Il s'indique de prévoir cette même contrepreuve pour l'article 111, § 2, alinéa 2, 1^o, tel qu'il est proposé par l'article 275 du projet.

Subsidiair :

Artikel 111, § 2, tweede lid, 1°, zoals voorgesteld door dit artikel, aan te vullen als volgt :

« tenzij de betaalde inkomsten, onder de voorwaarden te bepalen door de Minister van Financiën, afkomstig zijn van een vennootschap gevestigd in een land waar die maatregelen gewettigd zijn omdat het om evidente redenen noodzakelijk is :

- a) politieke en economische risico's op te vangen;
- b) de belasting te verminderen ten einde een nieuwe impuls te geven aan de investeringen, de werkgelegenheid, de industriële omschakeling of de industriële herstructurering van het betrokken land;
- c) een compensatie te verlenen voor de ongunstige bedrijfsvoorwaarden die aan de vennootschap zijn opgelegd. »

Verantwoording

De O.E.S.O. heeft een langdurig onderzoek gewijd aan de voor- en nadelen van een regeling inzake respectievelijk verrekening of vrijstelling teneinde een dubbele taxatie tussen moederbedrijven en dochterbedrijven te voorkomen. Een van de redenen die de O.E.S.O. aanvoert ten gunste van een vrijstelling, is dat het niet hoort dat een land waar het dividend heengaat, een inkomen kan belasten waarop het land van oorsprong, meer bepaald een ontwikkelingsland, besloten heeft geen belasting te heffen teneinde investeerders uit industrielanden aan te trekken.

Wil men de Belgische industriële holdings niet van de internationale markt zien verdwijnen, dan dient men hoe dan ook in een dergelijke uitzondering te voorzien. Voor hen is dat de onontbeerlijke vereiste om de grote internationale groepen te kunnen concurreren aan de vooravond van de grote binnenmarkt van 1993.

Art. 278

Het 2° van dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

Men kan het best vermijden beperkingen inzake de aftrekbaarheid van de verliezen bij fusie of splitsing in te voeren omdat men onontbeerlijke herstructureringen niet in de weg mag staan, vooral met de binnenmarkt van 1993 in het verschiet. Bovendien is het overdreven te beweren dat de fiscale wetgeving op dat stuk onjuist wordt gehanteerd: een overnemende vennootschap van grote omvang kan bijvoorbeeld verliesgevend zijn, een kleine winstgevende vennootschap overnemen en nadien opnieuw winst behalen.

Subsidiair :

Het 2°, zoals voorgesteld door dit artikel, te vervangen als volgt :

« Wanneer een vennootschap, met toepassing van artikel 40, § 1, 2°, of van artikel 124, de inbreng heeft gekregen van een bedrijfstak of van de algemeenheid van goederen, of een andere vennootschap heeft overgenomen, of zich heeft opgesplitst, zijn de bedrijfs-

Subsidiairement :

Compléter le § 2, alinéa 2, 1°, de l'article 111, tel que proposé par cet article, par les mots suivants :

« sauf lorsque, aux conditions à fixer par le Ministre des Finances, les revenus distribués proviennent d'une société établie dans un pays où ces dispositions sont justifiées par la nécessité évidente de :

- a) corriger des risques politiques et économiques;
- b) mettre en place une imposition plus légère en vue de relancer les investissements, l'emploi, la reconversion industrielle ou le redéploiement industriel du pays concerné.
- c) compenser les conditions désavantageuses d'exploitation imposées à la société. »

Justification

L'O.C.D.E. a longuement étudié les avantages et inconvénients, respectivement des régimes d'imputation ou d'exonération pour éviter les doubles taxations de dividendes entre les sociétés mères et filiales. Une des raisons que l'O.C.D.E. avance en faveur du régime d'exonération est qu'il est anormal que le pays de destination d'un dividende s'attribue la taxation d'un revenu sur lequel le pays d'origine, et particulièrement les pays en voie de développement, s'est privé de taxation en vue de se rendre plus attractif aux investisseurs provenant des pays industrialisés.

Une pareille exception est particulièrement nécessaire pour permettre aux holdings industriels belges de garder une dimension internationale, condition indispensable pour concurrencer les grands groupes internationaux à l'aube de la création du grand marché de 1993.

Art. 278

A cet article, supprimer le 2°.

Justification

Il semble opportun d'éviter toutes limitations à l'égard de la déductibilité des pertes en cas de fusion ou de scission afin d'éviter de freiner d'indispensables restructurations, tout particulièrement à l'horizon 1993. Par ailleurs, il est excessif de parler d'usage impropre de la législation fiscale en cette matière: une société absorbante de grande dimension peut par exemple être en perte et absorber une petite société en bénéfice, tout en redevenant bénéficiaire demain.

Subsidiairement :

Remplacer le 2° de cet article par la disposition suivante :

« Lorsqu'en application de l'article 40, § 1^{er}, 2°, 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, ou se scinde, les pertes professionnelles éprouvées avant cet apport ou cette

verliezen die ze vóór die inbreng, die overname of die splitsing heeft geleden, evenwel slechts aftrekbaar in verhouding tot de fiscale nettowaarde van de overnemende vennootschap en de overgenomen vennootschap vóór die verrichting, of van de opgesplitste vennootschappen in de totale fiscale nettowaarde na die verrichtingen. »

Verantwoording

Indien men werkelijk wil vermijden dat de overnemende vennootschap haar keuze enkel bepaalt op fiscale gronden, is het aangewezen de aftrek slechts te beperken in verhouding tot de fiscale nettowaarde die de overnemende en de overgenomen vennootschap vóór de verrichting vertegenwoordigen in de totale nettowaarde na die verrichting.

Daarenboven lijkt het eveneens logisch ervoor te zorgen dat de voorgestelde bepaling niet alleen van toepassing is in geval van overname maar ook in geval van splitsing.

Art. 283bis (nieuw)

Een artikel 283bis (nieuw) in te voegen, luidende:

« Artikel 283bis. — Artikel 119 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een nieuw lid, luidende:

« De Koning bepaalt, vanaf het aanslagjaar 1990, de revalorisatiecoëfficiënten die van toepassing zijn op de jaren na 1950.

Hij stelt elk jaar de maatregelen vast die nodig zijn voor een jaarlijkse aanpassing van de revalorisatiecoëfficiënten. »

Verantwoording

De ontwerp-regeling wijzigt grondig het geldende stelsel op de bijzondere aanslagen (cf. artikel 116 en vlg. van het W.I.B.). Zij raakt evenwel niet aan het beginsel dat het maatschappelijk kapitaal gerevalueerd moet worden om bij ontbinding of vereffening de belastbare grondslag vast te stellen. Daarom behoren de revalorisatiecoëfficiënten, die sedert de invoering van het W.I.B. onveranderd zijn blijven gelden, aangepast te worden. Doet men zulks niet, dan miskent men het elementaire beginsel uit de economie volgens hetwelk geld zijn waarde verliest.

Zou men ervan uitgaan dat het amendement verder reikt dan de loutere problematiek van de meerwaarden, dan toch zou men moeten erkennen dat het een verlengstuk vormt op de wet van 7 december 1988, die een indexeringsinvoert van alle cijfergegevens van het W.I.B., met inbegrip van de bedragen van de afschrijvingen.

Art. 287

Dit artikel te vervangen als volgt:

« Artikel 126 van het Wetboek wordt gewijzigd als volgt:

« Het tarief van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op 35 pct.

absorption ou cette scission, ne sont toutefois déductibles qu'en proportion de l'actif net fiscal de la société absorbante et de la société absorbée avant l'opération, ou des sociétés scindées, dans le total de l'actif net après lesdites opérations. »

Justification

Si l'on veut réellement éviter le choix de la société absorbante pour des motifs uniquement fiscaux, il convient de ne limiter la déduction qu'en proportion de l'actif net fiscal de la société absorbante et de la société absorbée avant l'opération, dans l'actif net total après ladite opération.

De plus, il semble également logique de faire en sorte que la disposition prévue s'applique non seulement en cas d'absorption mais également en cas de scission.

Art. 283bis (nouveau)

Insérer un article 283bis (nouveau), libellé comme suit:

« Article 283bis. — L'article 119 du même Code est complété par un nouvel alinéa rédigé comme suit:

« Le Roi détermine, à partir de l'exercice d'imposition 1990, les coefficients de revalorisation applicables aux années postérieures à 1950.

Il arrête chaque année les dispositions nécessaires pour procéder à une adaptation annuelle des coefficients de revalorisation. »

Justification

Le nouveau système conçu par le projet modifie fondamentalement le régime des cotisations spéciales tel qu'il était organisé par les articles 116 et suivants du C.I.R. Il conserve cependant l'idée d'une nécessaire revalorisation du capital social pour déterminer la base imposable en cas de dissolution et liquidation. Il apparaît dès lors indispensable de procéder à une adaptation des coefficients de revalorisation tels que ceux-ci existent, de manière immuable, depuis l'instauration du C.I.R. S'y refuser serait méconnaître l'élémentaire loi économique de la dépréciation monétaire.

Si cet amendement devait être considéré comme dépassant la seule problématique des plus-values, il faudrait encore constater qu'il s'inscrit néanmoins parfaitement dans la logique de la loi du 7 décembre 1988 qui prévoit l'indexation de tous les éléments chiffrés du C.I.R., en ce compris les éléments relatifs aux amortissements.

Art. 287

Remplacer cet article par la disposition suivante:

« L'article 126 du même Code est modifié comme suit:

« Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 35 p.c.

Wanneer het belastbaar inkomen niet meer dan 13 miljoen 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 p.c.;
- 3° op de schijf van 3 600 000 frank tot 13 000 000 frank: 39 pct.;
- 4° in geen geval mag het gemiddelde tarief hoger zijn dan 35 pct. »

Verantwoording

Uit een studie van het Ministerie van Financiën zelf blijkt dat de gemiddelde belasting die werkelijk betaald wordt door de Belgische vennootschappen 30,6 pct. bedraagt of 2/3 van het wettelijk tarief dat op het ogenblik 43 pct. bedraagt.

De verlaging van het tarief op de wijze bepaald in het ontwerp heeft dus niet veel zin en komt in werkelijkheid niet neer op een verlaging.

Zodra de Regering een aantal aftrekken en vrijstellingen afschaft die het mogelijk maakten dat de in werkelijkheid betaalde belasting heel wat lager lag dan de nominale belasting is het noodzakelijk, met het oog op het vrijwaren van de concurrentiekracht van onze ondernemingen bij de totstandkoming van de Grote Europese Markt, de nominale belastingtarieven substantieel te verlagen zoals door dit amendement wordt voorgesteld.

Art. 304

Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

Het is onbegrijpelijk dat onze Regering om budgettaire redenen:

1° geen rekening houdt met de psychologische weerslag die een dergelijk gebrek aan vastheid van de Belgische fiscale regels onvermijdelijk zou hebben op zowel binnenlandse als buitenlandse investeerders;

2° arrogant voorbijgaat aan het feit dat zo'n maatregel de geloofwaardigheid van de Belgische overheid aantast;

3° zelfs niet bereid is de inflatie onder ogen te zien op een ogenblik dat die opnieuw kan opduiken.

De geldende regeling van artikel 20, § 1, a, van de wet van 7 december 1988 behoort daarom onverkort te worden gehandhaafd.

Art. 307

Dit artikel te vervangen als volgt:

« In artikel 31 van dezelfde wet worden de volgende wijzigingen aangebracht:

« 1° De woorden « De roerende voorheffing » worden vervangen door de woorden « De roerende

Toutefois, lorsque le revenu imposable n'excède pas 13 millions de francs, l'impôt est 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 de francs: 39 p.c.;
- 4° en aucun cas, le taux moyen ne peut excéder 35 p.c. »

Justification

Il résulte d'une étude émanant du Ministère des Finances lui-même que l'impôt moyen effectivement payé par l'ensemble des sociétés belges serait de 30,6 p.c. soit les 2/3 du taux légal fixé actuellement à 43 p.c.

Dès lors, réduire le taux d'imposition de la manière prévue par le projet n'a pas de sens et, dans les faits, ne correspond pas à une réelle réduction.

A partir du moment où le Gouvernement supprime un certain nombre d'abattements et d'exonérations qui permettaient à l'impôt réel d'être largement inférieur au taux nominal de l'impôt, le maintien de la compétitivité de nos entreprises au moment de la création du Grand Marché européen nécessite une réduction très substantielle du taux nominal de l'impôt, ainsi que proposé par le présent amendement.

Art. 304

Supprimer cet article.

Justification

Il est incompréhensible que, pour des raisons budgétaires, le Gouvernement:

1° fasse fi des retombées psychologiques que ne manquerait pas d'avoir à l'égard des investisseurs tant belges qu'étrangers, un tel manque de stabilité de la fiscalité belge;

2° ignore superbement qu'une telle mesure porterait atteinte à la crédibilité des autorités belges;

3° nie la volonté de prise en considération du phénomène inflationnaire au moment même où ce dernier tend à faire résurgence.

Il s'impose dès lors de maintenir le système actuel de l'article 20, § 1^{er}, a, de la loi du 7 décembre 1988.

Art. 307

Remplacer cet article par la disposition suivante:

« Dans l'article 31 de la même loi sont apportées les modifications suivantes:

« 1° Les mots « Le précompte mobilier est imputable » sont remplacés par les mots « Le précompte

voorheffing en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting zijn ».

« 2° Er wordt een lid toegevoegd, luidende :

« In geval van toepassing van het voorgaande lid worden de roerende voorheffing en het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting bedoeld in artikel 29, § 1, beperkt in dezelfde verhouding. »

Verantwoording

Artikel 307 van het ontwerp beperkt de verrekening van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting met betrekking tot inkomsten van obligaties, kasbons en andere gelijkaardige effecten in verhouding tot de tijd dat de verkrijgers die effecten bezitten. Deze beperking wordt verwezenlijkt door artikel 31 van de wet van 7 december 1988, houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met de zegel gelijkgestelde taksen, dat voorziet in de verrekening *pro rata temporis* van de roerende voorheffing, uit te breiden tot het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting.

Artikel 29 van diezelfde wet heeft ook de « brutering » van het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting ingevoerd. Dit betekent dat voornoemd gedeelte aan de netto-inkomsten moet worden toegevoegd. Het is gelijk aan 15/85 van het bedrag van die inkomsten.

Aangezien het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting ingevolge de toepassing van artikel 307 van dit ontwerp nog slechts verrekenbaar zal zijn in verhouding tot de tijd dat de verkrijgers van de inkomsten de effecten in hun bezit hebben gehad, is het nodig de « brutering » ook tot deze verhouding te beperken. Zoniet, zullen de verkrijgers worden belast op een fictief inkomen in de mate dat het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting niet verrekenbaar is.

Het 2° van de voorgestelde wijziging heeft tot doel dit laatste te vermijden.

Van deze gelegenheid werd gebruik gemaakt om de toepassing van artikel 31 met betrekking tot de roerende voorheffing eveneens te verduidelijken.

Art. 308

In dit artikel, het 2° te doen vervallen.

Verantwoording

Het voorstel om artikel 23, § 2, van het W.I.B. op te heffen zoals ontwerp-artikel 308, 2°, bepaalt, kan alleen ingegeven zijn door de al te grote zelfverzekerdheid waarvan de zittende Regering blijk geeft wanneer zij onomwonden verklaart dat een dergelijke voorziening die oorspronkelijk tot doel had de werkgelegenheid te bevorderen, in de huidige gunstige economische conjunctuur niet meer te verantwoorden is.

Hoeveel werklozen er op dit ogenblik mogen zijn, ook al zijn het er minder dan in 1983, toen de bedoelde bepaling in het W.I.B. werd ingevoegd, het zijn er nog steeds teveel. Daarom moeten alle mogelijkheden om het werkloosheidscijfer terug te dringen, onder meer door fiscale stimulansen, blijven bestaan.

De ontwerp-bepaling behoort daarom te vervallen en de betrokken bepaling van het W.I.B. moet blijven gelden.

mobilier et la quotité forfaitaire d'impôt étranger sont imputables ».

« 2° Un alinéa libellé comme suit est ajouté :

« En cas d'application de l'alinéa précédent, le précompte mobilier et la quotité forfaitaire d'impôt étranger visés à l'article 29, § 1^{er}, sont limités dans la même proportion. »

Justification

L'article 307 du projet limite l'imputation de la quotité forfaitaire d'impôt étranger relative aux revenus d'obligations, bons de caisse et titres similaires en proportion de la durée de détention des titres par les bénéficiaires des revenus. Cette limitation est introduite en étendant à la quotité forfaitaire d'impôt étranger l'application de l'article 31 de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre qui a prévu la proratisation du précompte mobilier.

L'article 29 de la même loi a également instauré le « brutage » de la quotité forfaitaire d'impôt étranger. Le montant des revenus nets est dès lors majoré de cette quotité. Elle est fixée à 15/85 du montant de ces revenus.

La quotité forfaitaire d'impôt étranger n'étant plus imputable, en vertu de l'article 307 du projet, qu'en proportion de la durée de détention des titres par le bénéficiaire des revenus, il est nécessaire de limiter le « brutage » à la même proportion. A défaut le bénéficiaire sera taxé sur un revenu fictif à concurrence de la partie non imputable de la quotité forfaitaire d'impôt étranger.

Le 2° de la modification proposée a pour objet d'éviter cette taxation de revenus fictifs.

L'amendement tend en même temps à préciser l'application de l'article 31 en ce qui concerne le précompte mobilier.

Art. 308

A cet article, supprimer le 2°.

Justification

La suppression de l'article 23, § 2, du C.I.R., tel que proposé par l'article 308, 2°, du projet ne se conçoit que par une attitude d'autosatisfaction que le Gouvernement actuel semble se décerner en décrétant qu'« une telle provision, créée à l'origine pour favoriser l'emploi, ne se justifie plus dans le contexte économique favorable actuel ».

Quel que soit le nombre actuel de chômeurs, et même à supposer que celui-ci soit en régression par rapport à l'année 1983 au cours de laquelle la disposition a été insérée dans le C.I.R., on doit considérer que ce nombre est encore trop important et que toute possibilité de le diminuer, notamment par des incitants fiscaux, doit être maintenue.

Il s'impose dès lors de supprimer la disposition du projet et de maintenir la disposition du C.I.R. telle quelle.

Art. 308bis (nieuw)

Een artikel 308bis (nieuw) in te voegen, luidende:

« Artikel 308bis. — In artikel 23, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervallen de woorden « Binnen de grenzen en ... »

Verantwoording

De sanctionerende en oneconomische aard van de limieten gesteld op het aanleggen van voorzieningen voor risico's en lasten en voor het boeken van waardeverminderingen is op zich al een voldoende rechtvaardiging om die limieten op te heffen.

Een voorziening voor verliezen moet tot de mogelijkheden gaan behoren zodra zij te verantwoorden is, ongeacht het bedrag waarvoor zij geldt en zonder te verwijzen naar een percentage van de winsten of de omvang van de schuldvorderingen.

Art. 332

Aan dit artikel een § 3 (nieuw) toe te voegen, luidende:

« § 3. In afwijking van § 1, 8°, blijft met betrekking tot de inkomsten van effecten die in 1989 werden verhandeld, het forfaitair gedeelte van buitenlandse belasting op de eerste coupon die in 1990 vervalt, volledig verrekenbaar ten name van de verkrijger. »

Verantwoording

Het zou billijk zijn, in afwijking van § 1, 8°, van dit artikel dat van toepassing is op de inkomsten ontvangen vanaf 1 januari 1990, de verrekening van het F.B.B. nog volledig toe te staan voor de eerste coupon die in 1990 vervalt van effecten die in 1989 zijn verkregen.

Inderdaad, bij de verhandeling van deze effecten is de prijszetting gebeurd rekening houdende met de huidige wetgeving.

Bij de invoering van de proratering van de roerende voorheffing door de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen werd in artikel 39, tweede lid, van deze wet een soortgelijke overgangsmaatregel ingevoerd.

*
* *

Art. 308bis (nouveau)

Insérer un article 308bis (nouveau), libellé comme suit :

« Article 308bis. — A l'article 23, § 1^{er}, du C.I.R., supprimer les mots « Dans les limites et. »

Justification

Le caractère pénalisateur et anti-économique des limites mises à la constitution de provisions pour risques et charges et à la comptabilisation de réduction de valeurs justifie la suppression de telles limites.

Une provision pour pertes doit être admise dès qu'elle est justifiée, quel que soit son montant, et non pas par référence à un pourcentage par rapport aux bénéfices ou au volume des créances.

Art. 332

Compléter cet article par un § 3 (nouveau), rédigé comme suit :

« § 3. Par dérogation au § 1^{er}, 8°, la quotité forfaitaire d'impôt étranger relative aux revenus de titres négociés en 1989, restera intégralement imputable en ce qui concerne le premier coupon à échoir en 1990. »

Justification

Il serait équitable d'admettre, en dérogation au § 1^{er}, 8°, de cet article qui est applicable aux revenus recueillis à partir du 1^{er} janvier 1990, l'imputation intégrale du premier coupon à échoir en 1990 de titres négociés en 1989.

En effet, la négociation de ces titres s'est effectuée compte tenu de la législation actuelle.

Lors de l'instauration de la proratisation du précompte mobilier par la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, une disposition transitoire analogue a été prévue à l'article 39, deuxième alinéa, de cette loi.

P. HATRY.
J-P. de CLIPPELE.
P. BOEL.

*
* *

7. — AMENDEMENTEN VAN DE HEER de CLIPPELE

Art. 313

A) Aan artikel 146, zoals voorgesteld door dit artikel, de volgende leden (nieuw) toe te voegen:

« Niet-verblijfhouders van Belgische nationaliteit of burgers van een van de overige elf E.G.-lid-staten, genieten het vrijgesteld gedeelte van de personenbelasting, zoals vastgesteld in artikel 6, § 1, 1^o en 2^o, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen.

Niet-verblijfhouders van Belgische nationaliteit of burgers van een van de overige elf E.G.-lid-staten krijgen de mogelijkheid de aftrek voor het kadastraal inkomen te genieten, indien sociale of beroepsredenen zulks rechtvaardigen. »

B) Aan artikel 149, zoals voorgesteld door dit artikel, een § 3 (nieuw) toe te voegen, luidende:

« § 3. Een tehuis in België behouden houdt in dat ten minste een van de familieleden van de belastingplichtige (echtgenoot, bloedverwanten in de nederdalende of de opgaande lijn) er zijn verblijf heeft. »

Verantwoording

Het kadastraal inkomen van de woning die eigendom is van in het buitenland verblijvende Belgen, blijft aan de gewone belasting in België onderworpen. Dat is terecht en volkomen normaal.

Niet aanvaardbaar zijn echter de bepalingen van het nieuwe artikel 146, 1^o, en het nieuwe artikel 149, § 1, volgens welke de niet-verblijfhouders, dus de Belgen in het buitenland, geen aanspraak meer kunnen maken op het vrijgestelde gedeelte van de belasting (d.w.z. 130 000 frank per echtgenoot en 165 000 frank voor een alleenstaande).

Volgens het nieuwe artikel 146, 1^o, zal een Belg die in het buitenland gaat werken, ook belast worden op het totale kadastrale inkomen van zijn woning in België, terwijl vroeger op dat kadastrale inkomen een vrijstelling werd toegepast tot 120 000 frank + 10 000 frank per persoon ten laste.

Die belasting komt neer op een straf voor mensen die in het buitenland werken. Ook de mobiliteit van de werknemers binnen de E.G. wordt op die manier belast.

Deze maatregel zal des te zwaarder en onrechtvaardiger zijn omdat de niet-verblijfhouders, dus de Belgen in het buitenland, geen recht meer zullen hebben op de forfaitaire aftrek voor een woning, hoewel die wordt toegestaan aan alle Belgen die om beroepsredenen niet in hun eigen huis kunnen wonen.

7. — AMENDEMENTS PROPOSES PAR M. de CLIPPELE

Art. 313

A) Compléter l'article 146, proposé par cet article, par les alinéas suivants (nouveaux), rédigés comme suit:

« Les non-résidents de nationalité belge ou citoyens d'un des onze autres pays membres de la C.E.E. bénéficieront de la fraction affranchie de l'impôt des personnes physiques fixée par l'article 6, § 1^{er}, 1^o et 2^o, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre.

Les non-résidents de nationalité belge ou citoyens d'un des onze autres pays membres de la C.E.E. bénéficieront de la possibilité d'obtenir l'abattement sur le revenu cadastral de leur maison d'habitation si une raison sociale ou professionnelle le justifie. »

B) Compléter l'article 149, proposé par cet article, par un § 3 (nouveau), rédigé comme suit:

« § 3. Le maintien d'un foyer d'habitation en Belgique suppose la résidence d'au moins un des membres de la famille du contribuable (conjoint, descendants ou ascendants). »

Justification

Le revenu cadastral de l'habitation que les Belges à l'étranger garderont en Belgique reste normalement imposable en Belgique. Cela est juste et tout à fait normal.

Ce qui n'est pas acceptable, ce sont les dispositions du nouvel article 146, 1^o, et du nouvel article 149, § 1^{er}, qui prévoient que les non-résidents et donc les Belges à l'étranger ne bénéficieront plus de la fraction affranchie de l'impôt (qui est de 130 000 francs par conjoint et de 165 000 francs pour un isolé).

Le contenu du nouvel article 146, 1^o, signifie aussi qu'un Belge partant travailler à l'étranger se verra imposé sur la totalité du revenu cadastral de son habitation en Belgique alors que ce revenu cadastral était exempté jusqu'à 120 000 francs + 10 000 francs par personne à charge.

Ce sera un véritable impôt de pénalisation à l'expatriation. Ce sera aussi un impôt sur la mobilité des travailleurs au sein de la C.E.E.

Cette mesure sera d'autant plus lourde et inéquitable que les non-résidents, donc les Belges à l'étranger, ne pourront en outre plus bénéficier de l'abattement forfaitaire pour maison d'habitation, qui est accordé cependant à tous les travailleurs belges empêchés d'occuper leur propre habitation pour des raisons professionnelles.

Deze tweede maatregel is (althans voor de Belgen die in een ander land van de E.G. gaan werken) volkomen in strijd met de geest van het Verdrag van Rome en de jurisprudentie van het Europese Hof van Justitie.

*
* *

8. — AMENDEMENT VAN DE HEER BOEL

Art. 276

In dit artikel het 2° te doen vervallen.

*
* *

9. — AMENDEMENTEN VAN DE REGERING

Art. 259

In artikel 34, eerste lid, 2°, zoals voorgesteld door dit artikel, tussen de woorden « de ondernemingen » en « voor zover » de woorden « alsook op andere portefeuillewaarden » in te voegen.

Art. 266

A) Aan het slot van artikel 93, § 1, 2°, *a*, zoals voorgesteld door dit artikel, na de woorden « niet is toegepast. » toe te voegen de woorden « en op andere aandelen of delen die sedert meer dan vijf jaar zijn verworven ».

B) In § 3 van dit artikel, de woorden « financiële vaste activa » te vervangen door de woorden « financiële vaste activa en andere aandelen of delen ».

Art. 288

A) In het eerste lid van artikel 130, zoals voorgesteld door het 2° van dit artikel, de woorden

Cette seconde mesure est (au moins en ce qui concerne les Belges qui partiront travailler dans un autre pays de la C.E.E.) tout à fait contraire à l'esprit du Traité de Rome et à la jurisprudence de la Cour de Justice européenne.

J.-P. de CLIPPELE.

*
* *

8. — AMENDEMENT PROPOSE PAR M. BOEL

Art. 276

A cet article, supprimer le 2°.

P. BOEL.

*
* *

9. — AMENDEMENTS PRESENTES PAR LE GOUVERNEMENT

Art. 259

A l'article 34, alinéa 1^{er}, 2°, proposé par cet article, entre les mots « des entreprises, » et les mots « dans la mesure » insérer les mots « ainsi que sur d'autres valeurs de portefeuille, ».

Art. 266

A) *In fine* de l'article 93, § 1^{er}, 2°, *a*, proposé par cet article, après les mots « à l'article 32^{sexies}. » ajouter les mots « ou sur d'autres actions ou parts acquises depuis plus de cinq ans ».

B) Au § 3 de cet article, remplacer les mots « immobilisations financières » par les mots « immobilisations financières ou autres actions ou parts ».

Art. 288

A) Au premier alinéa de l'article 130, proposé par le 2° de cet article, remplacer les mots « des immobili-

« financiële vaste activa » te vervangen door de woorden « financiële vaste activa of andere aandelen of delen ».

B) In het tweede lid van artikel 130, zoals voorgesteld door het 3^o van dit artikel, de woorden « immateriële, materiële of financiële vaste activa » te vervangen door de woorden « immateriële, materiële, financiële vaste activa of andere aandelen of delen ».

C) In het derde lid van artikel 130, zoals voorgesteld door het 4^o van dit artikel, de woorden « financiële vaste activa » te vervangen door de woorden « financiële vaste activa of andere aandelen of delen ».

Verantwoording

Voor de toepassing van de vrijstelling van het monetair gedeelte van de meerwaarden en het eventueel, aan verminderd tarief belasten van die meerwaarden, wordt de gebruikte terminologie inzake financiële vaste activa uitgebreid tot de aandelen of delen van vennootschappen, teneinde het fiscaal stelsel dat van toepassing is de financiële vaste activa ook te verlenen aan beleggingseffecten bedoeld in het koninklijk besluit van 12 november 1979 met betrekking tot de jaarrekening van de verzekeringsondernemingen.

Art. 304bis (nieuw)

Een artikel 304bis (nieuw) in te voegen, luidende:

« Artikel 304bis. — In artikel 26, § 2, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen, worden de woorden « bestuurders met werkelijke en vaste functies en werkende vennoten » vervangen door de woorden « bestuurders en vennoten » en worden tussen de woorden « waarvan zij » en « in artikel 20, 2^o, b en c » het woord « periodiek » ingevoegd ».

Art. 311

In § 3 van dit artikel de woorden « die niet hoger zijn dan 5 pct. van het totale bedrag van de reserves, vrijgesteld overeenkomstig het eerste lid van vermeld artikel » te vervangen door de woorden « die zijn vericht op de verwezenlijkte meerwaarden die zijn vrijgesteld overeenkomstig het eerste lid van vermeld artikel en niet hoger zijn dan 5 pct. van het totaal bedrag van die meerwaarden ».

Verantwoording

Dit amendement belet niet verwezenlijkte meerwaarden en de in 1982 vrijgestelde investeringsreserve uit te keren onder het stelsel van verminderde taxatie.

sations financières » par les mots « des immobilisations financières ou d'autres actions ou parts ».

B) Au deuxième alinéa de l'article 130, proposé par le 3^o de cet article, remplacer les mots « immobilisations incorporelles, corporelles ou financières » par les mots « immobilisations incorporelles, corporelles, financières ou d'autres actions ou parts ».

C) Au troisième alinéa de l'article 130, proposé par le 4^o de cet article, remplacer les mots « immobilisations financières » par les mots « immobilisations financières ou d'autres actions ou parts ».

Justification

Pour l'application de l'immunité de la quotité monétaire des plus-values et la taxation éventuelle au taux réduit de celles-ci, la terminologie utilisée en matière d'immobilisations financières est élargie aux actions ou parts de sociétés afin d'octroyer le régime fiscal des immobilisations financières aux titres de placement visés à l'arrêté royal du 12 novembre 1979 relatif aux comptes annuels des entreprises d'assurances.

Art. 304bis (nouveau)

Insérer un article 304bis (nouveau), rédigé comme suit:

« Article 304bis. — Dans l'article 26, § 2, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre, les mots « d'administrateurs chargés de fonctions réelles et permanentes et associés actifs » sont remplacés par les mots « des administrateurs et associés » et le mot « périodiquement » est inséré entre les mots « perçoivent » et « des rémunérations ».

Art. 311

Au § 3 de cet article, remplacer les mots « qui n'excèdent pas 5 p.c. du montant total des réserves immunisées aux conditions prévues à l'alinéa 1^{er} dudit article » par les mots « qui sont effectués sur des plus-values réalisées immunisées aux conditions prévues à l'alinéa 1^{er} dudit article, qui n'excèdent pas 5 p.c. du montant total de ces plus-values ».

Justification

Le présent amendement empêche de distribuer sous le régime de taxation réduite, des plus-values non réalisées et la réserve d'investissement immunisée en 1982.

Art. 332

In § 1, 3^o, van dit artikel, tussen de cijfers « 303, 1^o » en « 308, 2^o, 8^o, 9^o, 12^o en 21^o » in te voegen de vermelding « 304bis ».

Verantwoording

Dit amendement houdt een noodzakelijke aanpassing in van de bepalingen vervat in artikel 26 van de wet van 7 december 1988, met betrekking tot de aftrek van intresten, door bestuurders en vennoten, teneinde die bepalingen in overeenstemming te brengen met het nieuw fiscaal statuut van die belastingplichtigen.

Art. 332

In § 1 van dit artikel, de volgende wijzigingen aan te brengen:

1^o Een 5^obis in te voegen, luidende:

« 5^obis met betrekking tot artikel 266, 1^o, b, op meerwaarden en vergoedingen die voortvloeien uit stopzettingen of verminderingen van werkzaamheid vanaf 1 januari 1990 »;

2^o Het 6^o te vervangen door de volgende bepaling:

« 6^o met betrekking tot de artikelen 258 tot 262, 266, 1^o, a en 2^o, 271, 272, 286, 3^o, 288, 2^o en 4^o, 301, 308, 3^o tot 7^o en 309, op vanaf 1 januari 1990 vastgestelde, uitgedrukte of verwezenlijkte meerwaarden ».

3^o Een 6^obis in te voegen, luidende:

« 6^obis met betrekking tot artikel 278, 2^o, op inbrengen en opslorpingen vanaf 1 januari 1990 ».

Verantwoording

Om te vermijden dat de bedoeling van de Regering, met betrekking tot de inwerkingtreding van het nieuw fiscaal stelsel dat van toepassing is op de stopzettingenmeerwaarden en op de verkregen vergoedingen als schadeloosstelling bij vermindering van een werkzaamheid, beperkend zou worden uitgelegd, strekt dit amendement ertoe ondubbelzinnig te stellen dat de desbetreffende bepalingen alleen voor de toekomst gelden, met andere woorden op de meerwaarden en vergoedingen die voortkomen van vanaf 1 januari 1990 gesloten contracten.

*
* *

Art. 332

Au § 1^{er}, 3^o, de cet article, entre les chiffres « 303, 1^o » et les chiffres « 308, 2^o, 8^o, 9^o, 12^o et 21^o » insérer la mention « 304bis ».

Justification

Le présent amendement consiste en une adaptation nécessaire des dispositions de l'article 26 de la loi du 7 décembre 1988, en matière de déduction d'intérêts par les administrateurs et associés, en vue de les mettre en concordance avec le nouveau statut fiscal de ces contribuables.

Art. 332

Au § 1^{er} de cet article, apporter les modifications suivantes:

1^o Insérer un 5^obis, rédigé comme suit:

« 5^obis en ce qui concerne l'article 266, 1^o, b, aux plus-values et indemnités résultant de cessations ou de réductions d'activité survenues à partir du 1^{er} janvier 1990 »;

2^o Remplacer le 6^o par la disposition suivante:

« 6^o en ce qui concerne les articles 258 à 262, 266, 1^o, a, et 2^o, 271, 272, 286, 3^o, 288, 2^o et 4^o, 301, 308, 3^o à 7^o et 309, aux plus-values constatées, exprimées ou réalisées à partir du 1^{er} janvier 1990 ».

3^o Insérer un 6^obis, rédigé comme suit:

« 6^obis en ce qui concerne l'article 278, 2^o, aux apports et absorptions réalisés à partir du 1^{er} janvier 1990 ».

Justification

Afin que l'intention du Gouvernement ne puisse être interprétée dans un sens restrictif au sujet de l'entrée en vigueur du nouveau régime fiscal applicable aux plus-values de cessation ou aux indemnités obtenues en compensation d'une réduction d'activité, le présent amendement vise à exprimer, sans équivoque, que les dispositions en cause n'ont effet que pour l'avenir, c'est-à-dire sur les plus-values et indemnités qui résultent de contrats conclus à partir du 1^{er} janvier 1990.

PH. MAYSTADT.
W. DE MEESTER-DE MEYER.

*
* *

10. — AMENDEMENT VAN DE HEER de CLIPPELE

Art. 326

In artikel 383, § 1, 5°, zoals voorgesteld in het 1° van dit artikel, na de woorden « op onomstootbare, aantoonbare en onweerlegbare wijze » in te voegen de woorden « en op basis van stukken met vaste datum uiterlijk vóór het verstrijken van de termijn waarbinnen de belastingplichtige voorziening kan instellen ».

Verantwoording

Het advies van de Raad van State hieromtrent is zeer duidelijk :

« 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 schrijfnoch 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).

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 toegerekend 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 onttaardt in willekeur.

Om de rechtszekerheid van de belastingplichtige ten volle te waarborgen, zou de fout die bij het vastleggen 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. »

10. — AMENDEMENT PROPOSE PAR M. de CLIPPELE

Art. 326

A l'article 383, § 1^{er}, 5°, proposé par le 1° de cet article, remplacer les mots « incontestable, démontrable et irréfutable » par le membre de phrase « incontestable, irréfutable et démontrable sur la base des documents ayant date certaine au plus tard avant l'expiration du délai de recours accordé au contribuable ».

Justification

L'avis du Conseil d'Etat est à ce sujet très clair :

« 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).

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 la 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. »

J.-P. de CLIPPELE.