

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1984-1985**

17 DECEMBER 1984

**Ontwerp van wet
houdende fiscale bepalingen****AMENDEMENTEN
VAN DE HEER DE SMEYTER c.s.****ART. 4**

Dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

Bij de vorige fiscale wet, enkele maanden geleden, konden we vaststellen dat de Regering m.b.t. de waardering van vorderingen een stuk rechtspraak institutionaliseerde langs het inschrijven ervan in het Wetboek. Maar meestal gebeurt het tegenovergestelde. Wie herinnert zich niet de lijdensweg van het koninklijk besluit nr. 55, waarbij de Regering uit vrees voor een — in haren hoofde althans — negatieve uitspraak door de Raad van State, het koninklijk besluit inschreef in de wet van april 1983? Hier staan we voor iets dat ten dele in dezelfde richting gaat.

We staan hier voor de zoveelste keer nu toch al, voor een boeiend fenomeen dat zich als volgt laat omschrijven: de wetgever ziet op een bepaald moment dat de rechtspraak een of andere interpretatie geeft aan de wetgeving en grijpt daarna in.

Het arrest-Keller bevestigde het feit dat gezinspensioenen eigenlijk recht geven op decumulatie van de inkomsten en niet op splitting zoals tot dan toe door de administratie toegepast werd en nog steeds wordt.

De administratie heeft wettelijk tegen deze uitspraak geen enkel verweer, hetgeen ze trouwens in interne documenten zelf toegeeft. Dit verklaart dan ook waarom de administratie niet in cassatie is gegaan.

R. A 13116

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

780 (1984-1985) :

N° 1 : Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

N° 2 : Verslag.

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1984-1985**

17 DECEMBRE 1984

**Projet de loi
portant des dispositions fiscales****AMENDEMENTS PROPOSES
PAR M. DE SMEYTER ET CONSORTS****ART. 4**

Supprimer cet article.

Justification

Lors de la précédente loi fiscale, il y a quelques mois, nous avons pu constater qu'en matière d'estimation de créances, le Gouvernement a institutionnalisé des éléments de la jurisprudence en les insérant dans le Code. Généralement, c'est l'inverse qui se produit. Qui ne se rappelle les problèmes qui ont surgi autour de l'arrêté royal n° 55? Craignant un avis négatif du Conseil d'Etat, le Gouvernement a inscrit l'arrêté royal dans la loi d'avril 1983. Il s'agit en l'occurrence d'une affaire comparable.

Nous nous trouvons en présence, pour la tantième fois déjà, d'un phénomène curieux qui se résume comme suit: le législateur constate à un moment donné que la jurisprudence interprète la loi d'une façon ou d'une autre et il intervient.

L'arrêt Keller a reconnu le fait que pour les pensions de ménage, il faut appliquer la règle du décumul et non celle du fractionnement qui jusque-là, et encore maintenant, était utilisée par l'administration.

L'administration n'a aucun recours contre cet arrêt, ce qu'elle admet d'ailleurs dans des documents internes. C'est la raison pour laquelle l'administration ne s'est pas pourvue en cassation.

R. A 13116

Voir :

Documents du Sénat :

780 (1984-1985) :

N° 1 : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

N° 2 : Rapport.

En nu komt de Minister van Financiën hier af met het laatste redmiddel voor de administratie, nl. de wetswijziging na de feiten!

De fiscale wetgeving zou de traditie moeten bewaren van zich eerder aan te sluiten bij dan wel het verwerpen van juridische en feitelijke situaties. Niemand zou het zo b.v. toch in zijn kop krijgen om in de sector van de alimentatievergoedingen het recht van de om onderhoudsgeld vragende partij niet fiscaal te erkennen door het toestaan van de decumulatie langs de aftrek van de alimentatierenten. Dit is nochtans wat hier eigenlijk gebeurt.

Bovendien is er manipulatie van de decumulformule.

Vorig jaar reeds heeft de Regering de grens voor decumulatie verlaagd door van bedrijfsinkomsten over te springen op totale inkomsten. Het gaat ons hier niet om de beweegredenen die ze hiervoor aanvoerde en waartegen wij ons niet hebben verzet; het gaat ons hier alleen om het resultaat.

Trouwens, indien men manipulaties m.b.t. de decumulatie wenst te voorkomen, moet de Regering ook de moed hebben om eens opnieuw de situatie van beheerders en vennoten en artikel 63 W.I.B. te onderzoeken.

Het toekennen van inkomsten aan de meewerkende echtgenoot is op zich een nobel initiatief maar dit principe opent terzelfder tijd de deur voor een massale belastingontwijking die onmogelijk door de administratie kan tegengegaan worden.

M.b.t. de vennoten en beheerders zij hier herinnerd aan de inhoud van artikel 35, § 2, derde lid, van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen, ingevoerd door artikel 2 van de wet van 30 maart 1956, waarbij de bedrijfsbelasting werd geïndividualiseerd.

Het eerste lid van § 2 van artikel 35 stelde immers :

« De bedrijfsinkomsten van de man en deze van de vrouw zijn belastbaar tegen de aanslagvoeten welke verband houden met de onderscheiden inkomsten van elk der echtgenoten, maar de aanslag wordt ten name van het gezinshoofd gevestigd. »

Het derde lid bepaalde echter om alle misbruiken te voorkomen, dat :

« De bedrijfsinkomsten van de man en deze van de vrouw worden niettemin samengevoegd, welk ook het aangenomen huwelijksvermogenstelsel zij, en de aanslag wordt ten name van het gezinshoofd gevestigd, ingeval één van de echtgenoten bij artikel 25, § 1, 2°, bedoelde bezoldigingen geniet wegens zijn bedrijfsactiviteit, hetzij in een vennootschap op aandelen waarin de andere echtgenoot ambten vervult van beheerder, commissaris, vereffenaar of andere soortgelijke ambten, hetzij in een vennootschap of vereniging andere dan op aandelen of in een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid waarvan de andere echtgenoot vennoot of lid is, zomede ingeval de twee echtgenoten vennoten of leden zijn van een zelfde vennootschap of vereniging andere dan op aandelen of van een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid. »

Tenslotte kan een laatste argument worden geput uit de volstrekt logische en rechtvaardig opgebouwde redenering van het Hof van beroep van Brussel in bovengenoemd arrest-Keller :

« Gehoord in openbare terechtzetting het verslag van de raadkamer ... en het overeenkomstig advies van de advocaat-generaal ...;

Verklaart het beroep ontvankelijk en gegrond;

Vernietigt de betwiste aanslag in zoverre de belastbare grondslag bepaald is zonder rekening te houden met het feit dat het rustpensioen van .. frank voor de helft moest worden aangegeven door de verzoeker en voor de helft door zijn echtgenote;

Le Ministre des Finances use à présent du dernier moyen dont il dispose : la modification de la loi après les faits.

La législation fiscale devrait sauvegarder la tradition de s'accommoder de situations de droit et de fait, plutôt que de les rejeter. Nul ne songerait par exemple, à méconnaître, en matière de rente alimentaire, le droit de la partie requérante sur le plan fiscal, en accordant le décumul par le biais de la déduction de la pension alimentaire. Or, c'est ce qui se passe ici.

En outre, il y a manipulation de la formule de décumul.

L'année passée déjà, le Gouvernement a abaissé la limite du décumul en passant des revenus professionnels aux revenus totaux. Nous ne voulons pas contester ici les motifs de ces mesures auxquelles nous ne nous sommes d'ailleurs pas opposés à l'époque. Ce qui nous intéresse est le résultat.

S'il veut éviter toute manipulation en matière de décumul, le Gouvernement doit également avoir le courage de réexaminer la situation des administrateurs et des associés, ainsi que l'article 63 du C.I.R.

Le principe de la rétribution du conjoint aidant est en soi une initiative louable, mais il ouvre en même temps la porte à d'importantes fraudes fiscales que l'administration n'est pas en mesure de combattre.

Pour ce qui concerne les associés et les administrateurs, il s'agit de se rappeler la portée de l'article 35, § 2, troisième alinéa, des lois coordonnées relatives à l'impôt sur les revenus, tel qu'il a été introduit par l'article 2 de la loi du 30 mars 1956, individualisant la taxation des revenus professionnels.

L'alinéa premier du § 2 de l'article 35 disposait, en effet :

« Les revenus professionnels du mari et ceux de la femme sont imposables aux taux afférents aux revenus respectifs de chacun des conjoints, mais la cotisation est établie au nom du chef de famille. »

Cependant, pour éviter tout abus, l'alinéa 3 disposait :

« Toutefois, les revenus professionnels du mari et ceux de la femme sont cumulés, quel que soit le régime matrimonial adopté, et la cotisation est établie au nom du chef de famille, dans le cas où l'un des conjoints bénéficie de rémunérations visées à l'article 25, § 1^{er}, 2^o, en raison de son activité professionnelle soit dans une société par actions près de laquelle l'autre conjoint exerce des fonctions d'administrateur, commissaire, liquidateur ou d'autres fonctions analogues, soit dans une société ou association autre que par actions ou une société de personnes à responsabilité limitée dont l'autre conjoint est associé ou membre, ainsi que dans le cas où les deux conjoints sont associés ou membres d'une même société ou association autre que par actions ou d'une société de personnes à responsabilité limitée. »

On peut, enfin, se référer à l'argumentation logique et équitable, qui est développée dans l'arrêt précité de la Cour d'appel de Bruxelles :

« Entendu en audience publique le conseiller ... en son rapport et l'avocat général ... en son avis conforme;

Dit le recours recevable et fondé;

Annule la cotisation litigieuse dans la mesure où sa base imposable a été déterminée sans tenir compte de ce que la pension de retraite de ... francs devait être déclarée par moitié entre le requérant et son épouse;

Veroordeelt de Belgische Staat tot terugbetaling aan de verzoeker van het uit hoofde van die aanslag te veel geïnde bedrag, vermeerderd met de verwijlinteressen;

Veroordeelt de Belgische Staat in de kosten, bepaald op 366 frank. »

Dit arrest zegt voldoende.

ART. 9

Dit artikel te vervangen als volgt :

« *Artikel 9.* — In artikel 71 van hetzelfde Wetboek, § 1, 7°, ingevoegd door de wet van 10 februari 1981, worden de woorden « waarvoor de belastingplichtige het voordeel kan bekomen van de bepalingen van artikel 10 » vervangen door de woorden « door de bewoner ervan. »

Verantwoording

Huurwoningen vormen een belangrijk probleem dat reeds sedert 1981 over het hoofd werd gezien.

De situatie is dat :

1. de eigenaar die de isolering zou kunnen betalen niet geïnteresseerd is omdat voor hem geen terugwineffect in de huurprijs kan worden bedongen;

2. de huurder, in vele gevallen wegens woononzekerheid, niet geneigd zal zijn deze kosten ten laste te nemen;

3. huurders uiteindelijk weinig vermogend zijn of sparen in de hoop later zelf eigenaar te kunnen worden. Wanneer wij dit koppelen aan de vaststelling dat toch nog steeds een omvangrijk deel van de woningen huurwoningen zijn, wordt het zeer duidelijk dat de maatregel voorzien in het huidige artikel 71, § 1, 7°, dringend aan uitbreiding toe is indien de overheid het tenminste ernstig wil nemen.

Eerste subsidiair :

Het 1° van dit artikel te doen vervallen.

Verantwoording

Volgens ons geeft de Regering geen enkele valabele reden waaruit zou blijken dat de aftrek van isolatiewerken voorbijgestreefd, onrechtvaardig of inefficiënt zou zijn. En dit waren toch de drie criteria waaraan fiscale uitgaven zouden getoetst worden.

De Minister zegt dat al wie dit wou doen ondertussen tijd genoeg had om van de regeling te profiteren. Dit klopt niet volledig. Hoeveel mensen zouden b.v. door de inlevering die in 1982 startte hun beslissing om te isoleren niet hebben uitgesteld tot er een einde kwam aan die inlevering ?

Het voorzorgsparen is toch erg toegenomen bij particulieren wat alleen maar kan wijzen op het feit dat een aantal investeringsbeslissingen werden uitgesteld. Ondertussen loopt die inlevering echter nog altijd door.

Bovendien zullen vele van de isolatie-investeringen verbonden worden met een normale vervangingsinvestering. Het is meestal slechts bij het noodzakelijk vervangen van beglazing of van het raamwerk ervan dat mensen gaan overwegen een dubbele beglazing te zetten, enz.

Het feit dat isolatiewerken zelfbedruipend zouden zijn kan gelden voor vele uitgaven die toch fiscaal aftrekbaar zijn. Vele bedrijfskosten worden uiteindelijk toch ook maar gedaan omdat ze leiden tot een

Condamne l'Etat belge à rembourser au requérant toutes sommes perçues en trop du chef de cette cotisation, sommes majorées des intérêts moratoires;

Condamne l'Etat belge aux dépens du recours liquidés à la somme de 366 francs. »

Cet arrêt en dit suffisamment long.

ART. 9

Remplacer cet article par ce qui suit :

« *Article 9.* — A l'article 71, § 1^{er}, 7°, du même Code, inséré par la loi du 10 février 1981, la phrase liminaire est remplacée par la phrase suivante : « les dépenses faites par l'occupant en vue de l'isolation thermique totale ou partielle de l'habitation, pour autant que. »

Justification

Les habitations louées sont un élément que l'on a négligé depuis 1981.

La situation est la suivante :

1. supporter les dépenses d'isolation n'intéresse pas le propriétaire, car on ne peut pas prévoir pour lui de bénéfice ultérieur dans le cadre du loyer;

2. n'ayant pas la garantie de pouvoir conserver son logement, le locataire ne sera bien souvent pas enclin à prendre ces frais en charge;

3. les locataires disposent de moyens financiers limités ou épargnent dans l'espoir de devenir propriétaire à leur tour. Si on y ajoute que les habitations louées sont encore très nombreuses dans notre pays, on comprend aisément que si les pouvoirs publics entendent mener une politique sérieuse, il est urgent d'étendre la mesure prévue actuellement à l'article 71, § 1^{er}, 7°.

Premier amendement subsidiaire :

Supprimer le 1° de cet article.

Justification

Le Gouvernement n'a aucune raison valable d'affirmer que la déduction pour travaux d'isolation soit dépassée, injuste ou inefficace. Ce sont pourtant ces trois critères qui devraient servir de base à l'abrogation de certaines dépenses fiscales.

Le Ministre précise ensuite que les personnes intéressées ont eu le temps nécessaire pour bénéficier de cette mesure, ce qui n'est pas tout à fait exact. Combien de gens, la modération introduite en 1982 n'a-t-elle, par exemple, pas incités à postposer leur décision d'effectuer les travaux d'isolation jusqu'à ce que cette modération prenne fin ?

La nette augmentation de l'épargne-prévoyance chez les particuliers ne peut qu'indiquer le report d'un certain nombre d'investissements. La modération a, quant à elle, toujours cours.

De plus, de nombreux investissements ayant trait à l'isolation s'effectueront lors du remplacement normal d'un quelconque élément de l'habitation. Ainsi, ce n'est le plus souvent que lorsqu'il s'avère nécessaire de remplacer un vitrage ou des châssis que les gens envisagent de placer un double vitrage.

Un raisonnement semblable à celui selon lequel les économies d'énergie réalisées justifient à elles seules les travaux d'isolation peut s'appliquer à de nombreuses dépenses qui sont cependant fiscalement

inkomen. Hiervan vindt men b.v. wel dat ze mogen afgetrokken worden en dus ook dat ze de belastbare grondslag mogen verkleinen.

Nergens staat in het Wetboek trouwens dat aftrekken alleen mogen toegepast worden voor uitgaven als ze het belastbaar inkomen verhogen of als ze tot verliezen zouden leiden. We vinden dit door de Regering aangehaalde argument trouwens erg gevaarlijk als het een nieuw fiscaal principe zou worden.

Al deze argumenten wijzen erop dat het effect van artikel 71, § 1, 7°, zeker nog niet ten volle heeft gespeeld en dat een vroegtijdige opheffing van deze maatregel dan ook alleen maar af te keuren valt.

Tweede subsidiair :

Het eerste zinsdeel van dit artikel aan te vullen als volgt :
« met ingang van het aanslagjaar 1987 ».

ART. 47

In dit artikel, § 1, 2°, het cijfer « 7 » te doen vervallen.

Verantwoording

Volgens artikel 43, § 1, 2°, van het ontwerp zou de aftrek van de uitgaven gedaan met het oog op de thermische isolatie van de eigen woning niet meer gelden met ingang van het aanslagjaar 1986.

Gezien het aanslagjaar 1986 de inkomsten omvat vanaf 1 januari 1985, betekent dit dat de periode die zal verlopen tussen de publikatie van de wet en 1 januari 1985, veel te kort zal zijn opdat het publiek volledig en adequaat ingelicht zou zijn over deze opheffing, dit uitgaande van de stelling dat de publikatie vóór 1 januari 1985 zal geschieden.

Dergelijke werken van isolatie die, uit hoofde van de aftrek, toch minimaal over verschillende tienduizenden franken lopen, kunnen niet van de ene op de andere dag hetzij worden verwezenlijkt, hetzij worden afgezegd, indien afzegging dan al mogelijk zou blijken.

Daarenboven is de maand december, indien werken dan al overijld en in extremis zouden worden uitgevoerd, nu niet de meest ideale periode te nemen voor dergelijke werkzaamheden.

Daarom wordt voorgesteld de maatregel met een jaar te verdagen, ten einde ook die mensen niet te ontmoedigen die wel plannen en budgettering zouden gemaakt hebben in de richting van de lente of de zomer 1985.

G. DE SMEYTER.

G. PAQUE.

J. DE BREMAEKER.

R. BASECQ.

F. HOUBEN.

Y. de WASSEIGE.

déductibles. De nombreux frais professionnels n'ont pour autre but que d'augmenter les revenus. On estime cependant qu'ils peuvent être déduits de l'assiette imposable.

Il n'est d'ailleurs précisé nulle part dans le C.I.R. que les déductions pour dépenses professionnelles ne peuvent être appliquées que si ces dépenses provoquent une hausse du revenu imposable ou si elles occasionnent des pertes. Nous estimons en outre que cet argument du Gouvernement pourrait être très dangereux si l'on voulait en faire un nouveau principe fiscal.

Tous ces arguments démontrent que l'article 71, § 1^{er}, 7°, est loin d'avoir produit tous ses effets et que l'on ne peut que rejeter l'abrogation hâtive de cette mesure.

Deuxième amendement subsidiaire :

Compléter le premier membre de phrase de cet article par les mots : « à partir de l'exercice d'imposition 1987 ».

ART. 47

Au § 1^{er}, 2°, de cet article, supprimer le chiffre « 7 ».

Justification

L'article 43, § 1^{er}, 2°, du projet prévoit que la déduction des dépenses faites en vue de l'isolation thermique de l'habitation personnelle ne sera plus appliquée à partir de l'exercice d'imposition 1986.

Cet exercice d'imposition concerne les revenus de l'année qui commence le 1^{er} janvier 1985. Il s'ensuit que la période qui se situera entre la publication de la loi et le 1^{er} janvier 1985 sera beaucoup trop courte pour que le public puisse être informé de cette abrogation de manière complète et adéquate, et ce en partant de l'hypothèse selon laquelle la publication de la loi serait antérieure au 1^{er} janvier 1985.

Semblables travaux d'isolation, qui dans le cadre de la déduction représentent pour le moins plusieurs dizaines de milliers de francs, ne peuvent ni s'effectuer ni se décommander — pour autant qu'il soit possible de les décommander — du jour au lendemain.

En outre, à supposer que des travaux soient exécutés en toute hâte avant l'abrogation de la mesure, le mois de décembre n'est pas à proprement parler la période idéale pour effectuer de tels travaux.

C'est pourquoi nous proposons de proroger la mesure d'un an afin de ne pas décourager les gens qui auraient prévu d'en profiter au printemps ou en été 1985 et qui auraient pris les dispositions financières nécessaires.