

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1996-1997

10 JUIN 1997

Projet de loi portant confirmation des arrêtés royaux pris en application de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne, et la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions

(Articles 2, 3, 1^o, 2^o, 3^o, 4 et 17)

Procédure d'évocation

RAPPORT

FAIT AU NOM
DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET
DES AFFAIRES ÉCONOMIQUES
PAR M. WEYTS (1)

Ont participé aux travaux de la commission :

1. Membres effectifs : M. Hatry, président; M. Bock, Mme Bribosia-Picard, MM. Ph. Charlier, Coene, Delcroix, D'Hooghe, Goovaerts, Hotyat, Moens, Santkin, Mme Van der Wildt et M. Weyts, rapporteur.

2. Membres suppléants : Mme Delcourt-Pêtre, M. Poty, Mme Sémer et M. Urbain.

Voir :

Documents du Sénat :

1-612 - 1996/1997 :

N^o 1 : Projet transmis par la Chambre des représentants.

N^{os} 2 à 4 : Amendements.

N^{os} 5 et 6 : Rapports.

(1) Les annexes seront distribuées ultérieurement.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1996-1997

10 JUNI 1997

Wetsontwerp tot bekrachtiging van de koninklijke besluiten genomen met toepassing van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie, en de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels

(Artikelen 2, 3, 1^o, 2^o, 3^o, 4 en 17)

Evocatieprocedure

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN
DE ECONOMISCHE AANGELEGENHEDEN
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER WEYTS (1)

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

1. Vaste leden : de heer Hatry, voorzitter; de heer Bock, mevrouw Bribosia-Picard, de heren Ph. Charlier, Coene, Delcroix, D'Hooghe, Goovaerts, Hotyat, Moens, Santkin, mevrouw Van der Wildt en de heer Weyts, rapporteur.

2. Plaatsvervangers : mevrouw Delcourt-Pêtre, de heer Poty, mevrouw Sémer en de heer Urbain.

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

1-612 - 1996/1997 :

Nr. 1: Ontwerp overgezonden door de Kamer van volksvertegenwoordigers.

Nrs. 2 tot 4: Amendementen.

Nrs. 5 en 6: Rapporten.

(1) De bijlagen zullen later worden rondgedeeld.

La Commission des Finances et des Affaires économiques a examiné les articles 2, 3, 1^o, 2^o, 3^o, 4 et 7 du présent projet de loi lors de ses réunions du 20 mai et des 2, 6 et 10 juin 1997.

I. EXPOSÉ DU MINISTRE DES FINANCES

*
* *

La confirmation de l'arrêté royal du 20 décembre 1996 portant des mesures fiscales diverses en application des articles 2, § 1^{er}, et 3, § 1^{er}, 2^o et 3^o, de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne.

*
* *

De manière schématique, l'on peut répartir en quatre groupes les mesures contenues dans le premier arrêté royal dont le projet de loi prévoit la confirmation :

I. Mesures relatives aux entreprises

Concernant la fiscalité des entreprises, le projet d'arrêté poursuit les objectifs suivants :

1^o préciser les conditions d'application du régime des revenus définitivement taxés (articles 1^{er}, 21, 25, 26, 27 et 49, alinéas 2 et 8);

2^o uniformiser le régime d'imposition des sociétés de capitaux et des sociétés de personnes (articles 1^{er}, 35, 36, 1^o, et 49, alinéa 2);

3^o modifier les règles relatives à la sous-capitalisation des sociétés (articles 3, 24, 28 et 49, alinéa 2);

4^o apporter une clarification au régime de la taxation étalée des plus-values (articles 8 et 49, alinéa 3);

5^o supprimer certaines déductions en cas de prise de contrôle ou de modification importante du contrôle d'une société (articles 29, 43 et 49, alinéa 5);

6^o uniformiser le régime d'imposition des revenus résultant pour les personnes physiques d'un mandat d'administrateur ou de gérant d'une société (articles 4 à 7, 9 à 12, 22, 23, 42, 44 à 46, 48 et 49, alinéa 1^{er});

7^o élargir l'assiette de l'impôt des personnes morales, en ce qui concerne les contribuables visés à

De Commissie voor de Financiën en de Economische Aangelegenheden heeft de artikelen 2, 3, 1^o, 2^o, 3^o, 4 en 7 van het voorliggende wetsontwerp besproken tijdens haar vergaderingen van 20 mei, 2, 6 en 10 juni 1997.

I. INLEIDING DOOR DE MINISTER VAN FINANCIËN

*
* *

Bekrachtiging van het koninklijk besluit van 20 december 1996 houdende diverse fiscale maatregelen, met toepassing van de artikelen 2, § 1, en 3, § 1, 2^o en 3^o, van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie.

*
* *

De maatregelen die zijn vervat in het eerste koninklijk besluit waarvan het wetsontwerp de bekrachtiging voorziet, kunnen schematisch worden samengebracht in vier onderdelen :

I. Maatregelen betreffende de ondernemingen

Inzake de ondernemingsfiscaliteit wil het ontwerp van besluit de volgende doelen bereiken :

1^o het nader omschrijven van de toepassingsvoorwaarden van het stelsel van de definitief belaste inkomsten (artikelen 1, 21, 25, 26, 27 en 49, tweede en achtste lid);

2^o het eenvormig maken van het belastingstelsel van kapitaal- en personenvennootschappen (artikelen 1, 35, 36, 1^o en 49, tweede lid);

3^o het wijzigen van de regels betreffende de onderkapitalisatie van vennootschappen (artikelen 3, 24, 28 en 49, tweede lid);

4^o het aanbrengen van een verduidelijking aan het stelsel van de gespreide belasting van de meerwaarden (artikelen 8 en 49, derde lid);

5^o het afschaffen van bepaalde aftrekken in geval van een verwerving of een belangrijke wijziging van de controle van een vennootschap (artikelen 29, 43 en 49, vijfde lid);

6^o het eenvormig maken van het belastingstelsel dat van toepassing is op inkomsten van natuurlijke personen uit een opdracht van bestuurder of zaakvoerder van een vennootschap (artikelen 4 tot 7, 9 tot 12, 22, 23, 42, 44 tot 46, 48 en 49, eerste lid);

7^o het verruimen, wat betreft de in artikel 180, WIB 92 vermelde belastingplichtigen, van de aan-

l'article 180, C.I.R. 92, en soumettant certaines de leurs dépenses à une cotisation spéciale de 39 % déjà appliquée sur les cotisations patronales d'assurance complémentaire ne respectant pas les conditions de l'article 59, C.I.R. 92 (articles 31, 33, *pro parte*, 34, 38, 1^o, et 49, alinéa 1^{er}).

II. Mesures relatives aux biens immobiliers

L'arrêté, d'une part, fait passer de 1,25 à 1,40 le coefficient de majoration des revenus cadastraux imposables à l'impôt des personnes physiques, et, d'autre part, étend la taxation existante des plus-values sur terrains aux biens immeubles bâtis (articles 2, 13 à 19, 32, 33, *pro parte*, 36, 2^o et 3^o, 37, 38, 2^o, 47 et 49, premier et quatrième alinéas).

III. Indexation des barèmes fiscaux

La non-indexation partielle des barèmes instaurée par la loi du 28 décembre 1992 est prolongée pour les revenus afférents aux années 1997 et 1998 (article 20 de l'arrêté royal).

IV. Secret bancaire et déclaration de l'existence de comptes à l'étranger

Pour qu'il y ait levée du secret bancaire, l'article 318, C.I.R. 92, exige actuellement l'intention frauduleuse à la fois dans le chef du client de la banque et dans le chef du banquier. Cette exigence de complicité de l'établissement est supprimée dans la nouvelle rédaction de l'article 318, C.I.R. 92 (article 41 de l'arrêté royal).

Par ailleurs, la déclaration des revenus à l'impôt des personnes physiques sera complétée par une nouvelle rubrique dans laquelle le contribuable devra mentionner l'existence de comptes auprès d'intermédiaires financiers à l'étranger et le ou les pays où ces comptes sont ouverts (article 39 de l'arrêté royal).

*
* *

Exposons maintenant de manière plus approfondie les modifications apportées :

1^o au régime d'imposition des administrateurs et gérants;

2^o en matière de plus-values immobilières sur immeubles bâtis;

3^o au régime des R.D.T.

slagbasis van de rechtspersonenbelasting door sommige van hun uitgaven te onderwerpen aan een bijzondere aanslag van 39% die reeds van toepassing is op de werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering die niet beantwoorden aan de in artikel 59, WIB 92 gestelde voorwaarden (artikelen 31, 33, *pro parte*, 34, 38, 1^o en 49, eerste lid).

II. Maatregelen betreffende onroerendegoederen

Het koninklijk besluit brengt, enerzijds, de verhogingscoëfficiënt van de in de personenbelasting belastbare kadastrale inkomens van 1,25 op 1,40 en, anderzijds, breidt de bestaande belasting op meerwaarden op gronden uit tot de gebouwde onroerende goederen (artikelen 2, 13 tot 19, 32, 33, *pro parte*, 36, 2^o en 3^o, 37, 38, 2^o, 47 en 49, eerste en vierde lid).

III. Indexering van de belastingschalen

De gedeeltelijke niet-indexering van de belastingschalen, ingevoerd door de wet van 28 december 1992, wordt verlengd voor de inkomsten betreffende de jaren 1997 en 1998 (artikel 20 van het koninklijk besluit).

IV. Bankgeheim en aangifte van het bestaan van rekeningen in het buitenland

Om het bankgeheim te kunnen opheffen vereist artikel 318, WIB 92, thans een frauduleus voorname van zowel de cliënt van de bank als van de bankier zelf. Deze vereiste van medeplichtigheid van de bankinstelling wordt geschrapt in de nieuwe tekst van artikel 318, WIB 92 (artikel 41 van het koninklijk besluit).

De aangifte van de inkomsten in de personenbelasting zal anderzijds aangevuld worden met een nieuwe rubriek waarin de belastingplichtige het bestaan zal moeten vermelden van rekeningen bij financiële tussenpersonen in het buitenland en het of de landen waar deze rekeningen zijn geopend (artikel 39 van het koninklijk besluit).

*
* *

Gaan we nu even dieper in op de aangebrachte wijzigingen :

1^o in het belastingstelsel dat geldt voor bestuurders en zaakvoerders;

2^o op het stuk van onroerende meerwaarden;

3^o inzake de definitief belaste inkomsten.

1. UNIFORMISATION DU RÉGIME FISCAL DES RÉMUNÉRATIONS D'ADMINISTRATEURS ET D'ASSOCIÉS ACTIFS

Introduction

L'arrêté royal du 20 décembre 1996 a réalisé l'uniformisation du régime fiscal des dirigeants d'entreprise, d'une part, en supprimant la distinction actuelle entre sociétés de personnes et sociétés de capitaux et, d'autre part, en fusionnant les dispositions relatives aux administrateurs et associés actifs.

Corrélativement, le régime fiscal des conjoints aidants d'associés actifs a été supprimé.

Ces modifications sont commentées ci-après.

Modifications légales

À partir de l'exercice d'imposition 1998, revenus 1997, le C.I.R. ne connaît plus que deux catégories de rémunérations; les articles 30 et 32 sont réécrits comme suit:

« Article 30

Les rémunérations comprennent, quels qu'en soient le débiteur, la qualification et les modalités de détermination et d'octroi:

- 1° les rémunérations des travailleurs;
- 2° les rémunérations des dirigeants d'entreprise.»

« Article 32

Les rémunérations des dirigeants d'entreprise sont toutes les rétributions allouées ou attribuées:

1° à une personne physique, en raison de l'exercice d'un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou de fonctions analogues;

2° à une personne physique qui exerce au sein de la société une activité ou une fonction dirigeante de gestion journalière, d'ordre commercial, technique ou financier, en dehors d'un contrat de travail.

Elles comprennent notamment:

1° les tantièmes, jetons de présence, émoluments et toutes autres sommes fixes ou variables allouées par des sociétés, autres que des dividendes ou des remboursements de frais propres à la société;

1. HET EENVORMIG MAKEN VAN HET BELASTINGSTELSEL VAN DE BEZOLDIGINGEN VAN BESTUURDERS EN WERKENDE VENNOTEN

Inleiding

Het koninklijk besluit van 20 december 1996 heeft het belastingstelsel van bedrijfsleiders éénvormig gemaakt, enerzijds, door het huidige onderscheid tussen personenvennootschappen en kapitaalvennootschappen op te heffen en, anderzijds, door de bepalingen betreffende bestuurders en werkende vennoten samen te voegen.

Correlatief werd het belastingstelsel van de meewerkende echtgenoten van werkende vennoten opgeheven.

Hierna volgt enige commentaar bij deze wijzigingen.

Wetswijzigingen

Met ingang van het aanslagjaar 1998, inkomsten 1997, worden in het WIB slechts twee categorieën van bezoldigingen meer opgenomen; de artikelen 30 en 32 zijn als volgt herschreven:

« Artikel 30

Bezoldigingen omvatten, ongeacht de schuldenaar of de benaming ervan en de wijze waarop ze worden vastgesteld en toegekend:

- 1° bezoldigingen van werknemers;
- 2° bezoldigingen van bedrijfsleiders.»

« Artikel 32

Bezoldigingen van bedrijfsleiders zijn alle beloningen verleend of toegekend:

1° aan een natuurlijke persoon, wegens de uitoefening van een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functies;

2° aan een natuurlijke persoon die in de vennootschap een werkzaamheid of een leidende functie van dagelijks bestuur, van commerciële, technische of financiële aard uitoefent buiten een arbeidsovereenkomst.

Daartoe behoren inzonderheid:

1° vaste of veranderlijke tantièmes, zitpenningen, emolumenten en alle andere sommen toegekend door vennootschappen, andere dan dividendend door terugbetalingen van eigen kosten van de vennootschap;

2° les avantages, indemnités et rémunérations d'une nature analogue à celles qui sont visées à l'article 31, alinéa 2, 2° à 5°;

3° par dérogation à l'article 7, le loyer et les avantages locatifs d'un bien immobilier bâti donné en location par les personnes visées à l'alinéa 1^{er}, 1°, à la société dans laquelle elles exercent un mandat ou des fonctions analogues, dans la mesure où ils excèdent les cinq tiers du revenu cadastral revalorisé en fonction du coefficient visé à l'article 13. De ces rémunérations ne sont pas déduits les frais relatifs au bien immobilier donné en location.»

En ce qui concerne la définition du concept de société, toute distinction entre sociétés de capitaux et de personnes disparaît, de telle sorte que le point névralgique de l'article 2 du C.I.R. porte maintenant sur la définition (inchangée) des sociétés reprise au § 2, 1°:

«Société: toute société, association, établissement ou organisme quelconque régulièrement constitué qui possède la personnalité juridique et qui se livre à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif.»

Régime applicable jusqu'à l'exercice d'imposition 1997

L'article 30 ancien du C.I.R. connaissait, sous l'appellation de rémunérations, trois catégories de rétributions:

- 1° les rémunérations des travailleurs;
- 2° les rémunérations des administrateurs;
- 3° les rémunérations des associés actifs.

La catégorie fiscale des administrateurs provient de la loi du 13 juillet 1930 par scission des rémunérations en deux catégories distinctes - salariés et administrateurs - et la troisième, celle des associés actifs en tant que contribuable rémunéré, a été ajoutée par la loi du 5 janvier 1976.

Les administrateurs, au regard des tiers, sont les organes de la société et non ses préposés: l'administrateur est dès lors le mandataire de la société et non un employé de la société. On s'appuie ici sur le droit des sociétés.

La notion d'associé actif est par contre un concept purement fiscal. Un associé actif est toute personne qui détient une participation dans le capital d'une société, autre qu'une société anonyme ou une société en commandite par actions et qui y exerce une activité professionnelle sans qu'il soit requis qu'il soit le dirigeant de celle-ci.

2° voordelen, vergoedingen en bezoldigingen die in wezen gelijkaardig zijn aan die vermeld in artikel 31, tweede lid, 2° tot 5°;

3° in afwijking van artikel 7, de huurprijs en de huurvoordelen van een gebouwd onroerend goed verhuurd door de in het eerste lid, 1°, vermelde personen aan de vennootschap waarin zij een opdracht of gelijksoortige functies uitoefenen, voor zover zij meer bedragen dan vijf derden van het kadastraal inkomen gerevalueerd met de in artikel 13 vermelde coëfficiënt. Van deze bezoldigingen worden de kosten in verband met het verhuurde onroerend goed niet in aftrek gebracht.»

Wat de definitie van het begrip vennootschap betreft, verdwijnt elk onderscheid tussen kapitaal- en personenvennootschappen, zodanig dat het knelpunt van artikel 2 van het WIB nu betrekking heeft op de (ongewijzigde) definitie van vennootschappen vermeld in § 2, 1°:

«Vennootschap: enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling die, regelmatig is opgericht, rechtspersoonlijkheid bezit en een onderneming exploiteert of zich bezighoudt met verrichtingen van winstgevend aard.»

Stelsel van toepassing tot en met het aanslagjaar 1997

In het vroegere artikel 30 van het WIB waren, onder de benaming van bezoldigingen, drie categorieën van beloningen opgenomen:

- 1° bezoldigingen van werknemers;
- 2° bezoldigingen van bestuurders;
- 3° bezoldigingen van werkende vennoten.

De fiscale categorie van bestuurders is afkomstig van de wet van 13 juli 1930 door splitsing van de bezoldigingen in twee afzonderlijke categorieën — loontrekkers en bestuurders — en de derde categorie, namelijk de categorie van werkende vennoten als bezoldigd belastingplichtige, werd toegevoegd bij de wet van 5 januari 1976.

De bestuurders, ten aanzien van derden, zijn de organen van de vennootschap en niet de aangestelden ervan: de bestuurder is bijgevolg de opdrachtgever van de vennootschap en niet een bediende van de vennootschap. Men baseert zich hier op het vennootschapsrecht.

Het begrip werkende vennoot is daarentegen een louter fiscaal begrip. Een werkende vennoot is elke persoon die een participatie bezit in het kapitaal van een andere vennootschap dan een naamloze vennootschap of een commanditaire vennootschap op aandelen en die er een beroepsactiviteit uitoefent zonder dat dit vereist is of dat hij bedrijfsleider is.

Le gérant est, en droit des sociétés, l'organe de la société qu'il dirige et se retrouve dans la catégorie fiscale des profits s'il n'est pas actionnaire de «sa» société et dans celle des rémunérations en qualité d'associé actif s'il participe à son capital. L'importance de la participation en pour cent n'est pas précisée par la loi.

De plus, en ce qui concerne les administrateurs, il existait une règle spécifique liée à ce qu'on appelle les «fonctions analogues» et un principe dit d'attraction.

Exerce des fonctions analogues, la personne qui, sans être désignée en qualité d'administrateur statutairement ou par l'assemblée générale des actionnaires (par exemple un directeur), exerce effectivement des fonctions qui, par leur étendue ou leur importance au sein de la société, sont normalement exercées par des administrateurs.

Le n° 23/57 du COM.IR 92 cite une jurisprudence abondante relative à la distinction entre les fonctions analogues ou non à celles d'un administrateur, laquelle est complétée dans le Manuel de droit fiscal 1996 de Tiberghien sous les n°s 1256 et 1257:

— il y a analogie quand:

Cass., 24 mai 1966, Van Waerbeek, Vve Cloots et consorts (*Bull. Contr.*, 1967, n° 444).

Le directeur général d'une S.A. a le pouvoir de gérer les avoirs en banque de cette société et d'investir les fonds disponibles en titres d'emprunts belges ou en actions industrielles ou commerciales belges.

Cass., 24 mai 1966, Cloots Fr. (*Bull. Contr.*, 1967, n° 444).

«Accomplir tous actes de gestion», «signer tous contrats» et «faire toutes opérations nécessaires à l'exploitation» ne peuvent être considérés comme des actes relatifs à la gestion journalière de l'entreprise et relèvent des pouvoirs d'administration.

Bruxelles, 6 décembre 1983, R.G.F., 1984, 62.

Le pouvoir de signer les déclarations fiscales.

— il n'y a pas analogie quand:

Gand, 16 juin 1959, Keuppens.

La décision par laquelle le conseil d'administration nomme le contribuable au titre de directeur général précise que les pouvoirs qui lui sont conférés sont expressément limités aux actes de gestion jour-

De zaakvoerder is, in het vennootschapsrecht, het orgaan van de vennootschap die hij bestuurt. Hij wordt opgenomen in de fiscale categorie van de baten indien hij geen aandeelhouder is van «zijn» vennootschap en in de categorie van bezoldigingen als werkend vennoot indien hij een participatie bezit in het kapitaal van de vennootschap. Het procentueel belang van de deelneming wordt niet door de wet verduidelijkt.

Verder, wat de bestuurders betreft, bestond een speciale regel die verband houdt met de zogenaamde «gelijksoortige functies» en een principe: het «attractiebeginsel».

Oefent gelijksoortige functies uit, de persoon die, zonder statutair of door de algemene vergadering van aandeelhouders te zijn aangesteld tot bestuurder (bijvoorbeeld een directeur) daadwerkelijk functies uitoefent die, door de omvang of het belang ervan binnen de vennootschap, normaal gezien door bestuurders worden uitgeoefend.

In nr. 23/57 van de COM.IB 92 wordt de jurisprudentie geciteerd waarin het onderscheid tussen functies die al dan niet gelijkaardig zijn aan de functies van een bestuurder, wordt verduidelijkt. Hierna worden ook de nrs. 1256 en 1257 uit het «Handboek voor Fiscaal Recht '96» van Tiberghien aangehaald:

— er is analogie in de volgende gevallen:

Cass., 24 mei 1966, Van Waerbeek, Wwe. Cloots en consoorten (*Bull. Bel.*, 1967, nr. 444).

De directeur-generaal van een N.V. heeft de macht de bankrekeningen van die vennootschap te beheren en de beschikbare gelden te beleggen in Belgische effecten van lening of in aandelen van Belgische industriële of handelsondernemingen.

Cass., 24 mei 1966, Cloots Fr. (*Bull. Bel.*, 1967, nr. 444).

Alle beheersdaden stellen, alle overeenkomsten ondertekenen en alle verrichtingen uitvoeren die voor de exploitatie nodig zijn, kunnen niet worden beschouwd als daden in verband met het dagelijks bestuur van de ondernemingen en behoren tot de administratieve bevoegdheden.

Brussel, 6 december 1983, R.G.F., 1984, 62.

De bevoegdheid om de fiscale aangiften te ondertekenen.

— er is geen analogie in de volgende gevallen:

Gent, 16 juni 1959, Keuppens.

De beslissing waardoor de Raad van Beheer de belastingplichtige benoemt tot directeur-generaal, preciseert dat de machten die hem worden toevertrouwd uitdrukkelijk beperkt zijn tot de daden van

nalière. Aucune preuve que le redevable n'aurait pas respecté cette décision n'a été apportée. La circonstance que l'intéressé est habilité à signer la correspondance et à opérer des transferts de fonds ne constitue pas une indication qu'il a le pouvoir de poser des actes qui excèdent ceux afférents à la gestion journalière.

Bruxelles, 10 décembre 1959, De Wolf.

Initialement, deux administrateurs — dont le contribuable — avaient reçu les pouvoirs de poser individuellement les actes de gestion journalière. Le mandat prévoyait que toutes conventions et tous contrats obligeant la société devaient être signés par un d'eux conjointement avec un autre administrateur. Après démission des deux administrateurs susvisés, le conseil d'administration ne les remplace pas mais les nomme directeurs avec les mêmes pouvoirs de gestion journalière et leur donne pouvoir de signer les chèques sur banque conjointement avec un administrateur, ce qui constitue une réduction de leurs pouvoirs antérieurs (à cette époque, ils pouvaient à deux signer les chèques tandis qu'actuellement la signature conjointe d'un administrateur est requise).

Anvers, 18 avril 1983, (F.J.F., n° 84/59).

Le directeur-actionnaire, sous contrat d'emploi, qui limite ses fonctions à la gestion journalière.

Le principe d'attraction signifie que doivent être qualifiées de rémunérations, non seulement les sommes et avantages qui rémunèrent l'exercice proprement dit d'un mandat d'administrateur, mais toutes les rétributions quelconques, par exemple des honoraires pour l'exercice de leur profession libérale au sein de la société, qui rémunèrent toute activité professionnelle quelconque effectuée au sein de l'entreprise.

Régime applicable à partir de l'exercice d'imposition 1998

Contenu des modifications

À partir de l'exercice d'imposition 1998, le régime fiscal des rémunérations est modifié comme suit:

— il n'existe plus de distinction suivant la forme juridique de la société dirigée;

— le critère dirimant pour distinguer les rémunérations des travailleurs de celles des administrateurs devient la présence ou l'absence de lien de subordination;

dagelijks beheer. Geen enkel bewijs werd aangebracht dat de belastingplichtige die beslissing niet zou hebben geëerbiedigd. De omstandigheid dat de betrokkene bevoegd is om de briefwisseling te ondertekenen en overdrachten van fondsen te verrichten, is geen aanwijzing dat hij de macht heeft daden te stellen welke die met betrekking tot het dagelijks beheer overschrijden.

Brussel, 10 december 1959, De Wolf.

Aanvankelijk hadden twee beheerders — waaronder de belastingplichtige — de macht gekregen individueel daden van dagelijks beheer te stellen. Het mandaat bepaalde dat alle overeenkomsten en alle contracten die de vennootschap verbonden, door een van hen samen met een andere beheerder moesten worden ondertekend. Na ontslag van de twee voormelde beheerders, vervangt de Raad van Beheer ze niet maar benoemt ze tot directeur met dezelfde machten inzake dagelijks beheer en verleent hun de macht de bankcheques te ondertekenen samen met een beheerder, wat een vermindering uitmaakt van hun vroegere bevoegdheden (vroeger mochten ze met hun beiden de cheques ondertekenen terwijl thans de mede-ondertekening van een bestuurder vereist is).

Antwerpen, 18 april 1983, (F.J.F., nr. 84/59).

De directeur-aandeelhouder, met arbeidsovereenkomst, die zijn functies tot het dagelijks beheer beperkt.

Het attractiebeginsel betekent dat als bezoldigingen moeten worden gekwalificeerd, niet alleen de sommen en voordelen die een bezoldiging zijn voor de eigenlijke uitoefening van een opdracht van bestuurder, maar ook alle om het even welke beloningen, bijvoorbeeld honoraria voor de uitoefening van hun vrij beroep binnen de vennootschap, die bezoldigingen zijn voor om het even welke beroepsactiviteit die binnen de vennootschap wordt verricht.

Stelsel van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1998

Inhoud van de wijzigingen

Met ingang van het aanslagjaar 1998 wordt het belastingstelsel van de bezoldigingen als volgt gewijzigd:

— er bestaat geen onderscheid meer al naargelang de juridische vorm van de bestuurde vennootschap;

— het onderscheid tussen bezoldigingen van werknemers en deze van bestuurders steunt op het criterium inzake het al dan niet aanwezig zijn van een band van ondergeschiktheid;

- le principe d'attraction est précisé et limité;
- le fait d'être actionnaire ou non dans la société dirigée est devenu non pertinent;
- seules sont dorénavant concernées par l'article 32 nouveau du C.I.R. les personnes physiques, à l'exclusion dorénavant des administrateurs-sociétés.

Le concept de dirigeant d'entreprise

La loi distingue deux sous-catégories de dirigeants d'entreprise :

- les personnes physiques qui perçoivent des rémunérations en raison de l'exercice d'un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou de fonctions analogues;
- les personnes physiques qui exercent au sein de la société une activité ou une fonction dirigeante de gestion journalière, d'ordre commercial, technique ou financier, en dehors d'un contrat de travail.

La première sous-catégorie comprend les contribuables qui appartenaient auparavant à la catégorie des administrateurs, mais elle est étendue aux administrateurs et gérants des sociétés anciennement considérées comme des sociétés de personnes et aux organes des autres personnes morales de droit public ou privé.

La seconde sous-catégorie correspond aux personnes physiques qui, sans être administrateur, gérant ou liquidateur, assurent la gestion journalière d'une société en dehors d'un contrat d'emploi et aux directeurs commerciaux, techniques ou financiers non salariés. À la gestion journalière correspond dans le prescrit légal de l'article 32 le terme « fonction » et à la direction celui d' « activité ». Une interversion des mots dans le texte légal est à ce propos à regretter, ce qui en rend sa lecture difficile. Le texte sera adapté légalement sous peu.

Dans son article publié dans *L'Echo* de février 1997, sous le titre « Qui sont les dirigeants d'entreprise », Christian Fischer regrette le néologisme fiscal de « dirigeant d'entreprise », il aurait préféré « dirigeant de société ». Ceci aurait cependant réduit la portée du prescrit légal. En effet, le texte permet d'établir une distinction entre la première et la seconde sous-catégorie quant au champ d'application : la première vise toute personne physique, organe d'une personne morale, que cette dernière soit ou non soumise à l'impôt des sociétés. Ainsi, l'administrateur d'une intercommunale tombe sous le 1^o de l'alinéa 1^{er} du nouvel article 32 en qualité d'administrateur de la société anonyme ou de

- het attractiebeginsel wordt verduidelijkt en begrensd;
- het feit al dan niet aandeelhouder te zijn in de bestuurde vennootschap is niet relevant geworden;
- voortaan zijn in artikel 32 nieuw van het WIB enkel de natuurlijke personen bedoeld en niet meer de natuurlijke personen en de bestuurders-vennootschappen.

Het begrip bedrijfsleider

De wet onderscheidt twee subcategorieën van bedrijfsleiders :

- natuurlijke personen die bezoldigingen ontvangen wegens de uitoefening van een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functies;
- natuurlijke personen die in de vennootschap een werkzaamheid of een leidende functie van dagelijks bestuur, van commerciële, technische of financiële aard, uitoefenen buiten een arbeidsovereenkomst.

De eerste subcategorie omvat de belastingplichtigen die voorheen deel uitmaakten van de categorie van bestuurders maar wordt uitgebreid tot bestuurders en zaakvoerders van vennootschappen die vroeger beschouwd werden als personenvennootschappen en tot organen van andere publiek- of privaatrechtelijke rechtspersonen.

De tweede subcategorie omvat de natuurlijke personen die, zonder dat ze bestuurder, zaakvoerder of vereffenaar zijn, instaan voor het dagelijks bestuur van een vennootschap buiten een arbeidsovereenkomst en commerciële, technische of financiële directeurs die niet-loontrekker zijn. In het wettelijk voorschrift van artikel 32 stemt het dagelijks bestuur overeen met de term « functie » en de leidende functie met de term « werkzaamheid ». Een omkering van de woorden in de wettekst is in dit verband te betreuren, waardoor het lezen ervan wordt bemoeilijkt. De tekst zal binnenkort wettelijk worden aangepast.

In zijn artikel gepubliceerd in *L'Echo* van februari 1997, met als titel « *Qui sont les dirigeants d'entreprise* », betreurt Christian Fischer het fiscaal neologisme van « *dirigeant d'entreprise* » (bedrijfsleider), hij geeft de voorkeur aan « *dirigeant de société* » (vennootschapsleider). Dit zou echter de draagwijdte van het wettelijk voorschrift hebben beperkt. De tekst maakt duidelijk een onderscheid tussen twee groepen wat het toepassingsgebied betreft : de eerste subcategorie van bedrijfsleiders beoogt elke natuurlijke persoon, orgaan van een rechtspersoon, ongeacht die al dan niet onderworpen is aan de vennootschapsbelasting. Aldus valt de bestuurder van een intercommunale onder 1^o van het eerste lid

la société coopérative qui est l'intercommunale. Par contre, l'alinéa 2 ne vise que les personnes déléguées à la gestion journalière et les directeurs «indépendants» travaillant au sein d'une société au sens de l'article 2 du C.I.R., c'est-à-dire une personne morale soumise à l'I/Soc. Les fonctions dirigeantes visées sont d'ailleurs celles relevant des activités normales d'une société (lucratives). Ainsi, une personne physique qui, en dehors d'un contrat de travail, assure la gestion journalière d'une A.S.B.L. n'est pas visée par la nouvelle catégorie des dirigeants d'entreprise si l'A.S.B.L. est soumise à l'I.P.M. Par contre, elle l'est si l'A.S.B.L. est soumise à l'I/Soc.

En se référant toujours à l'opinion des auteurs, l'on peut parfaitement adhérer à la thèse développée par Jan Van Dijck dans le «*Trends*» du 6 mars 1997 lorsqu'il soutient: «qu'il faut se garder d'exagérer. Le fait que des personnes exerçant, sur une base indépendante, des activités commerciales, techniques ou financières, puissent appartenir à la catégorie des dirigeants d'entreprise ne signifie pas pour autant que tout le monde est promu dirigeant d'entreprise». Et de donner un (bon) exemple: «un expert comptable externe exerce certes sur une base indépendante des activités de nature financière pour le compte de l'entreprise, mais il n'en devient pas encore pour autant dirigeant d'entreprise de la société qui lui a confié sa mission.» En fait, la vraie question se pose pour les «*in-house counsels*» conclut Van Dijck. La réponse à donner ici est la suivante: s'il s'agit effectivement d'indépendants, puisqu'eux seuls sont visés, la ligne de démarcation passera par l'examen de leurs activités pour déterminer la portée effective de leur pouvoir de décision. Ils décident et sont capables de diriger la société dans l'un des trois domaines cités par la loi (le commercial, le technique, le financier): ils seront à considérer comme dirigeants; sinon, ils restent des indépendants imposables sur leurs rétributions au titre de bénéfices ou de profits ou même de rémunérations comme salariés s'il s'agit de «faux» indépendants.

Rémunérations imposables

Les rémunérations imposables des dirigeants d'entreprises (et qui sont d'ailleurs soumises à la retenue du précompte professionnel) comprennent:

— les tantièmes (c'est-à-dire, d'une manière générale, la part dans le bénéfice social qui, conformément à la répartition bénéficiaire approuvée par l'assemblée générale, est allouée aux dirigeants d'entreprise);

— les émoluments et toutes les autres sommes fixes ou variables allouées par des sociétés (comme

van het nieuw artikel 32 als bestuurder van een naamloze vennootschap of van een coöperatieve vennootschap. Het tweede lid daarentegen beoogt enkel de personen die instaan voor het dagelijks bestuur en de directeurs «zelfstandigen» die tewerkgesteld zijn binnen een vennootschap in de zin van artikel 2 van het WIB, namelijk een aan de Ven.B. onderworpen rechtspersoon. De bedoelde leidende functies zijn trouwens de functies die behoren tot de normale werkzaamheden van een vennootschap (winstgevend). Aldus is een natuurlijke persoon die, buiten een arbeidsovereenkomst, instaat voor het dagelijks bestuur van een VZW, niet bedoeld in de nieuwe categorie bedrijfsleiders indien de VZW onderworpen is aan de RPB. Dit is daarentegen wel het geval indien de VZW onderworpen is aan de Ven.B.

Nog steeds verwijzend naar de opinie van de auteurs, kan men zich perfect aansluiten bij de stelling van Jan Van Dijck in «*Trends*» van 6 maart 1997 namelijk: «dat men zich moet hoeden voor overdrijvingen. Dat personen die, op zelfstandige basis, commerciële, technische of financiële werkzaamheden vervullen, tot de categorie van de bedrijfsleiders kunnen behoren, wil niet zeggen dat iedereen tot bedrijfsleider promoveert.» En hij geeft hiervan een (goed) voorbeeld: «een extern accountant bijvoorbeeld vervult weliswaar op zelfstandige basis werkzaamheden van financiële aard ten behoeve van de vennootschap; maar hij wordt daardoor nog geen bedrijfsleider.» De echte vraag stelt zich voor «*in house counsels*», besluit Van Dijck. Het antwoord hierop is als volgt: indien het daadwerkelijk gaat om zelfstandigen, aangezien zij alleen bedoeld zijn, zal de scheidingslijn worden bepaald door onderzoek van hun activiteiten om de daadwerkelijke draagwijdte van hun beslissingsbevoegdheid te bepalen. Indien ze beslissen de vennootschap te besturen in één van de drie bij wet bepaalde domeinen (commercieel, technisch en financieel) en hiertoe in staat zijn, zullen ze als bedrijfsleiders moeten worden beschouwd; zoniet blijven ze zelfstandigen van wie de beloningen belastbaar zijn als winst of baten of zelfs als bezoldigingen zoals loontrekkers indien het gaat om «valse» zelfstandigen.

Belastbare bezoldigingen

Tot de belastbare bezoldigingen van bedrijfsleiders (waarvan trouwens bedrijfsvoorheffing wordt ingehouden) behoren:

— tantièmes (namelijk, algemeen beschouwd, het aandeel in de maatschappelijke winst dat, overeenkomstig de door de algemene vergadering goedgekeurde winstverdeling, wordt toegekend aan bedrijfsleiders);

— emolumenten en alle andere vaste of veranderlijke sommen toegekend door vennootschappen

des gratifications, par exemple), autres que des dividendes ou des remboursements de frais propres à la société;

— les avantages de toute nature obtenus en raison ou à l'occasion de l'exercice de l'activité professionnelle, y compris les avantages qui résultent de la prise en charge par la société de frais professionnels ou privés, propres au dirigeant d'entreprise;

— les indemnités analogues à celles qu'obtiennent les travailleurs en raison ou à l'occasion de la cessation du travail ou de la rupture d'un contrat de travail;

— les indemnités obtenues en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de rémunérations;

— les rémunérations acquises par le dirigeant d'entreprise, même si elles sont payées ou attribuées à ses ayants cause;

— les loyers et les avantages locatifs d'un bien immobilier bâti donné en location par les intéressés à la société dans laquelle ils exercent une activité dirigeante ou une fonction dirigeante (c'est-à-dire les «loyers requalifiés» dans la mesure où ils excèdent les cinq tiers du revenu cadastral revalorisé).

Signalons, en matière de précompte professionnel, que, si tout était resté «comme avant» pour l'exercice d'imposition 1997 dans l'arrêté royal du 10 janvier 1997, un nouveau projet d'arrêté royal est soumis actuellement à la signature du Roi qui aligne le barème du précompte professionnel sur la modification apportée à l'article 32 du C.I.R..

Tantièmes attribués aux administrateurs-sociétés

Initialement, le Gouvernement entendait limiter au niveau de l'article 198 du C.I.R., par le rejet en dépenses non admises, les rétributions «exagérées» allouées aux sociétés de management et requalifier en dividendes les tantièmes alloués à des administrateurs-sociétés. Ces intentions n'ont pas été concrétisées en raison des remarques formulées par le Conseil d'Etat et des critiques de différents auteurs réputés.

L'effet initialement recherché est cependant atteint en appliquant strictement les dispositions existantes et tout particulièrement les articles 49 et 53, 10^o, du C.I.R. La charge de la preuve relativement à la réalité des dépenses et frais exposés par le contribuable lui incombe; de plus, l'administration peut rejeter les frais (de gestion) qui dépassent de manière déraisonnable les besoins professionnels.

(zoals bijvoorbeeld gratificaties), andere dan dividenden of terugbetalingen van eigen kosten van de vennootschap;

— voordelen van alle aard verkregen uit hoofde of naar aanleiding van het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid, met inbegrip van voordelen die voortvloeien uit het ten laste nemen door de vennootschap van eigen beroeps- of persoonlijke kosten van de bedrijfsleider;

— vergoedingen die gelijkaardig zijn aan de vergoedingen die de werknemers verkrijgen uit hoofde of naar aanleiding van het stopzetten van de arbeid of het beëindigen van een arbeidsovereenkomst;

— vergoedingen verkregen tot volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke derving van bezoldigingen;

— bezoldigingen die door de bedrijfsleider zijn verkregen, zelfs indien ze zijn betaald of toegekend aan zijn rechtverkrijgenden;

— de huurprijs en de huurvoordelen van een gebouwd onroerend goed verhuurd door betrokkenen aan de vennootschap waarin zij een leidende activiteit of een leidende werkzaamheid uitoefenen (namelijk «geherkwalificeerde huurprijzen» voor zover zij meer bedragen dan vijf derden van het gevaloriseerd kadastraal inkomen).

Er dient te worden vermeld dat inzake bedrijfsvoorheffing, indien in het koninklijk besluit van 10 januari 1997 alles bleef zoals voorheen voor het aanslagjaar 1997, een nieuw koninklijk besluit dat het barema van de bedrijfsvoorheffing in overeenstemming brengt met de aanpassing aangebracht in artikel 32 van het WIB, thans ter ondertekening aan de Koning is voorgelegd.

Tantièmes toegekend aan bestuurder-vennootschappen

Oorspronkelijk was de regering van plan de «overdreven» beloningen toegekend aan management-vennootschappen, te beperken tot het niveau van artikel 198 van het WIB, door deze te beschouwen als verworpen uitgaven en de aan bestuurder-vennootschappen toegekende tantièmes te herkwalificeren als dividend. Dit voornemen werd niet geconcretiseerd ingevolge de opmerkingen van de Raad van State en de kritiek van verschillende vermaarde auteurs.

Het oorspronkelijk nagestreefde doel is echter bereikt door een strikte toepassing van de bestaande bepalingen en meer bepaald van de artikelen 49 en 53, 10^o, van het WIB. De bewijslast betreffende de echtheid van de uitgaven en kosten is opgelegd aan de belastingplichtige; bovendien kan de administratie de (beheers)kosten verwerpen die overdreven hoger liggen dan de beroepsnoodwendigheden.

Principe d'attraction

En ce qui concerne les administrateurs-sociétés, l'ajout des mots «personne physique» exclut dorénavant de manière claire toute application du principe d'attraction au profit d'administrateurs-société. Cette question, qui faisait l'objet d'appréciation divergente dans la doctrine, est ainsi définitivement tranchée «*pro fisco*».

En ce qui concerne les administrateurs et gérants, personnes physiques, la réponse sur le maintien du principe d'attraction est nuancée. La rédaction de l'alinéa 1^{er}, 1^o, du nouvel article 32 met clairement en relation la rétribution par rapport à l'exercice d'un mandat social: il n'y a dès lors plus d'attraction à ce stade. Tout aussi claire est la réponse négative à donner à l'égard de la requalification en rémunération de bénéfices, profits ou rémunérations visées à l'article 31, alloués à une personne physique nommée en qualité d'administrateur; c'est fini.

Mais alors, quelle est la portée exacte du principe (subsistant) d'attraction? Il est limité aux rémunérations décrites sous le 2^o de l'alinéa 1^{er} du nouvel article 32: les rémunérations des dirigeants de sociétés. Ainsi l'administrateur qui est, au sein de la même société, organe et directeur commercial indépendant, tombe pour la totalité de la rémunération qu'il promérite de la société sous l'article 32 nouveau. Par contre, s'il est administrateur et directeur commercial salarié, son revenu sera réparti sous les articles 31 et 32.

Dans ce dernier cas, la difficulté pratique consistera à ventiler les avantages en nature entre les deux fonctions. On répondra, en premier lieu, que c'est à la société à se déterminer, le contrôleur appréciant ensuite. Il est vrai que cette question n'est pas seulement fiscale, mais se posera aussi pour établir le bilan social. Quoi qu'il en soit, le piège de l'assurance groupe payée à un administrateur encore en fonction au moment de sa mise à la pension comme salarié disparaît dorénavant puisque le principe d'attraction est supprimé à cet égard.

Conjoint aidant

L'attribution d'une quote-part des revenus professionnels au conjoint aidant d'un associé actif est également supprimée à partir de l'exercice d'imposition 1998. Il est vrai que la discussion n'a jamais été close sur le point de savoir si le conjoint aidant aidait l'autre conjoint ou la société du conjoint aidé. Dorénavant, la question est également tranchée légalement.

Attractiebeginsel

Wat de bestuurder-vennootschappen betreft, wordt door de toevoeging van de woorden «natuurlijke persoon» elke toepassing van het attractiebeginsel ten gunste van bestuurder-vennootschappen, duidelijk uitgesloten. Aldus is die kwestie, die het voorwerp uitmaakte van uiteenlopende beoordelingen in de rechtsleer, definitief «*pro fisco*» beslecht.

Inzake de bestuurders en zaakvoerders, natuurlijke personen, is het antwoord omtrent de handhaving van het attractiebeginsel genuanceerd. In het eerste lid, 1^o, van het nieuwe artikel 32 wordt de beloning duidelijk in verband gebracht met de uitoefening van een maatschappelijke opdracht: bijgevolg is er geen attractie meer in dit stadium. Even duidelijk is het negatieve antwoord ten opzichte van de her kwalificatie als bezoldiging van winsten, baten of bezoldigingen, bedoeld in artikel 31, die zijn toegekend aan een natuurlijke persoon die tot bestuurder is benoemd; dit is afgelopen.

Maar wat is dan de exacte draagwijdte van het (gehandhaafde) attractiebeginsel? Die is beperkt tot de bezoldigingen vermeld onder 2^o van het eerste lid van het nieuwe artikel 32: de bezoldigingen van vennootschapsleiders. De bestuurder die, binnen dezelfde vennootschap, orgaan en zelfstandig commercieel directeur is, valt aldus onder het nieuwe artikel 32 wat betreft de totale bezoldiging die hij van de vennootschap ontvangt. Daarentegen, indien hij bestuurder en loontrekkend commercieel directeur is, zal zijn inkomen verdeeld worden onder de artikelen 31 en 32.

In het laatste geval, zal de moeilijkheid in de praktijk erin bestaan de voordelen in natura te verdelen onder de twee functies. Het antwoord is, in de eerste plaats, dat het aan de vennootschap is om te beslissen; de controleur zal daarna oordelen. Het is zo dat deze kwestie niet alleen van fiscale aard is, maar zich ook voordoet voor het opmaken van de sociale balans. Hoe dan ook, de valstrik van de groepsverzekering die wordt uitbetaald aan een nog in functie zijnde bestuurder bij zijn opruistelling als loontrekkende verdwijnt vanaf nu vermits het attractiebeginsel in dat opzicht wordt opgeheven.

Meewerkende echtgenoot

Ook de toekenning van een gedeelte van de beroepsinkomsten aan de meewerkende echtgenoot van een werkende vennoot wordt geschrapt met ingang van het aanslagjaar 1998. Het is juist dat de discussie nooit werd afgesloten wat betreft de vraag of de meewerkende echtgenoot hulp verstrekke aan de andere echtgenoot of aan de vennootschap van de meewerkende echtgenoot. Vanaf nu wordt de kwestie ook wettelijk beslecht.

Par rapport à cette modification, trois réactions sont envisageables :

— le conjoint aidant apportait une aide effective peu « consistante »; il passera au quotient conjugal;

— son aide était réelle, mais relevait de l'exécution; il deviendra un salarié de la société, ne fût-ce qu'à temps partiel;

— il était un véritable indépendant cotitulaire de la profession libérale ou du commerce exercé; il sera assujéti au statut social.

Ce point sera discuté ci-après dans le cadre des arrêtés relatifs au statut social des indépendants.

2. PLUS-VALUES IMMOBILIÈRES

Les biens immobiliers détenus par une personne physique se répartissent en trois catégories au regard de leur imposition sur la plus-value réalisée :

1° les biens composant le patrimoine privé dont la réalisation résulte d'un acte de gestion de bon père de famille;

2° les biens composant le patrimoine privé dont la réalisation résulte d'une spéculation en dehors toutefois de la sphère professionnelle;

3° les biens composant le patrimoine professionnel ou qui sont des immeubles-marchandises, pour lesquels la réalisation est constitutive de revenus professionnels.

Pour les biens composant le patrimoine privé, le principe restait la non-imposition, sauf lorsque :

1° le contribuable agit avec une intention spéculative;

2° l'acquisition et la revente d'un terrain se suivent à bref délai.

L'arrêté royal du 20 décembre 1996 a pour objet d'imposer, à côté des plus-values sur terrain, les plus-values sur les biens immeubles bâtis.

Venons-en maintenant à la description du nouveau 10°, ajouté à l'article 90 du C.I.R. pour concrétiser cette extension de la matière imposable.

Biens concernés: les biens immeubles bâtis, à l'exclusion de la maison d'habitation au sens de

Ten opzichte van deze wijziging, kunnen drie reacties worden overwogen :

— de meewerkende echtgenoot verstrekte een daadwerkelijk « weinig betekenisvolle » hulp; hij zal onder het huwelijksquotiënt vallen;

— de door de meewerkende echtgenoot verstrekte hulp was reëel maar was van uitvoerende aard; hij zal een loontrekker van de vennootschap worden, al was het maar in deeltijds verband;

— hij was een echte zelfstandige die gelijktijdig een vrij beroep of handelsactiviteit uitoefent; hij zal aan het sociaal statuut worden onderworpen.

Dit punt zal hierna worden besproken in het kader van besluiten betreffende het sociaal statuut van de zelfstandigen.

2. MEERWAARDEN OP ONROERENDE GOEDEREN

De onroerende goederen die een natuurlijk persoon bezit, worden, wat de belasting op de verwezenlijkte meerwaarde betreft, in drie categorieën onderverdeeld :

1° de goederen die het privé-vermogen vormen waarbij de tegeldemaking uit een daad van beheer als goed huisvader volgt;

2° de goederen die het privé-vermogen vormen en waarvan de tegeldemaking uit speculatie buiten de beroepssfeer volgt;

3° de goederen die het bedrijfsvermogen vormen of die handelspanden zijn, waarvan de tegeldemaking beroepsinkomsten genereert.

Voor de goederen die tot het privé-vermogen behoren, blijft vrijstelling van belasting de regel, behalve wanneer :

1° de belastingplichtige speculeert;

2° de verwerving en verkoop van een kavel elkaar snel opvolgen.

Het koninklijk besluit van 20 december 1996 strekt ertoe niet alleen de meerwaarden verwezenlijkt op gronden, maar ook de meerwaarden verwezenlijkt op gebouwde onroerende goederen, te belastingen.

Gaan we nu even nader in op het 10° (nieuw), dat aan artikel 90 (WIB) wordt toegevoegd om uitvoering te geven aan die uitbreiding van het belastingobject.

Goederen waarop de bepaling van toepassing is: gebouwde onroerende goederen, met uitzondering

l'article 16 du C.I.R. lorsque l'occupation à ce titre s'est étendue sur une période couvrant au moins la partie de l'année avant l'aliénation plus toute l'année antérieure.

Plus-values visées: les plus-values réalisées par un achat et une revente à bref délai. Pour les biens déjà bâtis, le délai à l'intérieur duquel il y a taxation est de cinq ans, date d'acte authentique à date d'acte authentique; à défaut d'un tel acte, on prend le jour de l'enregistrement de l'acte sous seing privé. S'il y a donation, celle-ci doit intervenir au plus tôt trois ans avant la revente. Pour les bâtiments neufs, le délai est en fait doublé (étant dix ans), soit cinq ans entre l'acquisition ou la donation et le début du chantier et encore cinq ans entre la première occupation ou location et la revente.

Calcul de la plus-value: c'est la différence entre le prix de vente et le prix d'achat. Le prix de vente, c'est le prix payé par le nouvel acquéreur, avec comme minimum la valeur vénale, soustraction faite des frais supportés par le vendeur pour la réalisation du bien. Le prix d'achat, c'est le prix payé lors de l'acquisition initiale, majoré de:

— l'éventuelle insuffisance déterminée par l'enregistrement;

— les frais d'acquisition ou de mutation avec un minimum de 25 % à titre de forfait.

La somme ainsi obtenue étant revalorisée de 5 % par année entière de détention. De plus, les frais de travaux immobiliers effectués dans l'immeuble par un entrepreneur enregistré sont ajoutés au total obtenu suivant la méthode exposée ci-dessus. Quand le bâtiment est neuf, le «prix d'acquisition» est égal à la base de perception de la taxe, c'est-à-dire la valeur normale avec comme minimum le total des factures relatives à la construction du bien. Taux de l'impôt: 16,5 % + additionnels de crise et communaux.

3. REVENUS DÉFINITIVEMENT TAXÉS (R.D.T.)

L'arrêté royal du 20 décembre 1996 a été aussi mis à profit pour réécrire les articles 202 et 203 afin de rendre le régime des R.D.T. plus sévère quant aux critères d'exclusion du bénéfice de la déduction.

Il est utile de décrire ici la nouvelle structure légale.

van het woonhuis in de zin van artikel 16 van het WIB wanneer het in die hoedanigheid werd bewoond tijdens een periode die ten minste het deel van het jaar dat aan de vervreemding voorafgaat plus het volledige voorgaande jaar omvat.

Bedoelde meerwaarden: de meerwaarden die werden verwezenlijkt door de aankoop en verkoop op korte tijd. Voor de reeds gebouwde onroerende goederen bedraagt de termijn waarbinnen belasting wordt geheven, vijf jaar (tussen de datum van de ene en de andere authentieke akte). Bij gebrek aan een dergelijke akte wordt de dag van de registratie van de onderhandse akte in aanmerking genomen. Indien er sprake is van een schenking, moet die ten minste drie jaar voor de verkoop hebben plaatsgevonden. Voor nieuwe gebouwen is de termijn dubbel zo lang (tien jaar): dat is vijf jaar tussen de verwerving of de schenking en de aanvang van de bouwwerkzaamheden en nog eens vijf jaar tussen de eerste bewoning of verhuur en de verkoop.

Berekening van de meerwaarde: de meerwaarde is het verschil tussen de verkoop- en de aankoopprijs. De verkoopprijs is de prijs die de nieuwe verwerfer betaalt, met de verkoopwaarde als minimum, min de kosten die de verkoper heeft gemaakt om het goed te verkopen. De aankoopprijs is de prijs die bij de eerste aankoop wordt betaald, vermeerderd met:

— de eventuele ongenoegzaamheid die door de registratie wordt bepaald;

— de aankoop- of mutatiekosten, met een minimum van 25 %.

Het bedrag dat men aldus verkrijgt, wordt per vol jaar dat men het goed in zijn bezit heeft, met 5 % opgewaardeerd. Voorts worden de kosten voor werkzaamheden aan het onroerend goed die door een geregistreerde aannemer in het gebouw worden uitgevoerd, gevoegd bij het totaalbedrag dat volgens de methode hierboven wordt verkregen. Wanneer het een nieuw gebouw betreft, is de «aankoopprijs» gelijk aan de belastinggrondslag, met als minimum het totaal bedrag van de facturen voor de bouw van het goed. Het belastingtarief bedraagt 16,5 %, aangevuld met de gemeentelijke en crisisopcentiemen.

3. DEFINITIEF BELASTE INKOMSTEN (DBI)

Het koninklijk besluit van 20 december 1996 werd ook te baat genomen om de artikelen 202 en 203 te herschrijven teneinde het stelsel van de definitief belaste inkomsten strenger te maken wat de uitsluitingsregels voor belastingaftrek betreft.

Het is niet overbodig hier de nieuwe wetsstructuur toe te lichten.

L'article 202, § 2, nouveau, énonce la condition quantitative quant au niveau de la participation requise: 5 % ou 50 millions de francs. Ce texte consiste en la reprise du dispositif ancien inscrit à l'article 203, mais sans modification de fond.

L'article 203 a été entièrement réécrit et structuré en trois paragraphes:

— le premier est relatif à la condition qualitative, étant l'exigence que le dividende distribué doit avoir été taxé = condition de taxation;

— le deuxième paragraphe énumère les atténuations à la rigueur de la condition de taxation;

— le troisième paragraphe organise et limite la transparence relative à la distribution en plusieurs degrés des dividendes.

Reprenons l'examen du § 1^{er}.

Les 1^o à 4^o concernent les sociétés dont les dividendes sont exclus de la déduction au titre de revenus déjà taxés:

— le 1^o concerne les sociétés établies dans les paradis fiscaux généralistes, appelés aussi «*zero tax havens*» ou «*quasi zero tax havens*», c'est-à-dire les pays où il n'y a pas d'imposition des sociétés ou à un taux dérisoire. L'exclusion de la déduction au titre de R.D.T. est absolue;

— le 2^o concerne les sociétés établies dans les paradis fiscaux spécifiques, c'est-à-dire les sociétés situées dans un pays dont le régime d'imposition des sociétés est comparable au nôtre, mais qui bénéficient d'un régime exorbitant du droit commun, de telle sorte que l'impôt réellement payé est faible. Comme antérieurement, la disposition ne vise pas toutes les sociétés bénéficiant d'un régime exorbitant, mais se limite aux entreprises financières. Autrement dit, la déduction reste acquise pour les dividendes alloués par des sociétés bénéficiant d'un régime fiscal dérogatoire pour des raisons de reconversion économique, d'emploi, sociétés novatrices, etc.;

— le 3^o et le 4^o concernent les paradis fiscaux territoriaux, c'est-à-dire les pays dont la législation prévoit un régime d'imposition qui exempte ou taxe faiblement les entreprises (établissements stables ou sociétés) pour les bénéfices d'activités «*off shore*», c'est-à-dire des activités réalisées en dehors du pays de l'établissement de l'entreprise.

Par ailleurs, le 5^o concerne les holdings. Il faut que les dividendes perçus des filiales, sous-filiales, etc.

Artikel 202, § 2 (nieuw) legt de kwantitatieve voorwaarde vast met betrekking tot de vereiste minimumdeelneming: 5 % of 50 miljoen frank. Deze tekst is een overname van de vroegere in artikel 203 opgenomen bepaling maar zonder enige inhoudelijke wijziging.

Artikel 203 werd volledig herschreven en in drie paragrafen onderverdeeld:

— paragraaf 1 betreft de kwalitatieve voorwaarde: de vereiste dat het uitgekeerde dividend moet zijn belast = de taxatievoorwaarde;

— paragraaf twee is een opsomming van de afzwakkingen van de strenge taxatievoorwaarde;

— paragraaf drie organiseert en beperkt de transparantieregeling met betrekking tot de opeenvolgende uitkering van de dividenden.

Keren we nu even terug naar § 1.

§ 1, 1^o tot 4^o heeft betrekking op de vennootschappen waarvan de dividenden niet in aanmerking komen voor belastingaftrek als reeds belaste inkomsten:

— het 1^o betreft de algemene belastingparadijzen, die ook «*zero tax havens*» of «*quasi zero tax havens*» worden genoemd; dit punt heeft dus betrekking op de landen zonder vennootschapsbelasting of waar zeer lage belastingtarieven van kracht zijn. De uitsluiting van de belastingaftrek als DBI is terzake absoluut;

— het 2^o heeft betrekking op de vennootschappen met zetel in specifieke belastingparadijzen; het betreft dus de vennootschappen die zijn gevestigd in een land waarvan de vennootschapsbelastingregeling vergelijkbaar is met de onze, maar die gebruik maken van een uitermate ruim gemeen recht, zodat de daadwerkelijk betaalde belasting gering is. Net als voorheen slaat deze bepaling niet op alle vennootschappen die gebruik maken van uitermate ruime regelingen; ze blijft beperkt tot de financiële bedrijven. Met andere woorden, de aftrek blijft behouden voor de dividenden uitgekeerd door vennootschappen die in aanmerking komen voor een afwijkende belastingregeling ingevolge economische reconversie, werkgelegenheid of omdat het innoverende bedrijven betreft, enz.;

— de 3^o en 4^o hebben betrekking op de territoriale belastingparadijzen, de landen dus waarvan de wetgeving ten gunste van de ondernemingen (met stabiele inrichtingen of vennootschappen) voorziet in belastingvrijstelling dan wel geringe heffingen voor winsten uit *off shore*-activiteiten, dat is activiteiten buiten het land van de zetel van de onderneming.

Voorts heeft het 5^o betrekking op de holdings. Door de dochtervennootschappen, kleindochterven-

proviennent à concurrence d'au moins 90 % de «bons» dividendes, c'est-à-dire des dividendes répondant aux conditions de taxation, sinon c'est la totalité du dividende encaissé par le holding qui devient non déductible au titre de R.D.T.

Le paragraphe 2 énonce les atténuations à la rigueur des règles prévues par le paragraphe 1^{er}; relevons que :

— l'alinéa 1^{er} maintient, comme auparavant, le bénéfice du régime R.D.T., de manière inconditionnelle, pour les dividendes distribués par une intercommunale mixte à ses associés privés lorsque l'intercommunale est régie par la loi du 22 décembre 1986;

— l'alinéa 2 résulte d'une négociation avec les autorités irlandaises afin d'éviter la «*fat capitalisation*». En effet, en cas de surcapitalisation, les sociétés de financement distribuent inévitablement à la société-mère des dividendes importants puisqu'elles ont peu de charges financières; on limite dorénavant fiscalement pour le calcul des R.D.T. ce capital à un tiers du total formé par les fonds propres et les fonds empruntés;

— l'alinéa 4 considère que sont réputés répondre à la condition de taxation les dividendes alloués par les sociétés dont les titres sont cotés en bourse dans un pays de l'Union européenne ou à une bourse étrangère suivant des conditions de cotation aussi contraignantes que celles imposées par la directive du Conseil des Communautés de 1979.

Le paragraphe 3 arrête la transparence, en matière de R.D.T., en cas de distribution en cascade dès que le dividende provient ou transite par une société qui n'est pas assujettie à l'impôt belge des sociétés ou à un impôt analogue étranger ou par une société qui bénéficie d'un régime fiscal exorbitant de droit commun pour des activités financières.

II. DISCUSSION GÉNÉRALE

Un commissaire émet une série d'objections relatives à la technique des arrêtés royaux numérotés. Dans cet ordre d'idées, il attire l'attention sur le principe juridique de bonne administration. Selon ce principe, chaque citoyen doit pouvoir faire clairement la distinction entre un arrêté royal ordinaire et un arrêté royal ayant force de loi.

nootschappen enz. uitgekeerde dividenden dienen voor ten minste 90% afkomstig te zijn van «goede» dividenden (dividenden die beantwoorden aan de taxatievoorwaarden). Is dat niet het geval, dan geldt voor het hele bedrag van de door de holding ontvangen dividend geen aftrekbaarheid op grond van de definitief belaste inkomsten.

Paragraaf 2 bevat de afzwakkingen van de bij § 1 bepaalde voorschriften. Belangrijk is het volgende :

— het eerste lid behoudt de reeds bestaande regeling dat de dividenden die een gemengde intercommunale vereniging aan haar privé-vennooten uitkeert, onvoorwaardelijk in aanmerking komen voor het stelsel van de DBI wanneer de intercommunale vereniging onder toepassing valt van de wet van 22 december 1986;

— het tweede lid is het resultaat van onderhandelingen met de Ierse overheid teneinde «*fat capitalisation*» te voorkomen. In geval van overkapitalisatie keren de financieringsvennootschappen immers hoge dividenden uit aan de moedervernootschap omdat hun financiële lasten laag zijn. Voortaan wordt bij de berekening van die DBI een fiscale beperking ingebouwd: het desbetreffende bedrag wordt beperkt tot een derde van de som van de eigen middelen en de geleende middelen;

— het vierde lid gaat uit van de veronderstelling dat de dividenden die worden uitgekeerd door vennootschappen waarvan de effecten zijn genoteerd op de effectenbeurs van een Lid-Staat van de Europese Unie of op een buitenlandse effectenbeurs volgens noteringsvoorwaarden die ten minste even streng zijn als die welke in 1979 door de richtlijn van de Raad van de Gemeenschappen werden opgelegd, worden geacht aan de taxatievoorwaarde te beantwoorden.

Paragraaf 3 bepaalt dat de transparantieregeling voor opeenvolgende uitkeringen van het dividend stopt zodra het dividend afkomstig is van of wordt uitbetaald via een vennootschap die niet is onderworpen aan de Belgische vennootschapsbelasting of aan een analoge buitenlandse belasting of door een vennootschap die voor financiële activiteiten onder een gemeenschappelijk buitensporig belastingstelsel valt.

II. ALGEMENE BESPREKING

Een commissielid uit een aantal bedenkingen over het gebruik van de genummerde koninklijke besluiten. Spreker wijst in dit verband op het rechtsbeginsel van behoorlijk bestuur. Volgens dit beginsel moet iedere burger duidelijk het onderscheid tussen een gewoon koninklijk besluit en een koninklijk besluit met kracht van wet kunnen waarnemen.

La différence entre ces deux types d'arrêtés n'apparaît pas du tout clairement en ce qui concerne les arrêtés pris en application de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union monétaire européenne et la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions. Dès lors, l'intervenant regrette que le Gouvernement n'ait pas donné suite aux remarques du Conseil d'État en la matière, qui lui demandait de faire la clarté.

Néanmoins, l'intervenant affirme qu'il se fait peu d'illusions concernant les priorités du Gouvernement: l'intérêt du citoyen n'en fait certainement pas partie.

*
* *

Concernant les mesures relatives aux entreprises, un autre membre indique que l'arrêté poursuit les objectifs suivants:

— préciser les conditions d'application du régime des revenus définitivement taxés;

— uniformiser le régime d'imposition des sociétés de capitaux et des sociétés de personnes;

— modifier les règles relatives à la sous-capitalisation des sociétés en taxant différemment les intérêts;

— apporter une clarification au régime de la taxation étalée des plus-values;

— supprimer certaines déductions en cas de prise de contrôle ou de modification importante du contrôle d'une société;

— uniformiser le régime d'imposition des revenus résultant pour les personnes physiques d'un mandat d'administrateur ou de gérant d'une société.

Premièrement, il s'agit une fois de plus de mesures qui remettent sur le métier des décisions qui ont déjà été modifiées plusieurs fois au cours des dix dernières années.

Il s'agit d'une révision systématique tous les six mois d'un certain nombre de mesures comme les revenus définitivement taxés. Depuis 1988, combien de fois les R.D.T. ont-ils fait l'objet d'une nouvelle mesure, de sorte que ce sont plutôt des revenus non définitivement taxés?

Dit onderscheid is helemaal niet duidelijk voor wat betreft de koninklijke besluiten die genomen zijn in toepassing van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie en de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels. Spreker betreurt dan ook dat de regering niet is tegemoetgekomen aan de opmerkingen van de Raad van State terzake om klaarheid te scheppen.

Spreker stelt zich echter weinig illusies te maken omtrent de prioriteiten van deze regering: het belang van de burger hoort daar zeker niet bij.

*
* *

In verband met de maatregelen betreffende de ondernemingen wijst een ander lid erop dat het besluit de volgende doelen wil bereiken:

— het nader omschrijven van de toepassingsvoorwaarden van het stelsel van de definitief belaste inkomsten;

— het eenvorming maken van het belastingstelsel van kapitaal- en personenvennootschappen;

— het wijzigen van de regels betreffende de onderkapitalisatie van vennootschappen door de interesten anders te belasten;

— het aanbrengen van een verduidelijking in het stelsel van de gespreide belasting van de meerwaarden;

— het afschaffen van bepaalde aftrekken in geval van verwerving of belangrijke wijziging van de controle van een vennootschap;

— het eenvorming maken van het belastingstelsel dat van toepassing is op inkomsten van natuurlijke personen uit een opdracht van bestuurder of zaakvoerder van een vennootschap.

In eerste instantie gaat het eens te meer om maatregelen die alweer beslissingen aanpassen die in de loop van de laatste tien jaren reeds herhaaldelijk zijn gewijzigd.

Om de zes maanden worden een aantal maatregelen, zoals de regeling inzake definitief belaste inkomsten, systematisch herzien. Hoeveel keer zijn er sedert 1988 nieuwe maatregelen getroffen met betrekking tot de DBI zodat die inkomsten eigenlijk eerder niet-definitief belaste inkomsten zijn?

Toutes ces modifications sont encore une fois des remises en question de systèmes que le ministre a déjà modifiés plusieurs fois depuis 1988. Le ministre peut-il dire combien de fois ces mesures ont déjà été modifiées ?

En ce qui concerne le nombre des modifications qui ont été apportées après la loi de réforme du 7 décembre 1988 concernant les mesures relatives aux entreprises, contenues dans l'arrêté royal du 20 décembre 1996, le ministre donne les chiffres suivants :

Al die wijzigingen zijn eens te meer een herwerking van regels die de minister sedert 1988 al verschillende keren heeft gewijzigd. Kan de minister meedelen hoeveel keren al deze maatregelen zijn gewijzigd ?

In verband met het aantal wijzigingen die na de hervormingswet van 7 december 1988 zijn aangebracht in de maatregelen betreffende de ondernemingen, vervat in het koninklijk besluit van 20 december 1996, geeft de minister de volgende cijfers :

	Avant la coordination du C.I.R. 1992 par l'arrêté royal du 10.4.1992 — <i>Vóór de coördinatie van het WIB 1992 door het koninklijk besluit van 10.4.1992</i>	Après la coordination du C.I.R. 1992 par l'arrêté royal du 10.4.1992 — <i>Na de coördinatie van het WIB 1992 door het koninklijk besluit van 10.4.1992</i>	Nombre total de modifications — <i>Totaal aantal wijzigingen</i>
1. Régime des revenus définitivement taxés (art. 202 et 203 C.I.R. 1992). — <i>Regeling van de definitief belaste inkomsten (art. 202 en 203 WIB 1992)</i>	— art. 275 à/tot 277, L./W. 22.12.1989 — art. 20, L./W. 20.7.1990 — art. 1 ^{er} , L./W. 23.10.1991	— art. 19, L./W. 28.7.1992 — art. 9, L./W. 28.12.1992 — art. 100, L./W. 21.12.1994 — art. 3, L./W. 22.3.1995 — art. 160, L./W. 6.4.1995 — art. 25 et/en 26, A.R./K.B. 20.12.1996	9
2. Définitions des sociétés — classification (art. 2, § 2 et 227, 2 ^o , C.I.R. 1992). — <i>Definities van de vennootschappen — classificatie (art. 2, § 2, en 227, 2^o, WIB 1992)</i>	— art. 268, 309 et/en 314, L./W. 22.12.1989	— art. 1 ^{er} , L./W. 6.7.1994 — art. 1 ^{er} et/en 35, A.R./K.B. 20.12.1996	3
3. Sous-capitalisation des sociétés (art. 18 et 198, C.I.R. 1992). — <i>Onderkapitalisatie van de vennootschappen (art. 18 en 198, WIB 1992)</i>	— art. 254, L./W. 22.12.1989	— art. 1 ^{er} , L./W. 28.7.1992 — art. 11, L./W. 20.12.1995 — art. 3 et/en 24, A.R./K.B. 20.12.1996	4
4. Taxation étalée (art. 47, C.I.R. 1992). — <i>Gespreide belasting (art. 47, WIB 1992)</i>	— art. 258, L./W. 22.12.1989	— art. 8, A.R./K.B. 20.12.1996	2
5. Limitation de certaines déductions (art. 207, C.I.R. 1992). — <i>Beperking van bepaalde aftrekken (art. 207, WIB 1992)</i>		— art. 29, A.R./K.B. 20.12.1996	1
6. Rémunération des dirigeants d'entreprises (art. 30, 32, 33, C.I.R. 1992). — <i>Vergoeding van bestuurders en zaakvoerders van een vennootschap (art. 30, 32, 33, WIB 1992)</i>	— art. 257, L./W. 22.12.1989 — art. 16, L./W. 20.7.1990	— art. 4 et/en 5, L./W. 28.7.1992 — art. 4, 5 et/en 6, A.R./K.B. 20.12.1996	4
7. Élargissement de l'assiette à l'impôt des personnes morales (art. 222, C.I.R. 1992). — <i>Verruiming van de aanslagbasis van de rechtspersonenbelasting (art. 222, WIB 1992)</i>		— art. 31, A.R./K.B. 20.12.1996	1

Concernant l'élargissement de l'assiette de l'impôt des personnes morales en ce qui concerne les contribuables visés à l'article 180 du C.I.R. 92, en soumettant certaines de leurs dépenses à une cotisation spéciale de 39 %, déjà appliquée sur les cotisations patronales d'assurance complémentaire, ne respectant pas les conditions de l'article 59 du C.I.R. 92, un membre estime qu'avec l'intégration européenne, on arrivera de plus en plus à des évasions fiscales autorisées. Par exemple, une cotisation de 39 % sur les voitures de sociétés mises à la disposition des cadres est abusive.

Voor de in artikel 180 WIB 92 vermelde belastingplichtigen wordt de aanslagbasis in de rechtspersonenbelasting verruimd aangezien sommige van hun uitgaven onderworpen worden aan een bijzondere aanslag van 39 %, die reeds van toepassing is op de werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering die niet beantwoorden aan de in artikel 59 WIB 92 gestelde voorwaarden. Volgens een lid dreigt dat, zeker met het oog op de toenemende Europese integratie, te zullen leiden tot toegelaten fiscale uitwijking. Zo is een belasting van 39 % op de bedrijfs-wagens die ter beschikking staan van het kaderpersoneel, onrechtmatig.

Une autre mesure prise par le Gouvernement est la non-indexation des barèmes fiscaux. Ceci est la mesure la plus injuste qui soit parce qu'elle s'applique, à l'exception du minimum de base exonéré, à toutes les tranches. Depuis 1964 jusqu'en 1989, on a continuellement relevé le montant exonéré. On n'arrive plus à le faire pour les revenus relativement modestes. Le résultat est que nous avons une situation impossible du point de vue de la sécurité sociale, mais également du point de vue de la taxation. Les revenus bas donnent lieu à des perceptions abusives, ce qui a pour conséquence que les personnes concernées ne se présentent pas comme demandeurs d'emploi ou font en sorte de ne pas être retenues. Elles préfèrent de loin ne pas faire un travail lourd et pénible, alors qu'elles gagnent presque la même chose que ce qu'elles touchent comme indemnité de chômage.

*
* *

Un autre commissaire souhaite poser des questions concernant les mesures relatives au secret bancaire et à l'obligation de mentionner l'existence de comptes à l'étranger. La déclaration des revenus à l'impôt des personnes physiques a été complétée par une nouvelle rubrique dans laquelle le contribuable devra mentionner l'existence de comptes auprès d'institutions financières à l'étranger.

Le commissaire affirme qu'il est tout à fait d'accord sur l'obligation de déclarer, mais il plaide pour que l'on donne au contribuable une chance unique de se mettre en règle. En effet, l'on peut également rendre l'administration des Finances responsable de la situation actuelle, vu la politique de tolérance qu'elle a menée jusqu'il y a quelques années.

Avant d'infliger des sanctions sévères à titre de poursuites pour faux en écritures, il faut donner aujourd'hui aux contribuables la possibilité de déclarer régulièrement ces comptes étrangers pour le prochain exercice d'imposition, sans qu'ils n'encourent aucune sanction administrative ou pénale.

Le commissaire souligne qu'il n'y a pas quelques dizaines de milliers, mais plus d'un demi-million de Belges qui possèdent un compte à l'étranger. Selon certaines sources, les contribuables belges auraient ouvert plus de deux millions de comptes à l'étranger. Certaines études font apparaître qu'environ 20 % du patrimoine financier des Belges se trouve à l'étranger. Par conséquent, bon nombre de Belges,

Een andere maatregel die door de regering genomen werd, is de niet-indexering van de belasting-schalen. Dat is de meest onrechtvaardige maatregel omdat zij wordt toegepast op alle belasting-schijven, met uitzondering van het vrijgestelde minimum. Tussen 1964 en 1989 heeft men het belastingvrije bedrag steeds verhoogd. Nu slaagt men er niet meer in dat te doen voor de relatief bescheiden inkomensgroepen. Het resultaat is dat wij geconfronteerd worden met een onmogelijke toestand vanuit het oogpunt van de sociale zekerheid maar ook vanuit het oogpunt van het aanslagniveau dat van toepassing is op de lage inkomensgroepen. De lage inkomens worden veel te zwaar belast, wat ertoe leidt dat de betrokkenen zich niet aandienen als werkzoekenden of ervoor zorgen dat zij niet aangenomen worden. Zij geven de voorkeur aan een werkloosheidsuitkering die nauwelijks lager is dan wat zij zouden verdienen voor lastig en moeilijk werk.

*
* *

Een ander commissielid heeft enkele vragen over de maatregelen in verband met het bankgeheim en de aangifte van het bestaan van rekeningen in het buitenland. De aangifte van de inkomsten in de personenbelasting werd aangevuld met een nieuwe rubriek waarin de belastingplichtige het bestaan moet vermelden van rekeningen bij financiële instellingen in het buitenland.

Spreker betuigt zijn volledige instemming met de verplichting van aangifte, doch hij pleit ervoor om aan de belastingplichtigen een éénmalige kans te geven om zich in orde te stellen. Immers, ook de administratie van Financiën kan verantwoordelijk gesteld worden voor de huidige toestand gelet op de gedoogzaamheid die zij tot voor enkele jaren voerde.

Alvorens over te gaan tot het opleggen van strenge sancties voor vervolging wegens valsheid in geschrifte, moet nu aan de belastingplichtigen de kans worden geboden om voor het eerstvolgende aanslagjaar regelmatig aangifte te doen van die buitenlandse rekeningen, zonder enige administratieve of strafrechtelijke sanctie te kunnen oplopen.

Het commissielid onderstreept dat het niet om enkele tienduizenden Belgen gaat, doch wel om meer dan een half miljoen Belgen die een rekening in het buitenland bezitten. Volgens sommige bronnen zouden Belgische belastingplichtigen meer dan twee miljoen rekeningen in het buitenland hebben geopend. Uit enkele studies blijkt dat ongeveer 20 % van het financieel patrimonium van de Belgen zich in

plus d'un demi-million, sont confrontés au problème. Il serait équitable de leur donner la possibilité de régulariser leur situation avant d'imposer cette obligation totalement nouvelle aux justiciables.

L'intervenant renvoie à cet égard à la proposition de loi visant à renforcer l'économie belge et à réduire la dette publique (doc. Sénat, n° 1-547/1). Certains affirment que le moment est mal choisi pour déposer une telle proposition, mais elle colle parfaitement à l'actualité étant donné que le projet de loi à l'examen prévoit précisément l'obligation de déclarer les comptes à l'étranger.

Pour ce qui est des comptes à l'étranger, le ministre souligne que la déclaration des revenus de ces comptes a toujours été une obligation. Ce qui est nouveau est l'obligation de déclarer l'existence d'un compte. Les contribuables qui ont toujours respecté la loi n'auront aucune difficulté avec cette nouvelle obligation.

Un autre membre de la commission fait également quelques remarques au sujet du secret bancaire et de la déclaration de l'existence de comptes à l'étranger. Au lieu de créer la sécurité, le Gouvernement crée plus d'insécurité en imposant une nouvelle rubrique dans la déclaration des revenus à l'impôt des personnes physiques, par laquelle le contribuable devra mentionner l'existence de comptes auprès d'intermédiaires financiers à l'étranger et le ou les pays où ces comptes sont ouverts. Personne ne croit en cette mesure. Les conseillers fiscaux conseilleront de passer à côté de cette obligation.

De toute façon, il est frappant de constater que, dès à présent, les déclarations sont en retard. Théoriquement, le ministre ne peut pas envoyer les déclarations d'impôt avant la confirmation de cette disposition par le Sénat. Aussi longtemps que le Sénat ne s'est pas prononcé, cette rubrique n'est pas valable.

Le contribuable peut renvoyer avant le 10 juin sa déclaration en précisant qu'il refuse de répondre à la question de l'existence de comptes auprès d'intermédiaires financiers à l'étranger, étant donné que l'évocation du projet de loi par le Sénat suspend l'exécution de la mesure. Les tribunaux lui donneront raison étant donné que le contribuable est de bonne foi.

Le ministre conteste cette thèse. Le droit en vigueur est celui qui a été fixé par les arrêtés royaux qui sont soumis actuellement à confirmation.

*
* *

het buitenland bevindt. Bijgevolg worden zeer veel mensen, meer dan een half miljoen Belgen, geconfronteerd met het probleem. Het is billijk om hen een kans te geven hun situatie te regulariseren alvorens deze totaal nieuwe verplichting op te leggen aan de rechtsonderhorigen.

Spreker verwijst in dit verband naar het wetsvoorstel tot consolidatie van de Belgische economie en ter vermindering van de openbare schuld (Stuk Senaat, nr. 1-547/1). Sommigen beweren dat het tijdstip om een dergelijk voorstel neer te leggen slecht gekozen zou zijn, doch dit voorstel sluit perfect aan bij de actualiteit aangezien het voorliggende wetsontwerp precies de verplichting tot aangifte van buitenlandse rekeningen bevat.

Wat de buitenlandse rekeningen betreft, benadrukt de minister dat men steeds verplicht is de inkomsten van die rekeningen aan te geven. Nieuw is de verplichte aangifte van het bestaan van zo'n rekening. Belastingplichtigen die de wet naleefden, zullen geen moeite hebben met deze nieuwe verplichting.

Een ander lid heeft ook enkele opmerkingen over het bankgeheim en de aangifte van het bestaan van buitenlandse rekeningen. De regering creëert alleen nog meer onzekerheid door in de belastingaangifte deze nieuwe rubriek op te nemen, waarin de belastingplichtige het bestaan van rekeningen bij financiële instellingen in het buitenland moet vermelden en het land of de landen waar de rekeningen geopend werden. Niemand gelooft in deze maatregel. De belastingadviseurs zullen aanraden deze verplichting te negeren.

In ieder geval moeten we vaststellen dat de aangiften nu al te laat zijn. In theorie kan de minister de belastingaangiften immers niet laten versturen vóór deze bepaling door de Senaat is bekrachtigd. Zolang de Senaat zich niet heeft uitgesproken, is deze rubriek niet geldig.

De belastingplichtige kan zijn aangifte vóór 10 juni terugsturen en verklaren dat hij weigert te antwoorden op de vraag of hij rekeningen heeft bij financiële instellingen in het buitenland, gezien de evocatie van het wetsontwerp door de Senaat de uitvoering van deze maatregel opschort. De rechtbanken zullen de belastingplichtige, die te goeder trouw is, ongetwijfeld gelijk geven.

De minister is het hier niet mee eens. De geldende rechtsregels zijn die welke zijn vastgesteld in de koninklijke besluiten die momenteel ter bekrachtiging voorliggen.

*
* *

Selon un autre membre, il s'est également produit un fait nouveau. C'est la condamnation de l'État belge en raison des modifications qu'il a apportées au régime de faveur en matière de taxation des sociétés de reconversion.

Le contribuable aurait le droit de contester ces modifications devant les tribunaux et réclamer le maintien de l'avantage initial sur la base de la législation qui le lui avait accordé. La différence pourrait alors faire l'objet d'une indemnisation à charge de l'État belge.

C'est pourquoi le Gouvernement devra être attentif à ne pas changer sans cesse la législation, remettant perpétuellement en cause les avantages fiscaux qu'il a concédés.

Le ministre déclare que le projet d'arrêté initialement prévu a été repris dans un même document avec le projet de loi qui réglait la phase juridictionnelle du contentieux fiscal.

Dans un premier temps, on avait en effet envisagé de régler par arrêté royal la phase administrative du contentieux fiscal et par une loi la phase judiciaire, mais le Conseil d'État a estimé que ces deux phases étaient trop liées pour les traiter séparément et qu'il fallait en faire un seul projet de loi.

Ce projet a dû cependant lui-même être scindé, les mesures relevant du bicaméralisme optionnel (article 78 de la Constitution) composant un premier projet et le deuxième projet reprenant les dispositions bicamérales pures (article 77).

À la suite de l'explication donnée par le ministre, l'intervenant estime qu'il était effectivement sage d'avoir réuni les dispositions concernant la procédure fiscale en un seul document.

Un membre précise que les arrêtés royaux donnant lieu à discussion sont ceux visés à l'article 2, 2^o, 4^o et 5^o, concernant, respectivement, la taxe sur la livraison matérielle d'effets au porteur, la cession d'un fonds de commerce et la patente.

À l'article 2, 5^o, l'arrêté royal a apporté des modifications fondamentales à la taxe de patente, qui est due lorsqu'on sert des boissons spiritueuses dans un débit de boissons. Or, dans le rapport au Roi, on ne trouve rien qui permette de définir clairement ces mesures, ce qu'il déplore fortement.

Concernant l'article 2, 1^o, l'intervenant cite ensuite un extrait d'un article paru dans le *Trends Tendances* du 8 mai 1997:

Volgens een ander lid moet men ook rekening houden met een nieuw gegeven, namelijk de veroordeling van de Belgische Staat wegens de wijzigingen die zijn aangebracht in de gunstige belastingregeling voor de reconversie maatschappijen.

De belastingplichtige heeft het recht wetswijzigingen aan te vechten voor de rechtbank en het behoud te eisen van de oorspronkelijke voordelen op basis van de wetgeving die hem die voordelen heeft toegekend. Hij zou kunnen eisen dat de Belgische Staat hem een schadevergoeding betaalt ten belope van het verschil.

De regering moet er dan ook op letten de wetgeving niet steeds te veranderen en de toegekende belastingvoordelen opnieuw op de helling te zetten.

De minister verklaart dat het ontwerp van koninklijk besluit oorspronkelijk deel uitmaakt van het wetsontwerp dat het gerechtelijke luik van de belastinggeschillen regelde.

Aanvankelijk wou men inderdaad het administratieve luik van de belastinggeschillen regelen bij koninklijk besluit en het gerechtelijk luik bij wet, maar de Raad van State vond deze twee aspecten onderling te nauw verbonden om ze apart te behandelen en raadde aan één wetsontwerp op te stellen.

Toch moest dit ontwerp worden opgesplitst in een ontwerp met de maatregelen die onder het stelsel van het optionele bicameralisme ressorteren (artikel 78 van de Grondwet) en een tweede ontwerp met de zuiver bicamerale bepalingen (artikel 77).

Gelet op de verklaring van de minister acht het lid het inderdaad een goede zaak dat alle bepalingen met betrekking tot de belastingprocedure in één wetsontwerp zijn samengebracht.

Een lid verduidelijkt dat vooral discussie bestaat over de koninklijke besluiten bedoeld in artikel 2, 2^o, 4^o en 5^o, die respectievelijk betrekking hebben op de taks op de aflevering van effecten aan toonder, de overname van handelszaken en het vergunningsrecht.

Het koninklijk besluit bedoeld in artikel 2, 5^o, houdt een fundamentele wijziging in van het vergunningsrecht dat verschuldigd is als men sterke dranken schenkt in een drankgelegenheid. Uit het verslag aan de Koning kan men echter onmogelijk opmaken wat de draagwijdte van deze maatregelen zal zijn, wat in de betrokken kringen sterk wordt betreurd.

Met betrekking tot artikel 2, 1^o, citeert spreker vervolgens uit een artikel, verschenen in *Trends Tendances* op 8 mei 1997:

«Il en va de même en ce qui concerne le principe dit «d'attraction». Tout ce qu'un administrateur reçoit de sa société est jusqu'à présent, en principe, imposé en tant que rémunération d'administrateur. La qualification de rémunération d'administrateur absorbe pour ainsi dire toutes les autres qualifications. C'est ce qu'on appelle le «principe d'attraction.»

Ce principe serait cependant abrogé par l'arrêté pris en vertu des pouvoirs spéciaux du 20 décembre. Ceci constituerait en principe une bonne nouvelle. Mais une fois de plus, on ne retrouve pratiquement pas de trace de cette abrogation dans l'arrêté pris en vertu des pouvoirs spéciaux. Il faut apparemment être capable de flairer tout cela entre les lignes, en faisant preuve d'un «nez fiscal».

Quant à la cession des fonds de commerce, quelle forme législative ou réglementaire les nouvelles mesures que le ministre a annoncées et qui préciseront l'arrêté dont la confirmation est contenue dans le projet de loi soumis à discussion, adopteront-elles?

En ce qui concerne la taxe sur les livraisons de titres au porteur, l'intervenant constate qu'ayant souscrit personnellement de tels titres en septembre dernier, titres dont la livraison ne s'est effectuée que tout récemment, il n'a, en effet, pas dû acquitter le montant de cette nouvelle taxe.

Le ministre souligne d'abord que le jugement auquel il a été fait référence est un jugement avant dire droit. Le principe posé en filigrane de ce jugement est un principe révolutionnaire. Le ministre souligne qu'il est tout à fait partisan de conférer à la Cour d'arbitrage la compétence de vérifier la constitutionnalité des lois mais, jusqu'à présent, cette proposition n'a pas encore recueilli une majorité au sein du Parlement. Le jugement en question pourrait cependant préfigurer une décision plus radicale que la vérification constitutionnelle et étendre le contrôle judiciaire aux principes généraux du droit. Notre pays connaît le principe de la séparation des pouvoirs, et, jusqu'à présent, c'est toujours le législateur qui a le dernier mot. Le ministre préfère s'en tenir à cette séparation des pouvoirs.

En ce qui concerne le droit de patente, le ministre déclare que la mesure prise ne fait que légaliser la pratique actuelle. Certains devront payer plus et d'autres moins. Ceux qui vont devoir payer moins, seront plus nombreux que ceux qui doivent payer plus. Globalement, cette opération se traduit par une réduction des recettes de l'État à concurrence de 300 millions. Le rendement actuel de la taxe de patente est de 597 millions en 1995 et de 573 millions en 1996. L'impact budgétaire de la diminution du taux de 25 % à 10 % et la suppression des limites (minimales et maximales) a été évalué (en octobre

Idem wat het zogenaamde attractiebeginsel betreft. Alles wat een bestuurder van zijn vennootschap ontvangt, wordt tot nog toe in beginsel belast als een bezoldiging van bestuurders. De kwalificatie bezoldiging van bestuurder slurpt als het ware alle andere kwalificaties op. Dat noemt men het attractiebeginsel.

Dat principe zou nu door het volmachtenbesluit van 20 december evenwel opgeheven zijn. In principe is dat ook goed nieuws. Maar eens te meer vindt men daar in het volmachtenbesluit nauwelijks een spoor van terug. Men moet dat blijkbaar allemaal met een fiscale neus, tussen de lijnen door ruiken.

Vervolgens stelt het lid een vraag over de overname van handelszaken. Welke vorm zullen de nieuwe maatregelen aannemen die de minister heeft aangekondigd ter aanvulling van het besluit, waarvan de bekrachtiging in het onderhavige wetsontwerp wordt voorgesteld?

Met betrekking tot de taks op de aflevering van effecten aan toonder, stelt spreker vast dat hij deze nieuwe taks inderdaad niet heeft moeten betalen voor de effecten waarop hij in september jongstleden heeft ingeschreven en die pas heel recentelijk werden afgeleverd.

De minister benadrukt eerst en vooral dat het vonnis waarnaar verwezen werd, een vonnis alvorens recht te spreken is. Het principe dat uit dit vonnis naar voren komt is revolutionair. De minister onderstreept dat hij er absoluut voorstander van is dat het Arbitragehof bevoegd zou zijn om de grondwettigheid van de wetten te toetsen, maar dit voorstel heeft nog geen meerderheid gekregen in het Parlement. Het vonnis in kwestie zou echter de voorbode kunnen zijn van een meer radicale visie, waarin de gerechtelijke toetsing niet beperkt blijft tot de grondwettigheid, maar ook betrekking heeft op algemene rechtsbeginselen. In ons land geldt de scheiding der machten en tot nu toe had de wetgever steeds het laatste woord. De minister geeft er de voorkeur aan de scheiding der machten te eerbiedigen.

Wat het vergunningsrecht betreft, verklaart de minister dat deze maatregel enkel aan de reeds bestaande situatie een wettelijke grondslag verleent. Bepaalde personen zullen meer moeten betalen en andere minder. Degenen die minder zullen moeten betalen, zijn talrijker dan degenen die meer zullen moeten betalen. Globaal komt deze operatie neer op een inkomensvermindering voor de Staat van ongeveer 300 miljoen. In 1995 bracht het vergunningsrecht 597 miljoen op en in 1996 573 miljoen. De budgettaire impact van de verlaging van de aanslagvoet van 25 tot 10 % en de afschaffing van de (mini-

1996) aux 300 millions dont question ci-avant. Cette évaluation s'est effectivement concrétisée dans les faits: la taxe de patente est payable en principe durant le mois de janvier, l'essentiel de la recette a déjà été perçu, seule la taxe due pour les nouvelles ouvertures de débit de boissons et les dossiers en litige devra encore être mise en recette.

Le ministre répond ensuite à la question relative aux effets dématérialisés. La taxe sur la livraison d'effets au porteur est due seulement à partir du 1^{er} janvier 1997 pour les effets qui ont été souscrits et livrés à partir de cette date. Le ministre se réfère au rapport au Roi.

Pour ce qui est de la décision judiciaire que le ministre qualifie de révolutionnaire, un commissaire est d'avis que la conclusion à laquelle le tribunal est parvenu n'a rien pour étonner. Dès lors que le Gouvernement persiste à déposer sans cesse des projets de loi contraires à la Constitution et que la majorité au Parlement les adopte sans plus, il fallait s'attendre à une réaction de la part du pouvoir judiciaire.

Le ministre réplique que c'est le Parlement qui a toujours le dernier mot.

L'intervenant déclare que cet argument ne tient pas, puisque le Gouvernement même a mis le Parlement hors-jeu en demandant les pouvoirs spéciaux.

Le ministre souligne ensuite que la décision judiciaire en question n'a aucun rapport avec les pouvoirs spéciaux.

Selon un autre membre, si l'État belge veut maintenir la confiance dans l'équité et dans l'intérêt du pays, ce jugement peut être considéré comme une sonnette d'alarme pour le législateur.

*
* *

Un autre commissaire évoque le problème de l'extension de la taxation existante des plus-values sur terrains aux immeubles bâtis.

Les biens immobiliers détenus par une personne physique se répartissent en trois catégories au regard de leur imposition sur la plus-value réalisée:

1^o les biens composant le patrimoine privé dont la réalisation résulte d'un acte de gestion de bon père de famille;

2^o les biens composant le patrimoine privé dont la réalisation résulte d'une spéculation en dehors toutefois de la sphère professionnelle;

mum- en maximum-) grenzen werd (in oktober 1996) geschat op de reeds genoemde 300 miljoen. De feiten stemmen overeen met deze schatting: aangezien het vergunningsrecht in principe in januari moet worden betaald, is het grootste deel van de ontvangsten reeds geïnd, alleen de taks op de opening van nieuwe drankgelegenheden en de betwiste dossiers moeten hier eventueel nog aan worden toegevoegd.

De minister antwoordt vervolgens op de vraag over de gedematerialiseerde effecten. De taks op de aflevering van effecten aan toonder is pas verschuldigd vanaf 1 januari 1997 voor de effecten waarop is ingeschreven en die zijn afgeleverd vanaf die datum. De minister verwijst naar het verslag aan de Koning.

Wat betreft de rechterlijke uitspraak die volgens de minister revolutionair zou zijn, meent een commissielid dat het niet verbazingwekkend is dat een rechtbank tot deze conclusie komt. Als de regering steeds opnieuw wetsontwerpen indient die in tegenspraak zijn met de Grondwet en de meerderheid in het Parlement neemt deze wetsontwerpen zonder meer aan, dan is het niet te verwonderen dat de rechterlijke macht op een dag reageert.

De minister repliqueert dat het Parlement toch steeds het laatste woord heeft.

Het lid stelt dat dit argument geen hout snijdt aangezien de regering zelf het Parlement buitenspel gezet heeft door het vragen van volmachten.

De minister onderstreept vervolgens dat de rechterlijke uitspraak in kwestie helemaal geen betrekking heeft op volmachtswetten.

Volgens een ander lid moet dit vonnis worden beschouwd als een alarmbel voor de wetgever, tenminste als de Belgische Staat het vertrouwen in de billijkheid en in de belangen van het land wil behouden.

*
* *

Een ander commissielid snijdt het probleem aan van de uitbreiding van de bestaande belasting op meerwaarden op gronden tot de gebouwde onroerende goederen.

De onroerende goederen die een natuurlijk persoon bezit, worden, wat de belasting op de verwezenlijkte meerwaarde betreft, in drie categorieën onderverdeeld:

1^o de goederen die het privé-vermogen vormen waarbij de tegeldemaking uit een daad van beheer als goed huisvader volgt;

2^o de goederen die het privé-vermogen vormen en waarvan de tegeldemaking uit speculatie buiten de beroepssfeer volgt;

3° les biens composant le patrimoine professionnel ou qui sont des immeubles-marchandises pour lesquels la réalisation est constitutive de revenus professionnels.

L'intervenant pense que la distinction qui est faite entre la première et la deuxième catégorie peut donner lieu à des contestations. Il cite l'exemple d'un ménage qui, confronté à certaines difficultés, est contraint de mettre en vente une maison qu'il avait acquise moins de cinq années auparavant.

Il peut en effet arriver qu'un contribuable se voie contraint de vendre un logement dont il avait fait récemment l'acquisition, soit parce qu'il se trouve confronté à des difficultés financières, soit parce qu'il est obligé de déménager pour des raisons professionnelles.

S'il réalise une plus-value à la vente, celle-ci sera imposée comme s'il s'agissait d'une vente spéculative alors que ce n'est pas du tout le cas. Le contribuable, qui est de bonne foi en l'occurrence, ne dispose d'aucun recours vis-à-vis de l'administration, qui considérera que le bien vendu appartient à la deuxième catégorie.

L'intervenant est d'avis que le contribuable devrait au moins avoir la possibilité d'apporter la preuve de sa bonne foi.

Le ministre explique que la question ne se pose pas pour les biens immeubles qui constituent l'habitation du contribuable au sens de l'article 16 du C.I.R., ni pour les biens qui sont vendus en dehors du délai de cinq ans après l'acquisition du bien.

De plus, très souvent, la différence entre le prix de vente et le prix d'achat est minime en tout cas au-delà des coefficients de revalorisation prévus pour la nouvelle disposition, de telle sorte que la taxation de la plus-value sera faible, voire même inexistante.

Pour ce qui est de la possibilité pour le contribuable d'introduire un recours contre une décision de l'administration, le ministre accorde la préférence à une règle simple: si le bien en question est vendu dans un délai de cinq ans à partir de son acquisition, la plus-value réalisée sur la vente est en principe imposée comme si le bien appartenait à la première catégorie (excepté dans les cas où le contribuable spéculé dans le secteur privé). Le principe de l'imposition suivant la première catégorie ne s'applique plus si le bien est vendu plus de cinq ans après son acquisition.

Un autre membre critique également cette modification apportée en matière de plus-values sur

3° de goederen die het bedrijfsvermogen vormen of die handelspanden zijn, waarvan de tegeldemaking beroepsinkomsten genereert.

Spreker meent dat het onderscheid tussen de eerste en de tweede categorie tot betwistingen aanleiding kan geven. Hij geeft het voorbeeld van een familie die omwille van bepaalde problemen een huis moet verkopen binnen vijf jaar nadat het huis werd aangekocht.

Een belastingplichtige kan zich immers genoodzaakt zien om een recent aangeschafte woning te moeten verkopen omwille van financiële problemen of omdat hij om beroepsredenen verplicht wordt te verhuizen.

Wanneer bij de verkoop een meerwaarde wordt gerealiseerd, dan zal deze meerwaarde worden belast alsof het om een verkoop uit speculatie gaat, terwijl dit in het geheel niet het geval is. De belastingplichtige, die in dit geval volledig ter goede trouw handelt, heeft geen enkel verweer tegen de administratie die de verkoop zal beschouwen als een verkoop volgens de tweede categorie.

Volgens spreker moet de belastingplichtige minstens de kans krijgen om zijn goede trouw te bewijzen.

De minister verklaart dat er geen probleem is voor de onroerende goederen die dienen tot woning van de belastingplichtige in de zin van artikel 16 van het WIB, noch voor de goederen die worden verkocht buiten de termijn van vijf jaar na de aankoop van het goed.

Bovendien is er zeer vaak maar een miniem verschil tussen de verkoopprijs en de koopprijs, in ieder geval voor het bedrag boven de verhogingscoëfficiënt waarin de nieuwe bepaling voorziet, zodat de belasting op de meerwaarde vrij laag zal zijn of zelfs niet bestaande.

Wat betreft het mogelijke verweer van een belastingplichtige tegen een beslissing van de administratie, pleit de minister voor een eenvoudige toepassingsregel: wanneer een onroerend goed binnen de vijf jaar na de verwerving ervan wordt verkocht, wordt de gerealiseerde meerwaarde in principe belast volgens de eerste categorie (behalve wanneer de belastingplichtige in de privé-sfeer speculeert). Wanneer dit goed na vijf jaar wordt verkocht, geldt de taxatie volgens de eerste categorie niet langer.

Een ander lid heeft eveneens kritiek op deze wijziging van de belasting op de meerwaarden van

immeubles bâtis. En effet, le Gouvernement propose des modifications à petits pas, de sorte que le résultat est un système hybride dans lequel rien n'est plus clair.

Une deuxième critique concerne le système existant, qui est très rigide. Notre pays connaît déjà des droits d'enregistrement particulièrement élevés sur les cessions de biens immobiliers à titre onéreux. La mesure proposée par le Gouvernement va dès lors à l'encontre de ce qu'il fallait faire, puisque la mesure découragera la plupart des citoyens d'acheter des biens immobiliers.

Un autre intervenant souligne lui aussi les conséquences néfastes de la mesure. Logiquement, la mesure projetée par le Gouvernement aurait comme premier effet de reporter les ventes de biens immobiliers jusqu'après l'écoulement du délai de cinq ans. Le membre se demande dès lors quel avantage économique le Gouvernement espère tirer du report de transactions immobilières.

Le ministre déclare qu'il y a lieu de relativiser le nombre des cas qui feront l'objet de la taxation des plus-values réalisées. Il fait également observer que les pertes seront déductibles en application du nouvel article 103, § 3, du C.I.R.

S'il s'agit effectivement de si peu de cas, le commissaire se demande pourquoi le Gouvernement a introduit cette mesure. Le produit escompté doit être quasiment nul.

Il conclut que les diverses mesures fiscales proposées impliquent en fait toujours un accroissement de la pression fiscale. De telles mesures ne sont certainement pas de nature à revitaliser l'économie, elles mettent plutôt les initiatives sous l'éteignoir, alors que notre pays a précisément besoin d'un développement de celles-ci.

L'intervenant regrette de devoir constater que le projet de loi en discussion paralysera encore davantage l'économie, au lieu de lui donner un nouvel élan afin d'engager simultanément la lutte contre le chômage. Il est vrai que le Gouvernement répète inlassablement qu'il se préoccupe au plus haut point du chômage, mais, en réalité, il fait exactement le contraire de ce qu'il faudrait pour s'attaquer au chômage.

Les mesures relatives à l'impôt sur la plus-value réalisée sur les immeubles bâtis auront également pour effet de pénaliser le secteur de la construction, alors que c'est là un des principaux secteurs de la vie économique. Les constructions nouvelles sont découragées, puisque l'on optera plutôt pour l'achat d'une maison existante, ce qui aboutira à un vieillissement du parc immobilier. Cette approche va, elle

gebouwde onroerende goederen. De regering stelt immers allerlei wijzigingen voor zodat we met een hybride regeling zitten waarin niets nog duidelijk is.

Een tweede kritiek heeft betrekking op het bestaande systeem dat zeer rigide is. In ons land zijn de registratierechten op de overdracht van onroerende goederen onder bezwarende titel reeds bijzonder hoog (12,5 %). De door de regering voorgestelde maatregel gaat dan ook in tegen wat behoort gedaan te worden. Het resultaat van deze maatregelen zal immers zijn dat weinig burgers nog onroerende goederen zullen aankopen.

Ook een volgende spreker onderstreept de negatieve gevolgen van deze maatregel. Een eerste logisch gevolg van deze regeringsmaatregel is dat de verkopen van onroerende goederen worden uitgesteld tot de termijn van vijf jaar is verstreken. Spreker vraagt zich bijgevolg af welk economisch voordeel de regering verwacht van het uitstellen van transacties in onroerende goederen.

De minister verklaart dat het aantal gevallen die onderworpen zullen worden aan de belasting op de verwezenlijkte meerwaarden gerelativeerd moeten worden. Ook onderstreept de minister dat de verliezen aftrekbaar zijn als gevolg van het nieuwe artikel 103, § 3, van het WIB.

Indien het dan toch om zo weinig gevallen gaat, vraagt het commissielid zich af waarom de regering deze maatregel heeft ingevoerd. De verwachte opbrengst moet dan praktisch nihil zijn.

Het commissielid besluit dat de diverse fiscale maatregelen die voorgesteld worden in feite steeds een verhoging van de fiscale druk inhouden. Dergelijke maatregelen zijn zeker niet van aard om de economie te revitaliseren, maar zetten eerder een domper op het initiatief, terwijl ons land precies nood heeft aan het ontwikkelen ervan.

Spreker betreurt dat het voorliggende wetsontwerp de economie verder zal verlammen in plaats van haar een nieuw elan te bezorgen om tegelijkertijd de strijd tegen de werkloosheid aan te gaan. De regering stelt weliswaar keer op keer dat zij ten eerste bezorgd is om de werkloosheid, doch zij doet in feite precies het tegenovergestelde van wat zij moet doen om de werkloosheid aan te pakken.

Ook de maatregelen met betrekking tot de belasting op de verwezenlijkte meerwaarde op gebouwde onroerende goederen zullen tot gevolg hebben dat de bouwsector wordt gepenaliseerd, terwijl deze sector toch één van de belangrijkste sectoren van het economisch leven is. De nieuwbouw wordt ontmoedigd aangezien men eerder zal opteren voor de aankoop van een bestaand huis, met als gevolg een veroude-

aussi, à l'encontre de l'objectif du Gouvernement. Quelle utilité économique celui-ci poursuit-il en prenant de telles mesures ?

Le ministre répond d'abord à un intervenant précédent qu'en ce qui concerne l'impôt sur les plus-values immobilières, les mesures prises dans un souci d'équité: ceux qui ont les moyens de faire des transactions immobilières et de réaliser des plus-values importantes doivent contribuer de manière plus importante.

Le ministre ne voit pas par ailleurs comment cette mesure peut avoir une influence sur le secteur de la construction. Au contraire, ce secteur se porte bien et toutes les indications montrent que cette tendance se maintient. Il donne le tableau suivant qui confirme cette affirmation:

Activités secteur de la construction

Estimations (1996) et prévisions (1997)

ring van het woningenbestand. Ook deze benadering staat haaks op de bedoeling van de regering. Welk economisch nut beoogt de regering met dergelijke maatregelen ?

Op de vraag van een vorige spreker over de belasting op meerwaarden op onroerende goederen antwoordt de minister dat die maatregelen uit overwegingen van billijkheid genomen zijn: wie de middelen heeft om onroerend goed te kopen en te verkopen en belangrijke meerwaarden te realiseren, moet ook meer bijdragen.

De minister ziet trouwens niet in hoe deze maatregel een invloed kan hebben op de bouwsector. Integendeel, die sector doet het goed en alles wijst erop dat die tendens aanhoudt. Ter bevestiging daarvan bezorgt hij de commissie de volgende tabel:

Activiteiten bouwsector

Schattingen (1996) en vooruitzichten (1997)

	1996 (Est. — <i>Scha.</i>)	1997 (Pré. — <i>Voor.</i>)
Bâtiments commencés: — <i>Begonnen gebouwen:</i>		
Logements (nombre). — <i>Woningbouw (aantal)</i>	42 000	45 500
Non résidentiel (1 000 m ³). — <i>Niet-woningbouw (1 000 m³)</i>	35 000	37 000
Transformations commencées: — <i>Begonnen verbouwingen:</i>		
Logements (nombre). — <i>Woningbouw (aantal)</i>	20 000	21 000
Non résidentiel (nombre). — <i>Niet-woningbouw (aantal)</i>	4 600	5 000

Formation brute de capital fixe en travaux de construction

En millions de francs, hors droits d'enregistrement et frais d'acte

Bruto vaste kapitaalvorming voor bouwwerken

In miljoenen franken, exclusief registratierechten en aktenkosten

	1994	1995	1996 (Est. — <i>Scha.</i>)	1997 (Pré. — <i>Voor.</i>)
À prix courants: — <i>Lopende prijzen:</i>				
Logement. — <i>Woningbouw</i>	353 721	372 918	379 665	393 890
Non résidentiel. — <i>Niet-woningbouw</i>	294 158	301 306	318 123	333 200
Génie civil. — <i>Burgerlijke bouwkunde</i>	116 869	113 818	117 000	119 000
Construction. — <i>Bouw</i>	764 748	778 042	814 788	846 090
À prix constants de 1990: — <i>Lopende prijzen 1990:</i>				
Logement. — <i>Woningbouw</i>	314 361	324 502	324 500	331 000
Non résidentiel. — <i>Niet-woningbouw</i>	270 650	269 398	271 900	280 000
Génie civil. — <i>Burgerlijke bouwkunde</i>	107 471	102 483	100 000	100 000
Construction. — <i>Bouw</i>	692 482	696 383	696 400	711 000
Variations annuelles en volume (prix de 1990): — <i>Jaarvarianties in volume (prijzen 1990):</i>				
Logement. — <i>Woningbouw</i>	5,7	3,2	0,0	2,0
Non résidentiel. — <i>Niet-woningbouw</i>	-4,6	-0,5	0,9	3,0
Génie civil. — <i>Burgerlijke bouwkunde</i>	2,0	-4,6	-2,4	0,0
Construction. — <i>Bouw</i>	0,9	0,6	0,0	2,1

Sources: Institut des Comptes nationaux, estimations et prévisions Confédération nationale de la Construction.

Bronnen: Instituut Nationale Rekeningen, schattingen en vooruitzichten Nationale Confederatie van het Bouwbedrijf.

Le commissaire reste persuadé que l'alourdissement de la fiscalité sur les biens immobiliers aura logiquement un effet négatif sur le secteur de la construction. En outre, les mesures prises empêchent de vendre une maison pendant la période de cinq ans qui suit son acquisition.

Le ministre n'est pas d'accord. Aucune disposition de la loi n'interdit la vente dans les cinq ans qui suivent l'achat. Seulement, en cas de vente durant cette période, les plus-values réalisées sont imposées pour des raisons d'équité.

Selon l'intervenant, la personne qui gagne un peu plus qu'une autre doit quand même avoir la possibilité de dépenser utilement son argent et elle ne peut pas être pénalisée pour toute activité qu'elle souhaite déployer. C'est également une question d'équité.

Un autre membre voit encore un certain nombre de grands problèmes pour les dispositions relatives à la taxation des revenus immobiliers.

Il est un fait que ni les propriétaires d'immeubles, ni les locataires, ni l'administration, ni le pouvoir politique n'ont envie de procéder à la péréquation cadastrale qui devrait être réalisée depuis 1985.

En plus, le Gouvernement propose de porter de 25 % à 40 % la majoration s'appliquant aux immeubles bâtis donnés en location, mais exclusivement dans la mesure où le locataire est une personne physique qui ne les affecte, ni totalement, ni partiellement, à l'exercice de son activité professionnelle.

Dans ce domaine, le Gouvernement prend à nouveau une mesure temporaire qui s'ajoute à l'indexation annuelle des revenus cadastraux depuis 1991. Cette mesure est en pratique déjà source de conflits majeurs lorsqu'un particulier qui a convenu dans son bail de ne pas exercer des activités professionnelles, utilise cependant le bien loué à des fins professionnelles ce qui provoque la taxation du propriétaire sur la base du revenu locatif réel.

Pourquoi l'administration n'est-elle pas capable de passer à un système de taxation sur la base des revenus réels, assorti de toutes les déductions des dépenses réelles? Premièrement, l'administration a intérêt à aller dans cette direction parce que cela crée une opposition d'intérêts entre ceux qui font les factures dans le domaine de l'immobilier et ceux qui prétendent les opposer à l'administration. Deuxièmement, au lieu de s'en éloigner de plus en plus, on se rapprocherait de la valeur réelle des revenus locatifs. Enfin, les propriétaires d'immeubles sont ceux qui ont le plus fait confiance à l'investissement en Belgique. À nouveau, en pratique, ils se voient lourdement frappés fiscalement.

Het commissielid blijft erbij dat de verzwaring van de fiscaliteit op onroerende goederen logischerwijze een negatief effect zal hebben op de bouwsector. Daarnaast verhinderen de genomen maatregelen ook dat een huis binnen een periode van vijf jaar na aankoop zou worden verkocht.

De minister is het niet eens met deze stelling. De wet voorziet nergens enig verbod op verkoop binnen de vijf jaar na de aankoop. Alleen worden, ingeval van verkoop binnen deze periode, de gerealiseerde meerwaarden belast om redenen van billijkheid.

Volgens het lid moet iemand die wat meer verdient dan een andere, toch de gelegenheid krijgen om zijn geld nuttig te besteden en mag hij niet bestraft worden voor elke activiteit die hij wenst te ontwikkelen. Dit is ook billijkheid.

Een ander lid ziet nog een aantal grote problemen bij de bepalingen betreffende de belasting op de onroerende inkomsten.

Het is duidelijk dat noch de eigenaars van onroerende goederen, noch de huurders, noch de administratie, noch de regering zin heeft om over te gaan tot de kadastrale péréquation, die al sedert 1985 had moeten uitgevoerd zijn.

Daarenboven stelt de regering voor om de verhoging van het kadastraal inkomen van 25 % op te trekken tot 40 %. Die verhoging zou worden toegepast op gebouwde onroerende goederen die verhuurd worden, maar dan uitsluitend voor zover de huurder een natuurlijke persoon is die ze noch geheel noch gedeeltelijk voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid gebruikt.

De regering neemt op dit terrein opnieuw een tijdelijke maatregel die bovenop de sedert 1991 ingevoerde jaarlijkse indexering van de kadastrale inkomens komt. Die maatregel geeft in de praktijk reeds aanleiding tot grote problemen wanneer een particulier die in zijn huurovereenkomst is overeengekomen geen beroepswerkzaamheid uit te oefenen, het gehuurde goed tot voor beroepsdoeleinden gebruikt zodat de eigenaar belast wordt op grond van het reële huurinkomen.

Waarom is de administratie niet in staat een belasting op grond van de reële inkomsten in te voeren, die dan gepaard kan gaan met alle aftrekken van de werkelijke uitgaven? De administratie heeft er in eerste instantie belang bij in die richting te gaan omdat daardoor een tegenstrijdig belang ontstaat tussen hen die facturen in de vastgoedsector maken en hen die zich tegenover de administratie op die facturen beroepen. In tweede instantie zou men geleidelijk aan kunnen beginnen werken op basis van de reële huurinkomsten. Tenslotte zijn de eigenaars van onroerende goederen degenen die het meest geïnvesteerd hebben in België. Opnieuw zijn zij het die in de praktijk fiscaal gestraft worden.

Le cumul total des indexations est de 20 %, ce qui, en soi, n'est pas si grave. Mais en ajoutant la majoration de 40 % au revenu cadastral, il est évident que le Gouvernement rend de plus en plus difficile le rétablissement d'une certaine équité dans le chef des propriétaires, surtout pour ceux qui ont des propriétés dans les vieux centres urbains de Wallonie (Liège, Charleroi, Mons, La Louvière, ...) ou dans les vieux quartiers de Bruxelles. En réalité, dans certains quartiers, on se trouve confronté à des ruines qui n'ont strictement plus rien à voir avec un revenu cadastral porté à 140 % plus l'indexation. Il n'existe pas de procédures correctes pour porter remède à cette situation. Que peut-on faire pour rétablir l'équité en cette matière?

D'autant plus que ce sont ces mêmes ruines qui sont aussi souvent frappées par les taxes communales sur bâtiments laissés à l'abandon, ce qui fait que s'instaure une situation véritablement confiscatoire en l'espèce.

Après la révision cadastrale de 1979, on a dû réouvrir en 1980 les délais de réclamation pour une année, de façon à permettre à l'immense majorité des propriétaires de contester le montant du revenu cadastral qui leur avait été notifié.

Le membre conclut que cela vaut la peine d'entreprendre les opérations préparatoires à la péréquation.

Le ministre est convaincu qu'on ne peut pas aller beaucoup plus loin dans la voie suivie par le présent projet, notamment en ce qui concerne la majoration du coefficient appliqué au revenu cadastral. Aussi longtemps qu'on était certain que cette majoration n'aboutissait dans aucun cas à calculer l'impôt sur le revenu présumé qui serait supérieur à la réalité, la majoration se justifiait. Toutefois, il y a des limites, parce que l'évolution des revenus locatifs a été très variable suivant les lieux.

Une évolution forfaitaire, comme celle qui résulte de la majoration du coefficient, n'est pas adéquate à long terme. Il faut trouver une autre solution, peut-être en procédant à une péréquation cadastrale. Il faut cependant se rendre compte qu'une péréquation est assez coûteuse et le ministre du Budget a souligné qu'il faut respecter la discipline budgétaire. Les coûts de la péréquation sont à charge du budget de l'État fédéral, tandis que c'est surtout les budgets régionaux et communaux qui récolteront les résultats de l'opération. Le ministre se réfère au rapport du Conseil supérieur des Finances lorsqu'il estime qu'en toute hypothèse, il faudra procéder à la péréquation des revenus cadastraux.

De samenvoeging van de indexeringen bedraagt 20 %, wat op zich nog niet zo erg is. Wanneer daar bovenop nog eens de verhoging van het kadastrale inkomen met 40 % komt, is het duidelijk dat de regering het herstel van een zekere rechtvaardigheid ten opzichte van de eigenaars steeds meer bemoeilijkt, vooral voor die eigenaars die eigendommen hebben in de oude stadscentra van Wallonië (Luik, Charleroi, Bergen, La Louvière, ...) of in de oude Brusselse wijken. In werkelijkheid gaat het in sommige wijken om bouwvallige panden waarvan het kadastraal inkomen onmogelijk opgetrokken kan worden tot 140 % plus indexering. Er bestaan geen correcte procedures om die toestand te verhelpen. Wat kan men doen om de billijkheid terzake te herstellen?

Daarbij komt nog dat het diezelfde bouwvallige panden zijn waarop de gemeente vaak belasting op verlaten gebouwen heft, waardoor als het ware een echte verbeurdverklaringstoestand ontstaat.

Na de kadastrale herziening van 1979 heeft men in 1980 de termijnen voor het indienen van een bezwaar met een jaar moeten verlengen teneinde de overgrote meerderheid van de eigenaars in staat te stellen het nieuwe bedrag van het kadastraal inkomen te betwisten.

Het lid besluit dat het dus wel de moeite loont de péréquatie ernstig voor te bereiden.

De minister is ervan overtuigd dat men niet veel verder kan gaan op de weg die door dit ontwerp werd ingeslagen, vooral niet wat betreft de verhoging van de coëfficiënt die op het kadastraal inkomen wordt toegepast. Zolang men nog zeker was dat die verhoging er nooit zou toe leiden dat de belasting berekend werd op een vermoedelijk inkomen dat hoger ligt dan in werkelijkheid, was die verhoging nog te verantwoorden. Er zijn evenwel grenzen want de huurinkomsten hebben zich naar gelang van de ligging zeer uiteenlopend ontwikkeld.

Een forfaitaire ontwikkeling, zoals die welke het resultaat is van de verhoging van de coëfficiënt, is op lange termijn niet houdbaar. Er moet een andere oplossing gevonden worden, misschien via een péréquatie van de kadastrale inkomens. Men moet er zich echter rekenschap van geven dat een péréquatie vrij duur is en dat de minister van Begroting erop gewezen heeft dat de begrotingsdiscipline gehandhaafd moet blijven. De péréquatiekosten vallen ten laste van de begroting van de federale Staat, terwijl het vooral de gewestelijke en gemeentelijke begrotingen zijn die de vruchten plukken van zo'n operatie. De minister verwijst naar het verslag van de Hoge Raad voor de Financiën wanneer hij meent dat in ieder geval zal moeten worden overgegaan tot de péréquatie van de kadastrale inkomens.

Une autre approche est la taxation des revenus locatifs réels nets. Sur le plan des principes, ceci est le système le plus juste. La difficulté est qu'il faut connaître les loyers effectivement payés, ce qui est un des arguments de ceux qui sont opposés à cette formule, mais cet obstacle n'est pas insurmontable.

Dans d'autres pays, par exemple en France, le système de taxation des revenus locatifs réels est déjà appliqué. Il est un fait qu'en France, l'administration fiscale dispose de moyens d'investigations qui n'ont pas leur équivalent en Belgique. Il faut être conscient qu'aller dans cette voie implique que l'on donne des pouvoirs d'investigations plus importants à l'administration fiscale.

Le membre estime que, outre la composante «loyer», il y a également la composante «charges».

Le ministre explique que, pour prouver l'existence de charges, le système amène incontestablement à produire des factures sur lesquelles la T.V.A. a été payée. N'empêche que pour que le système soit juste, ce qui est l'objectif, il faudra connaître le montant des loyers effectivement payés. On peut envisager diverses formules tel que l'enregistrement obligatoire des baux.

Le membre ajoute que pour faire état d'une date certaine, il faut que le bail soit enregistré. La loi peut être modifiée en exigeant qu'on ne peut pas faire état en justice du montant du loyer si le bail n'a pas été enregistré. Les propriétaires consciencieux procèdent déjà actuellement à l'enregistrement des baux. Tout autant que la date certaine, le montant certain peut donc aussi faire l'objet d'une condition d'enregistrement. Le coût de l'enregistrement ne peut être un obstacle à cette obligation puisque les frais d'enregistrement se limitent à 1 000 francs de droit fixe, majorés de 200 francs de frais de timbre.

Le ministre partage l'opinion du membre.

Le membre se demande quelle procédure peut utiliser un propriétaire qui se sent manifestement frustré et volé par une disposition comme celle que le Gouvernement demande de confirmer pour contester un revenu cadastral de 140%, majoré de l'indexation, alors que son patrimoine est en ruine et qu'il n'a pas la possibilité de le remettre en état.

Dans certaines régions, s'y ajoute la taxation des immeubles inoccupés. Le précompte immobilier n'est plus susceptible d'être remis ou modéré proportionnellement.

Le ministre explique que, si le bâtiment est en ruine, le propriétaire peut demander une réévaluation de son revenu cadastral. Il explique ensuite la procédure à suivre. Soit, le propriétaire lui adresse une lettre afin de demander de procéder à une rééva-

Een andere aanpak is de belasting van de reële nettohuurinkomsten. Op het vlak van de principes is dit systeem het rechtvaardigste. Het probleem is dat men de werkelijk betaalde huurbedragen moet kennen en dat is een van de argumenten van de tegenstanders van deze formule. Die hinderpaal is evenwel niet onoverkomelijk.

In andere landen, zoals in Frankrijk, is er al een regeling die de werkelijke huurinkomsten belast. Feit is dat de administratie der Belastingen in Frankrijk over onderzoeksmiddelen beschikt waarvan men in België alleen maar kan dromen. Men mag echter niet uit het oog verliezen dat wanneer men die weg opgaat, men ook meer onderzoeksbevoegdheden verleent aan de administratie der Belastingen.

Een lid meent dat er naast het aspect «huurprijs» ook nog een aspect «kosten» bestaat.

De minister deelt mee dat om die kosten te bewijzen men onbetwistbaar facturen moet voorleggen waarop de BTW is betaald. Dat neemt niet weg dat om het streefdoel te bereiken, te weten een rechtvaardige regeling, men hoe dan ook het bedrag van de werkelijke betaalde huur moet kennen. Daartoe staan er verschillende mogelijkheden open zoals de verplichte registratie van de huurovereenkomsten.

Het lid voegt eraan toe dat om een vaste datum te kunnen vermelden de huurovereenkomst geregistreerd moet zijn. De wet kan zo gewijzigd worden dat men zich voor de rechtbank niet kan beroepen op het bedrag van de huurprijs tenzij de huurovereenkomst is geregistreerd. Eigenaars die hun zaken ter harte nemen, laten nu reeds de huurovereenkomsten registreren. Zoals de vaste datum kan ook het vast bedrag dus ook een voorwaarde van registratie worden. De registratiekosten mogen geen bezwaar vormen omdat de registratiekosten niet meer dan 1 000 frank aan vast recht bedragen, verhoogd met 200 frank aan zegelrecht.

De minister is het eens met het commissielid.

Het lid vraagt welke procedure een eigenaar kan instellen wanneer die zich kennelijk te kort gedaan en bestolen voelt door een bepaling zoals die welke de regering nu vraagt te bekrachtigen, dit wil zeggen als hij een kadastraal inkomen van 140 % verhoogd met de indexering wil betwisten omdat zijn goed in verval is en hij niet over de mogelijkheden beschikt om het op te knappen.

In sommige gewesten komt daar nog de belasting op leegstand bovenop. Kwijtschelding of proportionale vermindering van onroerende voorheffing behoort niet meer tot de mogelijkheden.

De minister wijst erop dat wanneer een gebouw in verval is de eigenaar het kadastraal inkomen kan laten aanpassen. Vervolgens licht hij toe welke procedure er openstaat. Ofwel zendt de eigenaar hem een brief om te laten overgaan tot een herziening van

luation du revenu cadastral, ou bien il s'adresse directement au contrôle du cadastre compétent pour demander le formulaire *ad hoc* imprimé (n° 43B).

La réévaluation peut jouer à la hausse ou à la baisse; dans ce dernier cas, lorsque le bâtiment est physiquement modifié ou tombe en ruine. L'administration procédera alors à la notification d'un nouveau revenu cadastral. Au cas où le bâtiment est devenu une ruine, seul le terrain est cadastré pour le revenu qui lui est attribué.

Le membre donne l'exemple d'un propriétaire qui possède dans une rue d'un vieux quartier de Bruxelles la seule maison encore occupée, les autres maisons étant toutes abandonnées, par exemple à cause de la spéculation d'un promoteur. Le propriétaire n'a donc pas la possibilité de louer son bien à un prix convenable. Comment peut-il obtenir une révision du revenu cadastral?

Le ministre explique que, dans ce cas, ce propriétaire doit lui écrire en demandant une révision spéciale. La révision spéciale doit nettement être distinguée de la révision extraordinaire.

Le ministre se réfère aux articles 488 à 490 du C.I.R. En dehors des péréquations générales, il peut être procédé, dans une commune ou une division cadastrale de commune, à une révision extraordinaire des revenus cadastraux des immeubles bâtis et non bâtis ou de l'une de ces catégories seulement, lorsque des fluctuations importantes de la valeur locative des immeubles le justifient.

La révision extraordinaire peut être ordonnée d'office par le ministre des Finances. Elle doit l'être si la demande motivée en est faite par le bourgmestre de la commune ou par un groupe de contribuables possédant au moins 1/10e du nombre total des parcelles de la ou des catégories visées dans la demande, situées dans la commune ou division cadastrale de commune.

En dehors des péréquations cadastrales, le ministre des Finances peut également, à la demande d'un contribuable, ordonner la révision spéciale du revenu cadastral d'un immeuble bâti. Cette révision a lieu lorsque, par suite de circonstances nouvelles et permanentes créées par une force majeure, par des travaux ou mesures ordonnées par une autorité publique ou par le fait de tiers, en dehors de toute modification à l'immeuble, il existe entre le revenu cadastral et la valeur locative normale nette, telle qu'elle aurait été établie si les circonstances précitées avaient existé à l'époque où il a été établi, une différence, en plus ou en moins, de 15 % au minimum.

het kadastraal inkomen, ofwel schrijft hij rechtstreeks aan de bevoegde controledienst van het kadaster om het geëigende bedrukte formulier te vragen (nr. 43B).

De herschatting kan zowel een verhoging als een vermindering zijn. Dit laatste geval zal zich voordoen wanneer het gebouw veranderingen heeft ondergaan of bouwvallig is geworden. De administratie zal dan een nieuw kadastraal inkomen opstellen. Is het gebouw bouwvallig geworden, dan zal alleen de grond in aanmerking worden genomen voor de toekenning van een kadastraal inkomen.

Het lid geeft het voorbeeld van een eigenaar die in een oude wijk van Brussel het laatste nog bewoonde huis bezit. Alle andere huizen in die straat zijn verlaten, bijvoorbeeld wegens de speculatie van een vastgoedmakelaar. De eigenaar kan zijn goed dus niet verhuren tegen een redelijke prijs. Hoe kan hij een herziening van het kadastraal inkomen verkrijgen?

De minister legt uit dat de eigenaar in dit geval bij hem een speciale herziening kan aanvragen. De speciale herziening moet worden onderscheiden van de buitengewone herziening.

De minister verwijst naar de artikelen 488 tot 490 van het WIB. Buiten de algemene péréquaties mag, in een gemeente of kadastrale afdeling van gemeente, tot een buitengewone herziening van de kadastrale inkomens van de gebouwde of ongebouwde onroerende goederen of slechts van een dezer categorieën worden overgegaan, indien belangrijke schommelingen van de huurwaarde der onroerende goederen het rechtvaardigen.

De buitengewone herziening mag ambtshalve door de minister van Financiën worden voorgeschreven. Zij moet voorgeschreven worden zo de gemotiveerde aanvraag ertoe wordt gedaan door de burgemeester van de gemeente of door een groep belastingplichtigen die ten minste 1/10e bezitten van het totaal aantal der in de gemeente of kadastrale afdeling van gemeente gelegen percelen van de categorie of categorieën bedoeld in de aanvraag.

Buiten de péréquaties mag de minister van Financiën ook op aanvraag van een belastingplichtige de speciale herziening van het kadastraal inkomen van een gebouwd onroerend goed bevelen. Deze herziening kon geschieden wanneer er, ten gevolge van nieuwe en blijvende omstandigheden veroorzaakt door overmacht, door werken of maatregelen bevoelen door de openbare macht of door toedoen van derden, buiten elke wijziging van het onroerend goed om, tussen het kadastraal inkomen en de normale netto-huurwaarde, zoals deze bepaald zou geweest zijn indien de voormelde omstandigheden op het tijdstip van zijn vaststelling hadden bestaan, een verschil in min of in meer, van ten minste 15 % bestaat.

La différence de 15 % qui doit exister entre le revenu cadastral et la valeur locative normale nette se calcule différemment pour la révision extraordinaire et pour la révision spéciale. Pour la révision extraordinaire, la différence de 15 % se situe entre la valeur actuelle et la valeur estimée — ce qui est très facile à atteindre. En ce qui concerne la révision spéciale, l'écart de 15 % est calculé sur la base de la valeur de 1975. Il faut, par rapport à la situation au 1^{er} janvier 1975, une réduction sensible de la valeur locative du bien.

Exemple: un dancing qui s'installe dans un quartier résidentiel. Un propriétaire, voisin du dancing, estime qu'il subit une perte de valeur locative importante de ce fait. C'est une demande de révision spéciale qu'il doit introduire. La requête doit être motivée et prouver l'écart de 15 % au moins en termes de valeur locative.

Le membre voudrait savoir combien de demandes de ce type ont été introduites sous la législation précédente.

Le ministre donne les statistiques annuelles concernant le nombre de demandes de révision, correction ou réévaluation du revenu cadastral de parcelles bâties:

Nombre de demandes

Année — Jaar	Révision extraordinaire — Buitengewone herziening	Révision spéciale — Speciale herziening	Correction — Verbetering	Réévaluation à la hausse ou à la baisse — Herschating (vermeerdering of vermindering)
1989	1	474	51	66 135
1990	—	55	96	68 746
1991	—	55	113	66 953
1992	1	45	124	64 635
1993	—	94	152	51 380
1994	2	189	160	63 286
1995	1	21	186	58 642
1996	1	26	194	en cours/nog bezig

En outre, il peut être précisé que les demandes ont été introduites par:

— le plus généralement, l'autorité communale, et, dans un seul cas, par un groupe de contribuables, en ce qui concerne les révisions extraordinaires;

— les contribuables en ce qui concerne les révisions spéciales;

— les contribuables en ce qui concerne les corrections et les réévaluations du revenu cadastral ou les fonctionnaires du cadastre spontanément lorsqu'ils constatent qu'un revenu cadastral doit être corrigé ou réévalué.

Het verschil van 15 % dat moet bestaan tussen het kadastraal inkomen en de normale netto huurwaarde wordt anders berekend voor de buitengewone herziening dan voor de speciale herziening. Bij de buitengewone herziening ligt dat verschil van 15 % tussen de huidige waarde en de geraamde waarde, wat gemakkelijk te bepalen is. Wat de bijzondere herziening betreft, wordt het verschil van 15 % berekend op de basiswaarde van 1975. In vergelijking met de toestand op 1 januari 1975 moet de huurwaarde van het goed aanzienlijk gedaald zijn.

Bijvoorbeeld: een dancing opent zijn deuren in een woonwijk. Een eigenaar die naast de dancing woont, meent dat de huurwaarde daardoor aanzienlijk daalt. Hij kan een aanvraag tot speciale herziening indienen. Daarin moet hij de redenen opsommen en bewijzen dat er ten minste een verschil van 15 % is voor de huurwaarde.

Het lid wenst te weten hoeveel aanvragen van dit soort tijdens de vorige zittingsperiode zijn ingediend.

De minister geeft de jaarlijkse statistieken over het aantal aanvragen tot herziening, verbetering of herschatting van het kadastraal inkomen van bebouwde percelen:

Aantal aanvragen

Daar komt nog bij dat de aanvragen ingediend kunnen worden door:

— in de regel de gemeenteoverheid en in een uitzonderlijk geval door een groep belastingplichtigen wanneer het buitengewone herzieningen betreft;

— de belastingplichtigen voor de speciale herzieningen;

— de belastingplichtigen voor de verbeteringen en de herschattingen van het kadastraal inkomen of de ambtenaren van het kadaster op eigen initiatief wanneer die vaststellen dat een kadastraal inkomen verbeterd of herschat moet worden.

Chaque demande est instruite selon les règles de procédure établies et donne lieu à une décision motivée prise par l'autorité compétente.

Le membre demande si le ministre ne peut pas imaginer une procédure simplifiée en matière de réévaluation du revenu cadastral.

En plus, vu que la préparation d'une péréquation cadastrale prend au moins trois ans, l'intervenant insiste pour que le Gouvernement prenne dès maintenant toutes les mesures utiles d'instaurer entre-temps une procédure spéciale de révision.

Le ministre déclare que, si le Gouvernement décide de procéder à une péréquation cadastrale, ce sont toutes les évaluations qui seront revues. Incidemment, le ministre relève que, si la principale objection contre la taxation des revenus réels est le fait que les loyers réels ne sont pas connus, une péréquation suppose également que le montant des loyers soit connu.

Le membre suggère que le Gouvernement commence par la première opération, à savoir l'obligation d'enregistrer les baux à loyer, pour que le montant du loyer soit également opposable aux tiers. Quelles sont les orientations du ministre pour la prochaine péréquation cadastrale ?

Le ministre explique qu'il souhaite mener une concertation avec les régions. On ne peut rien faire, dans ce domaine, sans concertation. L'avis du Conseil supérieur des Finances a été transmis à chaque région en leur demandant d'examiner la question. À ce jour, aucune réaction ne lui a encore été communiquée par les régions.

Le membre estime qu'on se trouve confronté à un problème particulièrement lourd qui résulte de ce que ceux qui ont des revenus non dissimulés en Belgique sont aussi ceux auxquels le Gouvernement impose les contraintes les plus sévères en matière de taxation. Dans l'exposé introductif, le ministre a déclaré que le gouvernement n'avait pris qu'une mesure de type linéaire, mais il faut constater que, dans le domaine des revenus immobiliers, le Gouvernement impose également une telle mesure.

Le ministre rétorque avoir déclaré que la seule mesure linéaire frappant les revenus du travail était la prolongation de la non-indexation des barèmes fiscaux.

Le membre est d'avis qu'indirectement, le revenu immobilier est un revenu du travail, puisqu'il est le fruit de l'épargne. En plus, le secteur de la construction est le secteur industriel qui incorpore le pourcentage le plus élevé d'utilisation de main-d'œuvre, la rétribution de celle-ci générant des revenus professionnels.

Elke aanvraag wordt afgewikkeld volgens vaste procedureregels en leidt tot een gemotiveerde beslissing van de bevoegde overheid.

Een lid vraagt of de minister geen eenvoudiger procedure kan overwegen voor de herziening van het kadastraal inkomen.

Aangezien de voorbereiding van een kadastrale péréquation ten minste drie jaar in beslag neemt, dringt spreker er bovendien op aan dat de regering nu reeds alles in het werk stelt om ondertussen een bijzondere herzieningsprocedure op te zetten.

De minister verklaart dat indien de regering tot een kadastrale péréquation beslist, alle schattingen aan herziening toe zijn. Terloops merkt de minister op dat het voornaamste bezwaar tegen een belasting van de reële inkomsten erin bestaat dat de reële huurprijzen niet bekend zijn. Voor een péréquation heeft men dat bedrag ook nodig.

Het lid stelt voor dat de regering met de eerste stap begint, te weten de verplichte registratie van de huurovereenkomsten zodat de huurprijs aan derden kan worden tegengeworpen. Welke kant wil de minister uit voor de volgende kadastrale péréquation ?

De minister antwoordt dat hij wil werken in overleg met de gewesten. Op dit vlak kan men immers niets beginnen zonder overleg. Het advies van de Hoge Raad voor Financiën werd aan elk gewest meegedeeld met de vraag het probleem te onderzoeken. Tot nog toe werd nog geen enkele reactie van de gewesten ontvangen.

Het lid meent dat we hier te maken hebben met een fundamenteel probleem, namelijk dat juist die personen met niet verborgen inkomsten in België, door de regering het zwaarst worden belast. In de inleidende uiteenzetting verklaarde de minister dat de regering slechts één lineaire maatregel heeft getroffen, maar men stelt vast dat dit ook op het gebied van de onroerende inkomsten is gebeurd.

De minister antwoordt dat hij alleen heeft verklaard dat de enige lineaire maatregel met betrekking tot de inkomsten uit arbeid de verlenging was van de niet-indexering van de belastingschalen.

Het lid meent dat de onroerende inkomsten onrechtstreeks inkomsten uit arbeid zijn, aangezien ze het resultaat zijn van sparen. Bovendien is de bouwsector de meest arbeidsintensieve van alle industriële sectoren en doet op die manier dus beroepsinkomsten ontstaan.

III. DISCUSSION DES AMENDEMENTS

MM. Coene et Hatry déposent les amendements n^{os} 21 à 61 inclus, qui concernent l'article 2.

Amendement n^o 21

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 2 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

Justification

À partir de l'exercice d'imposition 1995, le revenu cadastral imposable à l'impôt des personnes physiques augmente, en règle générale, de 25%.

La majoration s'applique exclusivement aux contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents/personnes physiques.

La majoration s'applique aux immeubles non bâtis sis en Belgique qui ne sont pas donnés en location et qui en outre n'entrent pas en ligne de compte pour la déduction pour habitation ou qui sont donnés en location mais exclusivement dans la mesure où le locataire est une personne physique qui ne les affecte ni totalement ni partiellement à l'exercice de son activité professionnelle.

Le Gouvernement propose à présent de porter cette majoration de 25 à 40%.

Illustrons, par un exemple, l'incidence de cette mesure :

1. un immeuble non loué qui ne sert pas d'habitation au contribuable;

2. ou un immeuble donné en location à une personne physique qui n'affecte le bien loué ni totalement ni partiellement à l'exercice de son activité professionnelle;

3. ou bien un immeuble donné en location à une personne morale qui n'est pas une société en vue de la sous-location du bien à une ou plusieurs personnes physiques aux fins exclusives d'habitation.

L'immeuble a un revenu cadastral de 80 000 francs.

Pour l'exercice d'imposition 1997, le coefficient d'indexation est de 1,1840.

Compte tenu du coefficient d'indexation 1997, le revenu cadastral imposable à l'impôt des personnes physiques doit être calculé comme suit :

$$80\,000 \times 1,1840 = 94\,720, \text{ arrondi à } 94\,700.$$

$$94\,700 + 40\% = 132\,580.$$

III. BESPREKING VAN DE AMENDEMENTEN

De heren Coene en Hatry dienen de amendementen nrs. 21 tot en met 61 in die betrekking hebben op artikel 2.

Amendement nr. 21

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 2 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

Verantwoording

Met ingang van aanslagjaar 1995 wordt het kadastraal inkomen dat in de personenbelasting belastbaar is, in de regel met 25% verhoogd.

De verhoging is uitsluitend van toepassing ten aanzien van belastingplichtigen die aan de personenbelasting of aan de belasting van niet-inwoners/natuurlijke personen onderworpen zijn.

De verhoging is van toepassing ten aanzien van gebouwde onroerende goederen die in België gelegen zijn en die niet verhuurd zijn en bovendien ook niet voor de woningaftrek in aanmerking komen, of, die wel verhuurd zijn, maar dan uitsluitend voor zover de huurder een natuurlijke persoon is die ze noch geheel, noch gedeeltelijk voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid gebruikt.

De regering stelt nu voor om de verhoging met 25% op te trekken tot 40%.

Een voorbeeld verduidelijkt het effect van deze maatregel :

1. een niet-verhuurd gebouw dat niet dienst doet als woning van de belastingplichtige;

2. ofwel een gebouw dat verhuurd wordt aan een natuurlijk persoon die het in huur genomen goed noch geheel noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid;

3. ofwel een gebouw dat verhuurd wordt aan een rechtspersoon die geen vennootschap is, met het oog op de onderverhuring ervan aan één of meer natuurlijke personen om uitsluitend als woning te worden gebruikt.

Het gebouw heeft een kadastraal inkomen van 80 000 frank.

Voor het aanslagjaar 1997 bedraagt de indexatiecoëfficiënt 1,1840.

Het in de personenbelasting belastbaar kadastraal inkomen moet, rekening houdende met de indexatiecoëfficiënt van 1997, als volgt worden berekend :

$$80\,000 \times 1,1840 = 94\,720, \text{ afgerond } 94\,700.$$

$$94\,700 + 40\% = 132\,580.$$

Une personne physique dont le taux d'imposition moyen pour l'impôt des personnes physiques est de 40%, paie donc 53 032 francs d'impôts (indexation + majoration de 40%) sur ce bien immeuble, sans tenir compte du précompte immobilier.

Avant l'indexation, ce même contribuable payait 32 000 francs d'impôts et 47 350 francs d'impôts (indexation + majoration de 25%) sur les revenus de 1996.

Inutile de préciser que cette mesure portera de nouveau un grave préjudice au secteur immobilier, qui subit déjà une crise profonde.

Cette majoration de 40% des revenus cadastraux constitue une discrimination grave vis-à-vis des propriétaires de secondes résidences qui sont donc lésés par rapport aux investisseurs en valeurs mobilières.

Un commissaire relève encore que lors de la discussion générale, le ministre a affirmé avec une grande fermeté que le secteur de la construction se portait bien et que cette mesure n'aurait aucune influence néfaste sur l'activité économique et sur l'emploi dans ce secteur. Le membre conteste cette affirmation sur le fond: le secteur de la construction ne se porte pas bien du tout. Cette nouvelle mesure ne fera que détériorer la situation.

Les indicateurs pour l'ensemble de l'activité montrent que depuis 1992, l'activité du secteur de la construction n'a cessé de baisser. Au cours de la période 1992-1996, l'indice de la construction de l'Institut national de statistique a baissé, bien que la conjoncture, de même qu'un certain nombre de paramètres auxquels le secteur de la construction est très sensible, se soient améliorés après 1993.

L'évolution du nombre de permis de bâtir, tant sur le plan résidentiel que sur le plan non résidentiel, montre clairement une baisse systématique depuis 1992. En 1996, cette baisse cesse effectivement, sans que l'on puisse cependant parler d'une quelconque reprise de l'activité. Et il ne faudra pas non plus s'attendre à une reprise en 1997. (Cf. annexe 1.)

Les indicateurs de la Banque nationale les plus récents en matière de conjoncture confirment également la stagnation depuis le début de 1997 et indiquent même plutôt une tendance à la baisse. En ce qui concerne le nombre réel des bâtiments mis en chantier en 1997, on avance même le chiffre de -34,7 par rapport à l'année précédente. On peut difficilement parler d'une tendance à la hausse. Au contraire, tous les chiffres le confirment: le secteur de la construction ne se porte pas bien.

Les chiffres de l'emploi dans le secteur de la construction, qui est quand même celui de la main-

Een natuurlijk persoon met een gemiddelde aanslagvoet in de personenbelasting van 40% betaalt op zijn inkomsten 1997 aldus 53 032 frank belastingen (indexering + verhoging met 40%) op dit onroerend goed, de onroerende voorheffing buiten beschouwing gelaten.

Voor de indexering betaalde diezelfde belastingplichtige 32 000 frank belastingen en op zijn inkomsten 1996 betaalt hij 47 350 frank belastingen (indexering + verhoging met 25%).

Het hoeft geen betoog dat deze maatregel opnieuw ernstige schade zal toebrengen aan de vastgoedsector, die reeds in een diepe crisis verkeert.

Door de kadastrale inkomens te verhogen tot 40% worden de eigenaars van een tweede woning immers ernstig gediscrimineerd ten opzichte van de beleggers in roerende waarden.

Een commissielid merkt ook nog op dat tijdens de algemene bespreking de minister met grote stelligheid beweerde dat het goed gaat in de bouwsector en dat deze maatregel geen nadelige invloed zou hebben op de economische activiteit en de tewerkstelling in deze sector. Het lid betwist deze stelling ten gronde: het gaat helemaal niet goed met de bouwsector. Door deze nieuwe maatregel zal de situatie nog verder verergeren.

De indicatoren voor de hele activiteit tonen aan dat sinds 1992 de activiteiten in de bouwsector systematisch gedaald zijn. Over de hele periode 1992 tot 1996 is de index van de bouwproductie van het Nationaal Instituut van de statistiek gedaald, ondanks het feit dat de conjunctuur na 1993 verbeterd is, alsook een aantal parameters die een invloed hebben op de bouwsector.

De evolutie van de bouwtoelatingen, zowel op het residentiële als het niet-residentiële vlak, toont duidelijk een systematische daling sinds 1992. In 1996 zet de daling zich wel niet meer verder, doch er is evenmin sprake van enige herneming van de activiteit. Ook in 1997 zal men zich niet moeten verwachten aan een herneming. (Zie: bijlage 1.)

De meest recente indicatoren van de Nationale Bank met betrekking tot de conjunctuur bevestigen eveneens de stagnatie sinds het begin van 1997, zelfs eerder nog een dalende trend. Voor de werkelijk in aanbouw genomen gebouwen in 1997 ten opzichte van het jaar voordien wordt zelfs het cijfer van -34,7 vooropgesteld. Dit kan moeilijk als een opwaartse tendens bestempeld worden. Integendeel, alle cijfers wijzen in dezelfde richting: het gaat niet goed in de bouwsector.

Deze stelling wordt nog bevestigd door de cijfers van de tewerkstelling in de bouwsector, die toch de

d'œuvre par excellence, viennent étayer cette thèse. Depuis 1992, l'emploi a reculé de plus de 17 000 unités. (Cf. annexe 2.)

La corrélation entre les taux hypothécaires et les permis de bâtir est peut-être l'indicateur le plus rationnel et le plus éloquent de la rupture de tendance fondamentale qui affecte le secteur de la construction.

Un graphique montrant l'évolution des taux hypothécaires et des permis de bâtir à partir des années 70 (cf. annexe 3), révèle un perpétuel mouvement en ciseaux: une diminution du niveau des taux des crédits hypothécaires entraîne une augmentation du nombre des permis de bâtir, puis une remontée du niveau des taux entraîne une diminution du nombre des permis de bâtir.

Depuis le début des années 90, cette tendance présente une rupture: malgré la baisse sensible des taux en matière de crédits hypothécaires, le nombre des permis de bâtir se stabilise au faible niveau qu'était celui de 1990, lorsque ces taux étaient très élevés.

Les mesures que le Gouvernement a prises pour décourager et pénaliser les investissements dans l'immobilier sont la cause de cette rupture. Le seul résultat que peut avoir l'effet cumulatif de ces mesures est que l'activité ne reprend pas dans la construction malgré le niveau peu élevé des taux.

L'intervenant fait l'historique de toutes ces mesures.

La première est issue de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au timbre. Cette mesure a eu pour effet que les revenus immobiliers ont continué à être cumulés avec les revenus professionnels les plus élevés et que la déductibilité des intérêts des prêts hypothécaires a été considérablement limitée.

La deuxième mesure a été prise le 1^{er} janvier 1990 et consiste en une nouvelle réglementation des plus-values, laquelle a eu des conséquences très négatives pour les propriétaires de sociétés patrimoniales. Cette nouvelle réglementation a eu pour effet que les plus-values ne bénéficiaient plus du taux réduit, mais étaient soumises à une taxe au taux plein ou à une taxe étalée dans le temps, à condition que le prix de vente soit remployé dans des actifs à amortir.

La troisième mesure concerne une décision visant à exécuter le budget 1991. En indexant les revenus cadastraux, on a augmenté considérablement, non seulement les impôts sur les revenus des personnes physiques, mais également le précompte immobilier.

La quatrième mesure a été prise par l'Exécutif flamand, et consiste à porter le précompte immobi-

arbeidsintensieve sector bij uitstek is. Sinds 1992 is de tewerkstelling met meer dan 17 000 eenheden gedaald. (Zie: bijlage 2.)

Wellicht de meest zinvolle en sprekende indicator voor de fundamentele trendbreuk in de bouw, is de correlatie tussen de hypotheekrente en de bouwvergunningen.

Een grafiek vanaf de jaren '70 die de evolutie van de hypotheekrente en de bouwvergunningen weergeeft (zie: bijlage 3), stelt een voortdurende schaarbeweging voor: een daling van het renteniveau voor hypothecaire leningen leidt tot een stijging van het aantal bouwvergunningen, een stijging van het renteniveau leidt dan weer tot een daling van het aantal bouwvergunningen.

Vanaf het begin van de jaren '90 kent deze beweging een trendbreuk: ondanks de scherpe daling van de rente op de hypotheeklening, stabiliseert het aantal bouwvergunningen zich op hetzelfde lage niveau als dat van 1990 toen het rentepercentage zeer hoog was.

De oorzaak van deze trendbreuk zijn de maatregelen die de regering heeft genomen om investeringen in onroerend goed te penaliseren en te ontmoedigen. Het cumulatief effect van al deze maatregelen kan niet anders dan leiden tot het resultaat dat, ondanks de lage rente, de bouwactiviteiten niet herneemen.

Spreker schetst de historiek van al deze maatregelen.

Een eerste maatregel is vervat in de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen. Door deze maatregel bleven de onroerende inkomsten gecumuleerd met de hoogste bedrijfsinkomsten en werd de aftrekbaarheid van intresten en hypothecaire leningen aanzienlijk beperkt.

De tweede maatregel werd op 1 januari 1990 getroffen, namelijk de nieuwe meerwaarderegeling die zeer nadelige gevolgen had voor de eigenaars van patrimoniumvennootschappen. Door deze nieuwe regeling vielen de meerwaarden niet langer onder het verminderd tarief en worden ze onmiddellijk belast tegen het volle tarief of gespreid in de tijd belast op voorwaarde dat de verkoopprijs wordt wederbelegd in af te schrijven activa.

Een derde maatregel betreft een beslissing ter uitvoering van de begroting 1991. Door de kadastrale inkomens te indexeren, nam niet alleen de personenbelasting maar ook de onroerende voorheffing in niet geringe mate toe.

De vierde maatregel werd getroffen door de Vlaamse executieve, namelijk de beslissing om de

lier de 1,25 % à 2,5 %. Même s'il est vrai que la décision en question a été prise par l'Exécutif flamand, il n'empêche qu'elle l'a été par la même majorité que celle du Gouvernement fédéral.

La nouvelle loi sur les loyers est la cinquième mesure. Cette loi constitue une bavure importante sur les plans économique et politique. Alors qu'auparavant, les relations entre le locataire et le bailleur ne connaissaient guère de problèmes, la nouvelle loi sur les loyers a donné lieu à pas mal de contestations entre les deux acteurs en raison d'un nombre important de mesures impératives qui ont été imposées.

La sixième mesure a été prise sous le prétexte qu'il fallait harmoniser les taux de T.V.A. au niveau européen. La T.V.A. sur les travaux immobiliers fut portée de 17 à 19,5 %, pour passer ensuite à 20,5 % et finalement à 21 %.

La septième mesure est issue de la loi-programme du 22 juillet 1993 et a pour conséquence qu'un certain nombre d'impôts relatifs aux biens immobiliers ont été augmentés et qu'une série d'autres mesures ont également été prises en défaveur des sociétés patrimoniales.

La huitième mesure a été prise dans le cadre du Plan global. Le revenu cadastral des secondes résidences et des logements loués à des fins non professionnelles ou mis gratuitement à la disposition a été augmenté de 25 % pour le calcul de l'impôt des personnes physiques.

En plus de l'augmentation précitée, la neuvième mesure consiste à maintenir, pour la seule habitation occupée par le contribuable lui-même, la déduction du précompte immobilier, tandis que celle-ci a été supprimée en ce qui concerne les secondes résidences. De ce fait, le précompte immobilier perd totalement son caractère de précompte et en est réduit à être un deuxième impôt sur le bien immobilier, ce qui porte atteinte au principe «non bis in idem».

La dixième mesure concerne le calcul de l'avantage de toute nature découlant de la mise à disposition gratuite ou à bon marché de bâtiments ou de parties de ceux-ci par des personnes morales. Le calcul de cet avantage se fait dorénavant sur une base plus élevée.

La onzième mesure concerne le droit de transmission, qui a été porté de 0,5 % à 12,5 % dans le cas d'apport en société de biens immobiliers non utilisés à des fins industrielles, commerciales ou agricoles.

Le Gouvernement a encore instauré deux nouvelles mesures dont il demande la confirmation, à savoir celle qui consiste à augmenter de 25 à 40 % le revenu cadastral pour le calcul de l'impôt des

onroerende voorheffing van 1,25 % naar 2,5 % te brengen. Ook al gaat het hier om een beslissing van de Vlaamse executieve, het blijft dezelfde meerderheid als deze van de federale regering die de beslissing heeft genomen.

Een vijfde maatregel is de nieuwe huurwet. Deze wet is zowel op economisch als op politiek vlak een grote miskleun. Daar waar voorheen de verstandhouding tussen huurder en verhuurder relatief probleemloos verliep, zorgde deze nieuwe huurwet ervoor dat heel wat betwistingen tussen beiden rezen omwille van een groot aantal imperatieve maatregelen die werden opgelegd.

Een zesde maatregel werd opgelegd onder het mom van de Europese harmonisering van de BTW-tarieven. De BTW op onroerende werken werd opgetrokken van 17 % naar 19,5 %, vervolgens naar 20,5 % en dan naar 21 %.

Een zevende maatregel is vervat in de programmawet van 22 juli 1993, namelijk de verhoging van een aantal belastingen met betrekking tot het onroerend goed, alsook een aantal verdere maatregelen in het nadeel van patrimoniumvennootschappen.

De achtste maatregel werd getroffen in het kader van het Globaal Plan. Het kadastraal inkomen van tweede verblijven en van niet tot beroepsdoeleinden verhuurde of gratis ter beschikking gestelde woningen werd voor de berekening van de personenbelasting met 25 % verhoogd.

De negende maatregel is de maatregel waardoor, naast deze verhoging, de verrekening van de onroerende voorheffing nog enkel behouden wordt voor de woning die door de belastingplichtige zelf wordt betrokken, terwijl ze werd afgeschaft voor tweede verblijven. Door deze maatregel verliest de onroerende voorheffing volledig haar karakter van voorheffing en wordt herleid tot een tweede belasting op het onroerend goed, waardoor het principe «Non bis in idem» wordt geschonden.

Een tiende maatregel betreft de berekening van het voordeel van alle aard dat voortvloeit uit de kosteloze of goedkope terbeschikkingstelling door rechtspersonen van gebouwen of gedeelten ervan. Deze berekening geschiedt voortaan op een hogere basis.

Een elfde maatregel is het overdrachtsrecht dat werd verhoogd van 0,5 % tot 12,5 % voor de inbreng in vennootschap van onroerende goederen die niet gebruikt worden voor industriële-, handels- of landbouwdoeleinden.

De regering heeft nu nog twee nieuwe maatregelen ingevoerd waarvan de bekrachtiging wordt gevraagd, namelijk de verdere verhoging van het kadastraal inkomen voor de verrekening van de

personnes physiques, et celle visant à instaurer un système de plus-values. Le Gouvernement souhaite ainsi enfermer les citoyens dans un système qui les empêche de vendre leurs biens immobiliers en en tirant une plus-value, puisqu'ils seront immédiatement imposables sur celle-ci.

La conclusion est donc claire et nette: le Gouvernement ne veut pas créer d'activités dans le secteur de la construction. Quelle que soit la façon dont on considère les choses, l'on a anéanti systématiquement, ces dernières années, tout encouragement éventuel à l'investissement en biens immobiliers.

Le commissaire donne un exemple pour illustrer la manière dont on pénalise les revenus immobiliers en Belgique:

personenbelasting van 25% tot 40% en de invoering van een meerwaarderegime. Door deze maatregelen wil de regering de burgers insluiten in een systeem zodat zij hun onroerende goederen niet kunnen verkopen met een meerwaarde, aangezien zij onmiddellijk belast zullen worden.

Het besluit is dus overduidelijk: de regering wil geen activiteiten tot stand laten komen in de bouwsector. Hoe de zaak ook wordt bekeken, elke eventuele aanmoediging om te investeren in onroerend goed wordt de laatste jaren systematisch vernietigd.

Het commissielid geeft een voorbeeld op welke wijze het onroerend inkomen wordt gepenaliseerd in België:

	Mobilier — Roerend		Immobilier — Onroerend	
Capital disponible. — <i>Beschikbaar kapitaal</i>	3 000 000		3 000 000	
Droit acquisition (D.A.). — <i>Verwervingskosten (VK)</i>	0		- 495 000	À amortir sur 25 ans. — <i>Af te schrijven op 25 jaar</i>
Capital utile. — <i>Besteedbaar kapitaal</i>	3 000 000		2 505 000	
Intérêts/Loyer. — <i>Interesten/Huur</i>	180 000		192 000	
Entretien. — <i>Onderhoud</i>	0	- 40 %	- 62 625	Entretien = Capital/40. — <i>Onderhoud = Kapitaal/40</i> 1,5 mois par 3 ans min. — <i>1,5 maand per 3 jaar</i>
Chômage locatif. — <i>Huurderving</i>	0		- 8 000	
Risque locatif. — <i>Huurrisico</i>	0		- 5 333	
Revenu net avant taxes. — <i>Netto inkomen vóór belasting</i>	180 000		116 042	
Précompte (*). — <i>Voorheffing (*)</i>	- 27 000		- 20 000	
Amortissement D.A. 25 ans. — <i>Afschrijving UK 25 jaar</i>	0		- 19 800	
Taxes plan global. — <i>Belastingen globaal plan</i>	0		- 25 000	R.C. + 25% ajouté aux revenus cumulés et taxé à 50%. — <i>KI + 25% te cumuleren en belast à 50%</i>
Total taxes. — <i>Totaal belastingen</i>	- 27 000		- 64 800	
% taxation. — <i>% belastingheffing</i>	15 %		56 %	
Revenu net. — <i>Netto inkomen</i>	153 000		51 242	
(*) Remarque. — <i>Verklaring</i>				
R.C. indexé — <i>KI geïndexeerd</i>	40 000			
P.I. = R.C. indexé * 50%. — <i>OV = KI geïndexeerd * 50%</i>	20 000			

Un exemple de taxation de revenus réels

Location de bureaux autorisés situés en zone d'habitation à Ixelles

Valeur de l'immeuble (impossible à évaluer compte tenu de la hausse brutale de la fiscalité)

Revenu cadastral: 180 000 francs

Loyer brut: 1 500 000 francs

Frais admis par l'administration du Cadastre (Rénovation, entretien, assurance, gestion locatif, litiges) (40 %): - 600 000 francs

Voorbeeld van belastingheffing op de reële huur

Vergunde burelen verhuurd te Elsene in woonzone

Waarde van het eigendom (niet te ramen gezien de enorme fiscaliteit)

Kadastraal inkomen: 180 000 frank

Bruto huur: 1 500 000 frank

Kosten en lasten zoals aanvaard door de administratie van het Kadaster (renovatie, onderhoud, verzekeringen, huurrisico) (40 %): - 600 000 frank

Loyer net avant impôts: 900 000 francs

Taxes

Droits d'enregistrement(1); p.m.

Précompte immobilier (43 % du revenu cadastral indexé): - 83 000 francs

I.P.P. sur revenu réel(2): - 570 000 francs

I.P.P. additionnel communal: - 42 750 francs

I.P.P. additionnel régional: - 5 700 francs

Taxe communale sur les bureaux: - 500 000 francs

Taxe régionale sur les bureaux: - 25 200 francs

Total taxes: - 1 226 650 francs

Taxation = 136,3 % du loyer net avant impôts

Exemples réels

Villa

Prix d'achat: 7 000 000 de francs

Revenu cadastral: 122 000 francs

Loyer brut: 600 000 francs

Frais admis par l'administration du Cadastre (Rénovation, entretien, assurances, gestion locatif, litiges) (40 %): - 240 000 francs

Loyer net avant impôts: 360 000 francs

Taxes

Droits d'enregistrement(1) (875 000 francs financés sur 20 ans): - 87 500 francs

Précompte immobilier (40 % du revenu cadastral indexé): - 57 340 francs

I.P.P. fédéral (revenu cadastral indexé * 50 %)(2): - 90 280 francs

I.P.P. additionnel communal (8 %): - 7 222 francs

Total taxes: - 242 342 francs

Reste net: 117 658 francs

Soit une taxation de 67,31 % du loyer net avant impôts

Exemples réels

Appartement

Prix d'achat: 1 800 000 francs

Revenu cadastral: 44 000 francs

(1) Amortissement des droits d'enregistrement (12,5 % sur le prix) payés en une seule fois composés avec la perte de revenu sur une période de 20 ans.

(2) = Revenu cadastral + 25 % (plan global).

Netto huur vóór belasting: 900 000 frank

Belastingen

Registratierechten(1): p.m.

Onroerende voorheffing (43 % op geïndexeerd kadastraal inkomen): - 83 000 frank

Personenbelasting op de reële huur(2): - 570 000 frank

Gemeentelijke opcentiemen op personenbelasting: - 42 750 frank

Gewestelijke opcentiemen: - 5 700 frank

Gemeentelijke belasting op de burelen: - 500 000 frank

Gewestelijke belasting op de burelen: - 25 200 frank

Totaal belasting: - 1 226 650 frank

Of een belasting van 136,3 % op de netto huur

Reële voorbeelden

Villa

Aankoopprijs: 7 000 000 frank

Kadastraal inkomen: 122 000 frank

Bruto huur: 600 000 frank

Kosten en lasten zoals aanvaard door de administratie van het Kadaster (renovatie, onderhoud, verzekeringen, huurrisico) (40 %): - 240 000 frank

Netto huur vóór belasting: 360 000 frank

Belastingen

Registratierechten(1): - 87 500 frank

Onroerende voorheffing (40 % op geïndexeerd kadastraal inkomen): - 57 340 frank

Federale personenbelasting(2): - 90 280 frank

Gemeentelijke opcentiemen op personenbelasting (8 %): - 7 222 frank

Totaal belasting: - 242 342 frank

Saldo: 117 658 frank

Of een belasting van 67,31 % op de netto huur

Reële voorbeelden

Appartement

Aankoopprijs: 1 800 000 frank

Kadastraal inkomen: 44 000 frank

(1) Afschrijving registratie (12,5 % op de verkoopprijs) op 20 jaar rekening houdend met tussentijdse interesten.

(2) = Kadastraal inkomen + 25 % (globaal plan).

Loyer brut: 180 000 francs

Frais admis par l'administration du Cadastre (Rénovation, entretien, assurances, gestion locatif, litiges) (40 %): - 72 000 francs

Loyer net avant impôts: 108 000 francs

Taxes

Droits d'enregistrement(1) (225 000 francs financés sur 20 ans): - 22 500 francs

Précompte immobilier (43 % du revenu cadastral indexé): - 22 440 francs

I.P.P. fédéral (revenu cadastral indexé * 50 %)(2): - 32 560 francs

I.P.P. additionnel communal (8 %): - 2 767 francs

Total taxes: - 80 267 francs

Reste net: 27 733 francs

Soit une taxation de 74,30 % du loyer net avant impôts

Appartement

Prix d'achat: 4 000 000 de francs

Revenu cadastral: 74 000 francs

Loyer brut: 360 000 francs

Frais admis par l'administration du Cadastre (Rénovation, entretien, assurances, gestion locatif, litiges) (40 %): - 144 000 francs

Loyer net avant impôts: 216 000 francs

Taxes

Droits d'enregistrement(1) (500 000 francs financés sur 20 ans): - 50 000 francs

Précompte immobilier (40 % du revenu cadastral indexé): - 34 780 francs

I.P.P. fédéral (revenu cadastral indexé * 50 %)(2): - 54 760 francs

I.P.P. additionnel communal (8 %): - 4 380 francs

Total taxes: - 143 920 francs

Reste net: 72 080 francs

Soit une taxation de 66,6 % du loyer net avant impôts

(1) Amortissement des droits d'enregistrement (12,5 % sur le prix) payés en une seule fois composés avec la perte de revenu sur une période de 20 ans.

(2) = Revenu cadastral + 25 % (plan global).

Bruto huur: 180 000 frank

Kosten en lasten zoals aanvaard door de administratie van het Kadaster (renovatie, onderhoud, verzekeringen, huurrisico) (40 %): - 72 000 frank

Netto huur vóór belasting: 108 000 frank

Belastingen

Registratierechten(1): - 22 500 frank

Onroerende voorheffing (43 % op geïndexeerd kadastraal inkomen): - 22 440 frank

Federale personenbelasting(2): - 32 560 frank

Gemeentelijke opcentiemen op personenbelasting (8 %): - 2 767 frank

Totaal belasting: - 80 267 frank

Saldo: 27 733 frank

Of een belasting van 74,30 % op de netto huur

Appartement

Aankoopprijs: 4 000 000 frank

Kadastraal inkomen: 74 000 frank

Bruto huur: 360 000 frank

Kosten en lasten zoals aanvaard door de administratie van het Kadaster (renovatie, onderhoud, verzekeringen, huurrisico) (40 %): - 144 000 frank

Netto huur vóór belasting: 216 000 frank

Belastingen

Registratierechten(1) (500 000 frank af te schrijven op 20 jaar): - 50 000 frank

Onroerende voorheffing (40 % op geïndexeerd kadastraal inkomen): - 34 780 frank

Federale personenbelasting(2): - 54 760 frank

Gemeentelijke opcentiemen op personenbelasting (8 %): - 4 380 frank

Totaal belasting: - 143 920 frank

Saldo: 72 080 frank

Of een belasting van 66,6 % op de netto huur

(1) Afschrijving registratie (12,5 % op de verkoopprijs) op 20 jaar rekening houdend met tussentijdse interesten.

(2) = Kadastraal inkomen + 25 % (globaal plan).

Ces exemples concrets mettent en évidence l'accumulation des mesures qui pénalisent les investissements immobiliers, alors que ceux-ci pourraient pourtant avoir un effet positif.

S'additionnant les unes aux autres, les mesures de ces dernières années pénalisent lourdement le rendement des immeubles. Il n'est donc pas étonnant que le secteur de la construction ne progresse plus, puisque les gens pensent et agissent rationnellement au vu de toutes ces mesures.

Réduire la fiscalité sur le patrimoine immobilier permettrait de transformer le cercle vicieux actuel en spirale économique positive. Si l'on allège la fiscalité sur les biens immeubles, il redeviendra attrayant d'investir dans l'immobilier. Ces investissements accroîtront l'offre de logements en location, ce qui, à terme, fera baisser les loyers. Dans l'intervalle, on enregistrera d'autres effets positifs, tels que la relance du secteur de la construction, ce qui n'est pas négligeable vu que le secteur est un grand utilisateur de main-d'œuvre.

De plus, si la pression sur les loyers diminue, les pouvoirs publics ne devront plus légiférer autant en la matière, ni prévoir autant de subventions dans le secteur du logement social.

En outre, cette spirale économique positive aurait un effet favorable sur le budget en permettant à l'effet Laffer de jouer à terme, la réduction de la pression fiscale étant compensée par l'ensemble des activités nouvelles générées.

Le Gouvernement, manifestement, n'est pas sensible à ces arguments. Il n'a qu'un seul objectif: lever des impôts, quels qu'en soient les conséquences économiques et les effets sur l'emploi. L'évolution des taux hypothécaires et celle des permis de construire montrent clairement une rupture de tendance: un taux d'intérêt bas n'incite plus à investir dans l'immobilier. Compte tenu des onze mesures énumérées, cette rupture s'explique parfaitement.

Le Gouvernement ne peut plus continuer dans la voie qu'il a empruntée. Il faut un revirement de la politique tablant sur le secteur de la construction. La limitation de l'offre fera encore augmenter les loyers, ce qui exigera une nouvelle adaptation de la législation sur les baux à loyers. On aura une législation plus restrictive encore pour protéger encore davantage les locataires, ce qui, dans la pratique, ne fonctionne quand même pas. On en arrive alors à des situations comme aux Pays-Bas, où les candidats locataires doivent s'inscrire sur des listes d'attente. Au lieu de mener une politique qui requiert systématiquement de plus en plus d'interventions, il faudrait mener une politique d'avenir qui tienne compte de la réalité économique.

Deze reële voorbeelden tonen de cumulatie van maatregelen aan die investeringen in onroerende goederen penalisieren, terwijl deze nochtans een positief effect zouden kunnen teweegbrengen.

Door de cumulatie van maatregelen die men over de laatste jaren heeft genomen, werd de vergoeding van het onroerend goed zwaar gepenaliseerd. Het is dan ook niet verwonderlijk dat de bouwsector niet meer vooruitgaat aangezien de mensen rationeel denken en handelen bij het vernemen van al deze beslissingen.

Een vermindering van de fiscaliteit op het onroerend vermogen zou de huidige vicieuze cirkel kunnen ombouwen in een positieve economische spiraal. Door de verlichting van de fiscaliteit op het onroerend goed, wordt beleggen in onroerend goed weer aantrekkelijk. Hierdoor zal het aanbod van huurwoningen stijgen, waardoor de huurpijzen op termijn zullen dalen. Ondertussen zullen bijkomende positieve effecten kunnen worden vastgesteld, zoals de stimulering van de bouwsector. Dit is niet onbelangrijk gezien de hoge arbeidsintensiteit van de sector.

Een bijkomend voordeel van de verminderde druk op de huurpijzen is ook de verminderde noodzaak van overheidsoptreden in de vorm van huurwetgeving en subsidies in de sociale woningbouw.

Deze positieve economische spiraal zou bovendien een gunstig effect hebben op de begroting zodat op termijn het Laffer-effect speelt, namelijk dat de vermindering van de belastingdruk in feite zichzelf zal terugverdienen door alle activiteit die opnieuw wordt gegenereerd.

De regering heeft duidelijk geen enkel oog voor deze argumentatie. De regering heeft maar één doel: belasting heffen, wat de economische consequenties en tewerkstellingseffecten ook mogen zijn. Het verloop van de hypotheekrente en het verloop van de bouwvergunningen tonen op duidelijke wijze de trendbreuk: een lage rente zet niet meer aan tot investeringen in onroerend goed. Gelet op de elf opgesomde maatregelen, is deze trendbreuk volkomen te verklaren.

De regering mag niet langer doorgaan op de ingeslagen weg. Er moet een ommekeer tot stand gebracht worden in het beleid naar de bouwsector toe. Door het beperkt aanbod zullen de huurpijzen verder stijgen, zodat de huurwet opnieuw aangepast moet worden. Er zal een nog meer restrictieve huurwet tot stand komen om de huurders nog meer te beschermen, hetgeen in de praktijk toch niet werkt. Dit leidt tot situaties zoals in Nederland met wachtlijsten voor een huurwoning. In plaats van een beleid te voeren dat systematisch hogere interventies vergt, moet een toekomstgericht beleid met oog voor de economische realiteit worden gevoerd.

Le membre souligne une nouvelle fois les effets particulièrement néfastes qu'auront ces mesures. Du reste, quelles recettes le Gouvernement tirera-t-il de ces mesures si l'activité du secteur de la construction s'effondre totalement? En fin de compte, le Gouvernement obtiendra précisément l'effet inverse: les recettes escomptées de l'augmentation de 25 à 40% seront totalement neutralisées par un manque à gagner en recettes de T.V.A., en impôts sur les revenus générés dans le secteur de la construction et en cotisations sociales dans ce même secteur. Le résultat net sera un accroissement du chômage et une absence de perspective pour l'activité économique.

Le ministre renvoie à ce qu'il a dit à ce sujet lors de la discussion générale (cf. p. 25). Les chiffres communiqués proviennent du secteur de la construction et donnent une image de la situation assez différente de celle que donne l'intervenant précédent.

Le membre déclare qu'il a les mêmes chiffres émanant de la Confédération des constructeurs. Or, il constate que ces chiffres baissent, et il n'est pas possible de les interpréter positivement.

Un autre membre fait remarquer qu'il faut se rendre compte aussi que nous sommes dans un phénomène socio-économique. Plusieurs forces vont en sens opposé.

Il est clair que la construction est favorisée par le taux d'intérêt extrêmement bas que nous connaissons actuellement, mais il faut reconnaître que le type de mesure que l'intervenant vient de décrire et de critiquer va dans l'autre sens.

Évidemment, on peut se dire que la circonstance est peut-être favorable pour prendre une mesure de ce genre. Le taux d'intérêt est tellement bas que le secteur n'en souffrira pas tellement.

Le ministre rappelle aussi la réduction du taux de T.V.A.

Le membre fait remarquer qu'elle est temporaire et se terminera le 31 décembre prochain.

Un autre membre ajoute que cette mesure a eu très peu d'effets. Il suffit de regarder les statistiques des bâtiments commencés par rapport à 1996. Il n'y a pas d'augmentation. Il faut se demander quel est le problème.

Le ministre constate que les prévisions de la construction pour 1997 sont en hausse.

Le membre fait remarquer que c'est le secteur de la construction même qui répond aux enquêtes de conjoncture de la Banque nationale. Il constate que leur prévision pour 1997 n'est pas du tout positive, leur courbe descend depuis le début de l'année. Elle a légèrement monté en 1996, mais pas de manière frappante. C'est d'autant plus étonnant si on tient

Het lid onderstreept nogmaals de bijzonder nefaste effecten die deze maatregelen zullen hebben. Trouwens, welke opbrengsten zal de regering ontvangen met deze maatregelen als de bouwactiviteit volledig in elkaar zal stuiken? Uiteindelijk zal precies het omgekeerde effect zich voordoen: de verwachte inkomsten van de verhoging van 25 % tot 40 % zullen volledig teniet gedaan worden door de verliezen in de BTW-ontvangsten en in de inkomstenbelastingen gegenereerd in de bouwsector alsmede door de verliezen op de sociale bijdragen in deze sector. Het netto-resultaat zal meer werkloosheid zijn en geen perspectief voor de economische activiteit.

De minister verwijst naar wat hij in dit verband gezegd heeft tijdens de algemene bespreking (zie blz. 25). De medegedeelde cijfers komen van de bouwsector en geven een enigszins ander beeld dat de vorige spreker geschetst heeft.

Het lid verklaart dat hij dezelfde cijfers van de Confederatie van het Bouwbedrijf heeft. Hij stelt evenwel vast dat de prijzen dalen en dat het niet mogelijk is ze positief te interpreteren.

Een ander lid merkt op dat men ook moet beseffen dat we te maken hebben met een sociaal-economisch verschijnsel. Verschillende tegengestelde krachten zijn hier werkzaam.

Het is duidelijk dat het bouwbedrijf bevoordeeld wordt door de zeer lage rentevoet die we thans kennen maar men moet erkennen dat het soort maatregelen die de vorige spreker beschreven en bekritiseerd heeft, de tegengestelde richting uitgaan.

Men kan natuurlijk ook zeggen dat de omstandigheden misschien gunstig zijn om een dergelijke maatregel te nemen. De rentevoet is zo laag dat de sector er niet erg onder zal lijden.

De minister wijst erop dat het BTW-tarief bovendien verlaagd is.

Het lid merkt op dat deze verlaging tijdelijk is en afloopt op 31 december 1997.

Een ander lid voegd eraan toe dat deze maatregel een zeer beperkte weerslag heeft gehad. Bekijkt men de statistieken van de bouwwerken wanneer een begin is gemaakt en vergelijkt men met die van 1996, dan ziet men dat er geen stijging is. Men moet zich de vraag stellen waar het probleem ligt.

De minister stelt vast dat de ramingen van de bouwsector voor 1997 een stijging laten zien.

Het lid merkt op dat de bouwsector zelf antwoordt op de conjunctuuronderzoeken van de Nationale Bank. Hij stelt vast dat hun verwachtingen voor 1997 absoluut niet positief zijn, de curve daalt vanaf het begin van het jaar. In 1996 is de curve licht, maar niet noemenswaardig, gestegen. Dit wekt des te meer verbazing als men rekening houdt met de

compte des paramètres de la baisse de la T.V.A. et des taux d'intérêt. Cela démontre l'existence d'un problème fondamental dans ce secteur, qui est la taxation sur tout le secteur immobilier instaurée depuis quatre ou cinq ans, et qui, cumulativement, a découragé tout le monde à investir encore dans ce secteur.

Si c'est le but recherché, il faut le dire clairement.

Le ministre répète qu'il ne comprend pas ce que veut l'intervenant puisqu'il constate que les prévisions pour 1997 sont en hausse par rapport aux résultats de 1996.

Le membre déclare que si on regarde les variations annuelles en volume, la croissance pour le logement était de 5,7% pour 1994, de 3,2% en 1995, de 0% en 1996. Si la prévision pour 1997 est en hausse, ce n'est cependant pas très bon par rapport aux années précédentes.

Quant au non-résidentiel, on peut dire que les mesures prises n'ont pas d'impact. La prévision pour l'année en cours est de 3% après 0,9% l'année passée et des chutes les deux années précédentes. Quant au génie civil, c'est surtout le secteur public qui en est responsable. Le total global est une prévision de 2,1% de croissance pour le secteur de la construction.

Disons, si on veut être objectif, que toutes ces évaluations et ces prévisions ne dénotent pas d'une tendance qui soit positive ou négative. Ce genre de prévision est certainement inférieure à la marge d'erreur qu'on peut estimer. L'intervenant considère que c'est de la stagnation et cela ne permet pas de tirer des conclusions dans un sens ou dans l'autre.

La seule chose qui apparaît clairement est que la diminution de la T.V.A. et des taux d'intérêt n'ont pas eu le résultat escompté.

Il est probable que la crainte que l'auteur de l'amendement a développée dans son intervention est que ce sont des mesures de freinage, par rapport à ce qui aurait pu être une croissance relativement satisfaisante.

Un autre membre fait référence au graphique qui montre, pour les vingt dernières années, la corrélation entre le taux d'intérêt sur les prêts hypothécaires et le nombre de demandes d'autorisations de bâtir introduites. Il montre clairement l'existence de la corrélation jusqu'en 1990 et que, depuis lors, il n'y en a plus du tout, malgré la baisse substantielle du taux d'intérêt (voir: annexe 3).

daling van de BTW en de rentevoeten. Dit toont duidelijk aan de sector met een fundamenteel probleem kampt, namelijk de belastingen die sinds vier of vijf jaar voor de hele vastgoedsector gelden en die iedereen ontmoedigen om in deze sector te investeren.

Als dit de bedoeling was, moet men het ook duidelijk durven zeggen.

De minister herhaalt dat hij niet begrijpt waar spreker naartoe wil, aangezien de vooruitzichten voor 1997 hoger liggen dan de resultaten van 1996.

Een lid verklaart dat als men de jaarlijkse volumeschommelingen bekijkt, de stijging voor de woningbouw in 1994 5,7% bedroeg, in 1995 3,2% en in 1996 0%. Zelfs als men voor 1997 een stijging verwacht, is dit nog niet erg indrukwekkend in verhouding tot de vorige jaren.

Voor de niet-woningbouw kan men besluiten dat de genomen maatregelen geen invloed hebben gehad. Voor het lopende jaar verwacht men 3%, tegenover 0,9% vorig jaar en dalingen tijdens de twee vorige jaren. Wat de burgerlijke bouwkunde betreft, daarvoor is vooral de openbare sector verantwoordelijk. In het totaal wordt voor de bouwsector een groei met 2,1% verwacht.

Objectief bekeken vertonen al deze ramingen en verwachtingen noch een positieve noch een negatieve tendens. Dit soort prognoses is zeker inferieur aan de foutenmarge die men kan inschatten. Spreker meent dat er sprake is van stagnatie en dat er geen conclusies uit kunnen worden getrokken.

Wat buiten kijf staat, is dat de daling van de BTW en van de rentevoeten niet het verwachte resultaat heeft gehad.

De indiener van het amendement vreest waarschijnlijk dat deze maatregelen een rem betekenen op wat een relatief bevredigende groei had kunnen zijn.

Een ander lid verwijst naar de grafiek die voor de laatste 20 jaar de correlatie weergeeft tussen de rentevoet op de hypothecaire leningen en het aantal ingediende bouwaanvragen. Tot 1990 is deze correlatie zeer duidelijk aanwezig, om daarna te verdwijnen ondanks een wezenlijke daling van de rentevoeten (zie bijlage 3).

L'amendement n° 21 est rejeté par 8 voix contre 2.

Amendement n° 22

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« moyennant la modification suivante : l'article 3 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

Justification

Les intérêts d'avances productives d'intérêts consenties par des administrateurs et des associés, sont, sous certaines conditions et dans certaines limites, requalifiés en dividendes.

Sera désormais considéré comme avance tout prêt d'argent, représenté ou non par des titres. La notion de « prêt d'argent » est nettement moins large que celle de « créance ».

Il sera procédé à la requalification dans la mesure où le taux d'intérêt est supérieur à celui du marché ou dans la mesure où les avances dépassent le capital libéré majoré des réserves taxées. La nouveauté est que le capital libéré sera désormais évalué à la fin de la période imposable, alors qu'en cas de continuation, les réserves taxées seront évaluées au début de la période imposable. S'il est procédé à une augmentation de capital au cours de la période imposable, il faudra dès lors en tenir compte pour déterminer si les avances productives d'intérêts excèdent ou non le seuil fixé.

Une autre modification permettra également de procéder à une requalification lorsque les avances sont consenties par les actionnaires de sociétés par actions. Il convient toutefois de préciser d'emblée que ce système de requalification ne sera applicable qu'aux avances qui sont consenties par des personnes physiques.

Dans le cadre de ce nouveau système, les intérêts d'avances productives d'intérêts pourront également être requalifiés si les avances sont consenties par une personne exerçant un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou une fonction analogue. Les personnes visées en l'occurrence sont non seulement les personnes physiques, mais également les personnes morales.

Il pourra désormais aussi être procédé à une requalification si une avance productive d'intérêts est consentie par le conjoint d'un actionnaire d'une société de capitaux, ou encore par un enfant mineur non émancipé d'un gérant d'une société de personnes.

Amendement nr. 21 wordt verworpen met 8 tegen 2 stemmen.

Amendement nr. 22

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« mits volgende wijzigingen worden aangebracht : artikel 3 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

Verantwoording

Intresten van rentegevende voorschotten van bestuurders en vennoten worden, onder bepaalde voorwaarden en binnen bepaalde perken, geherkwalificeerd tot dividendes.

Als voorschot wordt voortaan beschouwd, elke al dan niet door effecten vertegenwoordigde geldlening. Een geldlening gaat duidelijk minder ver dan een vordering.

De herkwalificatie vindt plaats in de mate dat de intresten hoger zijn dan de marktrente of in de mate dat de voorschotten hoger zijn dan het gestorte kapitaal verhoogd met de belaste reserves. Nieuw is dat het gestorte kapitaal voortaan wordt beoordeeld bij het einde van het belastbaar tijdperk, terwijl de belaste reserves bij voortduur beoordeeld worden bij het begin van het belastbaar tijdperk. Een kapitaalverhoging die in de loop van het belastbaar tijdperk wordt doorgevoerd, telt bijgevolg voortaan wel mee om te beoordelen of de rentegevende voorschotten de gestelde grens wel of niet overschrijden.

Een andere wijziging heeft voor gevolg dat een herkwalificatie voortaan ook kan plaatsvinden wanneer de voorschotten worden toegestaan door aandeelhouders van aandelenvennootschappen. Er wordt echter meteen bijgezegd dat de herkwalificatieregeling uitsluitend kan gelden ten aanzien van voorschotten die toegestaan worden door natuurlijke personen.

In de nieuwe regeling zullen intresten van rentegevende voorschotten ook geherkwalificeerd kunnen worden als de voorschotten worden toegestaan door een persoon die een opdracht van bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of een gelijksoortige functie uitoefent. De hier bedoelde personen zijn niet alleen de natuurlijke personen maar ook de rechtspersonen.

Voortaan zal er ook van herkwalificatie sprake kunnen zijn als een rentegevend voorschot wordt toegestaan door de echtgenoot van een aandeelhouder van een kapitaalvennootschap, of nog door een minderjarig niet-ontvoogd kind van een zaakvoerder van een personenvennootschap.

Il est manifeste qu'en prenant ces mesures, le Gouvernement étend considérablement le système de requalification et augmente fortement la charge fiscale, tant pour les personnes physiques que pour les entreprises.

Il nous est dès lors impossible d'approuver ces mesures.

Un commissaire remarque qu'il y a une logique lorsque le ministre dit que le taux d'intérêt est supérieur à celui du marché (le «relevant market»). S'il s'agit, par exemple, d'une entreprise à risque, on peut considérer que le taux d'intérêt doit être supérieur à celui qui est donné, par exemple, au Trésor.

Mais quelle est réellement la portée de l'autre mesure? Celle où les avances devraient dépasser le capital libéré, majoré des réserves taxées.

Toutes ces interférences avec la structure du capital des sociétés ne sont pas souhaitables. Le Gouvernement est déjà intervenu dans le passé dans d'autres domaines, où il a, par exemple, considéré que les pertes n'étaient plus déductibles s'il s'agissait de ce que le ministre a qualifié de société dormante. Ce texte a d'ailleurs été annulé et le ministre essaye de trouver autre chose pour empêcher la déductibilité des pertes.

Ainsi, chaque fois que le ministre prend des mesures qui prennent en considération certaines grandeurs macro-économiques des sociétés, il se heurte à un bec de gaz. Quelle est donc la ratio legis de cette partie-là de la mesure proposée?

Le ministre répond que la ratio legis est simplement d'éviter qu'on ne transforme en prêt productif d'intérêt, ce qui est en réalité un apport qui doit donner lieu à des dividendes. Il est évident que cette tentation existe puisque les intérêts sont moins taxés que les dividendes.

Le commissaire remarque que dans le passé, déjà, certains, et il cite deux noms illustres: M. Vandeputte (à l'époque où il était président de la S.N.C.I.) et M. Neuman, étaient arrivés, au début des années 70, avant le crash consécutif au choc pétrolier, à dire qu'après tout, les entreprises pouvaient fonctionner sans capital et uniquement avec des prêts.

Mais il s'agit d'une approche qui est à l'autre extrême. Il faut laisser les entreprises se financer comme elles l'entendent.

Le ministre répond qu'elles peuvent se financer par des emprunts également mais à un taux d'intérêt normal. Ce qui est anormal ici est d'obliger la société à payer un taux d'intérêt plus élevé que celui du marché.

Het is duidelijk dat de regering met deze maatregelen de herkwalificatieregeling aanzienlijk uitbreidt en daardoor een omvangrijke belastingverhoging oplegt ten laste van zowel de natuurlijke personen als de bedrijven.

Deze maatregelen kunnen dan ook onmogelijk worden goedgekeurd.

Een commissielid merkt op dat er logica zit in de bewering van de minister dat de rente hoger is dan de marktrente (de «relevant market»). Indien het bijvoorbeeld om een risicovolle onderneming gaat, mag men ervan uitgaan dat de rentevoet hoger moet zijn dan die van bijvoorbeeld de Schatkist.

Maar wat is de reële draagwijdte van de andere hypothese? Met andere woorden die waarin de voorschotten groter zouden zijn dan het gestorte kapitaal, vermeerderd met de belaste reserves.

Al die raakpunten met de kapitaalstructuur van de ondernemingen zijn niet wenselijk. De regering heeft in het verleden reeds ingegrepen op andere terreinen. Zo is ze er bijvoorbeeld van uitgegaan dat de verliezen niet langer aftrekbaar waren indien het ging om wat de minister «slapende vennootschappen» genoemd heeft. Deze tekst werd trouwens vernietigd en de minister poogt nu iets anders te vinden om de aftrekbaarheid van de verliezen onmogelijk te maken.

Telkens wanneer de minister maatregelen neemt die ingrijpen in het macro-economisch gedrag van de vennootschappen, loopt het verkeerd af. Wat is dus de ratio legis van dat deel van de voorliggende maatregel?

De minister antwoordt dat de ratio legis gewoon neerkomt op het verhinderen dat wat in werkelijkheid een inbreng is die dividend moet opleveren, wordt omgezet in een rentegevende lening. Het is duidelijk dat het gevaar dat zulks gebeurt groot is, aangezien de intresten minder belast worden dan de dividend.

Een commissielid merkt op dat sommigen — en hij citeert twee bekende namen, namelijk de heer Vandeputte (toen nog voorzitter van de NMKN en de heer Neuman — vroeger al beweerd hebben, en dat was in het begin van de jaren 70 vóór de crash ten gevolge van de oliecrisis, de ondernemingen eigenlijk konden functioneren met uitsluitend leningen en zonder kapitaal.

Het gaat hier evenwel om een aanpak die overeenkomt met het andere uiterste. Men moet de ondernemingen vrij laten in hun financieringswijze.

De minister antwoordt dat zij ook een beroep kunnen doen op leningen maar dan tegen een normale rentevoet. Abnormaal is dat de onderneming verplicht wordt een hogere rente te betalen dan de marktrente.

Le commissaire fait remarquer que les deux conditions ne sont pas cumulatives. Si le taux d'intérêt est normal, le ministre fait-il intervenir ce calcul complexe ?

Le ministre explique qu'une fois qu'on dépasse un certain *ratio* d'endettement, il y a requalification de l'intérêt en dividendes.

Le membre déclare qu'un tel calcul est justifié pour autant qu'un taux d'intérêt anormal dénote qu'on veut s'attribuer un avantage indu.

Le ministre répond que les administrateurs et gérants de sociétés qui estiment que la société a besoin de moyens peuvent le faire sous forme d'apports.

Le commissaire suppose que l'administrateur d'une société s'adresse à une banque pour demander une ouverture de crédit. On lui dit que, pour ce crédit, la société doit payer 12%. Dans ces conditions, l'administrateur préfère faire le crédit lui-même et demande 11% d'intérêt. Le contrôleur va-t-il faire des difficultés pour reconnaître que les 11% sont légitimes? Le ministre peut-il dire clairement que dans ce cas il n'y a pas de contestation?

Le ministre répète que cela va jusqu'à concurrence du montant des fonds propres.

Le commissaire déclare que là le ministre interfère dans la structure financière des sociétés et ce n'est pas le rôle du ministère des Finances.

Il l'a déjà fait plusieurs fois dans d'autres domaines et il se heurtera, une fois de plus, à un bec de gaz et la mesure sera, à nouveau, annulée.

Le ministre fait remarquer que cette mesure existe et n'a pas été annulée depuis longtemps, et n'a pas fait l'objet d'une requête en annulation devant la Cour d'arbitrage. Par ailleurs, cette mesure se retrouve dans les législations d'autres pays et elle est d'ailleurs économiquement justifiée puisqu'elle empêche les entreprises de s'endetter de manière excessive par rapport à leurs fonds propres.

Le commissaire estime que c'est parce qu'on n'a pas été jusqu'au stade final des procédures en la matière.

Un autre membre souligne qu'une fois ce système entamé, cela devient une spirale sans fin et il faut de plus en plus réglementer pour éviter d'autres distorsions.

Il eût été facile d'épargner toutes ces difficultés en disant dès le début qu'on taxait les deux options de la même manière et que la société pouvait décider quelle sorte de financement elle choisissait.

Het commissielid merkt op dat de twee voorwaarden niet cumulatief zijn. Zal de minister, indien de rentevoet normaal is, kiezen voor die ingewikkelde berekening?

De minister antwoordt dat de interesten geherkwalificeerd worden als dividenden zodra een bepaalde schuldratio wordt overschreden.

Het lid verklaart dat een dergelijke berekening verantwoord is zolang een abnormale rentevoet kan betekenen dat men zich een onrechtmatig voordeel toe-eigent.

De minister antwoordt dat de bestuurders en de zaakvoerders van vennootschappen die van mening zijn dat de onderneming nood heeft aan middelen, steeds een inbreng kunnen doen.

Het commissielid zegt dat wanneer de bestuurder van een vennootschap zich tot een bank wendt om een kredietopening aan te vragen, men hem zal antwoorden dat de vennootschap voor dit krediet 12% moet betalen. In die omstandigheden verkiest de bestuurder het krediet zelf te verstrekken tegen een rente van 11%. Zal de controleur erkennen dat die 11% een geoorloofde rentevoet is? Is de minister bereid duidelijk te bevestigen dat er in dit geval geen betwistingen zullen zijn?

De minister herhaalt dat dit geoorloofd is ten belope van het bedrag van de eigen middelen.

Het commissielid verklaart dat de minister op die manier ingrijpt in de financiële structuur van de vennootschappen en dat dit niet de taak is van het ministerie van Financiën.

Hij heeft dat reeds herhaaldelijk gedaan op andere gebieden en ook nu weer zal het hem slecht bekomen want de maatregel zal opnieuw vernietigd worden.

De minister merkt op dat die maatregel reeds geruime tijd bestaat en dat er bij het Arbitragehof geen beroep tot vernietiging werd ingesteld. Het is een maatregel die men ook in de wetgeving van andere landen terugvindt. Het is trouwens een economisch verantwoorde maatregel die de bedrijven verhindert teveel schulden aan te gaan in verhouding tot hun eigen middelen.

Het commissielid is van mening dat dat alleen maar zo is omdat men de procedures terzake niet tot op het einde heeft willen voeren.

Een ander lid onderstreept dat dit systeem tot een negatieve spiraal zal leiden en dat er steeds meer wetgevend opgetreden zal moeten worden om andere verstoringen te voorkomen.

Men had zich al die moeilijkheden makkelijk kunnen besparen door van in het begin te stellen dat de twee mogelijkheden op dezelfde manier belast worden en dat de onderneming zelf kon kiezen welke financiering zij aangaat.

Il était évident qu'en taxant les dividendes aussi fort, cela allait créer automatiquement des déviations. Cette intervention dans le système est d'ailleurs incompréhensible.

Un membre rappelle que le ministre avait pris l'engagement, il y a un an ou deux, de s'aligner progressivement sur un niveau plus bas d'impôts des sociétés, pour tenir compte de l'évolution dans les pays voisins où on réduit le taux de taxation des sociétés. Or, par des mesures de ce genre, artificiellement, il augmente cette taxation.

L'amendement n° 22 est rejeté par 8 voix contre 2.

Amendements n°s 23 à 36

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 4 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 5 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 6 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 7 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 10 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 11 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 12 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 22 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 23 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

Het is duidelijk dat door zo zwaar te belasten, men automatisch zal proberen de wet te omzeilen. Een dergelijke ingreep in het systeem is trouwens onbegrijpelijk.

Een lid herinnert eraan dat de minister een of twee jaar geleden heeft toegezegd de vennootschapsbelasting geleidelijk af te stemmen op de lagere vennootschapsbelastingen in de buurlanden. Door dit soort maatregelen verhoogt hij die belasting echter kunstmatig.

Amendement nr. 22 wordt met 8 tegen 2 stemmen verworpen.

Amendementen nrs. 23 tot en met 36

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 4 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 5 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 6 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 7 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 10 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 11 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 12 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 22 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 23 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit:
« l'article 42 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit:
« l'article 44 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit:
« l'article 45 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit:
« l'article 46 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit:
« l'article 48 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

Justification

Le Gouvernement entend harmoniser le statut fiscal des mandataires de sociétés en ne conservant plus que deux catégories de rémunérations, à savoir les rémunérations des travailleurs, d'une part, et les rémunérations des administrateurs et des gérants, qui constitueront désormais la catégorie dite des dirigeants d'entreprises, d'autre part. Par conséquent, la catégorie distincte des associés actifs est supprimée.

Cette nouvelle catégorie de rémunérations des dirigeants d'entreprises comprendra toutes les rétributions allouées ou attribuées :

a) à une personne physique, en raison de l'exercice d'un mandat d'administrateur, de gérant, de liquidateur ou de fonctions analogues;

b) à une personne physique qui exerce au sein de la société une activité ou une fonction dirigeante en dehors d'un contrat de travail.

L'harmonisation du régime de taxation des mandataires de sociétés induit les effets suivants :

— les gérants de sociétés de personnes qui ne sont pas associés sont désormais soumis au forfait pour frais exposés de 5%;

— les associés actifs qui ne sont pas gérants et qui n'exercent pas de fonctions analogues et qui sont liés par un contrat de travail ne peuvent plus bénéficier du régime de la déduction des intérêts d'emprunts contractés pour acquérir des parts ou actions de la société;

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt:

« artikel 42 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt:

« artikel 44 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt:

« artikel 45 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt:

« artikel 46 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt:

« artikel 48 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

Verantwoording

De regering wil het fiscaal statuut van vennootschapsmandatarissen harmoniseren door nog slechts twee categorieën van bezoldigingen over te houden, namelijk bezoldigingen van werknemers enerzijds en bezoldigingen van bestuurders en zaakvoerders, die men voortaan de categorie van de bedrijfsleiders gaat noemen, anderzijds. Bijgevolg wordt de afzonderlijke categorie van de werkende vennoten afgeschaft.

Tot deze nieuwe categorie van bedrijfsleiders zullen behoren, alle beloningen verleend of toegekend aan :

a) een natuurlijk persoon, wegens de uitoefening van een opdracht als bestuurder, zaakvoerder, vereffenaar of gelijksoortige functies;

b) een natuurlijk persoon die in de vennootschap een werkzaamheid of een leidende functie uitoefent buiten een arbeidsovereenkomst.

De harmonisatie van het taxatiestelsel van vennootschapsmandatarissen heeft volgende afgeleide effecten :

— zaakvoerders van personenvennootschappen die geen vennoot zijn, vallen voortaan ook onder het kostenforfait van 5%;

— werkende vennoten die geen zaakvoerder zijn en geen analoge functie uitoefenen en door een arbeidsovereenkomst verbonden zijn, kunnen geen gebruik meer maken van het stelsel van de aftrek van interesten van kapitaalleningen aangegaan om aandelen van de vennootschap te verwerven;

— la réforme a des effets similaires en ce qui concerne la déduction des pertes de la société qui sont prises en charge;

— la réforme a également pour effet de rendre le régime de requalification des baux à loyer désormais applicable à toutes les personnes appartenant à la nouvelle catégorie des dirigeants d'entreprises;

— les personnes rangées actuellement dans la catégorie des associés actifs et qui seront rangées, à partir de l'année d'imposition 1998, dans la nouvelle catégorie des dirigeants d'entreprises ne pourront plus attribuer de revenus professionnels à leur conjoint aidant.

Exemples

A. Un gérant d'une société de personnes, qui n'est pas associé, recourt aux frais professionnels forfaitaires :

Rémunération brute imposable

(après déduction des charges sociales): 745 244 francs

Frais professionnels forfaitaires: 66 357 francs

Rémunération nette imposable: 678 887 francs

Selon le régime proposé, sa situation se présenterait comme suit :

Rémunération brute imposable

(après déduction des charges sociales): 745 244 francs

Frais professionnels forfaitaires: 37 262 francs

Rémunération nette imposable: 707 982 francs

Par conséquent, son revenu net imposable augmente de plus de 29 000 francs.

B. Un gérant d'une société de personnes, qui n'est pas associé, donne un bien immobilier en location à la société.

Selon le régime proposé, une partie du loyer perçu sera taxé dans son chef à titre de rémunération.

Données :

R.C. : 72 000 francs

Loyer perçu : $12 \times 60\,000$ francs = 720 000 francs

Rémunération octroyée : 1 640 000 francs

Intérêts payés : 600 000 francs

Détermination du loyer normal : $72\,000 \times \frac{5}{3} \times 3 = 360\,000$ francs

Détermination du loyer excessif : $720\,000 - 360\,000 = 360\,000$ francs

— de hervorming heeft gelijkaardige gevolgen voor de aftrek van ten laste genomen vennootschapsverliezen;

— de hervorming heeft ook voor gevolg dat de herkwalficatieregeling inzake huurinkomsten voortaan van toepassing wordt op alle personen die behoren tot de nieuwe categorie van de bedrijfsleiders;

— personen die tot nog toe binnen de categorie van de werkende vennoten vallen en vanaf aanslagjaar 1998 onder de nieuwe categorie van de bedrijfsleiders vallen, kunnen geen beroepsinkomsten meer toekennen aan hun medehelpende echtgenoot.

Voorbeelden

A. Een zaakvoerder van een personenvennootschap die geen vennoot is, maakt gebruik van de forfaitaire beroepskosten :

Belastbare brutobezoldiging

(na aftrek sociale lasten): 745 244 frank

Forfaitaire beroepskosten: 66 357 frank

Belastbare nettobezoldiging: 678 887 frank

Volgens de nieuwe regeling zal zijn situatie er als volgt uitzien :

Belastbare brutobezoldiging

(na aftrek sociale lasten): 745 244 frank

Forfaitaire beroepskosten: 37 262 frank

Belastbare nettobezoldiging: 707 982 frank

Bijgevolg neemt zijn netto belastbaar inkomen toe met meer dan 29 000 frank.

B. Een zaakvoerder van een personenvennootschap die geen vennoot is, verhuurt een onroerend goed aan de vennootschap :

Volgens de nieuwe regeling zal een gedeelte van de ontvangen huur voortaan in zijn hoofde belast worden als een bezoldiging.

Gegevens :

KI: 72 000 frank

Ontvangen huur : $12 \times 60\,000$ frank = 720 000 frank

Toegekende bezoldiging: 1 640 000 frank

Betaalde intresten: 600 000 frank

Bepaling van de normale huur: $72\,000 \times \frac{5}{3} \times 3 = 360\,000$ frank

Bepaling van de overdreven huur: $720\,000 - 360\,000 = 360\,000$ frank

Calcul du revenu imposable selon les règles actuelles:

Revenu immobilier

Loyer brut 720 000 francs
Frais: 40 % 288 000 francs

Déduction intérêts 432 000 francs
432 000 francs

Net 0 franc

Revenu professionnel

Rémunération brute 1 640 000 francs
Frais forfaitaires 93 200 francs

Revenu net imposable 1 546 800 francs

Calcul selon les règles proposées:

Revenu immobilier

Loyer brut: 720 000 – 360 000 =
. 360 000 francs
Frais: 40% 144 000 francs

Déduction intérêts 216 000 francs
216 000 francs

Net 0 franc

Revenu professionnel

Rémunération brute octroyée
. 1 640 000 francs

Requalification 360 000 francs

Rémunération brute 2 000 000 francs

Frais forfaitaires: 5 % 100 000 francs

Revenu net imposable 1 900 800 francs

Par conséquent, son revenu imposable augmente de 353 200 francs!

C. Rémunération de l'époux en tant qu'associé actif dans une S.P.R.L.: 1 950 000 francs. Sa femme exerce une activité professionnelle distincte qui lui a rapporté 350 000 francs net et assure également un travail de secrétariat dans la S.P.R.L. de son mari. Compte tenu des prestations fournies et de la rémunération normale y afférente, la quote-part attribuée à la femme peut être estimée à 400 000 francs.

Hierna wordt vooreerst het belastbaar inkomen berekend volgens de huidige regels:

Onroerend inkomen

Brutohuur 720 000 frank
Kosten: 40 % 288 000 frank

Aftrek intresten 432 000 frank
432 000 frank

Netto 0 frank

Beroepsinkomen

Brutobezoldiging 1 640 000 frank
Forfaitaire kosten 93 200 frank

Netto belastbaar 1 546 800 frank

Berekening volgens de nieuwe regels:

Onroerend inkomen

Brutohuur: 720 000 – 360 000 =
. 360 000 frank
Kosten: 40% 144 000 frank

Aftrek intresten 216 000 frank
216 000 frank

Netto 0 frank

Beroepsinkomen

Bruto toegekend 1 640 000 frank

Herkwalificatie 360 000 frank

Brutobezoldiging 2 000 000 frank

Forfaitaire kosten: 5 % 93 200 frank

Netto belastbaar 1 546 800 frank

Bijgevolg neemt zijn belastbaar inkomen toe met niet minder dan 353 200 frank.

C. Bezoldiging van de man als werkend venoot in een BVBA: 1 950 000 frank. Zijn vrouw oefent een afzonderlijke beroepswerkzaamheid uit die 350 000 frank netto-winst opbracht en helpt ook mee in de BVBA van de man waarin zijn het secretariaatswerk verricht. Rekening houdende met de geleverde prestaties en het daarbij behorende normale loon, mag de toekenning aan de vrouw worden geschat op 400 000 frank.

Détermination du revenu net imposable :

	Homme	Femme
Rémunérations	1 950 000 francs	
Montant attribué	400 000 francs	400 000 francs
Bénéfice net		350 000 francs
Revenu net imposable	1 550 000 francs	750 000 francs

Désormais, il ne pourra plus y avoir d'attribution d'une quote-part des revenus au conjoint aidant, de sorte que le revenu net imposable du mari s'élèvera à 1 950 000 francs et celui de la femme à 350 000 francs, ce qui, eu égard à la progressivité de l'impôt, donnera lieu à une taxation plus élevée.

Un membre tient à ajouter à cette justification que pour chaque loi, il faut rechercher la finalité économique qu'on essaie d'atteindre. Il constate ici, une fois de plus, qu'elle n'apparaît pas clairement et qu'on ne se soucie pas de ses conséquences. On ne trouve à la base de cette mesure qu'une nouvelle façon de créer encore plus d'impôts.

Mais on perd évidemment tout à fait de vue l'effet de démotivation et de pénalisation qu'elle va entraîner. L'exemple repris dans la justification le démontre assez.

Quel est le but qu'on veut atteindre? Le ministre peut-il le préciser?

Il n'est pas pensable qu'il songe uniquement à faire rentrer quelques milliards dans les caisses de l'État sans se soucier des conséquences économiques de cette mesure. Il est clair qu'il ne s'agit ici que d'une pure pénalisation et l'intervenant ne comprend pas quelle en est la raison.

Un commissaire demande au ministre s'il ne trouve pas excessive la partie du dispositif se rapportant aux aidants. Cela frappe tout le secteur des classes moyennes où c'est une pratique courante. Est-il équitable de mettre un obstacle au système du conjoint aidant?

Le ministre rappelle qu'il s'en est longuement expliqué dans son exposé introductif et il a indiqué quelles étaient les possibilités ouvertes, suivant la situation réelle du conjoint. Si celui-ci est véritablement un aidant, il peut soit devenir gérant, soit devenir salarié dans la société de son conjoint.

Le commissaire déclare que c'est la dernière des choses à faire en Belgique, alors que tout le monde dit qu'il faut moins taxer le travail on en arrive à le taxer plus.

Un membre ajoute que le financement alternatif du gouvernement est d'augmenter la taxation des indépendants.

Vaststelling van het belastbaar netto-inkomen :

	Man	Vrouw
Bezoldigingen	1 950 000 frank	
Toekenning	400 000 frank	400 000 frank
Netto-winst		350 000 frank
Belastbaar netto-inkomen	1 550 000 frank	750 000 frank

Voortaan zal geen toekenning meer kunnen gebeuren aan de medehelpende echtgenoot, zodat het belastbaar netto-inkomen van de man 1 950 000 frank zal bedragen en dat van de vrouw 350 000 frank, wat ingevolge de progressiviteit van de tariefstructuur zal leiden tot een hogere belasting.

Een lid voegt aan deze verantwoording toe dat men voor iedere wet moet nagaan welk economisch doel men precies wil bereiken. Spreker stelt hier eens te meer vast dat dit doel niet duidelijk omljnd is en dat men niet blijft stilstaan bij de gevolgen. Deze maatregel heeft geen andere bedoeling dan nieuwe belastingen in te voeren.

Uiteraard heeft men helemaal geen oog voor de daaruit volgende demotivering en de daarmee gepaard gaande nadelen. Dat blijkt maar al te duidelijk uit het voorbeeld in de verantwoording.

Kan de minister meedelen welk doel hij beoogt?

Het is toch niet denkbaar dat hij uitsluitend enkele miljarden in de schatkist wil krijgen zonder zich te bekommeren over de economische gevolgen van die maatregel. Duidelijk is dat men het bedrijfsleven hiermee uitsluitend wil « bestraffen ». Spreker verklaart niet te begrijpen waarom dat zo is.

Een lid vraagt aan de minister of hij de bepalingen met betrekking tot de helpers niet wat overdreven vindt. Die maatregel komt hard aan bij de hele middenstand waar het de normale gang van zaken is dat men met helpers werkt. Is het wel billijk om de regeling van de helpende echtgenoot op die manier te hinderen?

De minister herinnert eraan dat hij deze zaak omstandig heeft toegelicht in zijn inleidende uiteenzetting en dat hij ook de mogelijkheden heeft aangegeven rekening houdend met de werkelijke toestand van de echtgenoot. Gaat het echt om een helper, dan kan die ofwel zaakvoerder worden ofwel werknemer van de vennootschap van zijn echtgenoot.

Volgens het lid is dat het slechtste wat men in België kon ondernemen nu iedereen ervan uitgaat dat men arbeid minder zwaar moet belasten. Hier doet men net het tegendeel.

Een ander lid voegt eraan toe dat de alternatieve financiering van de regering erin bestaat de zelfstandigen zwaarder te belasten.

Le ministre explique qu'il s'agit d'un choix pour le conjoint aidant par rapport à la société.

Un autre membre fait remarquer qu'il s'agit de la réalité économique.

Un membre réplique qu'il faut être sérieux et lorsqu'on parle de réalité économique, il faut d'abord se l'appliquer à soi-même.

Un commissaire constate que cette mesure consacre la disparition des aidants.

Le ministre répond que non puisqu'il ne s'agit pas des personnes physiques mais uniquement des sociétés.

Un commissaire réplique qu'il faut bien admettre que la conséquence de cette mesure sera leur disparition.

Cela vise beaucoup de petites sociétés et notamment celles d'une personne. Il se déclare étonné et prend acte que l'aile de la classe moyenne du CVP se déclare d'accord sur cette mesure.

Un autre membre déclare que le CVP est d'accord sur cette mesure parce qu'elle concerne exclusivement les sociétés et non les personnes physiques.

Les amendements n^{os} 23 à 36 sont rejetés par 8 voix contre 2.

Amendement n^o 37

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 8 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

Justification

Les plus-values réalisées depuis le 27 septembre sur des actifs immatériels qui n'ont pas été comptabilisées par le contribuable sont désormais toujours taxées au tarif plein, sans possibilité d'étalement de la taxation en cas de remploi. Si par conséquent la clientèle constituée par soi-même doit être supposée ne pas avoir la nature d'immobilisation incorporelle, il en résulte que le prix de cette clientèle n'entre pas non plus en ligne de compte pour le système de l'impôt différé et étalé.

Il semble cependant que le traitement comptable préconisé par la loi du revenu de la vente d'actifs qui ne figuraient pas au bilan ne puisse être déterminant pour la qualification et le traitement fiscaux de ces revenus en tant que plus-values.

Le fait que le gouvernement n'est pas sûr de lui ressort de son point de vue en cas de cessation: la clientèle constituée par soi-même ne peut plus être

De minister antwoordt dat het gaat om een keuze die de helpende echtgenoot moet maken.

Een ander lid merkt op dat men rekening moet houden met de economische realiteit.

Nog een lid antwoordt daarop dat men de zaken ernstig moet nemen en dat wie verwijst naar de economische realiteit, die eerst op zichzelf moet toepassen.

Een lid stelt vast dat met deze maatregel de categorie van de helpers helemaal zal verdwijnen.

De minister verklaart het hiermee niet eens te zijn aangezien het niet om natuurlijke personen doch uitsluitend om vennootschappen gaat.

Daarop antwoordt een lid dat men toch moet toegeven dat deze maatregel ertoe zal leiden dat zij verdwijnen.

Veel kleine vennootschappen, vooral de eenpersoonsvennootschappen, zullen daarvan het slachtoffer zijn. Spreker is verbaasd dat de middenstanders bij de CVP met een dergelijke maatregel akkoord kunnen gaan.

Een ander lid onderstreept dat de CVP akkoord gaat omdat de maatregel uitsluitend betrekking heeft op vennootschappen en niet op natuurlijke personen.

De amendementen nrs. 23 tot 36 worden verworpen met 8 tegen 2 stemmen.

Amendement nr. 37

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 8 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

Verantwoording

Vanaf 27 september gerealiseerde meerwaarden op immateriële activa die door de belastingplichtige niet geboekt werden, worden voortaan altijd aan het volle tarief belast, zonder mogelijkheid van gespreide taxatie in geval van wederbelegging. Als bijgevolg de zelf tot stand gebrachte cliënteel geacht moet worden niet de aard van immateriële vaste activa te hebben, dan volgt hier uit dat de verkoopprijs ervan ook niet in aanmerking komt voor het stelsel van de uitgestelde en gespreide belasting.

Nochtans lijkt het erop dat de boekhoudrechtelijke verwerkingwijze van de verkoopopbrengst van activa die niet op de balans stonden niet bepalend kan zijn voor de fiscale kwalificatie en behandeling van die opbrengsten als meerwaarden.

Dat de regering zelf niet zeker is van haar stuk blijkt uit haar standpunt terzake ingeval van stopzetting: de zelf opgebouwde cliënteel mag niet meer als

caractérisée d'immobilisation incorporelle dans le cadre de la taxation différée et étalée, mais conserve son caractère d'immobilisation incorporelle dès qu'il y a cessation définitive.

Le ministre déclare que cette mesure vise simplement à faire en sorte que l'immobilisation doit avoir été effectivement comptabilisée. C'est dans la logique même de l'article existant.

L'amendement n° 37 est rejeté par 9 voix contre 2.

Amendements n^{os} 38 à 50

« Compléter article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 13 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 14 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 15 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 16 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 17 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 18 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 19 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« à l'article 32 de l'arrêté royal susvisé, l'article 223, 8^o, est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« à l'article 33 de l'arrêté royal susvisé, la disposition « et l'8^o » est supprimée à l'article 225, deuxième alinéa, 5^o. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 36, 2^o et 3^o, de l'arrêté royal susvisé, est abrogé. »

een immaterieel vast actief worden aangemerkt in het kader van de uitgestelde gespreide taxatie, maar behoudt zijn karakter als immaterieel vast actief zodra er definitieve stopzetting is.

De minister verklaart dat deze maatregel eenvoudigweg tot doel heeft ervoor te zorgen dat de immateriële vaste activa effectief geboekt worden. Dat ligt echter ook vervat in het bestaande artikel.

Amendement nr. 37 wordt verworpen met 9 tegen 2 stemmen.

Amendementen nrs. 38 tot 50

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 13 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 14 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 15 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 16 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 17 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 18 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 19 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« in artikel 32 van voornoemd koninklijk besluit wordt artikel 223, 8^o, geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« in artikel 33 van voornoemd koninklijk besluit wordt in artikel 225, tweede lid, 5^o, de bepaling « en 8^o » geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 36, 2^o en 3^o, van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit:
« l'article 37 de l'arrêté royal susvisé, est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit:
« l'article 38, 2^o, de l'arrêté royal susvisé, est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit:
« l'article 47 de l'arrêté royal susvisé, est abrogé. »

Justification

Sous certaines conditions, les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles bâtis situés en Belgique, sont taxées comme des revenus divers, soit à un taux de 33%, en cas d'aliénation dans les 5 ans, soit à un taux de 16,5%, en cas d'aliénation après 5 ans.

Le gouvernement propose à présent de taxer de manière analogue les plus-values réalisées sur les immeubles, exception faite de la maison d'habitation.

Le gouvernement prévoit en effet d'instaurer une taxe spéciale sur la plus-value dans le cas où des particuliers et certaines personnes morales vendent des immeubles dans les cinq ans. Le taux de cette taxe est de 16,5% (à majorer d'une cotisation complémentaire de crise de 3%). Sont visées les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie portant sur ces immeubles.

En taxant les plus-values réalisées sur des immeubles, le gouvernement paralyse totalement le propriétaire de biens immobiliers, qui doit déjà acquitter des droits d'enregistrement de 12,5%.

À propos de cet amendement, un commissaire estime que c'est une véritable dérision que d'insérer cet article sous l'intitulé de cet arrêté royal. À l'égard de ce dispositif, il faudrait modifier le titre et remplacer les mots «de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne» par les mots «de la non-participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne».

En effet, tout le monde constate qu'un des objectifs auxquels nous devons tous viser, est d'éviter des rigidités et des difficultés nouvelles lorsque des gens doivent se déplacer à l'intérieur de l'Union économique et monétaire et c'est une des conditions pour que comme aux États-Unis, par exemple, le système

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt:
« artikel 37 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt:
« artikel 38, 2^o, van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt:
« artikel 47 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

Verantwoording

Onder bepaalde voorwaarden worden de meerwaarden op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verkregen, belast als een divers inkomen, ofwel tegen een tarief van 33% bij vervreemding binnen de vijf jaar, ofwel tegen een tarief van 16,5% bij vervreemding na vijf jaar.

De regering stelt nu voor om ook de meerwaarden op gebouwen op gelijkaardige wijze te gaan belasten, met uitzondering van het woonhuis.

De regering voorziet immers de invoering van een bijzondere meerwaardebelasting ingeval privé-persoon en bepaalde rechtspersonen gebouwen binnen vijf jaar verkopen. Het tarief van de belasting is 16,5% (te verhogen met 3% aanvullende crisisbijdrage). Geviseerd worden de meerwaarden op in België gelegen gebouwen of op zakelijke rechten op die gebouwen (andere dan erfpacht of opstal), die verwezenlijkt worden naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel.

Door de meerwaarden op gebouwen te belasten maakt de regering de vastgoedbezitter absoluut immobiel, die reeds geconfronteerd wordt met registratierechten van 12,5%.

Met betrekking tot dit amendement verklaart een lid dat het absurd is dit artikel op te nemen in een koninklijk besluit dat dit opschrift draagt. Eigenlijk zou het opschrift moeten worden gewijzigd zodat de woorden «tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie» vervangen worden door de woorden «tot niet-deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie».

Iedereen is het er immers over eens dat we absoluut moeten streven naar meer flexibiliteit en dat mensen die zich willen verplaatsen binnen de Economische en Monetaire Unie geen nieuwe moeilijkheden in de weg mogen worden gelegd. Dat is van fundamenteel belang voor het soepel functioneren

fonctionne avec souplesse. Tout le monde reconnaît que l'Union économique et monétaire, dans sa phase définitive, doit être un succès, et c'est à condition que la mobilité, tant physique qu'intellectuelle et linguistique de l'ensemble, soit assurée qu'on y arrivera.

Ici, on fait exactement le contraire de ce qu'il faudrait faire. On aggrave la rigidité. Il faudrait déjà réduire les droits d'enregistrement.

Il est consternant qu'un ministre qui comprend aussi bien les processus économiques soit obligé de se résigner à des mesures de ce genre. Cette mesure pourrait encore se comprendre s'il s'agit de terrains. Mais dans ce cas-ci, c'est la mesure inutile par excellence.

Un membre constate qu'il s'agit, une fois de plus, de l'exemple type de la mesure fiscale qu'on prend et qui n'aura aucun effet. Il est évident que d'ici deux ou trois ans, on constatera avec étonnement que la mesure aura été contournée. Cette mesure n'a absolument pas de sens.

Un commissaire déclare qu'il continue encore à croire que la mesure sera appliquée, tandis que le précédent intervenant est plus en avance et considère qu'on connaît déjà le mécanisme pour ne pas l'appliquer.

Le membre précédent espère que la mesure sera contournée, afin d'éviter les conséquences nocives qu'elle porte en germe.

Le ministre renvoie à ce qu'il a dit dans son exposé introductif. Il n'a pas caché que les cas d'application seront extrêmement rares. La définition de la plus-value est telle qu'elle n'existera que dans des cas exceptionnels où il y a spéculation. La personne qui doit déménager pour des motifs professionnels, citée comme exemple, ne sera pas touchée par cette mesure-là.

Un commissaire voudrait savoir à combien le ministre estime l'apport budgétaire de cette mesure.

Selon le ministre, l'impact de cette mesure n'a pas pu être évalué.

Les amendements n^{os} 38 à 50 sont rejetés par 9 voix contre 2.

Amendement n^o 51

*« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :
« l'article 20 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »*

Justification

L'indexation automatique des barèmes fiscaux a été suspendue pour une période de quatre ans maximum à partir de l'exercice d'imposition 1994.

van het systeem, zoals dat in de Verenigde Staten bijvoorbeeld het geval is. Alleen door een gewaarborgde mobiliteit op fysiek, intellectueel en taalvlak kan de Economische en Monetaire Unie uiteindelijk een succes worden.

Hier slaan we echter juist de tegenovergestelde weg in. Het systeem wordt alsmear rigider. Om te beginnen zou men de registratierechten moeten verlagen.

Het is ontstellend dat een minister die het economische proces zo goed begrijpt, verplicht wordt dit soort maatregelen te aanvaarden. De maatregel zou nog enigszins begrijpelijk zijn als hij zou slaan op grond, maar in dit geval gaat het om gebouwen en dat is gewoon zinloos.

Een lid merkt op dat we inderdaad eens te meer te maken hebben met een standaardvoorbeeld van een fiscale maatregel die geen enkel effect zal hebben. Over enkele jaren zal men dan met verbazing vaststellen dat de maatregel omzeild is. Deze maatregel heeft absoluut geen zin.

Een commissielid verklaart dat hij nog steeds gelooft dat de maatregel zal worden toegepast, terwijl de vorige spreker er al van uitgaat dat men de truken kent om hem te omzeilen.

De vorige spreker antwoordt dat hij hoopt dat de maatregel zal omzeild worden om de schadelijke gevolgen, die hij in de kiem draagt, te vermijden.

De minister verwijst naar zijn inleidende uiteenzetting. Hij heeft toegegeven dat deze maatregel slechts zeer zelden zal worden toegepast. De meerwaarde is zodanig gedefinieerd dat het slechts zal gaan om uitzonderlijke gevallen waarin sprake is van speculatie. Deze maatregel slaat bijvoorbeeld niet op personen die moeten verhuizen om professionele redenen.

Een commissielid vraagt hoeveel de minister denkt dat deze maatregel zal opbrengen.

Volgens de minister kon de weerslag van deze maatregel niet geëvalueerd worden.

De amendementen nrs. 38 tot 50 worden verworpen met 9 tegen 2 stemmen.

Amendement nr. 51

*« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :
« artikel 20 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »*

Verantwoording

De automatische indexering van de belastingschalen werd opgeschort voor een periode van ten hoogste vier jaar vanaf aanslagjaar 1994.

Le gouvernement propose de maintenir cette non-indexation pour les revenus des années 1997 et 1998.

Cette mesure compromet totalement la réforme fiscale de 1988, qui était intervenue après plusieurs années de lutte en vue de faire admettre le principe de l'indexation des barèmes fiscaux dans la législation fiscale. Ce principe paraissait pourtant définitivement acquis. Les effets néfastes de l'inflation sur la pression fiscale en cas de non-indexation des barèmes fiscaux sont suffisamment connus.

Beaucoup s'étaient plus particulièrement laissés convaincre par l'expérience des années septante. Les fortes hausses d'impôt connues au cours de cette période découlaient essentiellement de l'inflation, les contribuables passant automatiquement dans les barèmes fiscaux supérieurs. Tout le monde paraissait dès lors convaincu du caractère pervers de ce système.

La non-indexation des barèmes fiscaux constitue en fait un plan pluriannuel visant à augmenter chaque année la pression fiscale. Force est de constater que le rythme de l'augmentation dépend du taux d'inflation. Cela a une implication budgétaire et politique.

L'implication budgétaire réside dans le fait que le produit de ces augmentations d'impôts est extrêmement aléatoire, dans la mesure où l'on ignore quel sera le taux d'inflation à l'avenir. Il est difficile de comprendre pourquoi le gouvernement a opté pour une technique d'imposition dont le produit est à ce point tributaire du rythme de l'inflation, rythme sur lequel il n'a aucun contrôle.

L'implication politique de la désindexation des barèmes fiscaux réside dans le fait que l'augmentation de la pression fiscale dans notre pays est déterminée par des instances étrangères, étant donné que l'inflation est déterminée à l'étranger. La Belgique renonce donc sciemment à une partie de sa souveraineté. Le parlement, qui, aux termes de la Constitution, devrait déterminer les barèmes d'imposition, est mis hors jeu.

D'un point de vue opportuniste, la désindexation des barèmes fiscaux est évidemment très attrayante pour le gouvernement. Celui-ci doit en effet se présenter une seule fois devant le parlement pour obtenir une augmentation des impôts.

La désindexation des barèmes fiscaux a également des conséquences importantes sur l'assise de l'économie belge. Chaque fois qu'un choc inflationniste se produit à l'étranger, la pression fiscale augmente dans notre pays. Les travailleurs ne restent cependant pas passifs face à cette augmentation de la pression fiscale. Une partie importante est en effet compensée sous la forme de salaires bruts élevés.

De regering stelt voor om de niet-indexering te verlengen voor de inkomsten van de jaren 1997 en 1998.

Hierdoor wordt de belastinghervorming van 1988 helemaal op de helling gezet. Deze hervorming was er gekomen na jarenlange strijd om het principe van de indexering van de belastingschalen te erkennen in de belastingwetgeving. Het leek er nochtans op dat dit principe voorgoed verworven was. De ongunstige effecten van inflatie op de belastingdruk wanneer de belastingschalen niet geïndexeerd zijn, zijn voldoende gekend.

Vooraf de ervaring van de jaren zeventig had velen overtuigd. De grote belastingverhogingen die we in die periode gekend hebben, waren hoofdzakelijk het resultaat van de inflatie, die de belastingbetalers automatisch in hogere belastingschalen duwde. Het leek er dan ook op dat iedereen overtuigd was van de perversiteit van dit systeem.

Het niet-indexeren van de belastingschalen is in feite een meerjarenplan om de belastingdruk elk jaar te verhogen. Het eigenaardige van dit systeem is dat het ritme van de stijging afhankelijk wordt gesteld van het inflatieritme. Dit heeft een budgettaire en een politieke implicatie.

De budgettaire implicatie is dat de opbrengsten van deze belastingverhogingen uiterst onzeker zijn omdat de toekomstige inflatie onzeker is. Het is moeilijk te begrijpen waarom de regering gekozen heeft voor een techniek van belastingheffing die de opbrengst op zo een extreme manier afhankelijk maakt van het inflatieritme, waarover ze trouwens geen controle heeft.

De politieke implicatie van de desindexering van de belastingschalen is dat de stijging van de belastingdruk in ons land bepaald wordt door buitenlandse instanties, omdat de inflatie in het buitenland wordt bepaald. België staat hier doelbewust zijn soevereiniteit af. Het parlement dat grondwettelijk over de belastingtarieven moet beslissen, wordt buiten spel gezet.

De desindexering van de belastingschalen is natuurlijk vanuit politiek-opportunistisch oogpunt voor de regering heel aantrekkelijk. De regering moet immers slechts éénmaal naar het parlement gaan om de belastingverhoging te verkrijgen.

De desindexering van de belastingschalen heeft ook belangrijke gevolgen voor het draagvlak van de Belgische economie. Telkens wanneer een buitenlandse inflatoire schok optreedt, stijgt de belastingdruk in ons land. De toegenomen belastingdruk wordt echter door de werknemers niet passief ondergaan. Een belangrijk deel ervan wordt afgewenteld in de vorm van hoge brutolonen.

Il s'en suit que chaque fois qu'un choc inflationniste se produit à l'étranger, la compétitivité de l'économie belge se détériore.

La désindexation des barèmes fiscaux a également un caractère régressif. En raison de l'inflation, les contribuables se trouvent soumis à des barèmes, c'est-à-dire à des taux de plus en plus élevés. Cet effet se fait cependant surtout sentir au niveau des bas et moyens revenus, qui n'ont pas encore atteint le barème maximum. Les « heureux » contribuables qui ont déjà atteint le maximum ne peuvent donc être pénalisés davantage. Si la désindexation était maintenue pendant un temps suffisamment long, tout le monde finirait par être soumis au barème le plus élevé. Cela signifie également qu'au fur et à mesure que le temps passe, la progressivité du système fiscal diminue.

Le gouvernement propose également de ne plus indexer les montants maxima pris en considération pour l'octroi d'une réduction d'impôt. L'avantage fiscal pour l'épargne-pension et l'assurance-vie individuelle non lié à un emprunt hypothécaire est, par conséquent, considérablement limité. Concrètement cela revient à ne plus réindexer, à partir de 1999, les montants limite pour l'épargne-pension et l'épargne à long terme.

Un commissaire constate que le ministre viole pour deux années de plus ses engagements antérieurs de rétablir l'indexation automatique des barèmes fiscaux.

Il désirerait que le ministre fournisse le renseignement suivant: lors de la réforme fiscale de 1989, on a établi de nouveaux barèmes fiscaux. Que seraient devenus ces barèmes aujourd'hui s'ils avaient suivi le régime de l'indexation intégrale et que sont-ils réellement devenus, suite à cette mesure?

Ainsi, nous pourrions voir quel est l'impact réel de la mesure sur les revenus qui ont fait l'objet d'un nouveau calcul barémique en 1989 et qui devaient à ce moment-là poursuivre l'évolution de la loi Grootjans qui avait été votée quelques années plus tôt.

Un autre membre souligne qu'il est singulier que ce soit ce gouvernement qui prenne de telles mesures alors qu'elles touchent surtout les revenus les plus bas.

Le ministre renvoie au tableau en annexe (voir annexe 4).

Un commissaire fait remarquer que la Belgique est caractérisée par un système de barèmes fiscaux et sociaux, puisque malheureusement les deux se combinent pour le même résultat qui augmente massivement les prélèvements et, par rapport à d'autres pays, amène rapidement à des tranches supérieures.

Het gevolg is dat bij iedere buitenlandse inflatoire schok, de competitiviteit van de Belgische economie automatisch verslechtert.

De desindexering van de belastingschalen heeft ook een regressief karakter. De inflatie drukt de belastingbetalers in steeds hogere belastingschalen, waar hogere tarieven gelden. Dit effect is echter het grootst voor de lagere en middeninkomens, die de schaal met het maximumtarief nog niet hebben bereikt. De « gelukkigen » die er reeds zijn, kunnen niet verder in nog ongunstigere schalen geduwd worden. Wanneer de desindexering lang genoeg aangehouden wordt, geraakt op de duur iedereen in de top van de belastingschaal. Dit betekent ook dat naarmate de desindexering langer wordt aangehouden, de progressiviteit van het belastingsysteem daalt.

De regering stelt ook voor om de bedragen van de maxima die voor belastingvermindering in aanmerking worden genomen, niet langer te indexeren. Het fiscaal voordeel dat verbonden is aan het pensioensparen en de individuele levensverzekering die niet met een hypothecaire lening is verbonden, wordt bijgevolg aanzienlijk beperkt. Concreet komt het hier op neer dat er inzake de grensbedragen voor het pensioensparen en het lange termijnsparen geen herindexering komt vanaf 1999.

Een lid stelt vast dat de minister zijn gedane belofte om de belastingschalen opnieuw automatisch te indexeren nog eens voor twee jaar niet nakomt.

Hij vraagt de minister te antwoorden op de volgende vraag: bij de fiscale hervorming van 1989 zijn zijn nieuwe belastingschalen vastgesteld. Hoe zouden die schalen er thans uitzien mocht men de volledige indexregeling hebben toegepast en hoe zien ze er thans werkelijk uit na die maatregel?

Zo zouden we de werkelijke weerslag van de maatregel op de inkomsten kunnen inschatten waarop in 1989 de nieuwe berekening is toegepast en die destijds de bepalingen van de enkele jaren voordien goedgekeurde wet-Grootjans moesten blijven uitvoeren.

Een ander lid verklaart het vreemd te vinden dat precies deze regering dergelijke maatregelen vaststelt, aangezien die toch vooral de laagste inkomens treffen.

De minister verwijst naar de tabel als bijlage (zie: bijlage 4).

Een lid merkt op dat de belastingschalen en de schalen van de sociale-regelingsbijdragen typisch zijn voor België omdat jammer genoeg de twee samen bijdragen tot hetzelfde resultaat, te weten een algehele verhoging van de inhoudingen en, in vergelijking met andere landen, het snel bereiken van hogere schijven.

C'est un système déplorable et si son parti était revenu au pouvoir en 1995, il aurait totalement abrogé cette mesure.

L'amendement n° 51 est rejeté par 9 voix contre 3.

Amendements n°s 52 et 53

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« moyennant la modification suivante : l'article 43 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« moyennant la modification suivante : l'article 29 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

Justification

La déduction de pertes antérieures est une fois de plus limitée. Depuis l'exercice d'imposition 1996, les pertes professionnelles ne peuvent plus être déduites du bénéfice de la période imposable lorsqu'il s'agit d'une « société dormante ».

Le Gouvernement propose à présent de refuser la déduction de pertes antérieures dans le cas d'une modification du contrôle de l'actionariat qui n'est pas justifiée par des motifs économiques légitimes.

Le Gouvernement ouvre ainsi manifestement la voie à l'arbitraire et accorde une compétence d'appréciation exagérée à l'administration. Qu'entend-on au demeurant par des « motifs économiques légitimes » lorsqu'il s'agit de la prise de contrôle ou de la modification du contrôle d'une société ?

Un membre de la commission estime que comme elle dispose d'un large pouvoir d'appréciation, l'administration pourra tôt ou tard remettre en question la décision de l'entreprise.

Un autre commissaire se demande si l'administration peut obliger un *ruling*.

Le ministre déclare que l'article 43 du même arrêté royal modifie l'article 345 du C.I.R. 92 en ajoutant cette nouvelle situation à celles dans lesquelles le contribuable peut demander un accord préalable.

Selon le commissaire, on se pose des questions sur le fonctionnement de la commission du *ruling*. On critique beaucoup le nombre de cas où elle ne se prononce pas et la non-publication d'un grand nombre de décisions.

Le ministre souligne que la procédure du *ruling* est un changement radical de mentalité pour l'administration fiscale. Il est vrai qu'il faut un certain temps pour que les fonctionnaires s'habituent à donner un

Het is een erbarmelijke regeling. Indien zijn partij in 1995 opnieuw aan de macht was gekomen, zou zij die maatregel zonder meer hebben afgeschaft.

Amendement nr. 51 wordt verworpen met 9 tegen 3 stemmen.

Amendementen nrs. 52 en 53

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 43 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 29 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

Verantwoording

De aftrek van vorige verliezen wordt nogmaals beperkt. Vanaf aanslagjaar 1996 mogen beroepsverliezen niet worden afgetrokken van de winst van het belastbare tijdperk wanneer het om een « slapende vennootschap » gaat.

Nu stelt de regering voor om de aftrek van vorige verliezen te weigeren indien er een wijziging optreedt in de controle van het aandeelhouderschap welke niet gerechtvaardigd wordt door rechtmatige economische motieven.

De regering opent hier duidelijk de weg naar heel wat willekeur en naar een te ruime beoordelingsbevoegdheid vanwege de administratie. Wat zijn immers « rechtmatige economische motieven » indien het over verwerving of over wijziging van de controle over een onderneming gaat ?

Een commissielid is van oordeel dat door de ruime beoordelingsbevoegdheid van de administratie, deze zulke ondernemingsbeslissing vroeg of laat in vraag kan stellen.

Een ander lid vraagt zich af of de administratie een *ruling* kan opleggen.

De minister verklaart dat artikel 43 van het koninklijk besluit artikel 345 van het WIB '92 wijzigt door dit nieuwe geval toe te voegen aan de andere gevallen waarin de belastingplichtige een voorafgaand akkoord kan vragen.

Volgens het commissielid worden er heel wat vragen gesteld over het functioneren van die ruing-commissie. Men heeft vooral kritiek op het aantal gevallen waarin zij zich niet uitsprekt en op het niet-bekendmaken van een groot aantal beslissingen.

De minister onderstreept dat de ruingprocedure een radicale mentaliteitswijziging vergt van de belastingadministratie. Het is waar dat de ambtenaren tijd nodig hebben om te wennen aan de idee dat zij

avis avant le contrôle . La commission commence à travailler à sa vitesse de croisière et le fonctionnement s'est amélioré.

Un membre souligne qu'il ne remet pas en question le système du *ruling*, mais bien le très large pouvoir d'appréciation laissé à l'administration fiscale concernant l'interprétation des motifs économiques légitimes. L'article 29 de l'arrêté royal donne en effet à l'administration le pouvoir d'apprécier ce qui est légitime.

Le ministre déclare qu'il n'appartient pas à l'administration fiscale d'apprécier l'analyse économique que fait l'entreprise. Elle n'a pas à apprécier si l'entreprise se trompe ou non dans l'analyse de ses intérêts économiques. L'administration vérifie s'il y a des besoins légitimes à caractère financier ou économique, autrement dit, si l'opération a une autre justification qu'une justification purement fiscale. Toutefois, l'entreprise doit démontrer qu'elle ne procède pas à une opération uniquement pour des raisons fiscales. S'il y a d'autres motifs que fiscaux, l'administration accepte l'argumentation de l'entreprise et admet l'opération.

Selon le membre, l'on ne fait ainsi qu'éviter le problème. En effet, l'entreprise peut avancer certains arguments, mais si l'administration ne les accepte pas et qu'elle ne retient que des motifs fiscaux, l'entreprise n'a aucun moyen de défense.

Le ministre répète que si l'entreprise ne doit pas faire l'opération uniquement pour des raisons fiscales. Si l'administration n'est pas convaincue, elle ne donne pas le *ruling*. L'entreprise peut maintenir sa position en disant qu'il ne s'agit pas uniquement de raisons fiscales. Le tribunal tranchera le litige.

Un membre souligne qu'en attendant, de nombreuses années auront passé, empêchant ainsi l'entreprise d'être sûre de ses résultats finaux. Ceci ne favorise pas la sécurité juridique.

Un commissaire estime qu'il s'agit d'un reproche général dû à la complexité de notre réglementation fiscale. Les conflits se multiplient et aucun exercice ne peut être cloturé convenablement.

L'amendement n° 52 est rejeté par 8 voix contre 3. L'amendement n° 53 est rejeté par 9 voix contre 3.

Amendements n°s 54 à 57

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 31 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

eerst een advies geven en pas later controleren. De commissie komt nu op kruissnelheid en ze werkt stil-aan beter.

Een lid stipt aan dat hij het systeem van de ruling niet in vraag stelt, maar wel de zeer uitgebreide beoordelingsbevoegdheid die aan de fiscale administratie wordt gegeven over de interpretatie van rechtmatige economische motieven. Artikel 29 van het koninklijk besluit geeft immers aan de administratie de bevoegdheid om te oordelen over wat rechtmatig is.

De minister verklaart dat het niet de taak is van de belastingadministratie de economische analyse van het bedrijf te beoordelen. Zij moet niet beoordelen of het bedrijf zich al dan niet vergist bij de analyse van zijn economische belangen. De administratie gaat na of er rechtmatige financiële of economische behoeften zijn, m.a.w. of de operatie niet uitsluitend om fiscale redenen is opgezet. Het bedrijf moet zelf aantonen dat de operatie niet uit louter fiscale overwegingen plaatsheeft. Zijn er andere dan fiscale motieven, dan aanvaardt de administratie de argumentatie van het bedrijf en staat zij de operatie toe.

Volgens het lid wordt hiermee alleen het probleem omzeild. De onderneming kan immers bepaalde argumenten aanhalen, doch als de administratie er niet mee akkoord gaat en alleen de fiscale motieven weerhoudt, dan heeft de onderneming geen verweer.

De minister herhaalt dat de operatie van het bedrijf niet alleen op fiscale redenen mag steunen. Indien de administratie niet overtuigd is, geeft zij geen voorafgaand schriftelijk akkoord. De onderneming mag bij haar standpunt blijven en verklaren dat er niet alleen fiscale redenen zijn voor de operatie. In dat geval moet de rechtbank het geschil beslechten.

Een lid stipt aan dat ondertussen toch ettelijke jaren verstrijken waardoor de onderneming niet zeker kan zijn van haar uiteindelijk bedrijfsresultaat. Dit komt de rechtszekerheid niet ten goede.

Een commissielid is van mening dat dit een algemeen verwijt is dat te maken heeft met de ingewikkeldheid van onze fiscale regelgeving. De conflicten stapelen zich op en geen enkel boekjaar kan normaal worden afgesloten.

Het amendement nr. 52 wordt verworpen met 8 tegen 3 stemmen. Het amendement nr. 53 wordt verworpen met 9 tegen 3 stemmen.

Amendementen nrs. 54 tot 57

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 31 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« à l'article 33 de l'arrêté royal susvisé, la disposition « 222, 1^o, 2^o et 4^o et » est supprimée à l'article 225, 1^o, et la disposition « 222, 3^o et » est supprimée à l'article 225, 2^o. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 34 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 38, 1^o, de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

Justification

Le Gouvernement avait initialement l'intention d'élargir l'assiette de l'impôt des personnes morales en y ajoutant les dépenses rejetées ce et, pour toutes les personnes morales assujetties à cet impôt, à l'exclusion de l'État, des communautés, des régions, des provinces, des agglomérations, des fédérations de communes, des communes, des centres publics d'aide sociale et des institutions ecclésiastiques publiques.

Cela signifie que les dépenses rejetées auraient été imposées dans le cadre de l'impôt des personnes morales pour tous les contribuables assujettis à cet impôt ce et, de la même manière que dans l'impôt des sociétés, c'est-à-dire au taux de 39% (majoré de trois centimes additionnels représentant la cotisation complémentaire de crise).

À la suite d'une série d'observations critiques qui ont été formulées à ce sujet, la mesure relative à l'imposition des dépenses rejetées n'a été maintenue que pour les entreprises publiques énumérées à l'article 180 du C.I.R. 1992.

Le VLD estime que tant les entreprises publiques que les entreprises privées doivent pouvoir pénétrer le marché dans les mêmes conditions de concurrence et doivent par conséquent être imposées de manière identique lorsqu'elles exercent des activités économiques similaires.

Cette thèse suppose toutefois que l'on aligne globalement les régimes d'imposition et non que l'on applique de manière fractionnée au secteur public certains principes d'imposition en vigueur dans le secteur privé.

Cette mesure établit en outre des discriminations injustifiées entre personnes morales, alors que le principe constitutionnel d'égalité interdit manifestement de telles discriminations. On peut d'ores et déjà prédire que cette mesure fera l'objet de recours en annulation devant la Cour d'arbitrage. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« in artikel 33 van voornoemd koninklijk besluit wordt in artikel 225, 1^o de bepaling « 222, 1^o, 2^o en 4^o en » en in artikel 225, 2^o de bepaling « 222, 3^o en » geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 34 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 38, 1^o, van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

Verantwoording

Oorspronkelijk was de regering van plan om de grondslag van de rechtspersonenbelasting voor alle aan deze belasting onderworpen rechtspersonen, met uitsluiting van de Staat, de gemeenschappen, de gewesten, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de openbare centra voor maatschappelijk welzijn en de openbare kerkelijke instellingen, te verruimen met de verworpen uitgaven.

Dit betekent dat de verworpen uitgaven in de rechtspersonenbelasting voor alle aan die belasting onderworpen belastingplichtigen op dezelfde wijze belast zouden worden als in de vennootschapsbelasting tegen het tarief van 39% (plus 3 procentiemen aanvullende crisisbijdrage).

Ingevolge een aantal kritische opmerkingen die terzake geformuleerd werden, wordt de maatregel met betrekking tot de belasting van de verworpen uitgaven alleen nog behouden voor de publieke ondernemingen die in artikel 180 WIB 1992 opgesomd staan.

De VLD is van mening dat zowel de openbare als de private ondernemingen onder gelijke concurrentievoorwaarden de markt moeten kunnen betreden en bijgevolg voor gelijkaardige economische activiteiten op identieke wijze moeten worden belast.

Deze stelling veronderstelt echter een globale gelijkgeschakeling van de belastingstelsels en niet een gefractioneerde toepassing van bepaalde belasting-principes uit de private sector op de openbare sector.

Bovendien creëert deze maatregel onverantwoorde discriminaties tussen rechtspersonen die manifest verboden worden door het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel. Men kan nu reeds voorspellen dat tegen deze maatregel beroepen tot nietigverklaring zullen worden ingesteld voor het Arbitragehof. »

Le ministre est d'accord avec le principe selon lequel tant les entreprises publiques que les entreprises privées doivent pouvoir pénétrer le marché dans les mêmes conditions de concurrence et que, par conséquent, elles doivent être imposées de manière identique lorsqu'elles exercent des activités économiques similaires. La logique de ce principe amène à soumettre ces entreprises publiques à l'impôt des sociétés. La mesure prise par le Gouvernement est un pas dans la bonne direction. Le ministre espère pouvoir réunir un jour le consensus nécessaire pour aller jusqu'au bout de la logique.

Un commissaire demande si le ministre a l'accord des mandataires communaux des partis de la majorité. L'intervenant estime qu'en allant jusqu'au bout, un nouveau problème de finances communales se posera. Le ministre des Finances fédéral et ses collègues des régions devront alors régler ce problème.

Un membre désire savoir pourquoi le ministre se contente de ce seul pas dans la bonne direction. Pourquoi ne va-t-il pas jusqu'au bout des choses ?

Le ministre répète qu'il n'a pas encore réuni le consensus nécessaire pour appliquer ce principe jusqu'au bout.

Le membre conclut que, si l'on ne parvient pas à dégager un consensus maintenant, l'on n'y arrivera jamais.

Les amendements n^{os} 54, 55, 56 et 57 sont rejetés par 9 voix contre 3.

Amendement n^o 58

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 41 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

Justification

Le Gouvernement prévoit un certain nombre de mesures en vue d'assouplir les conditions permettant de lever le secret bancaire.

La première de ces mesures consiste à abandonner la condition de complicité dans le chef de la banque en ce qui concerne la fraude fiscale qui serait commise par le client. Par conséquent, il ne sera désormais plus exigé qu'une banque participe activement à un mécanisme de fraude fiscale dans le cadre duquel il est fait usage des services bancaires.

Ensuite, le secret bancaire ne pourra pas seulement être levé dès qu'existera un mécanisme de fraude fiscale, mais aussi dès qu'un tel mécanisme

De minister is het eens met het principe dat zowel overheidsbedrijven als privébedrijven onder gelijke concurrentievoorwaarden de markt moeten kunnen betreden en bijgevolg op identieke wijze moeten worden belast voor vergelijkbare economische activiteiten. De logica die achter dit principe schuilgaat, veronderstelt dat die overheidsbedrijven vennootschapsbelasting verschuldigd zijn. De regeringsmaatregel is een stap in de goede richting. De minister hoopt op een dag een consensus te bereiken om die logische redenering af te maken.

Een commissielid vraagt of de minister de toestemming heeft van de gemeentelijke verkozenen van de meerderheidspartijen. Spreker meent dat er, als de weg helemaal is afgelegd, een nieuw probleem zal rijzen dat verband houdt met de gemeentefinanciën. De federale minister van Financiën en zijn collega's van de gewesten zullen dan dit probleem moeten oplossen.

Een lid wil weten waarom de minister het houdt op die ene stap in de goede richting. Waarom wordt de weg niet helemaal afgelegd ?

De minister herhaalt dat er nog geen consensus is over de volledige toepassing van dit principe en over alle consequenties ervan.

Het lid besluit dat indien er nu geen consensus is, deze ook later niet zal gevonden worden.

De amendementen nrs. 54, 55, 56 en 57 worden verworpen met 9 tegen 3 stemmen.

Amendement nr. 58

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 41 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

Verantwoording

De regering voorziet een aantal maatregelen met het oog op de versoepeling van de voorwaarden om over te kunnen gaan tot de opheffing van het bankgeheim.

In de eerste plaats vervalt de vereiste van medeplichtigheid in hoofde van de bank wat de belastingfraude betreft die door de cliënt zou worden gepleegd. Bijgevolg is het in de toekomst niet langer vereist dat een bank actief betrokken is bij een mechanisme van belastingfraude waarbij gebruikgevoerd wordt van bankdiensten.

Vervolgens zal het bankgeheim niet enkel opgeheven kunnen worden zodra een mechanisme van belastingontduiking bestaat, maar ook zodra derge-

sera en préparation. Il s'ensuit non seulement qu'il ne sera pas requis que le mécanisme existe déjà, mais qu'il ne faudra pas non plus que le fisc démontre qu'une fraude fiscale est effectivement commise.

Par cette série de mesures, le Gouvernement s'en prend clairement au petit épargnant. Outre qu'il accroît la charge fiscale sur les produits de l'épargne, il crée un climat de suspicion en assouplissant les conditions permettant de lever le secret bancaire et en rendant obligatoire la déclaration par l'épargnant des comptes financiers qu'il détient à l'étranger.

Amendements nos 59 et 60

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 39 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 1^o, par ce qui suit :

« l'article 40 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

Justification

À partir de l'an prochain, les contribuables/personnes physiques devront mentionner dans leur déclaration l'existence de comptes bancaires à l'étranger ainsi que le ou les pays où ces comptes sont ouverts.

Parallèlement, le code impose désormais expressément aux habitants du Royaume de communiquer, à la demande de l'administration, les livres et documents relatifs à ces comptes étrangers.

L'instauration de cette nouvelle obligation permettra d'appliquer l'ensemble du système en matière d'établissement de l'impôt, système qui englobe la possibilité de demander des renseignements, l'imposition d'office et les sanctions pénales.

La mention des comptes dans la déclaration constitue sans doute une nouvelle information importante, puisqu'elle permettra à l'appareil d'investigation du fisc de se mettre en branle (pour demander des renseignements aux contribuables, à des tiers, à des administrations étrangères, etc.). Le fisc pourra demander à connaître le montant se trouvant sur un compte ainsi que l'origine de l'argent.

En arrêtant ces mesures, le Gouvernement s'en prend clairement aux petits épargnants. Non seulement il augmente les impôts perçus sur les produits d'épargne, mais il crée une ambiance de suspicion en assouplissant les conditions de levée du secret bancaire et en imposant l'obligation de déclarer ses comptes financiers à l'étranger.

lijk mechanisme nog niet hoeft te bestaan, maar ook dat het niet vereist is dat de belastingadministratie het werkelijk plegen van belastingfraude aantoonde.

De regering pakt met dit maatregelenpakket duidelijk de kleine spaarder aan. Niet alleen verhoogt zij de belastingen op de spaarprodukten, maar bovendien creëert zij een sfeer van verdachtmaking door de versoepeling van de voorwaarden om het bankgeheim op te heffen en de verplichting tot het bekendmaken van zijn financiële rekeningen in het buitenland.

Amendementen nrs. 59 en 60

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 39 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 1^o, aanvullen met wat volgt :

« artikel 40 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

Verantwoording

Belastingplichtigen/natuurlijke personen zullen vanaf volgend jaar in hun aangifte melding moeten maken van het bestaan van buitenlandse bankrekeningen en van het land of de landen waar die rekeningen geopend zijn.

Parallel daarmee wordt voor rijksinwoners in het wetboek de uitdrukkelijke verplichting ingeschreven om, op verzoek van de Administratie, de boeken en bescheiden betreffende die buitenlandse rekeningen voor te leggen.

De invoering van deze nieuwe verplichting zal toelaten het gehele stelsel inzake de vestiging van de belasting toe te passen, met daaronder de mogelijkheid tot het vragen van inlichtingen, de ambtshalve aanslag en de strafrechtelijke sancties.

De vermelding van de rekeningen in de aangifte vormt wellicht een belangrijke nieuwe informatie aangezien hiermee het onderzoeksapparaat van de fiscus in werking kan treden (inlichtingen opvragen bij de belastingplichtigen, bij derden, bij buitenlandse administraties, enz.). Het bedrag van de rekening kan gevraagd worden, alsook waar het geld vandaan komt.

De regering pakt met dit maatregelenpakket duidelijk de kleine spaarder aan. Niet alleen verhoogt zij de belastingen op de spaarprodukten, maar bovendien creëert zij een sfeer van verdachtmaking door de versoepeling van de voorwaarden om het bankgeheim op te heffen en de verplichting tot het bekendmaken van zijn financiële rekeningen in het buitenland.

Un commissaire souligne que ces amendements visent les articles 39 et 40 de l'arrêté royal du 20 décembre 1996. Le membre lit ces articles à haute voix et prend ensuite à son compte les critiques formulées à l'égard de ces dispositions dans divers articles paru dans les journaux.

Le premier article est celui de Guy Kleynen, professeur à l'E.S.S.F., intitulé «Un autre regard sur l'obligation de déclarer les comptes bancaires étrangers: le tollé de protestations suscité par l'obligation de déclarer les comptes bancaires étrangers dénote une inquiétante dégradation des mentalités», paru dans *l'Écho* du 15 avril 1997.

Le professeur Kleynen pose le problème dans son article. Cette analyse donne la réalité dans laquelle nous nous retrouvons actuellement.

Dans quelle mesure, l'initiative que prend le Gouvernement est-elle en dehors du cadre? Vu que l'obligation de déclarer les revenus des comptes étrangers existe déjà, la mesure n'est pas nécessaire.

En conclusion, le professeur Kleynen dit que «en définitive, le contribuable appréciera le risque de maintenir ses avoirs à l'étranger en fonction de sa situation personnelle.

Parmi les éléments susceptibles d'influencer sa décision, on relèvera notamment comme arguments à opposer à l'instabilité de la législation fiscale belge:

— le fait que mentir à répétition peut aboutir à une situation inextricable sur le plan pénal, surtout si l'harmonisation européenne devait un jour conduire à la suppression du secret bancaire au sein des pays de l'Union européenne;

— la modicité des impôts actuels sur les revenus des placements mobiliers;

— la possibilité de réduire les droits de succession en procédant par exemple à des dons manuels éventuellement assortis de formules telles qu'une réserve d'usufruit;

—

— le souci de «dormir tranquille», en étant en règle avec sa conscience...»

Pour souligner la déficience de la mesure que le Gouvernement prend, le commissaire se réfère aussi à l'article de M. Dassel, avocat, professeur ordinaire à l'U.L.B., paru dans *l'Écho* du 19 février 1997, intitulé «La levée du secret bancaire sur les comptes détenus à l'étranger: une mesure contraire aux droits de l'homme, au droit européen et à l'union monétaire avec le Luxembourg?»

Een commissielid onderstreept dat deze amendementen betrekking hebben op de artikelen 39 en 40 van het koninklijk besluit van 20 december 1996. Het lid leest deze artikelen voor en verwijst daarna naar de kritiek die in een aantal krantenartikelen werd geleverd op deze bepalingen.

Het eerste artikel is van de hand van Guy Kleynen, professor aan de ESSF, getiteld «*Un autre regard sur l'obligation de déclarer les comptes bancaires étrangers: le tollé de protestations suscité par l'obligation de déclarer les comptes bancaires étrangers dénote une inquiétante dégradation des mentalités*», en verscheen in *L'Écho* van 15 april 1997.

In dit artikel schetst professor Kleynen het probleem. Zijn analyse geeft de bestaande situatie weer.

In hoeverre brengt het initiatief van de regering iets nieuws bij? Aangezien men nu reeds verplicht is de inkomsten van buitenlandse rekeningen aan te geven, is deze maatregel niet noodzakelijk.

Tot besluit zegt professor Kleynen dat «*en définitive, le contribuable appréciera le risque de maintenir ses avoirs à l'étranger en fonction de sa situation personnelle.*»

Parmi les éléments susceptibles d'influencer sa décision, on relèvera notamment comme arguments à opposer à l'instabilité de la législation fiscale belge:

— le fait que mentir à répétition peut aboutir à une situation inextricable sur le plan pénal, surtout si l'harmonisation européenne devait un jour conduire à la suppression du secret bancaire au sein des pays de l'Union européenne;

— la modicité des impôts actuels sur les revenus des placements mobiliers;

— la possibilité de réduire les droits de succession en procédant par exemple à des dons manuels éventuellement assortis de formules telles qu'une réserve d'usufruit;

— le confort et la facilité que procure la disposition de son capital dans le pays où on vit;

— le souci de «dormir tranquille», en étant en règle avec sa conscience...»

Om de ontoereikendheid van de regeringsmaatregel te onderstrepen, verwijst het commissielid ook naar het artikel van de heer Dassel, advocaat, gewoon hoogleraar aan de ULB, verschenen in *L'Écho* van 19 februari 1997, getiteld «*La levée du secret bancaire sur les comptes détenus à l'étranger: une mesure contraire aux droits de l'homme, au droit européen et à l'union monétaire avec le Luxembourg?*»

Une disposition comme celle à l'examen est considérée par M. Dassesse comme étant en pratique une contrainte pour le contribuable de s'accuser soi-même. Le contribuable doit s'accuser lui-même de fraude fiscale, ou faire une fausse déclaration.

Cette mesure paraît à M. Dassesse incompatible avec la Convention européenne de sauvegarde des droits de l'homme. Le deuxième reproche est la violation du respect de la vie privée. Le troisième moyen est la violation de l'égalité devant la loi. Le quatrième moyen est la contrariété avec le droit européen.

Concernant la libre prestation des services à l'intérieur de l'Union européenne, le commissaire donne un exemple pour illustrer ce que doivent ressentir certains autres pays à l'égard de cette mesure en Belgique. Si le contrôle fiscal était fait par les régions, chacun des ministres régionaux des Finances pourraient décider sur le plan régional la mesure fédérale à l'examen. Dès lors, en Région flamande, en Région wallonne et en Région bruxelloise, on décentraliserait totalement les moyens de contrôle, le contribuable flamand devrait déclarer les comptes qu'il détient ailleurs qu'en Flandre, le contribuable bruxellois les comptes qu'il détient ailleurs qu'à Bruxelles et le contribuable wallon, les comptes qu'il détient ailleurs qu'en Wallonie. Ceci serait considéré comme une atteinte majeure à l'unité du pays. Cette mesure va en effet directement à l'encontre de l'unité économique et financière du pays.

Le commissaire souligne qu'en plus la mesure est une atteinte à l'union monétaire avec le Luxembourg.

Enfin, il se réfère à la conclusion que M. J.-P. Bours, avocat, maître de conférence à l'Université de Liège, a tirée dans son article paru le 22 avril 1997 dans *l'Écho*, intitulé «Faut-il déclarer ses comptes à l'étranger? Beaucoup de réponses possibles au regard de la législation».

Il cite la conclusion: «Faut-il déclarer ses comptes à l'étranger? Évidemment oui. Mais ce n'est pas nouveau. Il a toujours fallu déclarer les revenus produits par ses comptes. L'arrêté royal du 20 décembre 1996 n'apporte donc rien de neuf. La montagne, une fois de plus, a accouché d'une souris. Mais il est des souris qui font peur...»

Les critiques juridiques faites sont particulièrement sérieuses. Certains contribuables belges, en allant jusqu'au bout de la logique développée dans les critiques, peuvent arriver en fin de compte, s'ils s'adressent à l'instance correcte, à faire déclarer la mesure irrégulière et devant être annulée.

Een bepaling als deze komt, volgens de heer Dassesse, in praktijk neer op een verplichting voor de belastingplichtige om zichzelf te beschuldigen. De belastingplichtige kan kiezen: zichzelf beschuldigen van belastingfraude of een valse aangifte indienen!

Volgens de heer Dassesse is deze maatregel niet verenigbaar met de bepalingen van het Europees Verdrag voor de rechten van de mens. Een tweede verwijt is dat zij de bescherming van de persoonlijke levenssfeer in gevaar brengt. Het derde middel is de schending van het beginsel van de rechtsgelijkheid. Het vierde middel is dat de maatregel strijdig is met het Europees recht.

Over het vrij leveren van diensten binnen de Europese Unie geeft het lid een voorbeeld om aan te tonen hoe een aantal andere landen reageren op deze Belgische maatregel. Indien de belastingcontrole bij de gewesten zou berusten, zou elke gewestelijke minister van Financiën voor zijn gewest kunnen beslissen tot deze federale maatregel. Bijgevolg zou men in het Vlaamse Gewest, in het Waalse Gewest en in het Brusselse Gewest de controlemiddelen volledig decentraliseren. Een Vlaamse belastingplichtige zou de rekeningen moeten aangeven die hij elders dan in Vlaanderen heeft geopend. Hetzelfde zou gelden voor een Brusselse belastingplichtige wat de rekeningen betreft die hij elders dan in Brussel heeft en voor een Waalse belastingplichtige voor de rekeningen die hij elders dan in Wallonië heeft geopend. Dat zou worden beschouwd als een belangrijke aanslag op de eenheid van het land. Deze maatregel gaat immers regelrecht in tegen de economische en financiële eenheid van het land.

Daar komt nog bij, zo vervolgt spreker, dat deze maatregel een aanfluiting vormt van de muntunie met het Groothertogdom Luxemburg.

Ten slotte verwijst hij naar het besluit van de heer J.-P. Bours, advocaat, docent aan de Universiteit van Luik, in zijn artikel van 22 april 1997, verschenen in *L'Écho* onder de titel «Faut-il déclarer ses comptes à l'étranger? Beaucoup de réponses possibles au regard de la législation».

De auteur besluit dat men zijn buitenlandse rekeningen uiteraard moet aangeven, maar dat niet zo nieuw is. Men heeft altijd de inkomsten uit rekeningen moeten aangeven. Het koninklijk besluit van 20 december 1996 voert dus helemaal niets nieuws in. Eens te meer heeft de berg een muis gebaard. Maar sommige muizen brengen ons aan het schrikken...

De punten van juridische kritiek zijn dus bijzonder zwaar. Als sommige belastingplichtigen de redering van die kritiek logisch doortrekken, zullen zij er wellicht in slagen de maatregel onwettig te laten verklaren en zelfs te laten vernietigen wanneer zij zich tot de juiste instantie wenden.

Un autre membre estime que la mesure proposée peut être interprétée de deux manières. D'une part, comme si elle était simplement le fruit de la maladresse du Gouvernement et, d'autre part, comme si elle devait servir à « piéger » le contribuable.

Pour qu'une mesure puisse produire un résultat positif, il faut qu'elle soit assortie de toutes les conditions qui serait de nature à déclencher une réaction favorable de la part du contribuable. Toutefois, la mesure en question a été tellement mal formulée qu'elle n'a nullement encouragé le citoyen à y donner suite, d'autant moins qu'il ne sait pas quelles seront les conséquences de la déclaration demandée.

Faut-il en conclure que le Gouvernement entend réellement « piéger » le contribuable en le privant de toute échappatoire? Si oui, ce serait une attitude particulièrement négative des autorités à l'égard des citoyens. Si les autorités devraient adopter une telle attitude, elles ne devraient pas s'étonner de voir le citoyen manquer au principe de loyauté dans ses rapports avec elles. Or l'État de droit ne peut survivre dans de telles conditions.

Le ministre répète qu'il n'y a aucun problème pour les citoyens qui ont toujours déclaré correctement leurs revenus.

Selon l'intervenant, la réalité est quelque peu différente de la théorie. Les citoyens savent que s'ils déclarent maintenant qu'ils ont un compte à l'étranger, ils s'exposent à une révision portant sur les cinq derniers exercices d'imposition. Dès lors, nul contribuable ne sera encouragé à faire une telle déclaration.

Si le Gouvernement veut créer un système orienté sur l'avenir, il doit admettre que l'on a été fort tolérant dans le passé. Il n'est pas correct de changer de système sans avertir les gens au préalable.

Un autre membre estime que le succès modique du dernier emprunt de l'État est le premier signe de la perte de confiance du citoyen dans l'autorité. Ce problème ne fera que s'aggraver. Les banques belges verront, avec beaucoup de consternation les personnes qui disposent de comptes à l'étranger retirer leur argent du Luxembourg pour le placer dans des banques suédoises ou danoises. Les filiales des banques belges seront ainsi mises en difficulté et l'argent en question ne reviendra plus dans le pays.

Si le ministre souhaite créer un cadastre des fortunes, il doit d'abord créer les conditions nécessaires pour ce faire. La mesure proposée aura l'effet inverse de ce qu'escompte le ministre.

Een ander lid ziet twee mogelijke interpretaties van de voorgestelde maatregel. Ofwel is deze maatregel gewoonweg geklungel, ofwel wil de regering door deze maatregel de belastingbetaler echt « pakken ».

Om een positief resultaat te bekomen, moet een genomen maatregel immers worden omringd met alle nodige voorwaarden zodat de burger op een positieve wijze reageert. De genomen maatregel is echter dermate slecht opgesteld dat de burger helemaal niet gemotiveerd is om te antwoorden, omdat hij niet weet welke consequenties zijn antwoord zal hebben.

Is het dan echt de bedoeling om de belastingbetaler te « pakken » en hem geen kans te laten te ont-snappen? Dit is een zeer ongunstige houding van de bestuurders ten opzichte van zijn burgers. Door een dergelijke houding aan te nemen, moet de overheid zich er niet over verwonderen dat de burgers niet langer loyaal zijn tegenover de overheid, hetgeen ertoe zal leiden dat de rechtsstaat niet overleeft.

De minister herhaalt dat er geen enkel probleem bestaat voor burgers die hun inkomsten altijd correct hebben aangegeven.

Volgens het lid is de realiteit toch enigszins anders dan de theorie. De burgers weten ook dat indien zij nu aangifte doen van het bestaan van een buitenlandse rekening, een herziening over de laatste vijf jaar mogelijk is. Bijgevolg zal geen enkele belastingbetaler gemotiveerd zijn om aangifte te doen.

Indien de regering een toekomstgericht systeem wil creëren, dan moet zij ook toegeven dat in het verleden heel wat werd gedoogd. Veranderen van systeem zonder vooraf de mensen te verwittigen is een onheuse manier van werken.

Een ander lid is van oordeel dat het geringe succes van de jongste staatslening een eerste aanduiding is van het feit dat de burger geen vertrouwen meer heeft in de overheid. Het probleem zal nog worden verscherpt. Al diegenen die over een rekening in het buitenland beschikken, gaan, tot grote ontzetting van de Belgische bankiers, hun geld verplaatsen van Luxemburgse naar Zweedse, Deense of andere banken. De filialen van de Belgische banken komen hierdoor in problemen en er zal niet langer nog geld terugvloeien naar ons land.

Indien het de bedoeling is van de minister om een vermogensregister op te stellen, dan moeten eerst de omstandigheden worden gecreëerd die het mogelijk maken om een vermogensregister tot stand te brengen. De genomen maatregel zal het tegenovergestelde effect sorteren dan hetgeen de minister zoekt.

D'ailleurs, la mesure ne visera qu'une catégorie donnée de personnes et non pas l'ensemble des contribuables.

L'intervenant ne voit pas quels sont les moyens que le ministre utilise pour atteindre l'objectif qu'il s'est fixé. D'ailleurs, personne ne sait pas très bien quel est exactement cet objectif. Le Gouvernement aurait dû d'abord définir clairement son objectif et il aurait dû ne mettre en œuvre qu'ensuite les moyens de l'atteindre.

Le ministre souligne que l'objectif de la mesure est d'inciter les contribuables à déclarer correctement leurs revenus. Cette disposition ne pose aucun problème à ceux qui l'ont fait correctement.

Un autre commissaire relève que si le principe avancé par le Gouvernement est correct, l'argumentation des membres est aussi fondée sur certains points.

L'orateur estime qu'il est nécessaire de sortir de ce dilemme. On pourrait peut-être envisager un court régime transitoire. Maintenant, on passe subitement d'une politique d'une politique laxiste à une politique rigoriste allant même jusqu'à criminaliser des activités tolérées jusqu'ici.

Bref, le membre plaide pour un régime transitoire, tout en soulignant qu'il partage entièrement le point de vue du Gouvernement, tel que l'a exposé le ministre des Finances.

Un autre intervenant encore se déclare entièrement d'accord sur le principe d'une déclaration correcte, y compris des revenus à l'étranger.

À cet égard, le membre renvoie aussi à la politique laxiste qu'ont menée les autorités en la matière. La réalité est que parmi les contribuables belges qui disposaient d'un compte à l'étranger, quelque 90 % n'ont pas déclaré les revenus de ces comptes. La mesure qui est prise met dans les mains de l'administration fiscale un instrument lui permettant d'effectuer des enquêtes complémentaires au sujet des revenus antérieurs à 1996, par suite de cette nouvelle rubrique figurant dans le formulaire de déclaration des revenus de 1996.

Une mesure unique s'impose pour régler cet état de choses de manière souple et équitable. La commission doit soit amender cet article, soit au moins donner un signal au Gouvernement pour qu'il cherche une solution. Le fait que la commission fait preuve de compréhension pour certaines situations ne pourrait que trouver un écho favorable auprès de la population.

Quelques commissaires déclarent qu'il existe une grande méfiance à l'égard de l'État. C'est là aussi une réalité devant laquelle il ne faut pas se voiler la face. Veiller à ce que les relations entre l'administration

Trouwens, de genomen maatregel richt zich slechts tot een groep mensen en niet tot iedereen.

Spreker begrijpt niet welke middelen de minister aanwendt om het gestelde doel te bereiken. Trouwens, niemand weet met duidelijkheid wat het gestelde doel is. De regering had eerst zijn doel klaar en duidelijk moeten omschrijven en daarna de geëigende middelen om het doel te bereiken, moeten aanwenden.

De minister onderstreept dat deze maatregel de belastingplichtigen moet aanzetten hun inkomsten correct aan te geven. Deze bepaling kan geen problemen opleveren voor hen die hun aangifte altijd correct hebben ingevuld.

Een ander commissielid stipt aan dat het uitgangspunt van de regering juist is, doch de argumentatie van de verschillende leden is ook op enkele punten gefundeerd.

Spreker meent dat een oplossing voor het dilemma zich opdringt. Een mogelijke oplossing is een korte overgangsregeling. Nu wordt in één stap overgestapt van een gedoogbeleid naar een strenge aanpak, zelfs de criminalisering van activiteiten die eerder gedoogd werden.

Kortom, het lid pleit voor een overgangsregeling waarbij hij wel onderstreept de uitgangspunten van de regering, zoals verwoord door de minister van Financiën, volledig te onderschrijven.

Ook een volgende spreker stelt volledig akkoord te gaan met het principe van een correcte aangifte, ook van de inkomsten in het buitenland.

Daarbij verwijst het lid ook naar het gedoogbeleid van de overheid op dit vlak. De realiteit leert ons dat ongeveer 90 % van de Belgische belastingplichtigen die over een rekening in het buitenland beschikten, de inkomsten van deze rekeningen niet hebben aangegeven. Door de genomen maatregel beschikt de fiscale administratie nu over een instrument om aanvullende onderzoeken uit te voeren met betrekking tot inkomsten van voor 1996 ingevolge deze nieuwe rubriek op het aangifteformulier voor 1996.

Een éénmalige maatregel dringt zich op om deze feitelijkheid op een soepele en billijke manier te regelen. De Commissie moet ofwel het artikel amenderen ofwel minstens een signaal aan de regering geven om een oplossing te zoeken. Het feit dat de Commissie begrip heeft voor bepaalde omstandigheden, zou enkel een positieve weerklank vinden bij de bevolking.

Enkele commissieleden stellen dat er een groot wantrouwen bestaat ten opzichte van de Staat. Ook dit is een realiteit die onder ogen moet gezien worden. Het is één van de plichten van het Parle-

des Contributions et le contribuable s'améliorent est un des devoirs du Parlement. Dans ce domaine aussi, une mesure transitoire serait de nature à améliorer leurs rapports.

Un autre intervenant déclare n'être favorable ni à un amendement au texte déposé, ni à un quelconque régime transitoire. Il tient toutefois à savoir quel usage l'administration fiscale fera des informations collectées. Quelles directives le ministre donnera-t-il à son administration? Engagera-t-on des poursuites dans tous les cas ou seulement dans les cas graves?

Le ministre prend acte des diverses déclarations des membres de la commission. À ce jour, le ministre n'a pas encore donné des instructions. Il le fera pour le 30 juin prochain, s'il y a lieu.

Un commissaire déduit de la réponse du ministre que la loi sera strictement appliquée et que l'administration vérifiera les déclarations déposées lors des années précédentes, par ceux qui déclarent aujourd'hui avoir un compte à l'étranger. Ainsi toute une série d'impôts seront-ils perçus avec effet rétroactif.

Selon un autre membre, les banques luxembourgeoises feront le nécessaire afin que certains groupes de contribuables échappent au fisc belge. D'autres contribuables, qui n'ont pas tellement d'argent et qui, en proie à des problèmes de conscience, rempliront la nouvelle rubrique, seront «piégés» par l'administration.

Un membre souhaite connaître les réponses du ministre quant aux observations de M. Dassesse.

Le ministre ne souhaite pas répondre aux remarques de M. Dassesse étant donné qu'il peut y avoir des possibilités de recours. Le ministre souligne cependant qu'il n'est pas exclu que, compte tenu de la discussion en commission, il puisse donner des instructions à l'administration avant le 30 juin prochain. Si des instructions étaient données, ce serait évidemment dans le sens des préoccupations exprimées.

Les amendements n^{os} 58, 59 et 60 sont rejetés avec 6 voix contre 3 et 2 abstentions.

Amendements n^{os} 61 et 62

« Compléter l'article 2, 2^o, par ce qui suit:

« l'article 4 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

« Compléter l'article 2, 2^o, par ce qui suit:

« l'article 5 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

ment om ervoor te zorgen dat de verhouding tussen de belastingadministratie en de belastingbetaler verbetert. Ook op dat vlak zou een overgangsmaatregel bijdragen tot een betere verstandhouding.

Een volgende spreker zegt geen voorstander te zijn van amendering van de voorliggende tekst, noch van enige overgangsregeling. Spreker wenst wel te vernemen op welke wijze de fiscale administratie de ontvangen informatie zal gebruiken. Welke richtlijnen zal de minister aan zijn administratie geven? Zullen er in alle gevallen vervolgingen ingesteld worden of alleen in zware gevallen?

De minister verklaart nota te nemen van de verschillende verklaringen van de leden. Tot op heden heeft hij nog geen richtlijnen gegeven. Dat zal gebeuren tegen 30 juni 1997, zo dat nodig is.

Een commissielid leidt uit het antwoord van de minister af dat de wet strikt zal toegepast worden en de administratie retroactief de aangiftes van de vorige jaren zal nagaan van diegenen die nu een buitenlandse rekening aangeven. Op die manier zullen een hele reeks belastingen met terugwerkende kracht geheven worden.

Volgens een ander lid zullen, voor bepaalde groepen belastingplichtigen, de Luxemburgse banken het nodige doen zodat de Belgische fiscus hier wel achter het net zal vissen. Andere belastingplichtigen, die niet over zoveel geld beschikken, en die, geplaagd door gewetensproblemen, de nieuwe rubriek invullen, zullen «gepakt» worden door de administratie.

Een lid vraagt wat de minister te antwoorden heeft op de opmerkingen van de heer Dassesse.

De minister zegt op de opmerkingen van de heer Dassesse niet te willen ingaan omdat er mogelijkheden van beroep openstaan. De minister wijst er wel op dat het niet uitgesloten is dat hij op basis van de bespreking in deze commissie vóór 30 juni 1997 richtlijnen geeft aan de administratie. Zo hij dat doet, zal hij uiteraard rekening houden met de opmerkingen van de commissieleden.

De amendementen nrs. 58, 59 en 60 worden verworpen met 6 stemmen tegen 3 bij 2 onthoudingen.

Amendementen nrs. 61 en 62

« Artikel 2, 2^o, aanvullen met wat volgt:

« artikel 4 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

« Artikel 2, 2^o, aanvullen met wat volgt:

« artikel 5 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

Justification

L'instauration d'une taxe sur la livraison matérielle de titres au porteur revient de toute évidence à accorder des subsides directs aux banquiers étrangers, principalement luxembourgeois. À défaut d'harmonisation européenne sur le plan fiscal, une telle mesure est manifestement contre-productive. L'utilisation de titres matériels au porteur est un atout pour la Belgique par comparaison avec d'autres centres financiers, mais la mesure projetée en réduit incontestablement l'attrait, ce qui favorisera la fuite des investisseurs.

Le Gouvernement estime que l'instauration de la nouvelle taxe vise à contribuer à la modernisation des marchés financiers belges en encourageant les investisseurs à se tourner vers les titres immatériels. C'est la raison pour laquelle l'investisseur qui s'en tient encore à la livraison physique de titres au porteur doit en quelque sorte être sanctionné. L'objectif paraît de toute façon peu crédible et pourrait plutôt être qualifié d'euphémisme.

Un membre déclare que cette mesure n'aura aucun effet, excepté celui de favoriser la fuite des investisseurs, qui iront à l'étranger percevoir leurs titres matériels pour ne pas être pénalisés. Les investisseurs belges tiennent en effet trop à la livraison matérielle de leurs titres.

Le ministre n'est pas convaincu. Selon le secteur bancaire, les investisseurs déposent de plus en plus leurs titres sur un compte auprès de la banque. Il est un fait que cette mesure ne va pas mener à un changement spectaculaire du comportement des investisseurs.

Un membre voit encore un autre problème, notamment les droits de succession.

Un autre membre se demande si les autorités doivent réellement s'ingérer dans de telles décisions en imposant une taxe. Les organismes financiers peuvent encourager leurs clients à investir dans des titres dématérialisés, mais il n'appartient pas aux autorités d'intervenir.

Le ministre souligne que l'autorité publique doit parfois jouer un rôle incitatif pour accélérer les modernisations nécessaires.

À la demande d'un membre, le ministre explique que la taxe sur la livraison n'entre en vigueur qu'à l'égard des souscriptions qui ont lieu au plus tôt le 1^{er} janvier 1997, la date de la livraison effective importe peu en ce qui concerne l'entrée en vigueur de la nouvelle taxe. Autrement dit, la taxe n'est pas due pour les souscriptions antérieures au 1^{er} janvier 1997 mais dont la livraison a eu lieu après le 31 décembre 1996.

Verantwoording

De invoering van een belasting op de materiële aflevering van effecten aan toonder is duidelijk een rechtstreekse subsidie aan buitenlandse en vooral Luxemburgse bankiers. Dergelijke maatregel werkt in een fiscaal niet-geharmoniseerd Europa duidelijk contra-productief. Het feit dat in België wordt gewerkt met materiële effecten aan toonder is een troef tegenover andere financiële centra en deze maatregel vermindert hier ongetwijfeld de aantrekkingskracht van, zodat beleggers zullen uitwijken.

Volgens de regering wil men met de nieuwe belasting een bijdrage leveren tot de modernisering van de Belgische financiële markten en dit door de investeerders ertoe aan te zetten over te gaan tot transacties met gedematerialiseerde effecten. Vandaar een soort «sanctie» voor wie nog zweert bij de fysieke aflevering van toonderpapier. Deze toelating klinkt alleszins weinig geloofwaardig en verdient eerder het predikaat «eufemisme».

Een lid stelt dat deze maatregel geen enkel effect zal sorteren, behalve dat de beleggers naar het buitenland zullen verjaagd worden om daar zonder penaliserende materiële effecten te ontvangen. De Belgische beleggers houden immers aan de materiële aflevering van hun effecten.

De minister verklaart daarvan niet overtuigd te zijn. Volgens de banksector geven beleggers hun effecten steeds meer in open bewaargeving bij de bank. Vast staat nu reeds dat die maatregel geen opzienbarende veranderingen teweeg zal brengen in de houding van de beleggers.

Een lid ziet nog een probleem, namelijk de successierechten.

Een ander lid vraagt zich af of het werkelijk de rol is van de overheid om tussen te komen in dergelijke beslissingen via het opleggen van een belasting. De financiële instellingen kunnen hun klanten aanmoedigen om te beleggen in gedematerialiseerde effecten, doch het behoort niet tot de taak van de overheid om hierin tussen te komen.

De minister wijst erop dat de overheid soms de aanzet moet geven om de nodige modernisering te bespoedigen.

Desgevraagd legt de minister uit dat de belasting op de afgifte van effecten alleen geldt voor inschrijvingen vanaf 1 januari 1997 en dat het tijdstip van de werkelijke afgifte niet veel belang heeft voor de inwerkingtreding van de nieuwe belasting. Met andere woorden, de belasting is niet verschuldigd voor inschrijvingen van vóór 1 januari 1997, waarvan de afgifte na 31 december 1996 heeft plaatsgehad.

L'amendement n° 61 est rejeté par 8 voix contre 3.
L'amendement n° 62 est rejeté par 7 voix contre 3.

Amendement n° 63

« Supprimer le 3° de cet article. »

Justification

La taxe sur les organismes de placement collectif a été instaurée en Belgique en 1993, par analogie avec la « taxe d'abonnement » similaire de 0,06 % qui était déjà d'application, à l'époque, aux S.I.C.A.V. luxembourgeoises.

Depuis, le taux de cette taxe sur les S.I.C.A.V. globales luxembourgeoises (fonds de fonds) et les S.I.C.A.V. de trésorerie luxembourgeoises a déjà été ramenée, en 1996, à 0,03 % et un projet de loi, dont l'élaboration est déjà très avancée, envisage de ramener le taux de cette taxe sur ces mêmes S.I.C.A.V. à 0,02 % en 1997 et à 0,01 % en 1998.

En étendant cette taxe, le Gouvernement va à l'encontre de cette tendance au lieu de la suivre.

Il est clair qu'il découragera ainsi encore davantage l'épargne belge.

Il s'agit en effet en l'occurrence d'une forme pure et simple d'impôt sur la fortune.

Un commissaire déclare que cette nouvelle extension de la taxe sur les organismes de placement collectif est un exemple éloquent de l'hypocrisie du Gouvernement. Si celui-ci peut se servir d'un exemple étranger pour augmenter les taxes, il saute sans tarder sur l'occasion. Par contre, lorsque ce pays étranger opte pour une attitude différente, alors le Gouvernement ne le suit plus.

Le ministre déclare que le Gouvernement belge n'est pas tenu de suivre les décisions du gouvernement luxembourgeois.

L'amendement n° 63 est rejeté par 7 voix contre 3.

Amendement n° 64

« Compléter le 4° de cet article par ce qui suit :

« l'article 2 de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »

Justification

Il est évident que la disposition en question a pour effet d'attribuer au fisc des compétences encore plus larges en matière de perception des taxes.

Het amendement nr. 61 wordt verworpen met 8 stemmen tegen 3. Het amendement nr. 62 wordt verworpen met 7 stemmen tegen 3.

Amendement nr. 63

« Artikel 2, 3°, schrappen. »

Verantwoording

De taks op de collectieve beleggingsinstellingen werd in 1993 in België ingevoerd naar analogie van de soortgelijke « taxe d'abonnement » van 0,06 %, die toen reeds van toepassing was op de Luxemburgse sicavs.

Inmiddels werd het tarief van deze taks voor Luxemburgse « dakfondsen » (fund of funds) en Luxemburgse thesauriesicavs in 1996 reeds vermindert tot 0,03 % en is er in een vergevorderd wetsontwerp sprake om voor dezelfde sicavs het tarief van deze taks nog verder te herleiden tot 0,02 % in 1997 en 0,01 % in 1998.

In plaats van deze tendens te volgen, doet onze regering juist het omgekeerde en breidt zij deze taks nog verder uit.

Dat zij hierdoor het Belgische spaarwezen verder ontmoedigd, hoeft geen betoog.

In principe gaat het hier immers om een zuivere vorm van vermogensbelasting.

Volgens een commissielid is deze nieuwe uitbreiding van de taks op de collectieve beleggingsinstellingen een sprekend voorbeeld van de hypocrisie van de regering. Als een buitenlands voorbeeld past in het kraam van de regering om de belastingen te verhogen, dan wordt het onmiddellijk opgevolgd. Wanneer in het buitenland een andere richting wordt ingeslagen, dan wordt het voorbeeld niet langer opgevolgd.

De minister antwoordt dat de Belgische regering niet verplicht is dezelfde beslissingen als de Luxemburgse regering te nemen.

Het amendement nr. 63 wordt verworpen met 7 stemmen tegen 3.

Amendement nr. 64

« Artikel 2, 4°, aanvullen met wat volgt :

« artikel 2 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »

Verantwoording

Het is duidelijk dat betreffende bepaling voor gevolg heeft dat de fiscus nog maar eens ruimere bevoegdheden toegemeten krijgt inzake de inning van de belastingen.

De la sorte, les pouvoirs publics plongent de plus en plus le contribuable dans une atmosphère de suspicion, dans laquelle l'Administration fiscale s'arroge de plus en plus de moyens d'intervention et la sécurité juridique du contribuable va en s'amenuisant.

En effet, l'I.S.I. intervient journallement de manière très dure dans le secteur privé, souvent avec pour unique objectif de semer la frayeur. Le fisc ne tient toutefois aucun compte des frais élevés que de telles enquêtes engendrent pour les entreprises concernées et du préjudice causé à leur clientèle.

L'on peut se demander, dès lors, comment concilier cette tendance avec le « modèle de collaboration entre le fisc et le contribuable » que le ministre des Finances a qualifié, en son temps, c'est-à-dire, à l'occasion de la présentation de son plan quinquennal, de formule idéale ».

Un commissaire fait observer que ladite disposition donne aux fonctionnaires chargés de la perception certaines compétences en matière d'enquête. Ce n'est pas ainsi que l'on réalise le modèle de collaboration entre le fisc et le contribuable; notre système fiscal évolue au contraire de plus en plus dans le sens d'un régime répressif. Le résultat de toutes ces mesures, c'est que le contribuable tolérera de moins en moins d'être taxé et contestera aussi la façon dont les pouvoirs publics le traiteront.

Le citoyen est disposé à payer des impôts, mais seulement dans la mesure où ceux-ci sont fixés et perçus de façon correcte et humaine. Plus les interventions sont répressives, plus le citoyen aura tendance à frauder autant que possible. Une fois de plus, les pouvoirs publics sont perçus de façon négative, ce qui est extrêmement regrettable.

Le ministre n'est pas convaincu par les arguments avancés.

L'amendement est rejeté par 7 voix contre 3.

Amendement n° 65

*« Compléter le 5° de cet article par ce qui suit :
« l'article 1^{er} de l'arrêté royal susvisé est abrogé. »*

Justification

Étant donné la portée pratique de la nouvelle définition, la taxe de patente s'étendra aussi, dorénavant, notamment au débit de boissons dont le taux d'alcool est en soi inférieur à 22% du volume, mais qui contiennent de l'alcool distillé.

Er wordt dan ook vanuit de overheid naar de belastingplichtige toe meer en meer een sfeer van «verdachtmaking» gecreëerd, waarbij de fiscale administratie zich steeds meer middelen toeëigent om te kunnen optreden en de rechtszekerheid van de belastingplichtige alsmaar afneemt.

Dagelijks worden wij immers geconfronteerd met het zeer harde optreden van de BBI in de privé-sector, dat vaak alleen maar bedoeld is om af te schrikken. De fiscus houdt echter geen rekening met de hoge kosten die dergelijke onderzoeken meebrengen voor de betrokken bedrijven en met de schade die wordt aangericht naar de klanten van deze bedrijven toe.

De vraag stelt zich dan ook hoe deze tendens kan verzoend worden met het « samenwerkingsmodel tussen fiscus en belastingplichtige », dat destijds door de minister van Financiën als ideaalbeeld werd naar voren gebracht bij de voorstelling van zijn vijfjarenplan ».

Een commissielid merkt op dat deze bepaling bepaalde onderzoeksbevoegdheden aan de met invordering belaste ambtenaren geeft. Men gaat niet in de richting van een samenwerkingsmodel tussen fiscus en belastingplichtige, doch ons belastingsstelsel evolueert meer en meer naar een repressief regime. Het resultaat zal zijn dat de belastingplichtige steeds minder zal aanvaarden dat hij wordt belast en ook zal hij de behandeling door de overheid in vraag stellen.

De burger is bereid om belastingen te betalen, doch alleen in de mate dat de belastingen correct en op een menselijke manier worden vastgelegd en geïnd. Naarmate men meer repressief optreden, zal de burger geneigd zijn om zijn belastingen zo veel mogelijk te ontwijken. Dit geeft weerom een negatief beeld van de overheid, hetgeen bijzonder betreurenswaardig is.

De minister is niet overtuigd door de aangehaalde argumentatie.

Het amendement wordt verworpen met 7 stemmen tegen 3.

Amendement nr. 65

*« Artikel 2, 5°, aanvullen met wat volgt :
« artikel 1 van voornoemd koninklijk besluit wordt geschrapt. »*

Verantwoording

De praktische draagwijdte van de nieuwe omschrijving is dat het vergunningsrecht nu onder meer ook van toepassing wordt bij het schenken van dranken waarvan het alcoholgehalte op zich minder dan 22 volumepercenten bedraagt, maar die wel gedistilleerde alcohol bevatten.

Renseignements pris, il apparaît que la taxe de patente serait également rendue applicable au débit de crème de cassis, par exemple, ou de cocktails préparés en boîtes ou en bouteilles (par exemple gin tonic en boîtes), etc.

En outre, elle pourrait être rendue applicable au débit de boissons comme le Gancia et le Campari, du moins pour autant que ces boissons contiennent également de l'alcool distillé, ce qui ne sera manifestement pas toujours le cas.

Il est toutefois frappant que le Gouvernement fasse uniquement mention, dans son rapport au Roi, de la diminution du taux de la taxe de patente et de la suppression des limites maximales et minimales, et qu'il reste muet sur l'extension de la taxe de patente à d'autres types de boissons.

Le texte en question est donc extrêmement trompeur.

Selon un membre, étant donné la portée pratique de la nouvelle définition, la taxe de patente s'étendra aussi, dorénavant, notamment au débit de boissons dont le taux d'alcool est en soi inférieur à 22% du volume, mais qui contiennent de l'alcool distillé.

Un membre explique que beaucoup d'exploitants de débits de boissons ont le sentiment que le revenu cadastral qui est à la base de la perception de la patente, les obligera à payer plus que dans l'ancien système.

Le ministre explique que le Gouvernement a estimé l'impact budgétaire de cette mesure à une moins-value de recettes de l'ordre de 300 millions de francs. Cette évaluation s'est effectivement concrétisée dans les faits puisque la taxe de patente est payable en principe durant le mois de janvier. La mesure est globalement favorable au secteur.

Le membre se demande si l'administration ne prend pas comme base pour le paiement de la patente, la totalité du revenu cadastral de l'immeuble.

Le ministre explique qu'il ne s'agit que du local affecté. Certains vont devoir payer plus parce que le maximum de 40 000 francs n'est plus retenu. Globalement, ceux qui vont devoir payer moins seront plus nombreux que ceux qui doivent payer plus.

Un commissaire se demande comment l'on contrôlera la ventilation du revenu cadastral. Certains propriétaires proposeront eux-mêmes une ventilation. Comment effectuera-t-on le contrôle?

Le ministre répond que, il s'agit d'une ventilation du revenu cadastral, le contrôleur du cadastre est qualifié pour faire la ventilation.

Un autre membre conclut que le redevable peut faire une proposition, après quoi l'Administration

Navraag leert dat het vergunningsrecht daarmee ook van toepassing zou worden bij het schenken van bijvoorbeeld crème de cassis of van voorgemaakte cocktails in blikjes en flesjes (bv. gin-tonic in blikjes), enz.

Bovendien kan het van toepassing worden bij het schenken van dranken als Gancia en Campari, althans voor zover die dranken ook gedistilleerde alcohol bevatten, wat blijkbaar niet altijd het geval zou zijn.

Merkwaardig is echter dat de regering in haar verslag aan de Koning enkel gewag maakt van de vermindering van het tarief van het vergunningsrecht en de afschaffing van de boven- en ondergrens, maar dat zij zwijgt in alle talen over de uitbreiding van het vergunningsrecht naar andere dranksoorten toe.

De tekst terzake is dan ook uiterst misleidend.

Volgens een lid is de praktische draagwijdte van de nieuwe omschrijving dat het vergunningsrecht nu onder meer van toepassing wordt bij het schenken van dranken waarvan het alcoholgehalte op zich minder dan 22 volumeprocenten bedraagt, maar die wel gedistilleerde alcohol bevatten.

Een lid wijst erop dat veel café-uitbaters de indruk krijgen dat het kadastraal inkomen op basis waarvan het vergunningsrecht wordt geïnd, ertoe leidt dat ze nog meer zullen betalen dan volgens de oude regeling.

De minister wijst erop dat de regering de budgettaire gevolgen van die maatregel geraamd heeft op een fiscale tegenvaller van bijna 300 miljoen frank. Die raming is ook uitgekomen omdat het vergunningsrecht in principe betaalbaar is in de loop van de maand januari. Voor de sector in zijn geheel is die maatregel dus gunstig uitgevallen.

Het lid vraagt of het belastingbestuur voor de betaling van het vergunningsrecht niet uitgaat van het volledig kadastraal inkomen van het gebouw.

De minister wijst erop dat het alleen gaat om het daartoe bestemde lokaal. Sommigen zullen meer betalen omdat het maximum van 40 000 frank is afgeschaft. In het algemeen is het zo dat meer personen minder zullen betalen.

Een commissielid vraagt zich af hoe de proportie naar het kadastraal inkomen toe, wordt gecontroleerd. Sommige eigenaars zullen zelf een verdeling voorstellen. Hoe wordt dit gecontroleerd?

Volgens de minister gaat het om een verhouding tot het kadastraal inkomen en is de controleur van het kadaster bevoegd om die verhouding vast te stellen.

Een ander lid stelt dat de belastingplichtige dus een voorstel kan doen, waarna de administratie van

de la douane et des accises demandera, si elle n'est pas d'accord sur ladite proposition, que l'Administration du cadastre procède à la ventilation.

Le ministre confirme que cette procédure est possible.

L'amendement est rejeté par 8 votes contre 3.

IV. VOTE FINAL

La partie du projet de loi examinée par la commission n'a fait l'objet d'aucune modification et a été adoptée par 9 voix contre 3.

Le présent rapport a été adopté à l'unanimité des 9 membres présents.

Le rapporteur,
Johan WEYTS.

Le président,
Paul HATRY.

BTW en accijnzen, indien zij niet akkoord gaat met het voorstel, aan de administratie van het kadaster vraagt om de ventilatie te doen.

De minister beaamt dat deze werkwijze mogelijk is.

Het amendement wordt verworpen met 8 tegen 3 stemmen.

IV. EINDSTEMMING

Het door de commissie behandelde onderdeel van het wetsontwerp wordt ongewijzigd aangenomen met 9 tegen 3 stemmen.

Dit verslag wordt eenparig goedgekeurd door de 9 aanwezige leden.

De rapporteur,
Johan WEYTS.

De voorzitter,
Paul HATRY.