

BELGISCHE SENAAAT

 ZITTING 2002-2003

 11 DECEMBER 2002

Wetsontwerp tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken

Evocatieprocedure

AMENDEMENTEN

Nr. 1 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 4bis (nieuw)

Een artikel 4bis invoegen, luidende:

«Art. 4bis. — In artikel 69, § 1, 2^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden de woorden «vaste activa die de veiligheid van de ondernemers en de handelswaar verhogen» ingevoegd tussen de woorden «zoveel mogelijk te beperken,» en de woorden «of vaste activa die dienen voor een rationeler energiegebruik.»

 Zie:

Stukken van de Senaat:

2-1388 - 2002/2003:

Nr. 1: Ontwerp geëvoceerd door de Senaat.

SÉNAT DE BELGIQUE

 SESSION DE 2002-2003

 11 DÉCEMBRE 2002

Projet de loi modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale

Procédure d'évocation

AMENDEMENTS

N° 1 DE M. STEVERLYNCK

Art. 4bis (nouveau)

Insérer un article 4bis, libellé comme suit:

«Art. 4bis. — Dans l'article 69, § 1^{er}, 2^o, du Code des impôts sur les revenus 1992, les mots «, d'immobilisations qui améliorent la sécurité des entrepreneurs et des marchandises» sont insérés entre les mots «minimiser les effets négatifs sur l'environnement» et les mots «ou d'immobilisations qui tendent à une utilisation plus rationnelle de l'énergie.»

 Voir:

Documents du Sénat:

2-1388 - 2002/2003:

N° 1: Projet évoqué par le Sénat.

Verantwoording

Het fenomeen van gewelddadige aanslagen op ondernemingen middels het «ramkraken» van de gevel van de zaak is de laatste jaren op onrustwekkende wijze toegenomen.

Op heden dient te worden vastgesteld dat in toenemende mate en in het ganse land ramkraken en andere gewelddadige diefstallen op ondernemingen worden gepleegd.

De inspanningen van de politiediensten ten spijt moet eveneens worden vastgesteld dat het politionele optreden, hoe intensief ook, op zich niet volstaat om de steeds gewelddadiger en driester wordende daders af te schrikken.

Het lijkt een utopie dat een efficiënte opsporing en vervolging alleen in staat zouden zijn om het fenomeen volkomen te elimineren.

Het is in deze optiek belangrijk dat ook de ondernemers zelf gestimuleerd worden inspanningen te leveren om de beveiliging van de handelswaar en de eigen fysieke integriteit te waarborgen en de gelegenheid tot diefstal te bemoeilijken.

Materiële ingrepen (technopreventieve investeringen, camera's, alarmsystemen en dergelijke meer) kunnen preventief ten zeerste veiligheidsbevorderend zijn.

Bij vele ondernemers bestaat de wil om zelf veiligheidsbevorderende investeringen te doen. Heel wat ondernemingen kunnen dergelijke investeringen evenwel niet dragen.

In de mate dat dergelijke beveiligingsmaatregelen van aard zijn om op een rechtmatige manier de misdadigers af te schrikken en het plegen van zware inbreuken op het eigendomsrecht en de fysieke integriteit van de ondernemers te bemoeilijken, verdienen ondernemers die beveiligingsmaatregelen willen treffen en bekostigen de steun van de overheid. Veiligheid is immers een waardevol maatschappelijk goed waaraan alle maatschappelijke actoren kunnen meewerken. Het is de taak van de overheid om de private actoren te stimuleren hieraan mee te werken.

Het voorliggende wetsvoorstel strekt ertoe het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan te passen om voor investeringen in activa die de veiligheid van de ondernemers en hun handelswaar verhogen een verhoogde investeringsaftrek mogelijk te maken.

Een dergelijke fiscale stimulans zal de inspanningen belonen van de ondernemers die bereid zijn in de eigen veiligheid te investeren en verder slachtofferschap in de mate van het mogelijke te voorkomen.

Deze preventieve veiligheidsbevorderende investeringen zullen kostenbesparend zijn doordat zij reactief politie- en veiligheids-optreden voorkomen.

Nr. 2 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 4ter (nieuw)

Een artikel 4ter invoegen, luidende :

«Art. 4ter. — In artikel 70, tweede lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden «die de veiligheid van de ondernemers en de handelswaar verhogen,» ingevoegd tussen de woorden «investeringsaftrek betrekking heeft op vaste activa» en de woorden «die worden gebruikt ter bevordering van.»

Justification

Le phénomène des attaques violentes commises contre des entreprises à l'aide de voitures-béliers lancées dans la façade du commerce a pris une ampleur inquiétante ces dernières années.

À l'heure actuelle, force est de constater que les attaques à la voiture-bélier et autres vols avec violence commis contre des entreprises se multiplient dans l'ensemble du pays.

En dépit des efforts des services de police, force est également de constater que l'action policière, aussi intensive soit-elle, ne suffit pas en soi à dissuader des malfaiteurs toujours plus violents et audacieux.

Il semble utopique de penser qu'une politique de recherche et de poursuite efficace permettrait à elle seule d'éradiquer le phénomène.

Dans cette optique, il est également important que les commerçants soient incités à consentir eux-mêmes des efforts afin de garantir la sécurité des marchandises et la protection de leur propre intégrité physique ainsi que de réduire les possibilités de vol.

À titre préventif, des dispositions d'ordre matériel (investissements techno-préventifs, caméras, systèmes d'alarmes, etc.) sont susceptibles d'accroître considérablement la sécurité.

De nombreux entrepreneurs souhaitent investir eux-mêmes pour accroître la sécurité. De tels investissements ne sont toutefois pas à la portée de toutes les entreprises.

Dans la mesure où de tels dispositifs de protection sont de nature à dissuader, de manière légale, les criminels et à rendre plus difficile la commission d'infractions graves au droit de propriété et à l'intégrité physique des entrepreneurs, les professionnels désireux de prendre et de financer des mesures de protection méritent d'être aidés par les pouvoirs publics. La sécurité constitue en effet un bien social précieux que tous les acteurs de la société se doivent de préserver. Il appartient aux pouvoirs publics de stimuler les acteurs privés afin qu'ils collaborent à la préservation de ce bien.

Le présent amendement tend à adapter le Code des impôts sur les revenus 1992 afin de majorer la déduction pour investissement en cas d'investissements en immobilisations visant à accroître la sécurité des entrepreneurs et de leurs marchandises.

Un tel incitant fiscal récompensera les efforts des professionnels qui sont disposés à investir dans leur propre sécurité et à éviter, dans la mesure du possible, la victimisation.

Ces investissements d'ordre préventif, qui ont pour but d'accroître la sécurité, permettront de réaliser des économies, du fait qu'ils permettront d'éviter des interventions réactives de la police et d'agents de sécurité.

N° 2 DE M. STEVERLYNCK

Art. 4ter (nouveau)

Insérer un article 4ter, libellé comme suit :

«Art. 4ter. — Dans l'article 70, alinéa 2, du même Code, les mots «qui améliorent la sécurité des entrepreneurs et des marchandises,» sont insérés entre les mots «se rapporte à des immobilisations,» et les mots «qui tendent à promouvoir.»

Verantwoording

Zie de verantwoording op amendement nr. 1 op artikel 4bis.

Nr. 3 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 4^{quater} (nieuw)**Een artikel 4^{quater} invoegen, luidende :**

«Art. 4^{quater}. — Artikel 75, 1^o, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld als volgt :

«met uitzondering van de veiligheidsverhogende activa waarvoor overeenkomstig de artikelen 69, § 1, 2^o, en 70, tweede lid, een verhoogde aftrek wordt toegestaan».

Verantwoording

Zie de verantwoording bij amendement nr. 1 op artikel 4bis.

Nr. 4 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 6

In het ontworpen artikel 194^{quater}, § 2, de volgende wijzigingen aanbrengen :**A) in het eerste lid, het 3^o vervangen als volgt :**

«3^o de vermindering van het gestort kapitaal op het einde van het belastbare tijdperk tegenover het einde van het vorig belastbaar tijdperk waarin laatst het voordeel van het aanleggen van een investeringsreserve werd genoten; »;

B) in het eerste lid, in het 4^o, de woorden « berekend zoals sub 3^o, » schrappen;

C) tussen het eerste en tweede lid, het volgende lid invoegen :

«De vermeerdering van de vorderingen wordt berekend als gewogen gemiddelde van de vorderingen tijdens het belastbare tijdperk tegenover het gewogen gemiddelde van de vorderingen tijdens het vorig belastbare tijdperk waarin laatst het voordeel van het aanleggen van een investeringsreserve werd genoten.»

Verantwoording

Het gestort kapitaal van een vennootschap wordt niet meermaals per jaar verhoogd of verlaagd. Het volstaat vast te stellen dat het gestort kapitaal niet is verminderd sinds het laatste belastbare tijdperk waarin van de investeringsreserve is genoten.

Justification

Voir la justification à l'amendement n° 1, insérant un article 4bis.

N° 3 DE M. STEVERLYNCK

Art. 4^{quater} (nouveau)**Insérer un article 4^{quater}, libellé comme suit :**

«Art. 4^{quater}. — L'article 75, 1^o, du même Code est complété par ce qui suit :

«à l'exception des immobilisations qui améliorent la sécurité et qui donnent droit à une déduction majorée conformément aux articles 69, § 1^{er}, 2^o, et 70, alinéa 2».

Justification

Voir la justification à l'amendement n° 1, insérant un article 4bis.

N° 4 DE M. STEVERLYNCK

Art. 6

Dans l'article 194^{quater}, § 2, proposé, apporter les modifications suivantes :**A) à l'alinéa 1^{er}, remplacer le 3^o par la disposition suivante :**

«3^o de la réduction du capital libéré à la fin de la période imposable par rapport à la fin de la période imposable antérieure pendant laquelle l'avantage de la constitution d'une réserve d'investissement a été obtenu en dernier lieu; »;

B) à l'alinéa 1^{er}, 4^o, supprimer les mots « , calculée comme au 3^o, »;

C) entre les alinéas 1^{er} et 2, insérer l'alinéa suivant :

«L'augmentation des créances est calculée en moyenne pondérée sur la période imposable, par rapport à la période imposable antérieure pendant laquelle l'avantage de la constitution d'une réserve d'investissement a été obtenu en dernier lieu.»

Justification

Le capital libéré d'une société n'est pas augmenté ou diminué plusieurs fois par an. Il suffit de constater que le capital libéré n'a pas été diminué depuis la dernière période imposable au cours de laquelle l'avantage de la constitution d'une réserve d'investissement a été obtenu.

Ter verduidelijking wordt ook aangegeven dat het gestort kapitaal op het einde van het belastbare tijdperk in aanmerking dient te worden genomen.

De vorderingen op de natuurlijke personen, in het bijzonder de vorderingen op rekening courant, kunnen sterk schommelen tijdens het belastbare tijdperk. Het is raadzaam om het gemiddelde te berekenen van deze vorderingen tijdens de twee belastbare tijdperken waartussen de vermeerdering wordt vastgesteld.

Nr. 5 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 6

In de ontworpen onderafdeling V, het woord «Investeringsreserve» telkens vervangen door het woord «Autofinancieringsreserve».

Verantwoording

De investeringsreserve werd in 1981 ingevoerd in een economische context waarbij rentevoeten en de inflatie boven 14 pct. lagen. De opbrengst van de investeringsreserve vloeit voort uit het uitstel van betaling van de verschuldigde belasting.

De rentevoeten en inflatie bevinden zich vandaag rond de 2 à 3 procent. Sommigen verwachten zelfs een periode van deflatie. In dergelijke economische context is de opbrengst van de investeringsreserve zeer gering of zelfs negatief. Huidig ontwerp beoogt de versterking van het eigen vermogen van KMO's ten einde de financiering van het bedrijfskapitaal te vergemakkelijken en niet noodzakelijk de investeringen in vaste activa als dusdanig aan te moedigen.

In tegenstelling tot het bedrijfskapitaal kunnen investeringen in vaste activa gemakkelijker beleend worden door het stellen van een zekerheid of door ze te leasen. Voornamelijk de aangroei van het bedrijfskapitaal dient gefinancierd te worden uit eigen reserves.

Het stimuleren van de investeringen kan beter bereikt worden via een verhoging van de percentages in de investeringsaftrek. Dit is niet het oogmerk is van deze nieuwe maatregel.

Nr. 6 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 6

In het ontworpen artikel 194^{quater}, de §§ 3, 4 en 6, eerstelid, schrappen de §§ 5 en 6 hernummeren als §§ 3 en 4.

Verantwoording

Zie de verantwoording bij amendement nr. 5 op dit artikel.

Nr. 7 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 11

In dit artikel de woorden «en de toepassing van artikel 194^{quater}, § 4» schrappen.

Pour clarifier les choses, il y a également lieu d'indiquer que le capital libéré doit être pris en considération à la fin de la période imposable.

Les créances sur les personnes physiques, en particulier les créances en compte courant, peuvent fluctuer considérablement au cours de la période imposable. Il se recommande de calculer la moyenne de ces créances au cours des deux périodes imposables entre lesquelles l'augmentation a été constatée.

N° 5 DE M. STEVERLYNCK

Art. 6

Dans la sous-section V proposée, remplacer les mots «Réserve d'investissement» par les mots «Réserve d'autofinancement».

Justification

La réserve d'investissement a été instaurée en 1981, dans un contexte économique où les taux d'intérêt et l'inflation étaient supérieurs à 14%. Le produit de la réserve d'investissement résulte du report du paiement de l'impôt dû.

Les taux d'intérêt et l'inflation se situent aujourd'hui aux alentours de 2 à 3%. Certains s'attendent même à une période de déflation. Dans un tel contexte économique, le produit de la réserve d'investissement est minime, voire négatif. Le présent amendement vise à accroître les fonds propres des PME afin de faciliter l'alimentation du fonds de roulement et pas nécessairement afin d'encourager les investissements en immobilisations en tant que tels.

Il est plus facile d'obtenir un crédit pour effectuer des investissements en immobilisations, en constituant une sûreté ou en donnant ces investissements en leasing, que d'en obtenir un pour alimenter le fonds de roulement. C'est essentiellement l'accroissement du fonds de roulement qu'il convient de financer à l'aide de réserves propres.

Il est préférable de stimuler les investissements par le biais d'une majoration des pourcentages prévus dans le cadre de la déduction pour investissement. Or, tel n'est pas le but de cette nouvelle mesure.

N° 6 DE M. STEVERLYNCK

Art. 6

Dans l'article 194^{quater} proposé, supprimer les §§ 3, 4 et 6, alinéa 1^{er}, et renuméroter les §§ 5 et 6 respectivement en §§ 3 et 4.

Justification

Voir la justification de l'amendement n° 5 à cet article.

N° 7 DE M. STEVERLYNCK

Art. 11

Dans cet article, supprimer les mots «et de l'application de l'article 194^{quater}, § 4».

Verantwoording

Zie de verantwoording bij amendement nr. 5 op artikel 6.

Nr. 8 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 18

Dit artikel doen vervallen.

Verantwoording

Zie de verantwoording bij amendement nr.5 op artikel 6.

Nr. 9 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 6

In het ontworpen artikel 194^{quater}, § 3, eerste lid, a), vervangen als volgt :

« in materiële of immateriële vaste activa die recht kunnen geven op het voordeel van de investeringsaftrek alsmede in bestaande gebouwen; »

Verantwoording

Ten aanzien van de investeringsaftrek komen enkel investeringen in nieuwe activa in België in aanmerking. Deze maatregel werd ingevoerd ter vermijding van een snelle verkoop van activa tussen groepsvennootschappen waarbij iedere koper zou kunnen genieten van een investeringsaftrek.

Gezien de voorwaarde winst te reserveren in functie van de wijze waarop de vennootschap gefinancierd wordt, is het nieuwe karakter van de activa niet noodzakelijk. Om de schaarse open ruimte te bewaren zouden de KMO's ook in terreinen met bestaande gebouwen moeten kunnen investeren.

Nr. 10 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 6

In het ontworpen artikel 194^{quater}, § 3, tweedelig, de woorden « artikel 47 » vervangen door de woorden « artikelen 44bis en 47 ».

Verantwoording

Het artikel 44bis, ingevoegd bij het wetsontwerp nr. 2-1340, voorziet in een vrijstelling van de meerwaarden van bedrijfsvoertuigen alsmede in een investeringsvoorwaarde. De investering in eenzelfde activa tot het bekomen van zowel het voordeel van artikel 44bis alsmede van artikel 194^{quater} dient zoals ten aanzien van artikel 47 uitgesloten te worden.

Justification

Voir la justification de l'amendement n° 5 à l'article 6.

N° 8 DE M. STEVERLYNCK

Art. 18

Supprimer cet article.

Justification

Voir la justification de l'amendement n° 5 à l'article 6.

N° 9 DE M. STEVERLYNCK

Art. 6

Remplacer l'article 194^{quater}, § 3, alinéa 1^{er}, a), proposé, par ce qui suit :

« en immobilisations corporelles ou incorporelles qui peuvent donner droit à l'avantage de la déduction pour investissement ainsi qu'en des bâtiments existants; »

Justification

La déduction pour investissement ne peut être accordée que pour les investissements réalisés en actifs neufs en Belgique. Cette mesure a été instaurée afin d'éviter la vente rapide d'actifs entre les sociétés d'un même groupe, qui aurait permis à chaque acheteur de bénéficier de la déduction pour investissement.

Eu égard à la condition selon laquelle le bénéfice doit être réservé en fonction des modalités de financement de la société, il n'est pas nécessaire que l'actif soit neuf. Afin de conserver les rares espaces ouverts, il conviendrait d'autoriser les PME à investir également dans des terrains construits.

N° 10 DE M. STEVERLYNCK

Art. 6

Dans l'article 194^{quater}, § 3, alinéa 2, proposé, remplacer les mots « del'article 47 » par les mots « des articles 44bis et 47 ».

Justification

L'article 44bis, inséré par le projet de loi n° 50/1973, prévoit une exonération pour les plus-values réalisées sur les véhicules d'entreprise et fixe une condition pour l'investissement. Par analogie avec ce qui est prévu pour l'article 47, il convient d'exclure l'investissement dans des actifs identiques qui vise à bénéficier à la fois de l'avantage conféré par l'article 44bis et de l'avantage conféré par l'article 194^{quater}.

Nr. 11 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 7

In het ontworpen artikel 196, § 2, 1^o, de woorden «per maand» invoegen tussen de woorden «in verhouding tot het gedeelte van het boekjaar» en de woorden «waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht».

Verantwoording

De proratering per dag kadert niet in een administratieve verlichting voor de ondernemingen. Deze maatregel is bedoeld voor grote ondernemingen. Zij voeren normalerwijze een BTW-boekhouding per maand. De synergieën tussen de BTW en die uit een maandelijks proratering voortvloeien zullen de gemengde controles in hoofde van de AOIF vergemakkelijken.

Nr. 12 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 8

Het 1^o doen vervallen.

Verantwoording

Deze compensatiemaatregel is in tegenstelling tot de andere maatregelen ten laste van één gewest en in het bijzonder van enkele bedrijfssectoren die een hoge milieuheffing betalen. De niet-afrekbaarheid van gewestbelastingen en milieuheffingen doorkruist een regionaal milieubeleid. Het tast de fiscale autonomie van de gewesten aan. Bij de financiering van de gewesten werd rekening gehouden met hun eigen middelen zodat deze maatregel de federale loyaliteit van artikel 143, § 1, van de Grondwet schendt. De invoering van dergelijke maatregel kan enkel kaderen in een wijziging van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten.

Nr. 13 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 8

In het 1^o, in het ontworpen 5^o van artikel 198, de woorden «, heffingen en retributies» vervangen door de woorden «en heffingen».

Verantwoording

Als uitzondering op de niet-afrekbaarheid vermeldt de memorie de vergoedingen die door de gewesten worden gevraagd als rechtstreekse en proportionele tegenprestatie voor de bijzondere dienstverlening die uitsluitend ten gunste van de belastingplichtigen die van de dienst genieten, werd verricht. De vergoeding die de memorie beoogt, stemt overeen met het begrip retributie zoals gedefinieerd door het Arbitragehof in zijn arrest van 17 april 1997, nr. 21/97.

«Een retributie is een vergoeding die de overheid van bepaalde personen eist, als tegenprestatie voor een door de overheid inzon-

N^o 11 DE M. STEVERLYNCK

Art. 7

Dans l'article 196, § 2, 1^o, proposé, entre les mots «qu'en proportion de la partie de l'exercice comptable» et les mots «au cours de laquelle les immobilisations sont acquises ou constituées», insérer les mots «, déterminée par mois,».

Justification

La proratisation par jour ne cadre pas avec un allègement de l'administration pour les entreprises. Cette mesure s'adresse aux grandes entreprises. Normalement, celles-ci tiennent une comptabilité mensuelle pour la TVA. Les synergies entre la TVA et une proratisation mensuelle seront de nature à faciliter les contrôles mixtes à effectuer par l'AFER.

N^o 12 DE M. STEVERLYNCK

Art. 8

Supprimer le 1^o.

Justification

Cette mesure de compensation est, contrairement aux autres mesures, à charge d'une région et, en particulier, de quelques secteurs d'activité qui paient une taxe d'environnement élevée. La non-déductibilité des taxes régionales et des taxes d'environnement fait obstacle à la mise en œuvre d'une politique régionale en matière d'environnement. Elle affecte l'autonomie fiscale des régions. Lors du financement des régions, il a été tenu compte des propres ressources de celles-ci, de sorte que cette mesure viole le principe de la loyauté fédérale visé à l'article 143, § 1^{er}, de la Constitution. L'instauration d'une telle mesure ne peut s'inscrire que dans le cadre d'une modification de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions.

N^o 13 DE M. STEVERLYNCK

Art. 8

Au 1^o, dans le 5^o, en projet, remplacer les mots «, taxes et rétributions» par les mots «et taxes».

Justification

Comme exception au principe de non-déductibilité, l'exposé des motifs cite les redevances exigées par les régions en contrepartie directe et proportionnelle au coût de la prestation de service particulière effectuée pour les seuls contribuables bénéficiaires. La redevance que vise l'exposé des motifs correspond à la notion de rétribution, telle qu'elle a été définie par la Cour d'arbitrage dans son arrêt n^o 21/97 du 17 avril 1997.

«Une rétribution est une rémunération que l'autorité réclame à certains redevables en contrepartie d'une prestation spéciale

derheid aan hen verleende dienst of voor een rechtstreeks voordeel aan hen toegekend».

Aangezien een duidelijke tekst geen teleologische interpretatie behoeft, dient het woord retributie geschrapt te worden om de tekst in overeenstemming te brengen met de memorie van toelichting.

Nr. 14 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 10

In dit artikel, het 2^o vervangen als volgt:

«*De gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen als vermeld in het eerste lid, 1^o, in fine worden geacht aanzienlijk gunstiger te zijn dan in België wanneer:*

— *hetzij, het gemeenrechtelijk nominaal tarief op de winsten van de vennootschap, lager is dan 15 pct.*

— *hetzij, gemeenrechtelijk, het tarief dat met de werkelijke belastingdruk overeenstemt, lager is dan 15 pct.*

De Koning bepaalt de landen waar het gemeenrechtelijk nominaal tarief op de winsten van de vennootschap lager is dan 15 pct.»

Verantwoording

De vaststelling van het tarief dat met de werkelijke belastingdruk overeenstemt hangt af van de concrete omstandigheden die bewezen kunnen worden door de administratie en de belastingplichtigen. De bevoegdheid van de Koning zoals bepaald in het ontwerp is onverenigbaar om op algemene wijze de werkelijke belastingdruk vast te stellen.

Nr. 15 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 11

Het ontworpen artikel 207, tweede lid, vervangen als volgt:

«*Geen aftrek mag worden verricht:*

— *op het gedeelte van de winst dat voortkomt van abnormale of goedgunstige voordelen vermeld in artikel 79;*

— *op de grondslag van de bijzondere afzonderlijke aanslag op niet verantwoorde kosten ingevolge artikel 219;*

— *op het gedeelte van de winst dat bestemd is voor de uitgaven bedoeld in artikel 198, eerste lid, 12^o;*

— *op het gedeelte van de winst uit de niet-naleving van artikel 194quater, § 2, vierde lid.»*

qu'elle a effectuée à leur profit personnel ou d'un avantage direct qu'elle leur a accordé.»

Étant donné qu'un texte clair ne nécessite par une interprétation téléologique, le mot rétribution doit être supprimé pour mettre le texte en concordance avec l'exposé des motifs.

N^o 14 DE M. STEVERLYNCK

Art. 10

Remplacer le 2^o par le texte suivant:

«*2^o le § 1^{er} est complété par les alinéas suivants:*

«*Les dispositions de droit commun en matière d'impôts visées à l'alinéa 1^{er}, 1^o, in fine, sont présumées être notablement plus avantageuses qu'en Belgique lorsque:*

— *soit le taux nominal de droit commun de l'impôt sur les bénéfices de la société est inférieur à 15 p.c.;*

— *soit, en droit commun, le taux correspondant à la charge fiscale effective est inférieur à 15 p.c.*

Le Roi détermine les pays où le taux nominal de droit commun de l'impôt sur les bénéfices de la société est inférieur à 15 p.c.»

Justification

La fixation du taux correspondant à la pression fiscale réelle dépend des circonstances concrètes qui peuvent être prouvées par l'administration fiscale et les contribuables. Le Roi ne peut fixer, de manière générale, la pression fiscale réelle, comme le prévoit le projet de loi.

N^o 15 DE M. STEVERLYNCK

Art. 11

Remplacer l'article 207, alinéa 2, proposé par l'alinéa suivant:

«*Aucune déduction ne peut être opérée:*

— *sur la partie des bénéfices qui provient d'avantages anormaux ou bénévoles visés à l'article 79;*

— *sur l'assiette de la cotisation distincte spéciale établie sur les dépenses non justifiées conformément à l'article 219;*

— *sur la partie des bénéfices qui est affectée aux dépenses visées à l'article 198, alinéa 1^{er}, 12^o ;*

— *sur la partie des bénéfices provenant du non-respect de l'article 194quater, § 2, alinéa 4.»*

Verantwoording

Uit de memorie leren we dat fiscale consolidatie wordt toegepast in nagenoeg alle geïndustrialiseerde landen (blz. 21). Fiscale consolidatie beoogt de volledige neutraliteit te verzekeren van de intragroepverrichtingen alsmede de verrekening toe te laten van door sommige entiteiten geleden verliezen met door andere entiteiten van de groep verwezenlijkte winsten.

Het huidige artikel 207, tweede lid, van het WIB 1992, laat toe om de abnormale of goedgunstige voordelen verkregen van een onderneming ten aanzien waarvan zij zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt, de verliezen van het lopende jaar af te trekken. Mits vermogensverschuiving staat ons huidige recht toe om verliezen tussen binnenlandse groepsvennootschappen te consolideren.

De opheffing van deze mogelijkheid is niet verenigbaar met de intentie een fiscale consolidatie in te voeren. Een formeel systeem van fiscale consolidatie in België moet de Belgische groepen in een zelfde concurrentiepositie plaatsen als deze van buitenlandse groepen. In afwachting van dergelijke maatregel dienen binnenlandse groepen niet in een meer nadelige concurrentiepositie geplaatst te worden. De huidige mogelijkheid om verliezen van het lopende jaar te verrekenen met abnormale goedgunstige voordelen kan beter behouden blijven tot de consolidatiebelofte wordt ingelost.

Nr. 16 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 24

In dit artikel het woord « anonieme » vervangen door het woord « gedepersonaliseerde ».

Verantwoording

De publicatie op anonieme wijze volstaat niet in alle gevallen de identiteit van de aanvrager te verbergen. De publicatie dient zodanig te gebeuren dat de identiteit zowel niet op rechtstreekse wijze bij naam maar ook niet op onrechtstreekse wijze uit de context kan afgeleid worden. Bij de publicatie dient de beslissing elke verwijzing naar de persoonlijkheid van de aanvrager te verliezen.

Nr. 17 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 32

In dit artikel de volgende wijzigingen aanbrengen :

A) in § 1, het eerste en tweedelid vervangen door de volgende twee leden :

« In het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt een artikel 525 toegevoegd, dat luidt als volgt :

« Art. 525. — In afwijking van artikel 171, 2^o, f), en artikel 269, eerste lid, 2^obis, zijn vrijgesteld de belaste reserves die werden gevormd voor het aanslagjaar 2004.

« De artikelen 2 tot 6 en 8 tot 19 treden in werking met ingang van het aanslagjaar 2004. »;

Justification

Selon l'exposé des motifs, des systèmes de consolidation sont appliqués dans la quasi-totalité des pays industrialisés (p. 21). La consolidation vise à assurer la neutralité complète des transactions effectuées à l'intérieur du groupe ainsi qu'à permettre l'imputation des pertes subies par certaines entités sur des bénéfices réalisés par d'autres entités du groupe.

L'actuel article 207, alinéa 2, du CIR 1992 permet à une société de déduire les pertes de l'exercice courant des avantages anormaux ou bénévoles obtenus par une entreprise à l'égard de laquelle elle se trouve dans un quelconque lien de dépendance mutuelle. Notre droit actuel permet, moyennant transfert d'avoirs, de consolider les pertes de l'exercice courant entre des sociétés résidentes faisant partie d'un groupe.

La suppression de cette possibilité n'est pas compatible avec l'intention d'instaurer un régime de consolidation fiscale. Un système formel de consolidation fiscale appliqué en Belgique devrait placer les groupes belges dans la même situation concurrentielle que les groupes étrangers. Dans l'attente d'une telle mesure, les groupes résidents ne doivent pas être placés dans une situation concurrentielle plus défavorable. Il serait préférable de maintenir la possibilité actuelle d'imputer les pertes de l'exercice courant sur des avantages anormaux ou bénévoles jusqu'à ce que la promesse d'instaurer un système de consolidation ait été tenue.

N^o 16 DE M. STEVERLYNCK

Art. 24

Remplacer le mot « anonyme » par le mot « dépersonnalisée ».

Justification

La publication de manière anonyme ne suffit pas toujours à dissimuler l'identité du demandeur. La publication doit se faire de manière telle que l'identité ne puisse être retrouvée, ni directement grâce au nom, ni indirectement grâce au contexte. Lors de la publication, la décision doit être dépourvue de toute référence à la personnalité du demandeur.

N^o 17 DE M. STEVERLYNCK

Art. 32

Apporter les modifications suivantes :

1) remplacer le § 1^{er}, alinéas 2 et 3, par les deux alinéas suivants :

« Il est inséré dans le Code des impôts sur les revenus un article 525, libellé comme suit :

« Art. 525. — Par dérogation à l'article 171, 2^o, f), et à l'article 269, alinéa 1^{er}, 2bis, les réserves imposées constituées avant l'exercice d'imposition 2004 sont immunisées.

Les articles 2 à 6 et 8 à 19 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2004. »;

B) In § 2, de woorden « artikelen 6 tot 13 en 18 tot 22 » vervangen door de woorden « artikelen 2 tot 13 en 15 tot 22 ».

Verantwoording

In 1991 heeft de wetgever beslist om geen roerende voorheffing te heffen op inkoop- en liquidatieboni. Van een oneigenlijk gebruik kan geen sprake zijn zoals de Raad van State correct stelde.

De invoering van deze heffing op de reeds belaste reserves gevormd vóór het aanslagjaar 2004 is een zuivere belastingverhoging die afbreuk doet aan het opgewekte vertrouwen.

Zelfstandigen die hun activiteiten uitoefenen onder de vorm van een vennootschap beschouwen hun vennootschap als een spaarpot om de oude dag door te komen. Deze spaarpot vult een gebrekkige sociale voorziening in hun hoofde aan.

Jan STEVERLYNCK.

2) au § 2, remplacer les mots « articles 6 à 13 et 18 à 22 » par les mots « articles 2 à 13 et 15 à 22 ».

Justification

Le législateur a décidé en 1991 de ne pas prélever de précompte mobilier sur les bonis de rachat et de liquidation. Il ne peut être question d'un usage impropre ainsi que le Conseil d'État l'a indiqué à juste titre.

L'instauration de ce prélèvement sur les réserves déjà imposées constituées avant l'exercice d'imposition 2004 est une majoration d'impôt pure et simple qui ébranle la confiance suscitée.

Les indépendants qui exercent leurs activités en empruntant la forme d'une société considèrent que leur société est une tirelire qui leur permettra d'assurer leurs vieux jours. Cette tirelire complète des prestations sociales insuffisantes dans leur chef.