

## MINISTERIE VAN FINANCIËN

N. 82 — 914

Koninklijk besluit nr. 48 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen inzake investeringsaftrek, meerwaarden en afschrijvingen

## VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Artikel 2 van de wet van 2 februari 1982 die aan Uwe Majesteit bepaalde bijzondere machten toekent, luidt als volgt :

« Met het oog op het economisch en financieel herstel, de economische groei, de bevordering van de investeringen in de ondernemingen, de gemotiveerdheid van de bevolking tot de arbeid en het scheppen van werkgelegenheid, kan de Koning, bij in Ministerraad overlegde besluiten, alle nuttige maatregelen nemen ten einde de wetten betreffende de belastingen, taksen, rechten, retributies en cijzen op te heffen, aan te vullen, te wijzigen of te vervangen, en inzonderheid de grondslag, het tarief, de heffings- en inningsmodaliteiten en de procedure, met uitsluiting van de gerechtelijke procedures, te wijzigen wat de navolgende aangelegenheden betreft :

6° het stelsel van de afschrijvingen en de investeringen, onder meer de energiebesparende investeringen en de investeringen tot bevordering van het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten en van toekomstgerichte technologieën;

...

Dit ontwerp van besluit dat wij de eer hebben aan Uwe Majesteit voor te leggen, strekt ertoe de uitvoering van die bepaling te regelen.

Het beoogt voornamelijk de thans geldende fiscale investeringsstimuli te vervangen door een geïntegreerd nieuw stelsel waarbij de ondernemingen de mogelijkheid krijgen hun belastbare winst te verminderen met een « investeringsaftrek » die naar keuze van de belastingplichtige, volgens twee methodes kan worden toegepast (zie artikel 6 van het ontwerp).

De investeringsaftrek stemt overeen met een percentage van de aanschaffings- of vervaardigingsprijs van de tijdens het belastbaar tijdperk gedane afschrijfbaar investeringen in materiële vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht en in nieuwe immateriële vaste activa die in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt.

Dat percentage wordt bepaald op :

- 25 pct. van hun prijs voor energiebesparende bestanddelen;
- 20pct. van hun prijs voor bestanddelen die worden gebruikt om het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten en van toekomstgerichte technologieën te bevorderen;
- 5 pct. van hun prijs voor meubels en kantoomaterieel;
- 13 pct. van hun prijs voor alle andere vaste activa die voldoen aan de in het voorgaande lid gestelde vereisten.

De als dus bepaalde investeringsaftrek kan, naar de keuze van de belastingplichtige :

- of wel in éénmaal worden afgetrokken van de winst van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de investering is verricht;
- of wel worden gespreid over de volledige afschrijvings-termijn waarbij de jaarlijks aftrekbare schijf wordt bepaald volgens de aanduidingen van een tabel die door de Koning zal worden vastgesteld in functie van de berekeningsgrondslag van de afschrijvingen, het percentage van de éénmalige aftrek, de afschrijvingsduur en van een rentevoet die gelijk is aan de basisrentevoet die voor het investeringsjaar in aanmerking komt om de in artikel 89 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen gestelde vermeerdering van de belasting te berekenen indien de belasting niet of onvoldoende is voorafbetaald.

Exploitanten van kleine en middelgrote ondernemingen (minder dan twintig werknemers) zullen evenwel, indien zij dat wensen een vaste aftrek kunnen verrichten die gelijk is aan 5 pct. of aan 20 pct. van de aanneembare afschrijvingen (naargelang die betrekking hebben op meubels en kantoomaterieel of op alle andere vaste activa) van ieder belastbaar tijdperk dat deel uitmaakt van de afschrijvingstermijn.

## MINISTÈRE DES FINANCES

F. 82 — 914

Arrêté royal n° 48 modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière de déduction pour investissement, de plus-values et d'amortissements

## RAPPORT AU ROI

Sire,

L'article 2 de la loi du 2 février 1982 qui attribue certains pouvoirs spéciaux à Votre Majesté, est libellé comme suit :

« En vue du redressement économique et financier, de la croissance économique, de l'encouragement de l'investissement dans les entreprises, de la motivation au travail de la population et de la création d'emplois, le Roi peut, par arrêtés délibérés en Conseil des Ministres, prendre toutes les mesures utiles en vue d'abroger, compléter, modifier ou remplacer la législation relative aux impôts, taxes, droits, rétributions et redevances, et notamment modifier l'assiette, le taux, les modalités d'établissement et de recouvrement et la procédure, à l'exclusion des procédures judiciaires, dans les matières suivantes :

6° le régime des amortissements et des investissements, notamment les investissements tendant à économiser l'énergie et à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées;

...

Le présent projet d'arrêté, que nous avons l'honneur de soumettre à Votre Majesté, a pour objet d'assurer l'exécution de cette disposition.

Il tend, en ordre principal, à remplacer le régime actuel des incitants fiscaux par un nouveau système intégré en vertu duquel les entreprises auront la possibilité de diminuer leurs bénéfices imposables par une « déduction pour investissement », qui, au choix du contribuable, pourra s'appliquer selon deux méthodes (voir article 6 du projet).

La déduction pour investissement correspond à un pourcentage du prix d'acquisition ou de revient des investissements amortissables effectués, pendant la période imposable, en immobilisations corporelles acquises à l'état neuf ou constituées à l'état neuf et en immobilisations incorporelles neuves, qui sont affectées en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle.

Ce pourcentage est fixé :

- à 25 p.c. de leur prix pour les éléments « économiseurs » d'énergie;
- à 20 p.c. de leur prix pour les éléments qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées;
- à 5 p.c. de leur prix pour les meubles meublants et le matériel de bureau;
- à 13 p.c. de leur prix pour toutes les autres immobilisations répondant aux conditions visées à l'alinéa qui précède.

La déduction pour investissement ainsi déterminée pourra, au choix du contribuable :

- soit être déduite en une fois des bénéfices de la période imposable au cours de laquelle l'investissement a été effectué;
- soit être répartie sur toute la période d'amortissement de l'investissement, la tranche déductible annuellement étant déterminée suivant les indications d'un tableau — qui sera fixé par le Roi — en fonction de la base de calcul des amortissements, du pourcentage de la déduction unique, de la durée de la période d'amortissement et d'un taux d'intérêt égal au taux de référence qui, pour l'année de l'investissement, est pris en considération pour calculer la majoration d'impôt prévue à l'article 89 du Code des impôts sur les revenus, en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé.

Les exploitants de petites et moyennes entreprises (moins de vingt travailleurs), pourront toutefois, s'ils le désirent, opérer une déduction forfaitaire égale à 5 p.c. ou à 20 p.c. des amortissements admissibles (suivant que ceux-ci se rapportent à des meubles meublants ou à du matériel de bureau ou à toutes autres immobilisations) pour chacune des périodes imposables comprises dans la période d'amortissement.

Bovendien wordt gepreciseerd dat :

— indien de winst van het belastbaar tijdperk onvoldoende is, de voor dat tijdperk niet toegepaste vrijstelling achtereenvolgens en zonder tijdsbeperking wordt overgedragen op de volgende belastbare tijdperken;

— opdat de investeringsaftrek niet zou worden teniet gedaan bij de verwezenlijking of de buitengebruikstelling van de vaste activa waarop hij betrekking heeft, hij niet in aanmerking komt voor het bepalen van de latere meer- of minderwaarden van die vaste activa;

— indien bij de verkoop of de buitengebruikstelling van een goed, het totaal van de erop betrekking hebbende gespreide investeringsaftrekken kleiner is dan de éénmalige aftrek, een passende bijkomende aftrek wordt verleend.

De bij dit ontwerp ingestelde « investeringsaftrek » is evenwel niet van toepassing op :

1° de belastingplichtigen waarvan de winst wordt bepaald volgens forfaitaire grondslagen van aanslag waarbij afschrijvingen forfaitair zijn ingecalculeerd;

2° a) de vaste activa die niet uitsluitend voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt;

b) de vaste activa die worden verkregen of tot stand gebracht teneinde het recht tot gebruik ervan aan een derde te geven krachtens een leasingcontract of een overeenkomst van erfpacht, enz.;

c) de onroerende goederen die vastgoedhandelaars hebben verkregen met het oog op wederverkoop;

d) de arbeiderswoningen en andere inrichtingen ten behoeve van het personeel (krachtens artikel 42 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zijn de winsten die daartoe binnen de twaalf maanden na de afsluiting van het boekjaar worden besteed trouwens slechts voor de helft belastbaar);

e) de niet-afschrijfbaar vaste activa en de vaste activa die op minder dan drie jaar worden a.geschreven;

f) de personenwagens en de auto's voor dubbel gebruik, behoudens indien zij uitsluitend worden gebruikt voor een taxidienst of tot verhuring met bestuurder;

g) de bijkomende kosten die niet samen met de vaste activa waarop zij betrekking hebben worden afgeschreven;

3° de vaste activa waarvoor de belastingplichtige of wel het voordeel heeft gevraagd of vraagt van de afschrijving *ad libitum*, bepaald in de wet van 29 november 1977 (waarvan de toepassingstermijn werd verlengd door het koninklijk besluit van 27 december 1977), of wel vraagt dat zij in aanmerking worden genomen voor de toepassing van de artikelen 23bis en 107bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (gebruik van de voor het aanslagjaar 1982 vrijgestelde investeringsreserve) (zie artikel 15, § 2, van het ontwerp).

De « investeringsaftrek » mag slechts worden verricht op de winst als bedoeld in artikel 20, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, d.w.z. winst van welke nijverheids-, handels- en landbouwbedrijven ook die werden gevoerd door natuurlijke personen of door rechtspersonen.

Maar hij kan worden uitgebreid tot de vrije beroepen, ambten, enz., als bedoeld in artikel 20, 3°, van hetzelfde Wetboek, en zulks bij in Ministerraad overlegd besluit dat ten laatste op 31 december 1982 moet worden genomen.

De « investeringsaftrek » is van toepassing op de investeringen die worden gedaan vanaf 1 januari 1982 of, voor de belastingplichtigen, die anders dan per kalenderjaar boekhouden, vanaf de eerste dag van het boekjaar waarvan de resultaten belastbaar zijn voor het aanslagjaar 1983 (boekjaar 1981-1982 voor de natuurlijke personen en boekjaar 1982-1983 voor de vennootschappen) (zie artikel 15, § 1, 2° — partim — van het ontwerp).

Die aftrek vervangt, met ingang van het aanslagjaar 1983, de hierna volgende investeringsstimuli :

a) de investeringsreserve, die voor het aanslagjaar 1982 kan worden vrijgesteld in de mate dat zij niet meer bedraagt dan 5 pct. van de netowinst (ondernemingen geëxploiteerd door natuurlijke personen) of 5 pct. van het geheel van de maatschappelijke winst plus 30 pct. of 28 pct. van het gedeelte van die winst welke in het vermogen van de onderneming (vennootschappen) wordt behouden (artikelen 23bis en 107bis van hetzelfde Wetboek) en die binnen de drie jaar voor investeringen moet worden gebruikt (zie de artikelen 1, 10, 11, 2°, en 12 van het ontwerp), met dien verstande, inzonderheid, dat het behoud van de vrijstelling van die investeringsreserve afhankelijk is van de indertijd gestelde vereisten (zie artikel 13 — partim — van het ontwerp);

Au surplus, il est précisé que :

— si les bénéficiaires de la période imposable sont insuffisants, la déduction non accordée pour cette période est reportée successivement et sans limite dans le temps sur les périodes imposables suivantes;

— pour qu'elle ne soit pas annulée lors de la réalisation ou de la mise hors d'usage des immobilisations auxquelles elle se rapporte, la déduction pour investissement n'entre pas en compte pour la détermination des plus-values ou moins-values ultérieures relatives à ces immobilisations;

— si, lors de la cession ou de la mise hors d'usage d'un bien, le total des déductions étalées y afférentes est inférieur à la déduction en une fois, il est accordé une déduction complémentaire à due concurrence.

La « déduction pour investissement » instaurée par le présent projet ne s'applique cependant pas :

1° aux contribuables dont les bénéficiaires sont déterminés selon des bases forfaitaires de taxation pour la fixation desquelles des amortissements forfaitaires sont retenus;

2° a) aux immobilisations qui ne sont pas affectées exclusivement à l'exercice de l'activité professionnelle;

b) aux immobilisations qui sont acquises ou constituées en vue d'en donner le droit d'usage à un tiers en vertu d'un contrat de crédit-bail ou d'une convention d'emphytéose, etc.;

c) aux biens immobiliers que les marchands de biens ont acquis en vue de la revente;

d) aux habitations ouvrières et autres installations en faveur du personnel (en vertu de l'article 42 du Code des impôts sur les revenus, les bénéficiaires affectés à cette fin dans les douze mois de la clôture de l'exercice comptable ne sont d'ailleurs imposables qu'à concurrence de la moitié);

e) aux immobilisations non amortissables et aux immobilisations qui sont amorties en moins de trois ans;

f) aux voitures et voitures mixtes, sauf si elles sont affectées exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur;

g) aux frais accessoires qui ne sont pas amortis en même temps que les immobilisations auxquelles ils se rapportent;

3° aux immobilisations pour lesquelles le contribuable a demandé ou demande, soit le bénéfice de l'amortissement *ad libitum* prévu par la loi du 29 novembre 1977 (dont le délai d'application a été prolongé par l'arrêté royal du 27 décembre 1977), soit qu'elles soient prises en considération pour l'application des articles 23bis et 107bis du Code des impôts sur les revenus (affectation de la réserve d'investissement immunisée pour l'exercice d'imposition 1982) (voir article 15, § 2, du projet).

La « déduction pour investissement » ne peut être opérée que sur les bénéficiaires visés à l'article 20, 1°, du Code des impôts sur les revenus, c'est-à-dire sur les bénéficiaires des entreprises industrielles, commerciales ou agricoles exploitées par des personnes physiques ou par des personnes morales.

Mais elle pourra être étendue aux profits des professions libérales, charges, etc., visés à l'article 20, 3°, du même Code, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres à prendre le 31 décembre 1982 au plus tard.

La « déduction pour investissement » est applicable aux investissements effectués à partir du 1er janvier 1982 ou, lorsqu'il s'agit de contribuables qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile, à partir du premier jour de l'exercice comptable dont les résultats sont imposables au titre de l'exercice d'imposition 1983 (exercice comptable 1981-1982 pour les personnes physiques et exercice comptable 1982-1983 pour les sociétés) (voir article 15, § 1er, 2° — partim — du projet).

A partir de l'exercice d'imposition 1983, cette déduction remplace les encouragements à l'investissement cités ci-après :

a) la réserve d'investissement, qui, pour l'exercice d'imposition 1982, peut être immunisée dans la mesure où elle n'excède pas 5 p.c. des bénéfices nets (entreprises exploitées par des personnes physiques) ou 5 p.c. de l'ensemble des bénéfices sociaux plus 30 p.c. ou 28 p.c. de la partie de ces bénéfices qui est maintenue dans le patrimoine de l'entreprise (sociétés) (articles 23bis et 107bis du même Code) et qui doit être affectée à des investissements dans les trois ans (voir articles 1er, 10, 11, 2°, et 12 du projet), étant entendu notamment que le maintien de l'immunité de cette réserve d'investissement est subordonné au respect des conditions qui y ont été mises (voir article 13 — partim — du projet);

b) de mogelijkheid om, bij koninklijk besluit genomen in uitvoering van artikel 37 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, de aanslag van meerwaarden te verminderen wanneer de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen (zie artikel 4 van het ontwerp);

c) de afschrijving tegen 110 pct. van de vaste activa die worden gebruikt voor wetenschappelijk onderzoek, zoals bepaald in artikel 48, § 3, van hetzelfde Wetboek (zie artikel 8 — partim — van het ontwerp);

d) de afschrijving *ad libitum* van de energiebesparende investeringen bepaald in artikel 48bis van hetzelfde Wetboek (zie artikel 9 van het ontwerp).

Daarentegen heeft het geïntegreerd nieuw stelsel niet voor gevolg dat de door artikel 36 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bepaalde vrijstelling van meerwaarden mits wederbelegging, wordt afgeschaft, doch, teneinde voor eenzelfde investering de samenvoeging van fiscale stimulansen te vermijden, bepaalt artikel 2, 1<sup>o</sup>, van het huidig ontwerp dat gezegd artikel 36 met ingang van het aanslagjaar 1983 niet meer zal worden toegepast in geval van verwezenlijking van goederen waarvoor de belastingplichtige het genot heeft gehad, of wel voor het aanslagjaar 1982, van de vrijstelling van de investeringsreserve, of wel, vanaf het aanslagjaar 1983, van de investeringsaftrek.

Van de gelegenheid is gebruik gemaakt om de artikelen 36 en 36bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen te wijzigen en dit teneinde :

— elke twijfel weg te nemen omtrent de draagwijdte van de uitdrukking « lichamelijke bestanddelen verkregen of tot stand gebracht in nieuwe staat » die, volgens sommigen, niet beduidt « lichamelijke bestanddelen verkregen in nieuwe staat of lichamelijke bestanddelen tot stand gebracht in nieuwe staat », maar « lichamelijke bestanddelen verkregen of lichamelijke bestanddelen tot stand gebracht in nieuwe staat » (zie artikel 2, 2<sup>o</sup> — partim — en 6 van het ontwerp);

— de wederbelegging in obligaties, kasbons, enz., uit te sluiten behalve als die wederbelegging wordt verricht door financiële instellingen of ermede gelijkgestelde ondernemingen in effecten van leningen die zijn uitgegeven of gewaarborgd door de Staat (zie artikel 2, 2<sup>o</sup> — partim — en 3<sup>o</sup>, van het ontwerp);

— de wederbeleggingsstermijn van de gezegde meerwaarden te laten aanvangen met ingang van de eerste dag van het jaar (of boekjaar) waarin de meerwaarden worden verwezenlijkt en dit teneinde rekening te kunnen houden met bepaalde moeilijkheden waardoor de vervreemding van een goed voorlopig kan worden vertraagd niettegenstaande de nieuwe investering reeds geheel of ten dele is gedaan (zie artikel 2, 2<sup>o</sup> — partim —, van het ontwerp);

— de « vastgoedhandelaars » als zodanig niet meer uit te sluiten van het toepassingsgebied van artikel 36 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, maar enkel nog de onroerende goederen die zij met het oog op de wederverkoop hebben verkregen (« onroerende goederen — koopwaren ») (zie de artikelen 2, 2<sup>o</sup> — partim — en 3, van het ontwerp);

— het bepaalde van artikel 36, § 5, van hetzelfde Wetboek over te brengen naar artikel 40, § 2, van gezegd Wetboek, waar het beter thuishoort (zie de artikelen 2, 4<sup>o</sup>, en 5, 2<sup>o</sup>, van het ontwerp).

De nieuwe tekst van de artikelen 36 en 36bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zal met ingang van het aanslagjaar 1983 van toepassing zijn (zie artikel 15, § 1, 1<sup>o</sup> — partim —, van het ontwerp).

Artikel 36 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, ingevoegd door artikel 53 van de programmawet 1961 van 2 juli 1961, heeft een doorlopend stelsel ingevoerd tot vrijstelling, onder voorbehoud van wederbelegging, van bepaalde meerwaarden die worden verwezenlijkt of wel vanaf 1 januari 1961 door belastingplichtigen die per kalenderjaar boekhouden of die niet boekhouden, of wel vanaf de eerste dag van het boekjaar waarvan het resultaat belastbaar is voor het aanslagjaar 1982 (boekjaar 1980-1981 voor de natuurlijke personen en boekjaar 1981-1982 voor de vennootschappen); daarom moeten de tijdelijke stelsels van dezelfde aard, bepaald in de artikelen 9bis en 9ter van het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, worden opgeheven voor de meerwaarden die vanaf de bovenvermelde datum of dag worden verwezenlijkt (in principe voor het aanslagjaar 1982 belaste meerwaarden).

Maar ter vermijding, enerzijds, zowel van iedere leemte als van iedere overlapping van de tijdelijke stelsels met het bovenvermeld doorlopend stelsel, en, anderzijds, van iedere betwisting

b) la faculté de réduire, par arrêté royal pris en exécution de l'article 37 du Code des impôts sur les revenus, l'imposition des plus-values lorsque les circonstances économiques le justifient (voir article 4 du projet);

c) l'amortissement à 110 p.c. des immobilisations affectées à la recherche scientifique, prévu à l'article 48, § 3, du même Code (voir article 8 — partim — du projet);

d) l'amortissement *ad libitum* des investissements économiseurs d'énergie, prévu à l'article 48bis du même Code (voir article 9 du projet).

Par contre, ce nouveau régime intégré n'entraîne pas la suppression de l'immunité des plus-values sous condition de rempli prévue à l'article 36 du Code des impôts sur les revenus, mais pour éviter le cumul d'encouragements fiscaux en raison d'un même investissement, l'article 2, 1<sup>o</sup>, du présent projet prévoit que ledit article 36 ne trouvera plus son application, à partir de l'exercice d'imposition 1983, en cas de réalisation de biens en raison desquels le contribuable aura bénéficié, soit de l'immunité de la réserve d'investissement pour l'exercice d'imposition 1982, soit de la déduction pour investissement à partir de l'exercice d'imposition 1983.

L'occasion est mise à profit pour modifier les articles 36 et 36bis du Code des impôts sur les revenus de manière à :

— dissiper toute équivoque quant à la portée de l'expression « éléments corporels acquis ou constitués à l'état neuf » qui, selon certains, ne signifie pas « éléments corporels acquis à l'état neuf ou éléments corporels constitués à l'état neuf » mais « éléments corporels acquis ou éléments corporels constitués à l'état neuf » (voir article 2, 2<sup>o</sup> — partim — et 6 du projet);

— exclure le emploi en obligations, bons de caisse, etc., sauf si ce emploi est opéré par des établissements financiers ou des entreprises y assimilées en titres représentatifs d'emprunts émis ou garantis par l'Etat (voir article 2, 2<sup>o</sup> — partim — et 3<sup>o</sup>, du projet);

— faire courir le délai de emploi des plus-values dont il s'agit à partir du premier jour de l'année au cours de laquelle ou de l'exercice comptable au cours duquel les plus-values sont réalisées et ce, pour tenir compte de certaines difficultés qui peuvent provisoirement retarder l'aliénation d'un bien alors que l'investissement nouveau est déjà réalisé en tout ou en partie (voir article 2, 2<sup>o</sup> — partim —, du projet);

— ne plus exclure les « marchands de biens » en tant que tels du champ d'application de l'article 36 du Code des impôts sur les revenus, mais uniquement en ce qui concerne les immeubles qu'ils ont acquis en vue de la revente (« immeubles-marchandises ») (voir articles 2, 2<sup>o</sup> — partim —, et 3, du projet);

— reporter la disposition qui fait l'objet de l'article 36, § 5, du même Code à l'article 40, § 2, dudit Code, où elle trouve mieux sa place (voir articles 2, 4<sup>o</sup>, et 5, 2<sup>o</sup>, du projet).

Le nouveau texte des articles 36 et 36bis du Code des impôts sur les revenus sera applicable à partir de l'exercice d'imposition 1983 (voir article 15, § 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup> — partim —, du projet).

L'article 36 du Code des impôts sur les revenus, inséré par l'article 53 de la loi-programme 1961 du 2 juillet 1961, ayant instauré un régime permanent d'immunité sous condition de emploi de certaines plus-values réalisées, soit à partir du 1<sup>er</sup> janvier 1961 par les contribuables qui tiennent leur comptabilité par année civile ou qui ne tiennent pas de comptabilité, soit à partir du premier jour de l'exercice comptable dont les résultats sont imposables au titre de l'exercice d'imposition 1982 (exercice comptable 1980-1981 pour les personnes physiques et exercice comptable 1981-1982 pour les sociétés), les régimes temporaires de même nature, prévus aux articles 9bis et 9ter de l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus, doivent être supprimés pour ce qui concerne les plus-values réalisées à partir de la date ou du jour susvisés (plus-values imposables en principe au titre de l'exercice d'imposition 1982).

Mais, pour éviter, d'une part, aussi bien toute solution de continuité que tout chevauchement entre les régimes temporaires et le régime permanent visés ci-avant et, d'autre part, toute discus-

met betrekking tot de gevolgen van het niet-naleven van de vereisten gesteld aan het behoud van de vrijstelling van de meerwaarden die in principe belastbaar zijn voor de aanslagjaren 1981 en vorige, achtte men het aangewezen :

1° artikel 9bis van het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen aan te vullen met een bepaling die een soortgelijke uitwerking heeft als die van het besluit van 6 januari 1971 welke dat artikel in werking hield met betrekking tot de vanaf 1 januari 1971 verwezenlijkte meerwaarden;

2° artikel 9ter van hetzelfde koninklijk besluit (opgeheven door artikel 66, § 2, tweede lid, van de programmawet 1981 van 2 juli 1981) terug op te nemen en zulks met terugwerkende kracht vanaf de datum waarop datzelfde artikel 66, § 2, tweede lid in werking trad.

Dat was het onderwerp van respectievelijk artikel 14 en van artikel 15 van het ontwerp dat is voorgelegd aan het advies van de Raad van State die opmerkt :

— enerzijds, dat er beter in het Wetboek van de inkomstenbelastingen een bepaling wordt opgenomen waarbij met ingang van het aanslagjaar 1982 een einde wordt gesteld aan het in artikel 9bis van gezegd koninklijk besluit van 4 maart 1965 gestelde vrijstellingsregime;

— anderzijds, dat artikel 15 van het ontwerp overbodig is, vermits, doordat artikel 9ter van gezegd koninklijk besluit van 4 maart 1965 niet met terugwerkende kracht werd opgeheven, de verplichtingen van de belastingplichtigen om de vrijstelling te verkrijgen — en de voorwaarden die zij moeten vervullen om die vrijstelling niet te verliezen — niet zijn opgeheven.

Die opmerkingen worden als gegrond erkend en er wordt rekening mee gehouden.

In bijkomende orde, en inzonderheid om de overeenstemming tussen het stelsel van de investeringsaftrek en het afschrijvingsstelsel te waarborgen, strekt het huidige ontwerp ertoe, door de artikelen 7 en 8, enkele hangende problemen inzake fiscaal aanvaardbare afschrijvingen te regelen :

1° de fiscale wetgeving (artikelen 45, 4°, en 48 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen) zal worden afgestemd op de boekhoudwetgeving inzake :

— eensdeels, de activa waarover de belastingplichtige beschikt krachtens leasingcontracten of soortgelijke overeenkomsten (voortaan zal het de « nemer » en niet meer de « gever » zijn die de fiscaal aanvaardbare afschrijvingen zal mogen doen);

— anderdeels, de vaststelling van de afschrijfbaar waarde van de af te schrijven goederen;

2° de administratieve praktijk in voege sinds een vijftiental jaar betreffende de afschrijving van de oprichtingskosten, alsmede van de bij de aankoop- of vervaardigingsprijs komende kosten van een investering (zie artikel 48, § 2 — nieuw — van het Wetboek van de inkomstenbelastingen).

Evenals artikel 6 zullen de artikelen 7 en 8 van toepassing zijn op de investeringen die worden gedaan :

— vanaf 1 januari 1982 voor de belastingplichtigen die per kalenderjaar boekhouden of die niet boekhouden;

— vanaf de eerste dag van het boekjaar waarvan de resultaten belastbaar zijn voor het aanslagjaar 1983 voor de andere belastingplichtigen (boekjaar 1981-1982 voor de natuurlijke personen en boekjaar 1982-1983 voor de vennootschappen).

Er is rekening gehouden met de door de Raad van State voorgestelde vormverbeteringen, alsmede met de opmerkingen over de inhoud van de artikelen 6 (§ 8 van het nieuwe artikel 42ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen), 14 en 15 van het ontwerp (zie hierboven).

Daarentegen is de Regering van mening dat § 7 van het voorgedrukte artikel 42ter (nieuw) ongewijzigd moet worden behouden, met dien verstande dat :

1° de technische modaliteiten ter zake zullen worden vastgelegd binnen de grenzen van de in artikel 67 van de Grondwet bepaalde uitvoeringsmacht;

2° de criteria waaraan de vaste activa moeten voldoen om recht te geven op de aftrek van 25 pct. of van 20 pct. zullen worden geïnspireerd door de ter zake reeds van kracht zijnde Koninklijke besluiten;

sion quant aux conséquences de l'inobservation des conditions mises au maintien de l'immunité des plus-values qui étaient imposables en principe au titre des exercices d'imposition 1981 et antérieurs, il avait été estimé qu'il s'indiquait :

1° de compléter l'article 9bis de l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus par une disposition à effets équivalents de ceux de l'arrêté du 6 janvier 1971 qui a maintenu cet article en vigueur pour ce qui concerne les plus-values réalisées à partir du 1er janvier 1971;

2° de rétablir l'article 9ter du même arrêté royal (qui a été abrégé par l'article 66, § 2, alinéa 2, de la loi programme 1981 du 2 juillet 1981) avec effet rétroactif à la date d'entrée en vigueur du même article 66, § 2, alinéa 2.

Tel était l'objet respectivement de l'article 14 et de l'article 15 du projet soumis à l'avis du Conseil d'Etat qui a fait observer :

— d'une part, qu'il valait mieux insérer dans le Code des impôts sur les revenus une disposition mettant fin à partir de l'exercice d'imposition 1982 au régime d'immunitisation prévu à l'article 9bis de l'arrêté royal du 4 mars 1965 précité;

— d'autre part, que l'article 15 du projet était superflu, l'article 9ter de l'arrêté royal du 4 mars 1965 précité n'ayant pas été abrogé avec rétroactivité, les obligations que devaient remplir les contribuables pour obtenir l'immunitisation — et les conditions qu'ils doivent observer pour ne pas la perdre — n'ont pas été supprimées.

Ces observations ayant été reconnues fondées, il en a été tenu compte.

A titre accessoire et notamment pour assurer la concordance entre le régime de la déduction pour investissement et le régime des amortissements, le présent projet tend, en ses articles 7 et 8, à régler quelques questions pendantes en matière d'amortissements fiscalement admissibles :

1° la législation fiscale (articles 45, 4°, et 48 du Code des impôts sur les revenus) sera alignée sur la législation comptable en ce qui concerne :

— d'une part, les éléments d'actif dont le contribuable dispose en vertu de contrats de crédit-bail (leasing) ou de conventions similaires (ce sera dorénavant le « preneur » et non plus le « donneur » qui pourra pratiquer les amortissements fiscalement admissibles);

— d'autre part, la détermination de la valeur amortissable des biens amortissables;

2° la pratique administrative en vigueur depuis une quinzaine d'années en matière d'amortissement des frais d'établissement, ainsi que des frais accessoires au prix d'achat ou de revient d'un investissement (voir article 48, § 2 — nouveau — du Code des impôts sur les revenus).

Comme l'article 6, les articles 7 et 8 seront applicables aux investissements effectués :

— à partir du 1er janvier 1982 pour ce qui concerne les contribuables qui tiennent leur comptabilité par année civile ou qui ne tiennent pas de comptabilité;

— à partir du premier jour de l'exercice comptable dont les résultats sont imposables au titre de l'exercice d'imposition 1983 pour ce qui concerne les autres contribuables (exercice comptable 1981-1982 pour les personnes physiques et exercice comptable 1982-1983 pour les sociétés).

Il a été tenu compte des améliorations de forme proposées par le Conseil d'Etat ainsi que de ses observations de fond concernant les articles 6 (§ 8 de l'article 42ter — nouveau — du Code des impôts sur les revenus), 14 et 15 du projet (voir ci-avant).

Par contre, le Gouvernement a estimé devoir maintenir tel quel le § 7 de l'article 42ter (nouveau) précité, étant entendu que :

1° les modalités d'ordre technique dont il s'agit seront déterminées dans les limites du pouvoir d'exécution prévu à l'article 67 de la Constitution;

2° les critères auxquels les immobilisations doivent répondre pour donner droit à la déduction de 25 p.c. ou de 20 p.c. seront inspirés des arrêtés royaux déjà en vigueur en la matière;

3° het besluit tot uitvoering van artikel 42ter (nieuw) in ieder geval voor 31 december 1982 zal worden genomen.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,  
van Uwe Majesteit,  
de zeer eerbiedige  
en zeer getrouwe dienaar,  
De Minister van Financiën,  
W. F. E. CLERCQ

#### ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De Raad van State, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 17e mei 1982 door de Eerste Minister verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit nr. 48 « tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen inzake investeringsaftrek, meerwaarden en afschrijvingen » en wel, volgens een brief van de Minister d.d. 4 juni 1982, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, heeft de 8e juni 1982 het volgende advies gegeven :

##### Bepalend gedeelte

##### Artikel 6

1. In het ontworpen artikel 42ter, § 2, 2°, kan de term « kapitalisatievoet » verwarrend stichten in zover de term « kapitalisatie » doorgaans wordt gebruikt hetzij ter aanduiding van de verrichting die erin bestaat een onbekend kapitaal te ramen uitgaande van een bekende rente en van een vermoedelijke rentevoet, hetzij ter aanduiding van de opname in het kapitaal van vervallen interesten.

2. In hetzelfde artikel 42ter, § 3, moet tot uitdrukking worden gebracht dat de kleine ondernemingen de vrije keuze hebben tussen de vrijstellingssystemen van paragraaf 2 en dat van paragraaf 3.

3. Nog in hetzelfde artikel 42ter, § 4, blijken de verwijzingen naar de vorige paragrafen niet onmisbaar voor de juiste toepassing van de bepaling.

\* \* \*

Met inachtneming van deze opmerkingen en van enkele verbeteringen die alleen de vorm betreffen en geen commentaar behoeven, wordt de volgende tekst voorgesteld voor de eerste zes paragrafen van het ontworpen artikel 42ter :

« Artikel 42ter. § 1. De in artikel 20, 1°, bedoelde winst wordt vrijgesteld ten belope van een deel van de als berekeningsgrondslag voor de afschrijvingen dienende aanschaffings- of beleggingswaarde van de materiële vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht en van de nieuwe immateriële vaste activa, indien die vaste activa in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de belastingplichtige worden gebruikt. Deze vrijstelling wordt « investeringsaftrek » genoemd.

§ 2. De investeringsaftrek wordt verricht, naar keuze van de belastingplichtige :

1° hetzij in totaal op de winst van het belastbaar tijdperk waarin de in paragraaf 1 bedoelde vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht voor een deel van hun waarde dat gelijk is aan :

a) 25 pct. wanneer het gaat om bestanddelen waarmede een rationeler energieverbruik, de verbetering van de industriële processen uit energetische overwegingen en, in het bijzonder, de terugwinning van energie in de industrie wordt beoogd;

b) 20 pct. wanneer het gaat om bestanddelen die worden gebruikt om het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe produkten en van toekomstgerichte technologieën te bevorderen;

c) 5 pct. wanneer het gaat om meubels en kantoormaterieel;

d) 13 pct. wanneer het gaat om alle andere bestanddelen;

3° en tout état de cause, l'arrêté d'exécution de l'article 42ter (nouveau) précité sera pris avant le 31 décembre 1982.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,  
de Votre Majesté,  
le très respectueux  
et très fidèle serviteur,  
Le Ministre des Finances,  
W. DE CLERCQ

#### AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le Conseil d'Etat, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Premier Ministre, le 17 mai 1982, d'une demande d'avis sur un projet d'arrêté royal n° 48 « modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière de déduction pour investissement, de plus-values et d'amortissements », et, le 4 juin 1982, d'une lettre par laquelle le Ministre demande communication de l'avis dans un délai ne dépassant pas trois jours, a donné le 8 juin 1982 l'avis suivant :

##### Dispositif

##### Article 6

1. Dans l'article 42ter, § 2, 2°, en projet, l'expression « taux de capitalisation » peut prêter à confusion dans la mesure où le terme « capitalisation » est généralement utilisé soit pour qualifier l'opération qui consiste à estimer un capital inconnu au départ d'une rente connue et d'un taux présumé, soit pour qualifier l'incorporation au capital des intérêts échus.

2. Dans le même article 42ter, § 3, il importe de faire apparaître que les petites entreprises ont le libre choix entre les systèmes d'immunisation du paragraphe 2 et celui du paragraphe 3.

3. Dans le même article 42ter, § 4, les références aux paragraphes précédents n'apparaissent pas nécessaires à la juste application de la disposition.

\* \* \*

Compte tenu de ces observations et de quelques améliorations de forme qui ne nécessitent pas de commentaire particulier, le texte suivant est proposé pour les six premiers paragraphes de l'article 42ter en projet :

« Article 42ter. § 1er. Les bénéfices visés à l'article 20, 1°, sont immunisés à concurrence d'une quotité de la valeur d'investissement ou de revient, servant de base au calcul des amortissements, des immobilisations corporelles acquises à l'état neuf ou constituées à l'état neuf et des immobilisations incorporelles neuves, lorsque ces immobilisations sont affectées en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du contribuable. Cette immunisation est dénommée : « déduction pour investissement ».

§ 2. La déduction pour investissement est opérée, au choix du contribuable :

1° soit en totalité sur les bénéfices de la période imposable au cours de laquelle les immobilisations visées au paragraphe 1er ont été acquises ou constituées, pour une quotité de leur valeur égale à :

a) 25 p.c. s'il s'agit d'éléments qui tendent à une utilisation plus rationnelle de l'énergie, à l'amélioration des processus industriels au point de vue énergétique et, plus spécialement, à la récupération d'énergie dans l'industrie;

b) 20 p.c. s'il s'agit d'éléments qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées;

c) 5 p.c. s'il s'agit de meubles meublants et de matériel de bureau;

d) 13 p.c. s'il s'agit de tous autres éléments;

2° hetzij door omdeling over de winst van de belastbare tijdperken waarvoor op die vaste activa afschrijvingen worden aangenomen, waarbij het bedrag van de aftrek voor ieder belastbaar tijdperk wordt vastgesteld volgens regels die de Koning bepaalt op grond, eensdeels, van de in 1° bepaalde percentages en, anderdeels, van het aantal gezegde belastbare tijdperken en van een rentevoet gelijk aan de basisrentevoet die voor de toepassing van artikel 89 in aanmerking wordt genomen voor het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk die vaste activa zijn aangeschaft of tot stand gebracht.

§ 3. In afwijking van paragraaf 2, 2°, kunnen belastingplichtigen die op de eerste dag van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de in paragraaf 1 bedoelde vaste activa zijn aangeschaft of tot stand gebracht minder dan twintig werknemers tewerkstellen, kiezen voor een aftrek die, voor ieder van de in paragraaf 2, 2°, bedoelde belastbare tijdperken, vast wordt bepaald op 5 pct. of op 20 pct. van de afschrijvingen die voor ieder van diezelfde tijdperken uit hoofde van die vaste activa worden aangenomen, naargelang die afschrijvingen respectievelijk betrekking hebben op meubels en op kantoomaterieel of op alle andere vaste activa.

§ 4. Indien een belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst oplevert om de investeringsaftrek te kunnen verrichten, wordt de voor dat belastbaar tijdperk niet verleende vrijstelling achtereenvolgens overgedragen op de winsten van de volgende belastbare tijdperken.

§ 5. ... (zoals in het ontwerp).

§ 6. ... (zoals in het ontwerp, maar in de Franse tekst schrijven men onder 5° : « ... qui ne sont pas susceptibles d'être amorties par application de l'article 45, 4°, ... »).

\* \* \*

In het ontworpen artikel 42ter, § 7, behoudt de Koning zich de bevoegdheid voor om te bepalen op welke wijze het artikel moet worden toegepast, welke verplichtingen de belastingplichtigen moeten naleven om recht te hebben op het voordeel ervan en aan welke kenmerken de vaste activa moeten voldoen om recht te geven op de in paragraaf 2, 1°, gestelde aftrek tegen het tarief van 25 pct. of van 20 pct.

De aldus toegekende bevoegdheid zal worden uitgeoefend na 31 december 1982. In belastingzaken kan het alleen gaan om een uitvoeringsbevoegdheid met dezelfde strekking als de bevoegdheid die volgt uit artikel 67 van de Grondwet. Al kan de Koning na het verstrijken van de bijzondere machten het recht behouden om maatregelen uit te vaardigen inzake boekhouding, aangifte en controle, het is Hem niet toegestaan zich de bevoegdheid voor te behouden om in te grijpen ten aanzien van een van de bestanddelen die mede bepalend zijn voor de schuld van de belastingplichtige : belastbare grondslag, belastingtarief, voorwaarde voor een vrijstelling.

Paragraaf 7 zou derhalve geamendeerd moeten worden of, op zijn minst, binnen de grondwettelijke grenzen moeten worden gehanteerd.

\* \* \*

Paragraaf 8 van hetzelfde ontworpen artikel 42ter, die de Koning zou toestaan de toepassing van de investeringsaftrek uit te breiden tot de baten van de vrije beroepen, ambten of posten, moet vervallen. Die maatregel is geen uitvoeringsmaatregel en kan tot 31 december 1982 worden vastgesteld bij een bijzondere-machtenbesluit. Maar de Koning kan zich niet de macht toeëigenen om na die datum in te grijpen in een aangelegenheid waarvoor alleen de wetgever bevoegd is.

\* \* \*

#### Artikel 10

Opdat geen misverstand mogelijk kan zijn, zou die bepaling als volgt moeten worden geredigeerd :

« Artikel 10. Artikel 107bis en de onderafdeling 3 die het in datzelfde Wetboek vormt, worden opgeheven ».

#### Artikel 13

In het ontworpen artikel 444, § 1, zou moeten worden geschreven : « ... vóór ze werden opgeheven of gewijzigd bij het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juni 1982 » (dat is het onderhavige ontwerp-besluit).

2° soit par répartition sur les bénéficiaires des périodes imposables pour lesquelles des amortissements sont admis en raison de ces immobilisations, le montant de la déduction pour chacune de ces périodes imposables étant déterminé suivant les règles fixées par le Roi sur base, d'une part, des pourcentages fixés au 1° et, d'autre part, du nombre desdites périodes imposables et d'un taux d'intérêt égal au taux de référence retenu pour l'application de l'article 89 au titre de la période imposable d'acquisition ou de constitution desdites immobilisations.

§ 3. Par dérogation au paragraphe 2, 2°, les contribuables qui occupent moins de vingt travailleurs au premier jour de la période imposable au cours de laquelle les immobilisations visées au paragraphe 1er sont acquises ou constituées peuvent choisir d'opérer une déduction fixée forfaitairement, pour chacune des périodes imposables visées au paragraphe 2, 2°, à 5 p.c. ou à 20 p.c. des amortissements admissibles au titre de ces immobilisations pour chacune des mêmes périodes, suivant que ces amortissements se rapportent respectivement à des meubles meublants et à du matériel de bureau ou à toutes autres immobilisations.

§ 4. En cas d'absence ou d'insuffisance des bénéficiaires d'une période imposable pour laquelle la déduction pour investissement peut être opérée, l'immunité non accordée pour cette période imposable est reportée successivement sur les bénéficiaires des périodes imposables suivantes.

§ 5. ... (comme au projet).

§ 6. ... (comme au projet, sauf à écrire, au 5°, « ... qui ne sont pas susceptibles d'être amorties par application de l'article 45, 4°, ... »).

\* \* \*

Dans l'article 42ter, § 7, en projet, le Roi se réserve le pouvoir de déterminer les modalités d'application de l'article, les obligations auxquelles les contribuables doivent satisfaire pour en bénéficier, ainsi que les critères auxquels les immobilisations doivent répondre pour donner droit à la déduction au taux de 25 p.c. ou de 20 p.c. prévue au paragraphe 2, 1°.

Le pouvoir ainsi attribué est appelé à s'exercer après le 31 décembre 1982. Dans la matière des impôts, il ne peut s'agir que d'un pouvoir d'exécution de même portée que celui qui procède de l'article 67 de la Constitution. Dès lors, si le Roi peut conserver après l'expiration des pouvoirs spéciaux le droit de prescrire des mesures de comptabilité, de déclaration et de contrôle, il ne lui est pas permis de se réserver le pouvoir d'agir sur un des éléments qui concourent à la détermination de la dette du contribuable : base imposable, taux de l'impôt, condition d'une immutation.

Le paragraphe 7 devrait dès lors être amendé ou, à tout le moins, être utilisé dans les limites constitutionnelles.

\* \* \*

Le paragraphe 8 du même article 42ter en projet qui permettrait au Roi d'étendre au profit des professions libérales, charges ou offices l'application de la déduction pour investissement doit être omis. Cette mesure, qui ne constitue pas une mesure d'exécution, peut être prise jusqu'au 31 décembre 1982 par un arrêté de pouvoirs spéciaux. Mais le Roi ne peut s'attribuer le pouvoir d'agir après cette date dans une matière qui est de la compétence exclusive du législateur.

\* \* \*

#### Article 10

Pour éviter toute équivoque, cette disposition devrait être rédigée comme suit :

« Article 10. L'article 107bis et la sous-section 3 qu'il forme dans le même Code sont abrogés. »

#### Article 13

Il conviendrait d'écrire, dans l'article 444, § 1er, en projet : « ... avant d'être abrogées ou modifiées par l'arrêté royal n° 48 du 22 juin 1982 » (c'est-à-dire le présent projet).



## Artikel 14

De invoeging van een paragraaf 8 in artikel 9bis van het uitvoeringsbesluit van 4 maart 1965 doet een moeilijkheid rijzen. Die paragraaf 8, die vastgesteld wordt op grond van de bijzondere machten en die achteraf door de wet zal zijn bekrachtigd, zal immers kracht van wet hebben ook al komt hij in een verordeningstekst te staan.

Het tweede lid van de voorgestelde paragraaf 8 kan niet worden aanvaard : het beperkt de beleggingstermijn met terugwerking door hem per belastbaar tijdperk te beschouwen.

Artikel 14 van het ontwerp zou dan nog als enige aanvaardbare strekking hebben dat het de toepassing van artikel 9bis op de meerwaarden van de afgelopen dienstjaren bevestigt en dat het aan die vrijstellingsregeling een einde maakt voor het dienstjaar 1982.

Die regel zou achteraan in het Wetboek van de inkomstenbelastingen kunnen worden ingeschreven, als volgt :

« Artikel 14. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 445 ingevoegd als volgt :

« Artikel 445. Artikel 9bis van het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, aldaar ingevoegd door het koninklijk besluit van 21 september 1966 en in stand gehouden door het koninklijk besluit van 6 januari 1971, is niet meer toepasselijk op de meerwaarden die verzevenlijkt zijn na 31 december 1980 of, voor belastingplichtigen die anders boekhouden dan per kalenderjaar, na die datum van afsluiting van het boekjaar waarvan het resultaat belastbaar is voor het aanslagjaar 1981. »

## Artikel 15

Artikel 15 strekt tot wederopneming van het door de wet van 2 juli 1981 opgeheven artikel 9ter van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Dat artikel 9ter had, gelet op de verlengingen die het heeft gekend en op het eerste dienstjaar waarvoor de opheffing ervan uitwerking heeft gehad, betrekking op de vrijstelling voor meerwaarden verzevenlijkt tussen 1 maart 1977 en 31 december 1980 en op de voorwaarden die aan die vrijstelling waren verbonden. In tegenstelling tot de opvatting die aan artikel 15 ten grondslag lijkt te liggen, is het niet zo dat de door de wet van 2 juli 1981 tot stand gebrachte opheffing de verplichtingen heeft doen vervallen die de belastingplichtigen dienden na te komen om vrijstelling te krijgen (1). De bepaling is dan ook overbodig en moet achterwege blijven.

## Slotopmerking

Wordt er op de bij de artikelen 14 en 15 gemaakte opmerkingen en gedane voorstellen ingegaan, dan moet het derde lid van de aanhef als overbodig vervallen.

(1) « De wetten en besluiten blijven toepasselijk op de uitwerking van de toestanden welke zij tot doel hadden te beheersen wanneer zij niet met terugwerkende kracht werden ingetrokken... » (Arr. Cassatie, jaargang 1951, arrest 17 maart 1951, blz. 406; Arr. Cassatie, jaargang 1967, arrest 14 april 1967, blz. 984).

De Kamer was samengesteld uit :

De heren :

P. Tapie, kamervoorzitter, voorzitter.

H. Rousseau, kamervoorzitter.

Ch. Huberlant, staatsraad.

Mevr. M. Van Gerrewey, toegevoegd griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer P. Tapie.

Het verslag werd uitgebracht door de heer G. Piquet, eerste auditeur.

De griffier,

M. Van Gerrewey.

De voorzitter,

P. Tapie.

## Article 14

L'introduction d'un paragraphe 8 dans l'article 9bis de l'arrêté royal d'exécution du 4 mars 1965 soulève une difficulté. Ce paragraphe 8, pris en vertu des pouvoirs spéciaux et ultérieurement confirmé par la loi aura, en effet, valeur législative bien qu'il soit inséré dans un texte réglementaire.

L'alinéa 2 du paragraphe 8 proposé ne peut être admis, car il limite rétroactivement le délai d'investissement en le considérant par période imposable.

L'article 14 du projet n'aurait dès lors d'autre objet admissible que de consacrer l'application de l'article 9bis aux plus-values des exercices écoulés et de mettre fin à ce régime d'immunitisation pour l'exercice 1982.

Cette règle pourrait être insérée à la fin du Code des impôts sur les revenus, ainsi qu'il suit :

« Article 14. Il est inséré dans le même Code un article 445 rédigé comme suit :

« Article 445. L'article 9bis de l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus, y inséré par l'arrêté royal du 21 septembre 1966 et maintenu en vigueur par l'arrêté royal du 6 janvier 1971, n'est plus applicable aux plus-values réalisées postérieurement au 31 décembre 1980 ou, pour les contribuables qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile, postérieurement à la date de clôture de l'exercice comptable dont les résultats sont imposables au titre de l'exercice d'imposition 1981. »

## Article 15

L'article 15 du projet tend à rétablir l'article 9ter de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus, qui a été abrogé par la loi du 2 juillet 1981.

En tenant compte des prorogations qu'il avait subies et du premier exercice pour lequel son abrogation a pris effet, cet article concernait l'immunitisation des plus-values réalisées entre le 1er mars 1977 et le 31 décembre 1980 et les conditions auxquelles cette immunitisation était subordonnée. Contrairement à l'opinion qui semble être à la base de l'article 15, l'abrogation opérée par la loi du 2 juillet 1981 n'a pas supprimé les obligations que devaient remplir les contribuables pour obtenir l'immunitisation (1). La disposition est dès lors superflue et elle doit être omise.

## Observation finale

Si les observations et propositions faites sous les articles 14 et 15 sont suivies, le troisième alinéa du préambule devient superflu et doit, par conséquent, être omis.

(1) « Les lois et arrêtés demeurent applicables aux effets des situations qu'ils avaient pour but de régir lorsqu'ils n'ont pas été abrogés avec rétroactivité. » (Cassation, 17 mars 1951, Pas. 1951, I, 485; 14 avril 1967, Pas. 1967, I, 957).

La chambre était composée de :

MM. :

P. Tapie, président de chambre, président.

H. Rousseau, président de chambre.

Ch. Huberlant, conseiller d'Etat.

Mme M. Van Gerrewey, greffier assumé.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. P. Tapie.

Le rapport a été présenté par M. G. Piquet, premier auditeur.

Le greffier,

M. Van Gerrewey.

Le président,

P. Tapie.

22 JUNI 1982. — Koninklijk besluit nr. 48 tot wijziging van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen inzake investeringaftrek, meerwaarden en afschrijvingen

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groot.

Gelet op de wet van 2 februari 1982 tot toekenning van bepaalde bijzondere machten aan de Koning, inzonderheid op artikel 2, 6°;

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid op de artikelen 23bis, 36, 36bis, 37, 40, § 2, 45, 4°, 48, 48bis, 107bis, 124 en 306bis;

Gelet op het advies van de Raad van State;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Artikel 23bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven.

Art. 2. In artikel 36 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° § 1, tweede lid, 1°, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 1° verwezenlijkt op de goederen die ten name van de belastingplichtige in aanmerking zijn genomen voor de toepassing van de artikelen 42ter en 44, § 1; »

2° § 2 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 2. De vrijstelling wordt slechts toegekend en behouden mits de belastingplichtige bewijst dat een bedrag gelijk aan de verkoopprijs van de bestanddelen waarop de meerwaarden betrekking hebben, wederbelegd werd :

1° in België, in zijn exploitatie, in lichamelijke bestanddelen die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht, of in nieuwe onlichamelijke bestanddelen, andere dan :

- a) grondstoffen, produkten en koopwaren;
- b) obligaties, kasbons of andere soortgelijke effecten, schuldvorderingen, leningen of gelddeposits; bij in de bij artikel 50, 1°, vierde lid, bedoelde instellingen kan de wederbelegging evenwel worden verricht in effecten van door de Staat uitgegeven of gewaarborgde leningen waarvan de duur ten minste vijf jaar bedraagt en die zijn opgenomen onder nr. 1 van de Prijscourant opgemaakt door de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, overeenkomstig de koninklijke besluiten van 16 december 1926 en 31 maart 1936, om de waarde vast te stellen der openbare effecten, aandelen en schuldbrieven;
- c) bestanddelen die zijn verworven als wederbelegging voor de toepassing van artikel 35;
- d) de onroerende goederen die in artikel 36bis bedoelde belastingplichtigen hebben verkregen met het oog op wederverkoop;

2° binnen een termijn van drie jaar die aanvangt op de eerste dag van het jaar of boekjaar van de verwezenlijking van de meerwaarden en, ten laatste, bij het stopzetten van de exploitatie. »

3° § 3, tweede lid, wordt opgeheven;

4° § 5 wordt opgeheven.

Art. 3. In artikel 36bis, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « De artikelen 34 en 35 » vervangen door de woorden « De artikelen 34 tot 36 ».

Art. 4. Artikel 37 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 5. In artikel 40, § 2, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden de woorden « afschrijvingen, minderwaarden en meerderwaarden » vervangen door de woorden « afschrijvingen, investeringsaftrekken, minderwaarden of meerwaarden »;

2° tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, luidend als volgt :

« Voor de toepassing van artikel 36, en in de mate dat de wederbelegging niet werd gedaan door de belastingplichtige die de meerwaarden heeft verwezenlijkt, moet de wederbelegging worden gedaan door de nieuwe belastingplichtige zonder dat daartoe de wederbeleggingstermijn mag worden verlengd ».

22 JUNI 1982. — Arrêté royal n° 48 modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière de déduction pour investissement, de plus-values et d'amortissements

BAUDOUIN, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 2 février 1982 attribuant certains pouvoirs spéciaux au Roi, notamment l'article 2, 6°;

Vu le Code des impôts sur les revenus, notamment les articles 23bis, 36, 36bis, 37, 40, § 2, 45, 4°, 48, 48bis, 107bis, 124 et 306bis;

Vu l'avis du Conseil d'Etat;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1er. L'article 23bis du Code des impôts sur les revenus est abrogé.

Art. 2. A l'article 36 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° le § 1er, alinéa 2, 1°, est remplacé par la disposition suivante :

« 1° réalisées sur les biens qui ont été pris en considération dans le chef du contribuable pour l'application des articles 42ter et 44, § 1er; »

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

« § 2. L'immunité n'est accordée et maintenue que si le contribuable établit qu'une somme égale au prix de réalisation des éléments auxquels les plus-values se rapportent a été remployée :

1° en Belgique, dans son exploitation, en éléments corporels acquis à l'état neuf ou constitués à l'état neuf ou en éléments incorporels neufs, autres que :

- a) matières premières, produits et marchandises;
- b) obligations, bons de caisse ou autres titres analogues, créances, prêts ou dépôts d'argent; dans les établissements visés à l'article 50, 1°, alinéa 4, le emploi peut toutefois être effectué en titres, émis ou garantis par l'Etat, dont la durée atteint au moins cinq ans et qui sont repris sous le n° 1 du Prix courant formé par l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, conformément aux arrêtés royaux des 16 décembre 1926 et 31 mars 1936, pour fixer la valeur des effets publics, actions et obligations;

c) éléments acquis à titre de emploi pour l'application de l'article 35;

d) biens immobiliers que les contribuables visés à l'article 36bis ont acquis en vue de la revente;

2° dans un délai de trois ans prenant cours le premier jour de l'année ou de l'exercice comptable de la réalisation des plus-values et, au plus tard, à la cessation de l'exploitation. »

3° le § 3, alinéa 2, est abrogé;

4° le § 5 est abrogé.

Art. 3. A l'article 36bis, alinéa 1er, du même Code, les mots « Les articles 34 et 35 » sont remplacés par les mots « Les articles 34 à 36 ».

Art. 4. L'article 37 du même Code est abrogé.

Art. 5. A l'article 40, § 2, du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° à l'alinéa 1er, les mots « amortissements, moins-values et plus-values » sont remplacés par les mots « amortissements, déductions pour investissement, moins-values ou plus-values »;

2° un alinéa, rédigé comme suit, est inséré entre les alinéas 1er et 2° :

« Pour l'application de l'article 36, et dans la mesure où le emploi n'a pas été opéré par le contribuable qui a réalisé les plus-values, ce emploi doit être opéré par le nouveau contribuable sans qu'il puisse en résulter une prolongation du délai de emploi ».



Art. 6. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 42ter ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 42ter. § 1. De in artikel 20, 1°, bedoelde winst wordt vrijgesteld ten belope van een deel van de als berekeningsgrondslag voor de afschrijvingen dienende aanschaffings- of beleggingswaarde van de materiële vaste activa die in nieuwe staat zijn verkregen of tot stand gebracht en van de nieuwe immateriële vaste activa, indien die vaste activa in België voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de belastingplichtige worden gebruikt. Deze vrijstelling wordt « investeringsaftrek » genoemd.

§ 2. De investeringsaftrek wordt verricht, naar keuze van de belastingplichtige :

1° hetzij in totaal op de winst van het belastbaar tijdperk waarin de in § 1 bedoelde vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht, voor een deel van hun waarde dat gelijk is aan :

a) 25 pct. wanneer het gaat om bestanddelen waarmee een rationeler energiegebruik, de verbetering van de industriële processen uit energetische overwegingen en, in het bijzonder, de terugwinning van energie in de industrie wordt beoogd;

b) 20 pct. wanneer het gaat om bestanddelen die worden gebruikt om het onderzoek en de ontwikkeling van nieuwe producten en van toekomstgerichte technologieën te bevorderen;

c) 5 pct. wanneer het gaat om meubels en kantoormaterieel;

d) 13 pct. wanneer het gaat om alle andere bestanddelen;

2° hetzij door omdeling over de winst van de belastbare tijdperken waarvoor op die vaste activa afschrijvingen worden aangenomen, waarbij het bedrag van de aftrek voor ieder belastbaar tijdperk wordt vastgesteld volgens regels die de Koning bepaalt op grond, eensdeels, van de in 1° bepaalde percentages, en, anderdeels, van het aantal gezegde belastbare tijdperken en van een rentevoet gelijk aan de basisrentevoet die voor de toepassing van artikel 89 in aanmerking wordt genomen voor het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk die vaste activa zijn aangeschaft of tot stand gebracht.

§ 3. In afwijking van § 2, 2°, kunnen belastingplichtigen die op de eerste dag van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de in § 1 bedoelde vaste activa zijn aangeschaft of tot stand gebracht minder dan twintig werknemers (werkstellen, kiezen voor een aftrek die, voor ieder van de in § 2, 2°, bedoelde belastbare tijdperken, vast wordt bepaald op 5 pct. of op 20 pct. van de afschrijvingen die voor ieder van diezelfde tijdperken uit hoofde van die vaste activa worden aangenomen, naargelang die afschrijvingen respectievelijk betrekking hebben op meubels en op kantoormaterieel of op alle andere vaste activa.

§ 4. Indien een belastbaar tijdperk geen of onvoldoende winst oplevert om de investeringsaftrek te kunnen verrichten, wordt de voor dat belastbaar tijdperk niet verleende vrijstelling achtereenvolgens overgedragen op de winsten van de volgende belastbare tijdperken.

§ 5. De investeringsaftrekken komen niet in aanmerking voor het bepalen van de latere meer- of minderwaarden op de bestanddelen waarvoor zij werden verleend.

Indien bij de overdracht of bij de buitengebruikstelling van een in § 1 bedoeld vast activum, het totaal van de overeenkomstig § 2, 2°, of § 3, verrichte aftrekken lager is dan de aftrek die had kunnen worden verricht overeenkomstig § 2, 1°, wordt een aanvullende aftrek verricht tot het bedrag van dat verschil.

§ 6. Dit artikel is niet van toepassing op de belastingplichtigen die worden belast op basis van forfaitaire grondslagen van aanslag waarbij de afschrijvingen forfaitair zijn ingecalculeerd.

Het is evenmin van toepassing op :

1° de vaste activa die niet uitsluitend voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt;

2° de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht teneinde het recht tot gebruik ervan aan de derde te geven krachtens een leasingcontract of een overeenkomst van erfpacht, van opstal of gelijkaardige onroerende rechten, in de gevallen waarin die vaste activa afschrijfbaar zijn ten name van de onderneming die over die rechten beschikt;

3° de onroerende goederen die in artikel 36bis bedoelde belastingplichtigen hebben verkregen met het oog op wederkoop;

4° de arbeidswoningen en andere inrichtingen ten behoeve van het personeel, als bedoeld in artikel 42;

Art. 6. Un article 42ter, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 42ter. § 1er. Les bénéficiaires visés à l'article 20, 1°, sont immunisés à concurrence d'une quotité de la valeur d'investissement ou de revient servant de base au calcul des amortissements, des immobilisations corporelles acquises à l'état neuf ou constituées à l'état neuf et des immobilisations incorporelles neuves, lorsque ces immobilisations sont affectées en Belgique à l'exercice de l'activité professionnelle du contribuable. Cette immunisation est dénommée « déduction pour investissement ».

§ 2. La déduction pour investissement est opérée, au choix du contribuable :

1° soit en totalité sur les bénéficiaires de la période imposable au cours de laquelle les immobilisations visées au § 1er ont été acquises ou constituées, pour une quotité de leur valeur égale à :

a) 25 p.c. s'il s'agit d'éléments qui tendent à une utilisation plus rationnelle de l'énergie, à l'amélioration des processus industriels au point de vue énergétique et, plus spécialement, à la récupération d'énergie dans l'industrie;

b) 20 p.c. s'il s'agit d'éléments qui tendent à promouvoir la recherche et le développement de produits nouveaux et de technologies avancées;

c) 5 p.c. s'il s'agit de meubles meublants et de matériel de bureau;

d) 13 p.c. s'il s'agit de tous autres éléments;

2° soit par répartition sur les bénéficiaires des périodes imposables pour lesquelles des amortissements sont admis en raison de ces immobilisations, le montant de la déduction pour chacune de ces périodes imposables étant déterminé suivant les règles fixées par le Roi, sur base, d'une part, des pourcentages fixés au 1° et, d'autre part, du nombre desdites périodes imposables et d'un taux d'intérêt égal au taux de référence retenu pour l'application de l'article 89 au titre de la période imposable d'acquisition ou de constitution desdites immobilisations.

§ 3. Par dérogation au § 2, 2°, les contribuables qui occupent moins de vingt travailleurs au premier jour de la période imposable au cours de laquelle les immobilisations visées au § 1er sont acquises ou constituées, peuvent choisir d'opérer une déduction fixée forfaitairement, pour chacune des périodes imposables visées au § 2, 2°, à 5 p.c. ou à 20 p.c. des amortissements admissibles au titre de ces immobilisations pour chacune des mêmes périodes, suivant que ces amortissements se rapportent respectivement à des meubles meublants et à du matériel de bureau ou à toutes autres immobilisations.

§ 4. En cas d'absence ou d'insuffisance de bénéficiaires d'une période imposable pour laquelle la déduction pour investissement peut être opérée, l'immunité non accordée pour cette période imposable est reportée successivement sur les bénéficiaires des périodes imposables suivantes.

§ 5. Les déductions pour investissement n'entrent pas en compte pour la détermination des plus-values ou moins-values ultérieures sur les éléments en raison desquels elles ont été accordées.

Si, lors de la cession ou de la mise hors d'usage d'une immobilisation visée au § 1er, le total des déductions opérées conformément au § 2, 2°, ou au § 3, est inférieur à la déduction qui aurait pu être opérée conformément au § 2, 1°, une déduction complémentaire est opérée à due concurrence.

§ 6. Le présent article n'est pas applicable aux contribuables imposés selon des bases forfaitaires de taxation pour la fixation desquelles des amortissements forfaitaires sont retenus.

Il n'est pas non plus applicable :

1° aux immobilisations qui ne sont pas affectées exclusivement à l'exercice de l'activité professionnelle;

2° aux immobilisations acquises ou constituées en vue d'en donner le droit d'usage en vertu d'un contrat de crédit-bail ou d'une convention d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires dans les cas où ces immobilisations sont amortissables dans le chef de l'entreprise qui dispose de ces droits;

3° aux biens immobiliers que les contribuables visés à l'article 36bis ont acquis en vue de la revente;

4° aux habitations ouvrières et aux autres installations en faveur du personnel, visées à l'article 42;

5° de vaste activa die niet afschrijfbaar zijn overeenkomstig artikel 45, 4°, alsmede op de vaste activa waarvan de afschrijving over minder dan drie belastbare tijdperken is gespreid;

6° de personenwagens en de auto's voor dubbel gebruik zoals zij omschreven zijn in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, behoudens wanneer het gaat om voertuigen die uitsluitend gebruikt worden, of wel tot een taxidienst, of wel tot verhuur met bestuurder, en die uit dien hoofde vrijgesteld zijn van de verkeersbelasting op de autovoertuigen;

7° de bij de aankooprijzen komende kosten en op de onrechtstreekse productiekosten wanneer die kosten niet samen met de vaste activa waarop zij betrekking hebben worden afgeschreven.

§ 7. De Koning bepaalt de wijze waarop dit artikel moet worden toegepast, de verplichtingen die de belastingplichtigen moeten naleven om recht te hebben op het voordeel ervan, alsmede de kenmerken waaraan de vaste activa moeten voldoen om recht te geven op de in § 2, 1°, a en b, gestelde aftrek.

§ 8. De Koning kan de toepassing van dit artikel uitbreiden tot de in artikel 20, 3°, bedoelde baten, en zulks bij in Ministeraad overlegd besluit dat ten laatste op 31 december 1982 moet worden genomen ».

Art. 7. Artikel 45, 4°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 4° de afschrijvingen die betrekking hebben op oprichtingskosten en op immateriële en materiële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, zoals die kosten en activa worden omschreven door de wetgeving met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen, voor zover die afschrijvingen noodzakelijk zijn en samengaan met een waardevermindering welke zich gedurende het belastbare tijdperk werkelijk voordeed. »

Art. 8. Artikel 48 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepalingen :

« Art. 48. § 1. De in artikel 45, 4°, bedoelde afschrijvingen zijn gegrond op de aanschaffings- of beleggingswaarde.

Onder aanschaffings- of beleggingswaarde wordt verstaan, volgens het geval, de aanschaffingsprijs, de vervaardigingsprijs, de inbrengprijs of, wanneer het gaat om rechten tot gebruik waarover de onderneming op materiële vaste activa beschikt krachtens leasingcontracten of overeenkomsten van erfpacht, van opstal of gelijkaardige onroerende rechten, het deel der in het contract bepaalde gespreide stortingen dat de wedersamenstelling in kapitaal vertegenwoordigt van de waarde van het goed waarop het contract betrekking heeft, zoals die begrippen worden omschreven door de wetgeving met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

§ 2. In afwijking van artikel 45, 4°, kan het gedeelte van de aanschaffings- of beleggingswaarde dat overeenstemt met het totaal bedrag van de bij de aankooprijzen komende kosten of van de onrechtstreekse productiekosten, alsmede de oprichtingskosten, worden afgeschreven, ofwel volledig tijdens het belastbaar tijdperk waarin die kosten werden gedaan, ofwel met vaste annuïteiten die zonder onderbreking jaar na jaar, worden toegepast en waarvan het aantal door de belastingplichtige wordt vastgesteld. »

Art. 9. Artikel 48bis van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 10. Artikel 107bis en de onderafdeling III die het in datzelfde Wetboek vormt, worden opgeheven.

Art. 11. In artikel 124 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 3, eerste lid, worden de woorden « afschrijvingen, minderwaarden of meerwaarden » vervangen door de woorden « afschrijvingen, investeringsaftrekken, minderwaarden of meerwaarden »;

2° § 6 wordt opgeheven.

Art. 12. In artikel 306bis van hetzelfde Wetboek vervallen de woorden « met de krachtens artikels 23bis, § 4, belastbaar geworden investeringsreserve, of ».

Art. 13. In hetzelfde Wetboek wordt een als volgt luidend artikel 444 ingevoegd :

« Art. 444. § 1. De bepalingen van de artikelen 23bis, 107bis, 124, § 6, en 306bis, zoals die bestonden vóór ze werden opgeheven of gewijzigd bij het koninklijk besluit nr. 48 van 22 juni 1982 blijven van toepassing voor de investeringsreserve die werd vrijgesteld voor het aanslagjaar 1982.

5° aux immobilisations qui ne sont pas susceptibles d'être amorties par application de l'article 45, 4°, ainsi qu'aux immobilisations dont l'amortissement est réparti sur moins de trois périodes imposables;

6° aux voitures et voitures mixtes telles qu'elles sont définies par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, sauf s'il s'agit de voitures qui sont affectées exclusivement à un service de taxis ou à la location avec chauffeur et qui sont exemptées à ce titre de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles;

7° aux frais accessoires au prix d'achat et aux coûts indirects de production, lorsque ces frais ou coûts ne sont pas amortis en même temps que les immobilisations auxquelles ils se rapportent.

§ 7. Le Roi détermine les modalités d'application du présent article, les obligations auxquelles les contribuables doivent satisfaire pour en bénéficier, ainsi que les critères auxquels les immobilisations doivent répondre pour donner droit à la déduction prévue au § 2, 1°, a et b.

§ 8. Le Roi peut étendre l'application du présent article aux profits visés à l'article 20, 3°, et ce, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres et pris au plus tard le 31 décembre 1982 ».

Art. 7. L'article 45, 4°, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« 4° les amortissements relatifs aux frais d'établissement et aux immobilisations incorporelles et corporelles dont l'utilisation est limitée dans le temps, tels que ces frais et immobilisations sont définis par la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises, dans la mesure où ces amortissements sont nécessaires et où ils correspondent à une dépréciation réellement survenue pendant la période imposable. »

Art. 8. L'article 48 du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

« Art. 48. § 1er. Les amortissements visés à l'article 45, 4°, sont basés sur la valeur d'investissement ou de revient.

Par valeur d'investissement ou de revient, il faut entendre, suivant le cas, le prix d'acquisition, le prix de revient, le prix d'apport ou, lorsqu'il s'agit de droits d'usage dont l'entreprise dispose sur des immobilisations corporelles, en vertu de contrats de crédit-bail ou de conventions d'emphytéose, de superficie ou de droits immobiliers similaires, la partie des versements échelonnés prévus au contrat représentant la reconstitution en capital de la valeur du bien, objet du contrat, telle que ces notions sont définies par la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises.

§ 2. Par dérogation à l'article 45, 4°, la quotité de la valeur d'investissement ou de revient qui correspond au montant global des frais accessoires au prix d'achat ou aux coûts indirects de production, ainsi que les frais d'établissement, peuvent être amortis, soit intégralement pendant la période imposable au cours de laquelle ces frais ou coûts sont exposés, soit par annuités fixes qui sont appliquées sans interruption, d'année en année, et dont le nombre est déterminé par le contribuable. »

Art. 9. L'article 48bis du même Code est abrogé.

Art. 10. L'article 107bis et la sous-section III qu'il forme dans le même Code sont abrogés.

Art. 11. A l'article 124 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° au § 3, alinéa 1er, les mots « amortissement, mois-values ou plus-values » sont remplacés par les mots « amortissements, déductions pour investissement, moins-values ou plus-values »;

2° le § 6 est abrogé.

Art. 12. A l'article 306bis du même Code, les mots « à la réserve d'investissement imposable en vertu de l'article 23bis, § 4, ou » sont supprimés.

Art. 13. Un article 444, rédigé comme suit est inséré dans le même Code :

« Art. 444. § 1er. Les dispositions des articles 23bis, 107bis, 124, § 6, et 306bis, telles qu'elles existaient avant d'être abrogées ou modifiées par l'arrêté royal n° 48 du 22 juin 1982, restent applicables en ce qui concerne la réserve d'investissement qui a été imputée pour l'exercice d'imposition 1982.

§ 2. In afwijking van artikel 48 mag, met betrekking tot nijverheids-, handels-, of landbouwoptillering, alsmede de erindec gelijkgestelde nijverheidsgebouwen die verkregen of tot stand gebracht zijn vóór de normale datum van afsluiting van de laatste jaarbalans opgemaakt vóór 31 december 1940 en die nog in gebruik waren op de normale datum van afsluiting van de laatste jaarbalans opgemaakt vóór 31 december 1946 de afschrijving worden berekend op een, binnen de grenzen en termijnen en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, herschatte aanschaffings- of beleggingswaarde.

De herschatte waarde mag niet meer bedragen dan twee en een halve maal de waarde van bovenbedoelde activa, geschat op grondslag van de per 31 augustus 1939 geldende normale prijzen en met inachtneming van hun toestand van stoffelijk verval en van hun werkelijke waardevermindering op de normale datum van afsluiting van de laatste jaarbalans opgemaakt voor 31 december 1946. ».

Art. 14. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 445 ingevoegd als volgt :

« Artikel 445. Artikel 9bis van het koninklijk besluit van 4 maart 1965 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, aldaar ingevoegd door het koninklijk besluit van 21 september 1966 en in stand gehouden door het koninklijk besluit van 6 januari 1971, is niet meer toepasselijk op de meerwaarden die verwezenlijkt zijn na 31 december 1980 of, voor belastingplichtigen die anders boekhouden dan per kalenderjaar, na de datum van afsluiting van het boekjaar waarvan het resultaat belastbaar is voor het aanslagjaar 1981. ».

Art. 15. § 1. Dit besluit is van toepassing :

1° met betrekking tot de artikelen 1 tot 5 en 9 tot 13, met ingang van het aanslagjaar 1983;

2° met betrekking tot de artikelen 6 tot 8, op de investeringen die zijn gedaan vanaf de eerste dag van het jaar of boekjaar waarvan de winsten belastbaar zijn voor het aanslagjaar 1983.

§ 2. Artikel 42ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, zoals dat bij artikel 6 van dit besluit is ingevoegd, is niet van toepassing op de vaste activa waarvoor de belastingplichtige heeft gevraagd of vraagt :

a) het voordeel van het bepaalde in artikel 2 van de wet van 29 november 1977 tot invoering van tijdelijke fiscale ontheffingen om de privé-investeringen te bevorderen of in artikel 2 van het koninklijk besluit van 27 december 1977 waarbij de toepassings-termijnen van de bij diezelfde wet ingestelde maatregelen zijn verlengd;

b) dat zij in aanmerking zouden worden genomen voor de toepassing van de artikelen 23bis en 107bis van hetzelfde Wetboek, zoals die bestonden voor ze met ingang van het aanslagjaar 1983 werden opgeheven.

Art. 16. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 22 juni 1982.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :  
De Minister van Financiën,

W. DE CLERCQ.

MINISTERIE VAN ECONOMISCHE ZAKEN

N. 82 — 915

Ministerieel besluit van 14 mei 1982 waarbij de verscheping van springstoffen 's nachts aan de havendam te Zeebrugge onder bepaalde voorwaarden wordt toegestaan. — Erratum

Belgisch Staatsblad nr. 118 van 22 juni 1982, pagina 7389 :

De handtekening van de Staatssecretaris voor Energie wordt gelezen :

« E. KNOOPS »

en plaats van

« M. EYSKENS ».

§ 2. Par dérogation à l'article 48, en ce qui concerne l'outillage industriel, commercial ou agricole, ainsi que les bâtiments industriels y assimilés, acquis ou constitués avant la date normale de clôture du dernier bilan annuel antérieur au 31 décembre 1940 et qui étaient encore en usage à la date normale de clôture du dernier bilan annuel antérieur au 31 décembre 1946, l'amortissement peut être calculé sur une valeur d'investissement ou de revient réévaluée dans les limites, délais et conditions à fixer par le Roi.

La valeur réévaluée ne peut excéder deux fois et demi la valeur des éléments susvisés, estimée sur la base des prix normaux pratiqués au 31 août 1939 et compte tenu de leur état de vétusté matérielle et de leur dépréciation effective à la date normale de clôture du dernier bilan antérieur au 31 décembre 1946. ».

Art. 14. Il est inséré dans le même Code un article 445 rédigé comme suit :

« Article 445. L'article 9bis de l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus, y inséré par l'arrêté royal du 21 septembre 1966 et maintenu en vigueur par l'arrêté royal du 6 janvier 1971, n'est plus applicable aux plus-values réalisées postérieurement au 31 décembre 1980 ou, pour les contribuables qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile, postérieurement à la date de clôture de l'exercice comptable dont les résultats sont imposables au titre de l'exercice d'imposition 1981. ».

Art. 15. § 1er. Le présent arrêté est applicable :

1° en ce qui concerne les articles 1er à 5 et 9 à 13, à partir de l'exercice d'imposition 1983;

2° en ce qui concerne les articles 6 à 8, aux investissements effectués à partir du premier jour de l'année ou de l'exercice comptable dont les bénéfices sont imposables au titre de l'exercice d'imposition 1983.

§ 2. L'article 42ter du Code des impôts sur les revenus, tel qu'il est inséré par l'article 6 du présent arrêté, n'est pas applicable aux immobilisations pour lesquelles le contribuable a demandé ou demande :

a) le bénéfice des dispositions de l'article 2 de la loi du 29 novembre 1977 apportant temporairement des aménagements fiscaux en vue de promouvoir les investissements privés ou de l'article 2 de l'arrêté royal du 27 décembre 1977 qui a prorogé les délais d'application des mesures prévues par cette loi;

b) qu'elles soient prises en considération pour l'application des articles 23bis et 107bis du même Code, tels qu'ils existaient avant d'être abrogés à partir de l'exercice d'imposition 1983.

Art. 16. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 22 juin 1982.

BAUDOUIN

Par le Roi :  
Le Ministre des Finances,

W. DE CLERCQ.

MINISTÈRE DES AFFAIRES ÉCONOMIQUES

F. 82 — 915

Arrêté ministériel du 14 mai 1982 autorisant conditionnellement le transbordement nocturne d'explosifs au môle de Zeebrugge. — Erratum

Moniteur belge n° 118 du 22 juin 1982, page 7389 :

La signature du Secrétaire d'Etat pour l'Energie doit se lire :

« E. KNOOPS »

au lieu de

« M. EYSKENS ».