

N. 96 — 2839

IC - 03699]

Koninklijk besluit houdende diverse fiscale maatregelen, met toepassing van de artikelen 2, § 1, en 3, § 1, 2^e en 3^e, van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie

F. 96 — 2839

IC - 03699]

Arrêté royal portant des mesures fiscales diverses en application des articles 2, § 1er, et 3, § 1er, 2^e et 3^e de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Artikel 2, § 1, van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie die Uwe Majestet bepaalde machten toekent, luidt als volgt :

“ § 1. Teneinde de toetreding van België tot de Europese Economische en Monetaire Unie mogelijk te maken en artikel 104C van het Verdrag betreffende de Europese Unie alsmede artikel 1 van het bijgevoegd Protocol betreffende de procedure bij buitensporige tekorten na te leven, kan de Koning bij een in Ministerraad overlegd besluit de in artikel 3 bedoelde maatregelen nemen.”.

Artikel 3, § 1, bepaalt :

“ § 1. De Koning kan maatregelen nemen om :

2^e de belastingen, taksen, rechten, retributies, accijnzen, boeten en andere ontvangsten aan te passen, op te heffen, te wijzigen of te vervangen en inzonderheid de grondslag, het tarief, de nadere regels voor heffing en inning en de procedure, met uitsluiting van de rechtsprekende procedures;

3^e alle vormen van oneigenlijk gebruik en misbruik te bestrijden en een correcte inring van de ontvangsten en een efficiënte controle van de ontvangsten en de uitgaven te waarborgen.”.

Dit ontwerp van besluit dat ik de eer heb aan Uwe Majestet voor te leggen strekt er toe de uitvoering van die bepaling te waarborgen. Het bevat meer in het bijzonder maatregelen betreffende de ondernemingen, de onroerende goederen, de indexering van de belastingschalen en het bankgeheim.

I. Maatregelen betreffende de ondernemingen

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

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

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

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

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

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

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

7^e het verruimen, voor wat betreft de in artikel 180, WIB 92 vermelde belastingplichtigen, van de aanslagbasis van de rechtspersonenbelasting door sommige van hun uitgaven te onderwerpen aan een bijzondere aanslag van 39 pct. die reeds van toepassing is op de werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering die niet beantwoorden aan de in artikel 59, WIB 92 gestelde voorwaarden (artikelen 31, 33, pro parte, 34, 38, 1^e en 49, eerste lid).

II. Maatregelen betreffende de onroerende goederen

Er wordt voorgesteld de onroerende goederen, met uitzondering van de woning van de belastingplichtige, te doen bijdragen in het door de Regering gestelde doel, enerzijds, door het optrekken van de verhavingscoëfficiënt van de in de personenbelasting belastbare kadastrale inkomens en, anderzijds, door het uitbreiden van de bestaande belasting op meerwaarden op gronden tot de gebouwde onroerende goederen (artikelen 2, 13 tot 19, 32, 33, pro parte, 36, 2^e en 3^e, 37, 38, 2^e, 47 en 49, eerste en vierde lid).

III. Indexering van de belastingschalen

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

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

RAPPORT AU ROI

Sire,

L'article 2, § 1^e, de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne qui attribue certains pouvoirs à Votre Majesté, est libellé comme suit :

“ § 1^e. Afin de permettre l'adhésion de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne et afin de respecter l'article 104C du Traité sur l'Union européenne et l'article 1^e du Protocole sur la procédure concernant les déficits excessifs qui y est annexé, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, prendre les mesures visées à l'article 3.”.

L'article 3, § 1^e, dispose que :

“ § 1^e. Le Roi peut prendre des mesures pour :

2^e adapter, abroger, modifier ou remplacer les impôts, taxes, droits, rétributions, accises, amendes et autres recettes, et, en particulier, la base, le taux, les modalités de prélevement et de perception et la procédure, à l'exclusion des procédures juridictionnelles;

3^e lutter contre toute forme d'usage impropre et d'abus et garantir une perception correcte des recettes et un contrôle efficace des recettes et des dépenses.”.

Le présent projet d'arrêté, que j'ai l'honneur de soumettre à Votre Majesté, a pour objet d'assurer l'exécution de cette disposition. Il contient plus particulièrement des mesures concernant les entreprises, les biens immobiliers et l'indexation des barèmes fiscaux et le secret bancaire.

I. Mesures relatives aux entreprises

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

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

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

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

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

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

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

7^e élargir l'assiette de l'impôt des personnes morales, en ce qui concerne les contribuables visés à l'article 180, CIR 92, en soumettant certaines de leurs dépenses à une cotisation spéciale de 39 p.c. déjà appliquée sur les cotisations patronales d'assurance complémentaire ne respectant pas les conditions de l'article 59, CIR 92 (articles 31, 33, pro parte, 34, 38, 1^e et 49, alinéa 1^e).

II. Mesures relatives aux biens immobiliers

Il est proposé de faire contribuer les biens immobiliers, à l'exclusion de la maison d'habitation du contribuable, à l'objectif que le Gouvernement s'est fixé, d'une part en augmentant le coefficient de majoration des revenus cadastraux imposables à l'impôt des personnes physiques, et d'autre part en étendant la taxation existante des plus-values sur terrains aux biens immeubles bâti (articles 2, 13 à 19, 32, 33, pro parte, 36, 2^e et 3^e, 37, 38, 2^e, 47 et 49, alinéas 1^e et 4).

III. Indexation des barèmes fiscaux

La non-indexation partielle des barèmes fiscaux instaurée par la loi du 28 décembre 1992 est prolongée pour les revenus afférents aux années 1997 et 1998 (art. 20 du projet).

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

Om het bankgeheim te kunnen ophoeden vereist artikel 318, WIB 92, thans een fraudeleus vooromen van zowel de cliënt van de bank als van de bankier zelf. Deze vereiste van medeplichtigheid van de bankinstelling wordt geschrapt in de nieuwe tekst van artikel 318, WIB 92 (art. 41 van het ontwerp).

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

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

Wijziging van het belastingstelsel van de definitief belaste inkomsten

Artikelen 1, 21, 25, 26, 27 en 49, tweede en achtste lid. Artikel 25 van dit ontwerp van besluit strekt er in feite slechts toe om m.b.t. het stelsel van de definitief belaste inkomsten (DBI), de voorwaarden van minimale deelneming in de uitkerende vennootschap (en de uitzonderingsgevallen terzake) te verplaatsen naar een nieuwe § 2 van art. 202, WIB 92. Voortaan zijn deze voorwaarden van minimale deelneming evenmin van toepassing op de dividenden verkregen door beleggingsvennootschappen, noch op deze die door dergelijke vennootschappen zijn verleend of toegekend.

Voorts strekt artikel 26 van het ontwerp (art. 203, WIB 92) ertoe de toepassingsvooraarden van het stelsel van de definitief belaste inkomsten strikter te omschrijven, teneinde mechanismen tegen te gaan die er in bestaan het voordeel van de aftrek te verkrijgen ondanks de uitsluitingsregels die in een zeker aantal hypothesen in de huidige bepalingen zijn ingeschreven. Door de verplaatsing van de voorwaarde van minimumdeelneming (kwantitatieve voorwaarde) naar artikel 202, § 2, WIB 92, omvat artikel 203, WIB 92 voortaan nog alleen de t.a.v. de taxatievooraarde niet aftrekbaar dividenden (kwalitatieve voorwaarde).

Paragraaf 1 vermeldt de uitsluitingsregels, § 2 vermeldt vervolgens hoe de in § 1 voorgeschreven strenge regels worden verzacht.

In het 1° van die § 1 worden de dividenden beoogd die zoals voorheen onweerlegbaar van de DBI-aftrek zijn uitgesloten, t.z.t. de dividenden uitgekeerd door vennootschappen die niet onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse gelijkaardige belasting, of door vennootschappen gevestigd in een land waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België (de zgn. tax havens). Zoals voorheen is deze bepaling niet van toepassing op dividenden toegekend door de intercommunales. Dat is het doel van § 2, eerste lid.

Paragraaf 1, 2°, sluit eveneens onweerlegbaar van de DBI-aftrek uit, de dividenden uitgekeerd door financieringsvennootschappen, thesaurievennootschappen of beleggingsvennootschappen die, alhoewel zij aan de belasting zijn onderworpen, niettemin een belastingregeling genieten die afwijkt van het gemeen recht.

De beoogde wijziging strekt er eveneens toe de twijfel weg te nemen die zou kunnen ontstaan over het feit dat de uitsluitingsclausules in beginsel eveneens van toepassing zijn op Belgische financierings- of thesaurievennootschappen die zouden zijn onderworpen aan een belastingregeling die afwijkt van het gemeen recht, zodanig dat deze uitsluiting ook kan worden ingeroepen voor dividenden van buitenlandse financierings- of thesaurievennootschappen, waarvoor de voormalde verdragsbepalingen worden ingeroepen niet met het doel dubbele belasting te vermijden, maar om te ontsnappen aan elke effectieve belasting.

Onder "financieringsvennootschap" (art. 1 van het ontwerp) wordt verstaan de vennootschap waarvan de werkzaamheid uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat uit het verstrekken van diensten van financiële aard (zoals het toestaan van leningen of het waarnemen van het financieel beheer of thesauriebeheer) t.w.v. vennootschappen die met de dienstverrichtende vennootschap noch rechtstreeks noch onrechtstreeks een groep vormen. Onder het begrip "groep" wordt verstaan het geheel van verbonden vennootschappen die, ten gevolge van de rechtstreekse of onrechtstreekse deelnemingen van een of meer van hen in een of meer andere vennootschappen, onder een en dezelfde leiding staan. Een vennootschap wordt geacht met een andere vennootschap een groep te vormen wanneer die andere rechtstreeks of onrechtstreeks ten minste 20 pct. van het kapitaal van de eerstgenoemde vennootschap bezit of ten minste 20 pct. van de stemrechten verbonden aan de door die eerstgenoemde vennootschap uitgegeven aandelen.

Evenwel, bij toepassing van § 2, derde lid, van artikel 203 nieuw, WIB 92, wanneer de financieringsvennootschap een vennootschap is gevestigd in een land van de Europese Unie en wanneer het totaal bedrag van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk van die vennootschap, niet

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

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

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Modification du régime fiscal des revenus définitivement taxés

Articles 1^{er}, 21, 25, 26, 27 et 49, alinéas 2 et 8. L'article 25 du présent projet d'arrêté royal vise en fait uniquement en ce qui concerne le régime des revenus définitivement taxés (RDT) à déplacer dans un nouveau paragraphe 2 de l'article 202, CIR 92, les conditions de participation minimales dans la société distributrice (et les exceptions en la matière). Désormais ces conditions de participation minimales ne s'appliquent pas non plus aux dividendes recueillis par des sociétés d'investissement ni à ceux qui sont alloués ou attribués par de telles sociétés.

Ensuite, l'article 26 du projet (art. 203, CIR 92) a pour but de préciser les conditions d'application du régime des revenus définitivement taxés, en vue de faire obstacle à des mécanismes qui tendent à obtenir l'avantage de la déduction et ce, malgré les règles d'exclusion prévues par les dispositions actuelles dans un certain nombre d'hypothèses. Suite au déplacement de la condition de participation minimale (condition quantitative) à l'article 202, § 2, CIR 92, l'article 203, CIR 92 ne contient plus dorénavant qu'une énumération des dividendes non déductibles au regard de la condition de taxation (condition qualitative).

Le § 1^{er} énonce les règles d'exclusion, le § 2 énonce ensuite les atténuations apportées à la rigueur des règles prescrites au § 1^{er}.

Dans le 1^{er} de ce § 1^{er}, sont visés les dividendes qui comme précédemment sont irrévocablement exclus de la déduction RDT, c.-à-d. les dividendes distribués par des sociétés qui ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés ou à un impôt étranger analogue ou par des sociétés qui sont établies dans un pays dont les dispositions du droit commun en matière d'impôts sont notamment plus avantageuses qu'en Belgique (ce qu'il convient d'appeler les paradis fiscaux). Comme précédemment, cette disposition n'est pas applicable aux dividendes alloués par des intercommunales. C'est l'objet du § 2, alinéa 1^{er}.

Le paragraphe 1^{er}, 2^o, exclut également irrévocablement de la déduction RDT les dividendes distribués par des sociétés de financement, des sociétés de trésorerie ou des sociétés d'investissement qui bien qu'étant assujetties à l'impôt bénéficient néanmoins d'un régime fiscal exorbitant du droit commun.

La modification envisagée vise aussi à lever le doute qui pourrait naître sur le fait que les clauses d'exclusion sont également applicables en principe aux sociétés de financement ou de trésorerie belges qui seraient soumises à un régime fiscal exorbitant du droit commun, de sorte que cette exclusion peut aussi être invoquée à l'encontre des dividendes de sociétés de financement ou de trésorerie étrangères, pour lesquelles les dispositions conventionnelles susvisées sont invoquées, non pas dans le but d'éviter une double imposition mais en vue d'échapper à toute imposition effective.

Par "sociétés de financement" (art. 1^{er} du projet), on entend toute société dont l'activité consiste exclusivement ou principalement en la prestation de services à caractère financier (tels que l'octroi de prêts ou leur gestion financière ou de trésorerie) au profit de sociétés qui ne forment pas un groupe directement ou indirectement avec la société prestataire de services. On entend par "groupe" l'ensemble des sociétés affiliées qui, en raison des participations directes ou indirectes d'une ou plusieurs d'entre elles dans une ou plusieurs sociétés, sont placées sous une direction unique. Il est présumé qu'une société forme un groupe avec une autre société lorsque cette autre société détient directement ou indirectement 20 p.c. ou plus du capital de la première ou des voix attachées aux parts émises par la société citée en premier lieu.

Toutefois, en application du § 2, alinéa 3, de l'article 203 nouveau, CIR 92, si la société de financement est une société résidente d'un pays de l'Union européenne et que le montant total des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période de cette société ne dépasse pas 33 p.c. des dettes, la déduction

hoger is dan 33 pct. van de schulden, blijft de aftrek als D.B.I. behouden. Dit percentage van 33 pct. zal van toepassing zijn op de vanaf 1 januari 1999 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten (wat over het algemeen overeenstemt met het aanslagjaar 2000). Een overgangsbepaling stelt dit percentage vast op 50 pct. voor de vanaf 1 januari 1997 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten (aanslagjaar 1998) en op 41,5 pct. voor de vanaf 1 januari 1998 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten (aanslagjaar 1999).

Onder "thesaurievennootschap" (art. 1 van het ontwerp) verstaat men elke vennootschap waarvan de werkzaamheid uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat in het verrichten van geldbeleggingen. Het begrip geldbeleggingen heeft de betekenis die daaraan wordt toegekend door de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

Worden niet als thesaurievennootschappen aangemerkt de vennootschappen die, uitsluitend voor vennootschappen die met de thesaurievennootschap een groep vormen (in de zin zoals omschreven t.a.v. financieringsvennootschappen), de centralisatie verrichten van de financiële debet- en crediteurenrekeningen (cash-pooling).

Zoals reeds vermeld worden voortaan ook de dividenden ontvangen van de in § 1, 2^o, bedoelde "beleggingsvennootschappen", te weten vennootschappen die het gemeenschappelijk beleggen van kapitaal tot doel hebben (art. 1 van het ontwerp), onweerlegbaar van de DBI-aftrek uitgesloten. Derhalve kan t.a.v. dergelijke dividenden, in beginsel, geen transparantieregel meer worden toegepast. Die transparantieregel zou overigens slechts consequent en logisch kunnen worden toegepast, indien de beleggingsvennootschap zelf, bij wettelijke fictie, op fiscaal vlak transparant zou worden gemaakt.

De bepalingen van § 1, 2^o, zijn evenwel niet van toepassing op "uitkerings"- beleggingsvennootschappen die minstens 90 pct. van de verkregen inkomsten wederuitkeren na aftrek van de bezoldigingen, commissies en kosten, maar enkel in de mate dat de dividenden voorkomen :

- hetzij uit dividenden die, bij toepassing van § 1, 1^o tot 4^o, zelf beantwoorden aan de aftrekvooraarden;
- hetzij uit meerwaarden verwezenlijkt op aandelen die in aanmerking komen voor de door artikel 192 WIB 92 bepaalde vrijstelling.

Paragraaf 1, 3^o, sluit van de DBI-aftrek uit de door een vennootschap uitgekeerde dividenden voor zover deze inkomsten die deze vennootschap zelf verkrijgt (andere dan dividenden), hun oorsprong vinden buiten het land van haar fiscale woonplaats (m.a.w. inkomsten uit zgn. "off shore"-activiteiten), wanneer deze inkomsten in het land van de fiscale woonplaats een afzonderlijke belastingregeling genieten die afwijken van het gemeen recht.

Paragraaf 1, 4^o, sluit van de DBI-aftrek uit de door een vennootschap uitgekeerde dividenden voor zover deze betrekking hebben op de door deze vennootschap in haar buitenlandse inrichting(en) verwezenlijkte winsten, wanneer deze inrichting onderworpen is aan een aanslagregeling die aanzienlijk gunstiger is dan de belasting van niet inwoners-vennootschappen.

Met deze maatregel wil het ontwerp eveneens het fiscaal ontwijkingsmechanisme tegengaan van de zgn. "financial branches". Hierbij richt een vennootschap gevestigd in een land met een "normale" fiscaliteit, een inrichting op in een ander land met een "normale" fiscaliteit, doch waar de winst van inrichtingen die zich bezighouden met financiële verrichtingen (o.m. verstrekken van leningen, indekkingstechnieken voor wisselkoersverliezen, cash-management, leasing, factoring, toezicht en compensatie van schuldborderingen en schulden tussen leden van de groep, herfacturatie) aanzienlijk gunstig wordt belast. In toepassing van de overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting, worden de door de hoofdzetel aan de inrichting toegekende kapitalen aangemerkt als interestgevende leningen. Deze interessen zijn dus voor de inrichting aftrekbaar kosten en dit ingevolge bijzondere bepalingen van de Staat waar de inrichting is gevestigd, zelfs al worden ze niet effectief aan de hoofdzetel gestort. Deze interessen die dus aftrekbaar zijn van de winst van de financiële inrichting, zijn anderzijds niet belastbaar ten name van de hoofdzetel. Dit mechanisme heeft tot gevolg dat de belastbare grondslag van deze inrichting en dus de globale fiscale last van de vennootschap abnormaal wordt verlicht. Deze winst moet omwille van dat mechanisme, beschouwd worden als zijnde onderworpen aan een belastingstelsel dat aanzienlijk gunstiger is dan de BNI/Ven.

À titre de RDT est maintenue. Ce taux de 33 p.c. sera applicable aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1999 (qui correspond généralement à l'exercice d'imposition 2000). Une disposition transitoire fixe ce pourcentage à 50 p.c. en ce qui concerne les revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1997 (exercice d'imposition 1998) et à 41,5 p.c. pour ceux qui le sont à partir du 1^{er} janvier 1998 (exercice d'imposition 1999).

Par "société de trésorerie" (art. 1^o du projet) on entend toute société dont l'activité exclusive ou principale consiste à effectuer des placements de trésorerie. Le concept de placement de trésorerie a la signification qui lui est attribuée par la législation relative à la comptabilité et aux comptes annuels des entreprises.

Ne sont pas considérées comme sociétés de trésorerie, les sociétés qui effectuent la centralisation des comptes financiers débiteurs et créditeurs (cash-pooling) exclusivement pour des sociétés qui forment un groupe (au sens donné à ce mot pour les sociétés de financement) avec la société de trésorerie.

Comme indiqué précédemment, sont également exclus de manière irréfutable de la déduction RDT, les dividendes reçus de "sociétés d'investissement" visées au § 1^{er}, 2^o, c.-à-d. des sociétés dont l'objet exclusif consiste dans le placement collectif de capitaux (art. 1^o du projet). Aucune règle de transparence ne peut dès lors, en principe, être appliquée à l'égard de dividendes de ce type. Une telle règle ne pourrait par ailleurs être appliquée de manière logique et conséquente que dans l'hypothèse où la société d'investissement serait elle-même rendue transparente sur le plan fiscal, par une fiction légale.

Les dispositions du § 1^{er}, 2^o, ne sont toutefois pas applicables aux sociétés d'investissement "de distribution" qui redistribuent au moins 90 % des revenus recueillis, déduction faite des rémunérations, commissions et frais mais uniquement dans la mesure où les dividendes proviennent :

- soit de dividendes qui répondent eux-mêmes aux conditions de déduction, en application du § 1^{er}, 1^o à 4^o;
- soit de plus-values réalisées sur des actions ou parts susceptibles de bénéficier de l'exonération prévue par l'article 192, CIR 92.

Le paragraphe 1^{er}, 3^o, exclut de la déduction RDT les dividendes distribués par une société dans la mesure où les revenus (autres que des dividendes) que cette société recueille elle-même, trouvent leur source en dehors du pays de son domicile fiscal (en d'autres termes, des revenus de ce qu'il est convenu d'appeler des activités "off shore"), lorsque ces revenus bénéficient dans le pays du domicile fiscal d'un régime d'imposition distinct exorbitant du droit commun.

Le paragraphe 1^{er}, 4^o, exclut de la déduction RDT les dividendes distribués par une société dans la mesure où ils se rapportent aux bénéfices réalisés par cette société dans son ou ses établissement(s) étranger(s), lorsque cet établissement est assujetti à un régime de taxation notamment plus avantageux que l'impôt des non-résidents.

Par cette mesure, le projet vise également à contrecarrer le mécanisme d'évasion fiscale de ce qu'on appelle les "succursales de financement". Par celui-ci, une société établie dans un pays à fiscalité "normale" crée un établissement dans un autre pays à fiscalité "normale" dans lequel cependant les bénéfices des établissements chargés des opérations financières (notamment, octroi de prêt, techniques de couverture des risques de pertes de change, gestion de liquidités, leasing, factoring, contrôle et compensation des créances et des dettes entre les membres du groupe, refacturation) sont taxés de manière notablement plus avantageuse. En application des conventions préventives de la double imposition, les capitaux alloués par le siège central à la succursale sont considérés comme des prêts productifs d'intérêts. Ces intérêts constituent donc des charges déductibles dans le chef de la succursale et ce, en vertu de dispositions particulières de l'Etat où l'établissement stable est situé, quand bien même ils ne sont pas effectivement versés au siège central. Ces intérêts déductibles des bénéfices de l'établissement financier ne sont pas non plus imposables dans le chef du siège central. Ce mécanisme a pour effet d'alléger anormalement la base imposable de cet établissement et donc la charge fiscale globale de la société. Les bénéfices de cette société doivent, en raison de ce mécanisme, être considérés comme étant soumis à un régime d'imposition notamment plus avantageux que celui de l'INR/Soc.

De voormalde bepalingen van § 1, 4° zijn ingevolge het nieuwe artikel 203, § 2, vierde lid, WIB 92 evenwel niet van toepassing voor zover de winsten voortkomen uit een buitenlandse inrichting van een binnenlandse vennootschap :

- wanneer die inrichting is gevestigd in een land waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten; of

- wanneer de daadwerkelijk in het buitenland (land zonder overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting) geheven belasting op de winst van de inrichting (winst bepaald naar Belgische fiscale normen) ten minste 15 pct. bedraagt.

Paragraaf 1, 5°, sluit van de DBI-aftrek uit, de door een vennootschap, andere dan een beleggingsvennootschap, uitgekeerde dividenden in de mate dat deze dividenden betrekking hebben op ontvangen dividenden (wederuitkering) waarvan het totaal bedrag in toepassing van § 1, 1° tot 4°, zelf niet ten belope van ten minste 90 pct. zou kunnen worden afgetrokken. De vaststelling van een percentage betekent dat er voortaan geen proportionele transparantieregel meer is maar een transparantieregel die gepaard gaat met een drempel : wanneer de "goede" dividenden minstens 90 pct. bereiken, komt het totaal van het uitgekeerde dividend in aanmerking voor de berekening van de aftrek. Onder deze drempel van 90 pct. is het totaal van de dividenden niet af te trekken.

Voor de toepassing van § 1, 5°, worden steeds zowel de rechtstreeks door de holding of tussenvennootschap ontvangen dividenden, als de onrechtstreeks ontvangen dividenden (via een subholding, een dochter- of een kinderachtervennootschap,...) in aanmerking genomen.

Anderzijds bevestigt artikel 203, § 3, nieuw, WIB 92, uitdrukkelijk dat de dividenden die rechtstreeks of onrechtstreeks worden verleend of toegekend door de in § 1, 1° en 2°, bedoelde vennootschappen, onweerlegbaar van de DBI-aftrek zijn uitgesloten.

Dit betekent dat wanneer men terugkeert naar de vennootschap(pen) die de winst behaalt (behalen), de transparantieregel stopt, krachtens deze bepaling, zodra de wederuitkering van de dividenden gebeurt via een vennootschap gevestigd in een fiscaal paradijs, een financieringsvennootschap, een thesaurievennootschap of een beleggingsvennootschap.

De bepalingen van § 1, 5°, zijn niet van toepassing wanneer de vennootschap die wederuitkeert :

1° a) hetzij een binnenlandse vennootschap is, waarvan de aandelen ingeschreven zijn in de officiële notering van een effectenbeurs van een Lidstaat van de Europese Unie overeenkomstig de voorwaarden bepaald door de richtlijn 79/279 EEG van 5 maart 1979 of van een andere Staat waarvan de wetgeving minstens gelijkwaardige toelatingsvooraarden oplegt;

b) hetzij een buitenlandse vennootschap is :

- die gevestigd is in een land waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft afgesloten;

- die er onderworpen is aan een belastingstelsel gelijkaardig aan de vennootschapsbelasting, zonder te genieten van een belastingstelsel dat afwikt van het gemeen recht;

- en waarvan de aandelen zijn ingeschreven zoals vermeld in a).

De lijst van de effectenbeurzen van landen die geen lid zijn van de Europese Unie, waarvan de toelatingsvooraarden aangemerkt worden als zijnde minstens gelijkwaardig aan die van de EEG-richtlijn zal opgesteld worden door de Koning.

2° een vennootschap is waarvan de inkomsten zijn uitgesloten van enig recht op aftrek overeenkomstig het nieuwe artikel 203, WIB 92, of overeenkomstig een maatregel met gelijkwaardige uitwerking naar buitenlands recht (inzonderheid in de gevallen waarin de wederuitkeerde dividenden zelf niet zouden kunnen worden afgetrokken omdat zij de drempel van 90 pct. niet bereiken).

Deze laatste bepaling strekt en toe dubbele belasting te vermijden voor de door de binnenlandse of buitenlandse tussenvennootschap (holding) uitgekeerde dividenden. In die gevallen zullen de inkomsten die ten name van de vennootschap die ze heeft verleend of toegekend zelf niet aan de voorwaarden van aftrek voldoen, niettemin aftrekbaar zijn indien de tussenvennootschap een binnenlandse vennootschap is (waarop het aftrekverbod dus van toepassing is) of indien t.a.v. de buitenlandse tussenvennootschap bepalingen worden toegepast met gelijkwaardige uitwerking als deze t.a.v. binnenlandse tussenvennootschappen (zodat wat deze laatste vennootschappen betreft het inkomen in geen geval een vrijstelling of een verrekening met de eindbelasting mag genieten).

De artikelen 21 en 27 van het ontwerp beogen de aanpassing van de verwijzingen in de artikelen 192 en 204, WIB 92 ingevolge de wijzigingen die door de artikelen 25 en 26 van het ontwerp zijn aangebracht aan het stelsel van de definitief belaste inkomsten.

Het nieuwe stelsel van de definitief belaste inkomsten is van toepassing op de vanaf 1 januari 1997 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten.

Les dispositions précitées du § 1^{er}, 4^e, ne sont cependant pas applicables, conformément au nouvel article 203, § 2, alinéa 4, CIR 92, dans la mesure où les bénéfices proviennent d'un établissement étranger d'une société résidente :

- lorsque cet établissement est situé dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition; ou

- lorsque l'impôt effectivement prélevé à l'étranger (pays sans convention préventive de la double imposition) s'élève à 15 p.c. au moins des bénéfices de l'établissement (déterminés conformément aux normes fiscales belges).

Le paragraphe 1^{er}, 5^e, exclut de la déduction RDT les dividendes distribués par une société, autre qu'une société d'investissement, dans la mesure où ces dividendes se rapportent à des dividendes recueillis (redistribution) dont le montant total ne pourrait pas lui-même, en application du § 1^{er}, 1^e à 4^e, être déduit à concurrence d'au moins 90 p.c. La fixation d'un pourcentage signifie que dorénavant il n'y a plus de règle de transparence proportionnelle mais une règle de transparence assortie d'un seuil : si les "bons" dividendes atteignent au moins 90 %, la totalité du dividende distribué entre en ligne de compte pour le calcul de la déduction. En dessous de ce seuil de 90 %, la totalité des dividendes est non déductible.

Pour l'application du § 1^{er}, 5^e, sont toujours pris en considération aussi bien les dividendes recueillis directement par une société holding ou une société écran, que les dividendes recueillis indirectement (via une sous-holding, une filiale ou une sous-filiale, etc.).

Par ailleurs, l'article 203, § 3, nouveau, CIR 92, confirme explicitement que les dividendes alloués ou attribués directement ou indirectement par des sociétés visées au § 1^{er}, 1^e et 2^e, sont irréfutablement exclus de la déduction à titre de RDT.

Cela signifie que lorsqu'on remonte vers la ou les sociétés qui produisent des bénéfices, la règle de transparence s'arrête, en vertu de cette disposition, dès que la redistribution des dividendes passe par une société établie dans un paradis fiscal, une société de financement, une société de trésorerie ou une société d'investissement.

Les dispositions du § 1^{er}, 5^e, ne sont pas applicables lorsque la société qui redistribue :

1° a) est soit une société résidente dont les actions ou parts sont inscrites à la cote officielle d'une bourse de valeurs d'un Etat membre de l'Union européenne conformément aux conditions prévues par la directive 79/279 CEE du 5 mars 1979 ou d'un autre Etat dont la législation prévoit des conditions d'admission au moins équivalentes;

b) est soit une société étrangère :

- établie dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition;

- y est soumise à un régime fiscal analogue à l'impôt des sociétés, sans bénéficier d'un régime fiscal exorbitant du droit commun;

- et dont les actions ou parts font l'objet d'une inscription visée au a).

La liste des bourses de valeurs mobilières de pays non membres de l'Union européenne, dont les conditions d'admission sont considérées comme étant au moins équivalentes à celles de la directive CEE, sera arrêtée par le Roi.

2° est une société dont les revenus sont exclus de tout droit à la déduction conformément au nouvel article 203, CIR 92, ou conformément à une mesure de droit étranger ayant un effet analogue (notamment dans les cas où les dividendes redistribués ne pourraient pas eux-mêmes être déduits parce que le seuil de 90 p.c. n'est pas atteint).

Cette dernière disposition vise à éviter la double imposition des dividendes distribués par l'intermédiaire d'une société écran résidente ou étrangère (holding). Dans ces cas, les revenus qui ne satisfont pas eux-mêmes aux conditions de déduction dans le chef de la société qui les a alloués ou attribués sont néanmoins déductibles si la société écran est une société résidente (à laquelle on a appliqué l'interdiction de déduction) ou lorsqu'à l'égard de la société écran étrangère on a appliquée des dispositions ayant un effet analogue à celles qui ont été appliquées à l'égard des sociétés écran résidentes (de sorte qu'en ce qui concerne ces dernières, le revenu ne peut en aucun cas bénéficier d'une exemption ou d'une imputation sur l'impôt final).

Les articles 21 et 27 du projet, tendent à adapter les références des articles 192 et 204 CIR 92, suite aux modifications apportées par les articles 25 et 26 du projet au régime des revenus définitivement taxés.

Le nouveau régime des revenus définitivement taxés est applicable aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 1997.

Herwaardering van het kadastraal inkomen

Artikelen 2 en 49, eerste lid. Het kadastraal inkomen wordt vastgesteld in functie van de huurwaarde van een onroerend goed op 1 januari 1975. Omdat die waarde van de onroerende goederen sinds die datum aanzienlijk is gestegen, strekt artikel 2 van het ontwerp er toe de verhogingscoëfficiënt van het kadastraal inkomen van tweede woningen en van gratis beschikking gestelde woningen of van woningen die voor privé-doeleinden verhuurd worden, en die sinds het aanslagjaar 1995 op 25 pct. is vastgesteld, te verhogen tot 40 pct. voor de vaststelling van het in de personenbelasting belastbare inkomen.

Het belastbare inkomen van de in België gelegen onroerende goederen die verhuurd zijn aan personen die ze gebruiken voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid of aan rechtspersonen, mag overigens nooit lager zijn dan het belastbare inkomen van de onroerende goederen die verhuurd worden voor privé-doeleinden.

Overeenkomstig artikel 518, WIB 92, wordt deze verhoging toegepast na de indexering van het kadastraal inkomen. Ze heeft hoe dan ook geen invloed op de berekening van de onroerende voorheffing.

Harmonisatie van het belastingstelsel van de kapitaal- en de personenvennootschappen

Artikelen 1, 35, 36, 1^e en 49, tweede lid. De Regering heeft beslist de fiscale definitie van een opdracht van bestuurder (in een kapitaalvennootschap) of zaakvoerder (in een personenvennootschap) te vereenvoudigen en éénvormig te maken. Het onderscheid dat thans bestaat tussen kapitaalvennootschappen en personenvennootschappen is bijgevolg niet meer verantwoord, daarom wordt voorgesteld de door de artikelen 2, § 2, 3^e en 4^e, WIB 92, eraan gegeven definities te schrappen en dienovereenkomstig alle artikelen aan te passen waarin dat onderscheid voorkomt.

Onderkapitalisatie

Artikelen 3 en 49, tweede lid. Momenteel worden de intresten van voorschotten die worden toegekend aan een vennootschap waarin een natuurlijk persoon of een niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen rechtspersoon bestuurder (indien het om een kapitaalvennootschap gaat) of vennoot (indien het om een personenvennootschap gaat) is, aangemerkt als dividenden voor zover inzonderheid die voorschotten hoger zijn dan het gestort kapitaal en de belaste reserves van die vennootschap. Artikel 3 van het ontwerp wil met het oog op de bestrijding van de onderkapitalisatie van de vennootschappen, die maatregel uitbreiden tot de geldleningen die een natuurlijke persoon verstrekt aan een vennootschap waarvan hij aandeelhouder is.

De voor het vaststellen van de drempel in aanmerking te nemen datum is voortaan :

- voor de belaste reserves, de eerste dag van het belastbare tijdperk;
- voor het gestorte kapitaal, de laatste dag van dat tijdperk.

Zoals voorheen worden de belaste reserves slechts in aanmerking genomen indien hun totaal bedrag positief is.

Door naar het nieuwe artikel 32, eerste lid, 1^e, WIB 92, te verwijzen, maakt de nieuwe tekstdactie van artikel 18, tweede lid, WIB 92 het mogelijk om het belastingstelsel van de voorschotten verleend aan kapitaalvennootschappen enerzijds en aan personenvennootschappen anderzijds, éénvormig te maken, zodanig dat het onderscheid tussen deze twee soorten vennootschappen kan worden opgeheven.

Overigens wordt het woord "vordering" vervangen door het begrip lening, wat verwijst naar een contract. Opdat de herkwalificatie van toepassing zou zijn, moet de lening betrekking hebben op geld. Bovendien komt het woord "verstrekt door" in plaats van het woord "vordering op", want dit zou kunnen betekenen dat de herkwalificatie slechts van toepassing is op effecten waarvan men de volle eigendom heeft. Volgens die interpretatie zou een versnippering van de eigendom volstaan om te ontsnappen aan de herkwalificatie.

Daarenboven zullen de controles worden opgevoerd teneinde na te gaan of de dividenden niet worden uitgekeerd onder het mom van tantièmes; in dat geval kan de anti-misbruikbepaling bedoeld in artikel 344, § 1, WIB 92, worden ingeroepen.

Ter herinnering, onder tantièmes verstaat men elke verdeling van het resultaat verleend aan bestuurders en zaakvoerders van vennootschappen, in welke vorm ook, behalve de aan de aandeelhouders uitgekeerde dividenden.

Majoration du revenu cadastral

Articles 2 et 49, alinéa 1^e. Le revenu cadastral est fixé en fonction de la valeur locative d'un immeuble au 1^{er} janvier 1975. Étant donné que celle-ci s'est sensiblement appréciée depuis cette date, l'article 2 du projet tend, pour la détermination du revenu imposable à l'impôt des personnes physiques, à porter à 40 p.c. le coefficient de majoration du revenu cadastral des secondes résidences et des habitations mises gratuitement à disposition ou données en location à des fins privées, qui, depuis l'exercice d'imposition 1995, est fixé à 25 p.c..

Le revenu imposable des immeubles sis en Belgique donnés en location à des personnes qui les affectent à l'exercice d'une activité professionnelle ou à des personnes morales, ne peut, par ailleurs, jamais être inférieur au revenu imposable des immeubles donnés en location à des fins privées.

Conformément à l'article 518, CIR 92, la majoration s'applique après indexation du revenu cadastral. Elle n'a toutefois aucune incidence sur le calcul du précompte immobilier.

Harmonisation du régime fiscal des sociétés par actions et des sociétés de personnes

Articles 1^e, 35, 36, 1^e et 49, alinéa 2. Le Gouvernement a décidé de simplifier et d'uniformiser la définition fiscale d'un mandat d'administrateur (dans une société de capitaux) ou de gérant (dans une société de personnes). La distinction actuellement opérée entre sociétés de capitaux et sociétés de personnes ne se justifie dès lors plus, c'est pourquoi il est proposé de supprimer les définitions qui en sont données par l'article 2, § 2, 3^e et 4^e, CIR 92, et d'adapter corrélativement tous les articles dans lesquels apparaît cette distinction.

Sous-capitalisation

Articles 3 et 49, alinéa 2. Actuellement, les intérêts des avances consenties à une société dans laquelle une personne physique ou morale non assujettie à l'impôt des sociétés est administrateur, s'il s'agit d'une société de capitaux, ou associé, s'il s'agit d'une société de personnes, sont considérés comme des dividendes dans la mesure où notamment ces avances dépassent le capital libéré et les réserves taxées de cette société. L'article 3 du projet, tend, pour lutter contre la sous-capitalisation des sociétés, à étendre cette mesure aux prêts d'argent consentis par une personne physique à une société dont elle possède des actions ou parts.

La date à prendre en considération, pour la fixation du seuil, est dorénavant :

- pour les réserves taxées, le premier jour de la période imposable; et
- pour le capital libéré, le dernier jour de cette période.

Comme précédemment, les réserves taxées ne sont prises en compte que si leur montant total est positif.

En se référant à l'article 32, alinéa 1^e, 1^e, nouveau, CIR 92, la nouvelle rédaction de l'article 18, alinéa 2, CIR 92, permet d'uniformiser le régime fiscal des avances consenties à des sociétés de capitaux, d'une part, et à des sociétés de personnes, d'autre part, de telle sorte que la distinction entre ces deux types de sociétés peut être supprimée.

Par ailleurs, le mot "créance" est remplacé par celui de "prêt" qui se réfère à l'idée d'un contrat. Pour que la requalification s'applique, le prêt doit porter sur de l'argent. De plus, le mot "consentit" se substitue à celui de "détenu" car celui-ci peut signifier que la requalification n'est applicable qu'aux titres dont on possède la pleine propriété. Selon cette interprétation, un démembrement de la propriété suffirait pour échapper à la requalification.

Enfin, les contrôles seront intensifiés afin de vérifier que des dividendes ne soient pas distribués en les qualifiant de tantièmes, la disposition anti-abus visée à l'article 344, § 1^e, CIR 92, pouvant dans ce cas être invoquée.

Pour rappel, on entend par tantième toute répartition du résultat alloué aux administrateurs et gérants de sociétés, quelle qu'en soit la forme, hormis les dividendes distribués aux actionnaires.

Tantièmes zijn dus veranderlijke bedragen die worden afgenoem van de te bestemmen winst van een vennootschap en die worden toegekend aan de bestuurders en zaakvoerders die natuurlijke personen of rechtspersonen zijn. Zij vertegenwoordigen gewoonlijk een bepaald percentage ofwel van de totale winst van het boekjaar, ofwel van de uitgekeerde winst.

Artikelen 24 en 49, tweede lid. Om de onderkapitalisatie van bepaalde vennootschappen te bestrijden, wordt bovendien voorgesteld de interest van leningen waarvan de werkelijke verkrijger een vennootschap is die niet aan een normaal belastingstelsel is onderworpen of die voor deze inkomsten een fiscaal regime geniet dat afwijkt van het gemeen recht of van een belastingstelsel dat aanzienlijk gunstiger is dan dat welke voortvloeit uit de toepassing van het gemeen recht in België, in de vennootschapsbelasting te belasten als verworpen uitgaven (V.U.), in zoverre het schuldsaldo (waarop de desbetreffende interessenten worden berekend) m.b.t. die leningen, meer bedraagt dan zeven maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk. De obligaties en andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen worden evenwel door deze maatregel niet bedoeld (art. 198, 11°, WIB 92, in ontwerp).

Zoals voor de toepassing van artikel 18, eerste lid, 3°, tweede streepje, WIB 92, worden de belaste reserves slechts in aanmerking genomen wanneer hun bedrag positief is.

De bepalingen met betrekking tot de beloningen toegekend door vennootschappen aan andere vennootschappen, die volgens de versie van het ontwerp van koninklijk besluit dat aan de Raad van State werd voorgelegd in bepaalde hypothesen als V.U. moeten worden aangemerkt, worden ingevolge de door de Raad van State gemaakte opmerkingen niet langer weerhouden.

Het nagestreefde effect zal bereikt worden door een strictere toepassing van de bestaande bepalingen, waaronder artikel 49, WIB 92 en meer in het bijzonder door het verscherpen van de controle van de voorwaarden voor aftrek als beroepskosten van de beloningen toegekend aan vennootschappen ter vergoeding van :

- hetzelfde uitoefening van een opdracht als bestuurder, zaakvoerder of gelijksoortige functies;
- hetzelfde dienstopdrachten verricht in het kader van het beheer van die vennootschap.

De bewijslast met betrekking tot de werkelijkheid van de gedane uitgaven of kosten alsmede het beroepskarakter ervan rust op de belastingplichtige.

Bovendien moeten de kosten die op een onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen, inzonderheid, in toepassing van artikel 53, 10°, WIB 92, als verworpen uitgaven worden aangemerkt.

Artikelen 28 en 49, tweede lid. In toepassing van artikel 205, § 2, WIB 92, mogen de definitief belaste inkomens niet worden afgetrokken van het gedeelte van de belastbare winst dat voortkomt van bepaalde verworpen uitgaven (V.U.). Om te vermijden dat deze regel van toepassing zou zijn op de bij toepassing van het nieuwe artikel 198, eerste lid, 11°, WIB 92 niet-aftrekbare interest, zou het voldoende geweest zijn de verwijzingen van dat artikel aan te passen.

Niettemin, om de bepaling te verduidelijken, is het verkeerslijker deze volledig te herschrijven door de V.U. op te sommen waarop geen aftrek als D.B.I. mogelijk is.

Het éénvormig maken van het belastingstelsel van de bezoldiging van bestuurders en werkende vennooten

Artikelen 4 tot 7, 9 tot 12, 22, 23, 42, 44 tot 46, 48 en 49, eerste lid. De huidige artikelen 32 en 33 van het WIB 92 bepalen respectievelijk het belastingstelsel van de bestuurders en dat van de werkende vennooten. De regering heeft beslist het belastingstelsel van de inkomsten die voortkomen uit een opdracht van bestuurder of zaakvoerder van een vennootschap, m.a.w., de inkomsten die voortvloeien uit de uitoefening van een functie, in rechte of in feite, van orgaan van een vennootschap, éénvormig te maken.

De verschillen die bestaan tussen het belastingstelsel van de inkomsten van bestuurder en deze van werkende vennooten, werden derhalve geschrapt. Het betreft in hoofdzaak :

- a) de herkwalificatie van interessenten van voorschotten in dividenden (zie artikel 3 van het ontwerp);
- b) de bezoldiging toegekend aan de zaakvoerder van een personenvennootschap, die geen vennoot van die vennootschap is;
- c) de toekenning aan de meewerkende echtgenoot (artikel 12 van het ontwerp). In tegenstelling tot personen die bezoldigingen van bestuurder verkrijgen, kunnen deze die bezoldigingen van werkend vennoot verkrijgen een gedeelte van hun inkomsten toekennen aan hun

Tantièmes sont donc des montants variables, prélevés sur le bénéfice à affecter d'une société et alloués aux administrateurs et gérants, personnes physiques ou personnes morales. Ils représentent habituellement un pourcentage déterminé soit du montant total des bénéfices de l'exercice comptable, soit des bénéfices distribués.

Articles 24 et 49, alinéa 2. Pour lutter contre la sous-capitalisation de certaines sociétés, il est en outre proposé de taxer à l'impôt des sociétés à titre de dépenses non admises (DNA), les intérêts d'emprunts dont le bénéficiaire effectif est une société qui n'est pas soumise à un régime normal d'imposition ou qui bénéficie pour ces revenus d'un régime fiscal exorbitant du droit commun, ou d'un régime fiscal notablement plus avantageux que celui qui résulte de l'application du droit commun en Belgique, dans la mesure où le solde des dettes (sur lesquelles les intérêts envisagés ont été calculés) en ce qui concerne ces emprunts excède sept fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période. Les obligations et autres titres analogues émis par appel public à l'épargne ne sont toutefois pas visés par cette mesure (art. 198, 11°, CIR 92, en projet).

Comme pour l'application de l'article 18, alinéa 1er, 3°, deuxième tiret, CIR 92, les réserves taxées ne sont prises en considération que si leur montant est positif.

Les dispositions relatives aux rétributions allouées à des sociétés par d'autres sociétés, considérées dans certaines hypothèses comme des DNA dans la version du projet d'arrêté royal soumise à l'avis du Conseil d'Etat, ont été retirées suite aux remarques formulées par le Conseil d'Etat.

L'effet recherché sera atteint en appliquant plus strictement les dispositions existantes, dont l'article 49, CIR 92, et en particulier en renforçant le contrôle des conditions de déduction, à titre de charges professionnelles, des rétributions allouées à des sociétés, en rémunération :

- soit de l'exercice d'un mandat d'administrateur, de gérant ou de fonctions analogues;
- soit de prestations de services effectuées dans le domaine de la gestion de cette société.

La charge de la preuve relativement à la réalité des dépenses et aux frais exposés ainsi qu'au caractère professionnel de ceux-ci incombe au contribuable.

De plus, doivent être considérées comme des dépenses non admises, en application de l'article 53, 10°, CIR 92, les frais qui dépassent de manière déraisonnable les besoins professionnels.

Articles 28 et 49, alinéa 2. En application de l'article 205, § 2, CIR 92, les revenus définitivement taxés ne peuvent pas être déduits de la partie des bénéfices imposables qui proviennent de certaines dépenses non admises (DNA). Pour éviter que cette règle ne s'applique aux intérêts non déductibles en application du nouvel article 198, alinéa 1er, 11°, CIR 92, il aurait suffi d'adapter les références de cet article.

Néanmoins, afin de clarifier la disposition, il est préférable de la réécrire entièrement en énumérant les DNA qui ne peuvent pas être couvertes par la déduction des RDT.

Uniformisation du régime fiscal des rémunérations d'administrateurs et d'associés actifs

Articles 4 à 7, 9 à 12, 22, 23, 42, 44 à 46, 48 et 49, alinéa 1er. Les articles 32 et 33 actuels du CIR 92 déterminent respectivement le régime fiscal des administrateurs et des associés actifs. Le gouvernement a décidé d'uniformiser le régime d'imposition des revenus provenant d'un mandat d'administrateur ou de gérant d'une société, c.à.d., ceux qui découlent de l'exercice de droit ou de fait d'une fonction d'organe d'une société.

Les différences qui subsistent entre le régime fiscal des revenus d'administrateur et celui des associés actifs ont dès lors été supprimées. Il s'agit principalement :

- a) de la requalification en dividende des intérêts d'avances (voir article 3 du projet);
- b) de la rémunération allouée au gérant d'une société de personnes, qui n'est pas un associé de cette société;
- c) de l'attribution au conjoint aidant (article 12 du projet). Contrairement aux personnes qui perçoivent des rémunérations d'administrateurs, celles qui perçoivent des rémunérations d'associés actifs peuvent allouer une quote-part de leurs revenus à leur conjoint aidant. Cette

meewerkende echtgenoot. Deze bepaling is een overblijfsel uit de tijd waarin de aan de werkende vennooten toegekende inkomsten als ondernemingswinst werden aangemerkt en waarin de vennooten van personenvennootschappen konden kiezen voor het belasten van de inkomsten van de vennootschap in de personenbelasting. Artikel 12 van het ontwerp beoogt deze bijzonderheid te schrappen in het belastingstelsel van de werkende vennooten.

Momenteel kan de door een personenvennootschap aan een zaakvoerder niet-vennoot toegekende bezoldiging niet bij de bezoldigingen van werkend vennoot worden gerangschikt. Zij moet naargelang het geval aangemerkt worden als een bezoldiging van loontrekker of als baten van een winstgevende bezigheid. De situatie is verschillend in de aandelenvennootschappen : gelet op de algemene bewoordingen van artikel 32, WIB 92 worden alle beloningen toegekend aan bestuurders, vereffenaars en andere personen die gelijksoortige functies uitoefenen in een kapitaalvennootschap, fiscaal aangemerkt als bezoldigingen van bestuurders ongeacht of deze personen al dan niet aandelen bezitten van de vennootschap waarin zij hun opdracht of functies uitoefenen.

De artikelen 4 tot 6 van het ontwerp hebben bovendien tot doel voortaan alle inkomsten toegekend door een vennootschap aan personen die, zonder band van ondergeschiktheid, optreden in haar naam als bezoldigingen van bedrijfsleiders aan te merken, onverschillig of deze personen al dan niet aandelen in die vennootschap bezitten. Deze algemene term zal voortaan dit type van bezoldiging omschrijven.

Terslot heeft de toevoeging van de woorden "natuurlijke personen" in artikel 32, eerste lid - nieuw - WIB 92, tot doel te verduidelijken dat die bepaling, zoals artikel 31, WIB 92, enkel van toepassing zal zijn op de natuurlijke personen.

De artikelen 7, 9 tot 11, 22, 23, 42, 44 tot 46 en 48, van het ontwerp passen de verschillende artikelen van het WIB 92 die verwijzen naar de begrippen bestuurder en vennoot aan aan de nieuwe terminologie of in functie van het nieuwe op hen van toepassing zijnde stelsel.

Verduidelijking van het stelsel van de gespreide belasting van de meerwaarden

Artikelen 8 en 49, derde lid. Mits gepaste herbelegging van de verkoopprijs, zijn de meerwaarden verwezenlijkt bij de verkoop van goederen die sedert meer dan vijf jaar de aard hebben van immateriële of materiële vaste activa vrijgesteld op het ogenblik van de vervreemding. De vrijgestelde meerwaarde wordt evenwel progressief belast in de mate dat de herbelegde vaste activa worden afgeschreven. Dit is het zogenaamde stelsel van de gespreide belasting.

Voorgesteld wordt te verduidelijken dat - zoals thans reeds administratief wordt toegepast - voor wat betreft de immateriële vaste activa, dit stelsel enkel wordt toegestaan voor de meerwaarden verwezenlijkt op de vaste activa waarop fiscaal aangenomen afschrifvingen werden toegepast. De andere in artikel 47, WIB 92 gestelde voorwaarden om van het stelsel van de gespreide belasting te genieten, worden niet gewijzigd.

Deze maatregel is van toepassing op de vanaf 27 september 1996 verwezenlijkte meerwaarden.

Meerwaarden verwezenlijkt op gebouwde onroerende goederen

Artikelen 13 tot 19, 32, 33, pro parte, 36, 2^e en 3^e, 37, 38, 2^e, 47 en 49, vierde lid. Er wordt voorgesteld de huidige belastingheffing van meerwaarden op gronden verwezenlijkt door natuurlijke personen in het kader van het beheer van hun privé-patrimonium of door bepaalde rechtspersonen, uit te breiden tot de gebouwde onroerende goederen.

Artikelen 13 tot 19 en 49, vierde lid. Om voor de natuurlijke personen belastbaar te zijn, moet de meerwaarde betrekking hebben op :

- hetzij een gebouwd onroerend goed :

- * verkregen onder bezwarende titel en vervreemd binnen vijf jaar na de datum van verkrijging;

- * verkregen bij schenking onder levenden en vervreemd :

- binnen drie jaar na de akte van schenking en

- binnen vijf jaar na de datum van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker;

- hetzij een ongebouwd onroerend goed verkregen onder bezwarende titel of bij schenking waarop de belastingplichtige een gebouw heeft opgetrokken waarvan de bouw werd aangevangen binnen de vijf jaar na de verkrijging van de grond onder bezwarende titel door de belastingplichtige of door de schenker, wanneer het geheel wordt vervreemd binnen vijf jaar na de datum van de eerste ingebruikname of verhuring van het onroerend goed.

disposition est un vestige de l'époque où les revenus alloués aux associés actifs étaient considérés comme des bénéfices d'une entreprise et où les associés des sociétés de personnes pouvaient opter pour la taxation des revenus de la société à l'impôt des personnes physiques. L'article 12 du projet tend à supprimer cette particularité du régime fiscal des associés actifs.

Actuellement, la rémunération allouée par une société de personnes à un gérant non associé ne peut être rangée parmi les rémunérations d'associés actifs. Elle doit être considérée, selon les cas, comme une rémunération de salarié ou comme un profit d'une occupation lucrative. La situation est différente dans les sociétés par actions : vu la généralité des termes de l'article 32, CIR 92, toutes les rétributions allouées aux administrateurs, liquidateurs et autres personnes exerçant des fonctions analogues dans une société de capitaux sont considérées fiscalement comme des rémunérations d'administrateurs, que ces personnes possèdent ou non des actions ou parts de la société dans laquelle elles exercent leur mandat ou leurs fonctions.

De plus, les articles 4 à 6 du projet tendent à considérer désormais tous les revenus alloués par une société à des personnes qui agissent au nom de celle-ci, sans lien de subordination, comme des rémunérations de dirigeants d'entreprise, indépendamment du fait que ces personnes possèdent ou non des actions ou parts dans cette société. C'est ce terme général qui définira dorénavant ce type de rémunérations.

Enfin, l'ajout des mots "personne physique" dans l'article 32, alinéa 1^{er}, nouveau, CIR 92, a pour objet de préciser que cette disposition ne s'appliquera qu'aux personnes physiques, comme l'article 31, CIR 92.

Les articles 7, 9 à 11, 22, 23, 42, 44 à 46 et 48, du projet adaptent les divers articles du CIR 92 se référant aux notions d'administrateur et d'associé, à la nouvelle terminologie ou en fonction du nouveau régime qui leur est applicable.

Clarification du régime de la taxation étalée des plus-values

Articles 8 et 49, alinéa 3. Moyennant remplacement approprié du prix de réalisation, les plus-values réalisées à l'occasion de la vente de biens qui ont la nature d'immobilisations incorporelles ou corporelles depuis plus de cinq ans sont exonérées au moment de la réalisation. La plus-value exonérée est toutefois progressivement taxée à mesure que les immobilisations remployées sont amorties. C'est le régime dit de la taxation étalée.

Il est proposé, en ce qui concerne les immobilisations incorporelles de clarifier ce régime, comme on le fait déjà actuellement sur le plan administratif en ne l'octroyant plus qu'aux seules plus-values réalisées sur des immobilisations qui ont fait l'objet d'amortissements fiscalement admis. Les autres conditions fixées par l'article 47, CIR 92, pour bénéficier du régime de la taxation étalée ne sont pas modifiées.

Cette mesure est applicable aux plus-values réalisées à partir du 27 septembre 1996.

Plus-values réalisées sur des immeubles bâtis

Articles 13 à 19, 32, 33, pro parte, 36, 2^e et 3^e, 37, 38, 2^e, 47 et 49, alinéa 4. Il est proposé d'étendre aux immeubles bâtis la taxation qui frappe actuellement les plus-values réalisées sur des terrains par des personnes physiques, dans le cadre de la gestion de leur patrimoine privé ou par certaines personnes morales.

Articles 13 à 19 et 49, alinéa 4. Dans le chef des personnes physiques, pour être imposable, la plus-value doit se rapporter à :

- soit à un immeuble bâti :

- * acquis à titre onéreux et aliéné dans les cinq ans de la date d'acquisition;

- * acquis par voie de donation entre vifs et aliéné :

- dans les trois ans de l'acte de donation et

- dans les cinq ans de la date d'acquisition à titre onéreux par le donateur;

- soit à un immeuble non bâti acquis à titre onéreux ou par voie de donation sur lequel le contribuable a érigé un bâtiment dont la construction a débuté dans les cinq ans de l'acquisition du terrain, à titre onéreux, par le contribuable ou par le donateur, lorsque l'ensemble est aliéné dans les cinq ans de la date de la première occupation ou location de l'immeuble.

Zoals voor de gronden zijn in ieder geval niet belastbaar : de meerwaarden verwezenlijkt op gebouwde onroerende goederen die toebehoren aan minderjarigen, aan onbekwaam verklaarden en aan bepaalde geesteszieken, evenals de meerwaarden verwezenlijkt ter gelegenheid van onteigeningen of overdrachten in der minne ten algemene nutte.

Het woonhuis van de belastingplichtige waarvoor hij kan genieten van de in artikel 16 WIB 92 vermelde woningaftrek gedurende de periode begrepen tussen 1 januari van het jaar dat voorafgaat aan dat in de loop waarvan de vervreemding heeft plaatsgehad en de datum daarvan wordt door deze maatregel niet beoogd.

In geval van vervreemding van een geheel bestaande uit gebouwde en ongebouwde onroerende goederen, zal de meerwaarde vastgesteld worden volgens de regels van toepassing op de gebouwde onroerende goederen, behalve in het geval dat de verkoopwaarde van de gebouwen lager is dan 30 pct. van de verkoopprijs van het geheel. In deze hypothese zal de meerwaarde verwezenlijkt op het geheel, vastgesteld worden volgens de regels van toepassing op de ongebouwde onroerende goederen.

De belastbare meerwaarden worden vastgesteld overeenkomstig de regels ingeschreven in het nieuw artikel 101, § 2, WIB 92, en zijn onderworpen aan het tarief van 16,5 pct. De maatregel is van toepassing met ingang van 1 januari 1997.

De administratie is ermee belast maatregelen uit te werken die moeten toelaten de gelijkaardige meerwaarden die op "patrimonium-vennootschappen" gerealiseerd worden, op dezelfde wijze te belasten.

Artikelen 32, 33, pro parte, 36, 2^e en 3^e, 37, 38, 2^e, 47 en 49, vierde lid. Deze artikelen beogen de teksten van toepassing inzake personenbelasting aan te passen voor de belastingplichtigen onderworpen aan de rechtspersonenbelasting of aan de belasting van niet-inwoners, ten einde deze personen te onderwerpen aan een belasting van 16,5 pct. op de meerwaarden die zij verwezenlijken ter gelegenheid van de overdracht van gebouwde onroerende goederen, volgens de regels analoog aan deze die van toepassing zijn voor de vaststelling van de meerwaarden verwezenlijkt door inwoners, natuurlijke personen.

Op het vlak van de belasting van niet-inwoners, wordt de belasting op meerwaarden op gebouwde onroerende goederen, zoals voor ongebouwde onroerende goederen, aan de bron ingevorderd door de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, de registratie en domeinen (art. 37 van het ontwerp).

Aangezien deze aan de bron ingehouden belasting enkel slaat op onroerende goederen die niet voor de uitoefening van de beroepsverzaamheid zijn aangewend, wordt tenslotte voorgesteld de gelijkstelling van deze heffing aan de bron met een voorafbetaling te schrappen. Voor de meerwaarden verwezenlijkt op onroerende goederen met beroepskarakter is de bedrijfsvoorheffing die moet worden ingehouden krachtens de artikelen 270, 5^e, en 272, tweede lid, WIB 92, verrekenbaar met de belasting van niet-inwoners en wordt het saldo teruggegeven indien het ten minste 100 F bedraagt (art. 38, 2^e, van het ontwerp).

Indexering van het belastingtarief

Artikel 20 De indexering van het belastingtarief werd voor de aanslagjaren 1994 tot 1997 uitgesteld met uitzondering van :

- de belastingvrije som, eventueel verhoogd om rekening te houden met de personen ten laste of met de persoonlijke toestand van de belastingplichtige;

- en van het bedrag van de bestaansmiddelen dat in aanmerking moet worden genomen om te bepalen of een persoon al dan niet ten laste is.

Het uitstel van de indexering wordt verlengd voor de aanslagjaren 1998 en 1999 (inkomsten van de jaren 1997 en 1998).

Het barema van de bedrijfsvoorheffing voor het jaar 1997 wordt opgesteld in functie van het barema van de personenbelasting van het aanslagjaar 1998. In strijd met het door de Raad van State geformuleerd advies, is hier wel degelijk sprake van hoogdringendheid.

Aangezien de Regering bovendien beslist heeft de indexatie van de fiscale barema's voor twee bijkomende jaren uit te stellen, is het aangeraden de betrokken aanslagjaren niet te splitsen in twee afzonderlijke ontwerpen.

De indexering van het belastingtarief zal opnieuw worden ingevoerd voor de berekening van de belasting die slaat op de inkomsten verworven vanaf het jaar 1999.

Comme pour les terrains, sont en tout état de cause exonérées les plus-values réalisées sur des immeubles bâtis appartenant à des enfants mineurs, à des interdits et à certains malades mentaux, ainsi que celles qui sont réalisées à l'occasion d'expropriations ou de cessions amiables pour cause d'utilité publique.

N'est pas visée par cette mesure la maison d'habitation du contribuable pour laquelle il peut bénéficier de la déduction pour habitation visée à l'article 16, CIR 92, pendant la période comprise entre le 1^{er} janvier de l'année qui précède celle au cours de laquelle a lieu l'aliénation et la date de celle-ci.

En cas de réalisation d'un ensemble comprenant des immeubles bâtis et non bâtis, la plus-value sera déterminée suivant les règles applicables aux immeubles bâtis, sauf dans le cas où la valeur vénale des bâtiments est inférieure à 30 p.c. du prix de réalisation de l'ensemble. Dans cette hypothèse, la plus-value réalisée sur l'ensemble sera déterminée suivant les règles applicables aux immeubles non bâtis.

Les plus-values imposables sont déterminées suivant les règles prévues par le nouvel article 101, § 2, CIR 92, et sont soumises au taux de 16,5 p.c. La mesure est applicable à partir du 1^{er} janvier 1997.

L'administration est chargée de mettre rapidement au point les mesures permettant de taxer de la même manière les plus-values analogues réalisées sur les « sociétés de patrimoine ».

Articles 32, 33, pro parte, 36, 2^e et 3^e, 37, 38, 2^e, 47 et 49, alinéa 4. Ces articles tendent à adapter les textes applicables en matière d'impôt des personnes physiques pour les contribuables assujettis à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents, de manière à soumettre ces personnes à un impôt de 16,5 p.c. sur les plus-values qu'elles réalisent à l'occasion de la cession d'immeubles bâtis, suivant des règles analogues à celles qui sont applicables pour la détermination des plus-values réalisées par des personnes physiques résidentes.

En matière d'impôt des non-résidents, l'impôt afférent aux plus-values réalisées sur des immeubles bâtis est, comme pour les immeubles non bâtis, perçu à la source par l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines (art. 37 du projet).

Enfin, étant donné que cet impôt retenu à la source ne porte que sur des immeubles qui ne sont pas affectés à l'exercice d'une activité professionnelle, il est proposé de supprimer l'assimilation de cette retenue à la source à un versement anticipé. Pour les plus-values réalisées sur des immeubles à caractère professionnel, le précompte professionnel qui doit être retenu en application des articles 270, 5^e, et 272, alinéa 2, CIR 92, est imputable sur l'impôt des non-résidents et le surplus est restitué pour autant qu'il atteigne 100 francs (art. 38, 2^e, du projet).

Indexation des barèmes fiscaux

Article 20. L'indexation des barèmes fiscaux a été suspendue pour les exercices d'imposition 1994 à 1997, sauf en ce qui concerne :

- la quotité exemptée d'impôt éventuellement majorée pour tenir compte des personnes à charge ou de la situation personnelle du contribuable;

- et le montant des ressources à prendre en considération pour déterminer si une personne peut être considérée comme étant à charge ou non.

La suspension de l'indexation est prolongée pour les exercices d'imposition 1998 et 1999 (revenus des années 1997 et 1998).

Le barème du précompte professionnel pour l'exercice d'imposition 1997 est pris en fonction du barème de l'impôt des personnes physiques de l'exercice d'imposition 1998. Contrairement à l'avis formulé par le Conseil d'Etat, il y a donc bien urgence.

Etant donné par ailleurs que le Gouvernement a décidé de suspendre l'indexation des barèmes fiscaux pour deux années supplémentaires, il est préférable de ne pas scinder les exercices d'imposition concernés dans deux projets distincts.

L'indexation des barèmes fiscaux sera rétablie pour le calcul de l'impôt afférent aux revenus recueillis à partir de l'année 1999.

Zij zal derwijze gemoduleerd zijn dat een parallelisme wordt verzekerd met de maatregel die betrekking heeft op de lagere verhoging van de leeftijdstoeslagen voor de kinderbijslagen. Vanaf het aanslagjaar 2000 (inkomsten van het jaar 1999) zal de indexering kunnen gedifferentieerd worden tussen, enerzijds, de belastingplichtigen die gepensioneerd zijn of kinderen ten laste hebben en, anderzijds, de belastingplichtigen die niet gepensioneerd zijn of geen kinderen ten laste hebben.

Het fiscaal voordeel van het pensioensparen en de individuele levensverzekering die niet met een hypothecaire lening is verbonden, zal bovendien beperkt worden : de bedragen die voor de belastingvermindering in aanmerking worden genomen, zullen niet meer geïndexeerd worden.

Afschaffing van bepaalde aftrekken ingeval van verwerving of belangrijke wijziging van de controle over een onderneming

Artikelen 29, 43 en 49, vijfde lid. In geval van verwerving of wijziging van de controle over een onderneming welke niet gerechtvaardigd wordt door rechtmatige economische motieven, beoogt het artikel 29 van het ontwerp volgende aftrekken af te schaffen :

1) de investeringsaftrek die niet kan worden verleend wegens geen of onvoldoende winst van de belastbare tijdperken die voorafgaan aan dat waarin de verwerving of de wijziging van de controle zich heeft voorgedaan;

2) de aftrek van alle verliezen die werden geleden tijdens de boekjaren die voorafgaan aan het boekjaar waarin de verwerving of de wijziging van de controle zich heeft voorgedaan.

Voor het begrip "controle over een onderneming", wordt verwezen naar het koninklijk besluit van 8 oktober 1976 met betrekking tot de jaarrekening van de ondernemingen dat onder controle over een onderneming verstaat, de bevoegdheid in rechte of in feite om een beslissende invloed uit te oefenen op de aanstelling van de meerderheid van haar bestuurders of zaakvoerders of op de oriëntatie van haar beleid. Dit koninklijk besluit preciseert onder meer wat moet worden verstaan onder controle in rechte en controle in feite.

Bij toepassing van artikel 43, van het ontwerp kan iedere vennootschap die belangrijke wijzigingen van het aandeelhouderschap ondergaat of waarvan een belangrijk aantal zaakvoerders of bestuurders werden vervangen, bij de administratie der directe belastingen een voorafgaand akkoord bekomen omtrent het feit dat deze wijzigingen beantwoorden aan rechtmatige financiële of economische behoeften.

Er wordt verondersteld dat aan deze voorwaarde is voldaan in geval van wijziging van de controle over een onderneming in moeilijkheden met behoud, zelfs gedeeltelijk, van de tewerkstelling en van de werkzaamheden uitgeoefend door deze onderneming voor de verwerving of de wijziging van de controle. Aan deze voorwaarde is eveneens verondersteld te zijn voldaan in geval van wijzigingen van de controle ingevolge overdrachten van aandelen of van bedrijfsleiders binnen een geheel samengesteld uit ondernemingen opgenomen in de boekhoudkundige consolidatie.

Tenslotte, wanneer de wijziging van het aandeelhouderschap het gevolg is van een erfenis, moet het nieuwe derde lid van artikel 207, WIB 92 niet worden toegepast, vermits dit uitsluitend betrekking heeft op de vrijwillige overdrachten.

Uitbreiding van de belastbare grondslag van de in artikel 180, WIB 92, vermelde rechtspersonen

Artikelen 31, 33, pro parte, 34, 38, 1^e, en 49, eerste lid. Met ingang van het aanslagjaar 1998 zijn de overeenkomstig artikel 220, 2^e, WIB 92, aan de rechtspersonenbelasting onderworpen rechtspersonen ook tegen het gewone tarief van de vennootschapsbelasting belastbaar op bepaalde kosten die als niet-aftrekbaar beroepskosten worden aangemerkt. Het gaat hier om :

1^e geldboeten, verbeurdverklaringen en straffen van alle aard, zelfs indien ze opgelopen zijn door personen die van de belastingplichtige bezoldigingen ontvangen (art. 53, 6^e, WIB 92);

2^e kosten voor niet-specificke kledij (art. 53, 7^e, WIB 92);

3^e 50 pct. van de restaurant- en receptiekosten en van de kosten voor relatiegeschenken (art. 53, 8^e, WIB 92);

4^e bepaalde kosten die betrekking hebben op jacht, visvangst, yachten, pleziervaartuigen of lusthuizen (art. 53, 9^e, WIB 92);

5^e kosten die op onredelijke wijze de beroepsbehoeften overtreffen (art. 53, 10^e, WIB 92);

6^e 25 pct. van de kosten en minderwaarden met betrekking tot voertuigen met uitzondering van de brandstofkosten (art. 66 WIB 92);

7^e toekenningen aan derden als terugbetaling van in 2^e tot 6^e vermelde kosten, voor zover die kosten niet als beroepskosten worden aangemerkt (art. 53, 11^e en 66, § 3, WIB 92);

Elle sera modulée de manière à assurer un parallélisme avec la mesure relative à la moindre augmentation des suppléments d'âge pour les allocations familiales. A partir de l'exercice d'imposition 2000 (revenus de l'année 1999), l'indexation pourra être différenciée entre, d'une part, les contribuables pensionnés ou avec enfants à charge et, d'autre part, les contribuables non pensionnés et sans enfant à charge.

Par ailleurs, l'avantage fiscal pour l'épargne-pension et l'assurance-vie individuelle non lié à un emprunt hypothécaire sera limité : les montants pris en considération pour la réduction d'impôt ne seront plus indexés.

Suppression de certaines déductions en cas de prise ou de modification importante du contrôle d'une société

Articles 29, 43 et 49, alinéa 5. En cas de prise de contrôle ou de modification du contrôle d'une société, qui n'est pas justifiée par des motifs économiques légitimes, l'article 29 du projet tend à supprimer les déductions suivantes :

1) la déduction pour investissement qui n'a pu être accordée en raison de l'absence ou de l'insuffisance de bénéfices des périodes imposables qui précèdent celle au cours de laquelle la prise ou la modification du contrôle a eu lieu;

2) la déduction de toutes les pertes qui ont été éprouvées au cours des exercices sociaux qui précèdent celui au cours duquel la prise ou la modification de contrôle a eu lieu.

Pour la notion de contrôle d'une société, il y a lieu de se référer à l'arrêté royal du 8 octobre 1976 relatif aux comptes annuels des entreprises, qui entend par contrôle d'une entreprise, le pouvoir de droit ou de fait d'exercer une influence décisive sur la désignation de la majorité des administrateurs ou gérants de celle-ci ou sur l'orientation de sa gestion. Cet arrêté royal précise en outre ce qu'il y a lieu d'entendre par contrôle de droit et contrôle de fait.

En application de l'article 43 du projet, toute société qui subit des modifications importantes de son actionnariat ou dont un nombre important de gérants ou d'administrateurs ont été remplacés peut obtenir de l'administration des contributions directes un accord préalable sur le fait que ces modifications répondent à des besoins légitimes de caractère financier ou économique.

Il est présumé que cette condition est remplie dans le cas d'un changement de contrôle d'une société en difficulté avec maintien, fût-il partielle de l'emploi et des activités exercées par cette entreprise avant la prise ou la modification du contrôle. Cette condition est également censée être remplie dans le cas des modifications de contrôle résultant de transferts d'actions ou de dirigeants à l'intérieur d'un ensemble constitué par les entreprises comprises dans la consolidation comptable.

Enfin, si le changement d'actionnariat résulte d'une succession, il n'y a pas lieu d'appliquer le nouvel alinéa 3 de l'article 207, CIR 92, celui-ci concernant exclusivement les cessions volontaires.

Elargissement de l'assiette imposable des personnes morales visées à l'article 180, CIR 92

Articles 31, 33, pro parte, 34, 38, 1^e, et 49, alinéa 1^e. A partir de l'exercice d'imposition 1998, les personnes morales assujetties à l'impôt des personnes morales conformément à l'article 220, 2^e, CIR 92, sont aussi imposables, au taux ordinaire de l'impôt des sociétés, sur certains frais considérés comme des frais professionnels non déductibles. Il s'agit :

1^e des amendes, confiscations et pénalités de toute nature même si elles sont encourues par des personnes qui perçoivent des rémunérations du contribuable (art. 53, 6^e, CIR 92);

2^e des frais de vêtements non spécifiques (art. 53, 7^e, CIR 92);

3^e de 50 p.c. des frais de restaurant, réception et cadeaux d'affaires (art. 53, 8^e, CIR 92);

4^e de certains frais qui se rapportent à la chasse, à la pêche, à des yachts, bateaux ou résidences de plaisance (art. 53, 9^e, CIR 92);

5^e des frais qui dépassent de manière déraisonnable les besoins professionnels (art. 53, 10^e, CIR 92);

6^e de 25 p.c. des frais et moins-values afférents aux voitures, à l'exception des frais de carburant (art. 66, CIR 92);

7^e des allocations allouées à des tiers en remboursement de frais visés aux 2^e à 6^e, dans la mesure où ces frais ne sont pas considérés comme des frais professionnels (art. 53, 11^e, et 66, § 3, CIR 92);

8° sociale voordelen die zijn toegekend aan werknemers, gewezen werknemers of hun rechtverkrijgenden en die ten name van de verkrijgers zijn vrijgesteld (art. 53, 14°, WIB 92).

De belasting met betrekking tot die kosten wordt onderworpen aan de belastingvermeerdering ingeval geen of ontoereikende voorafbetaalingen zijn gedaan (art. 34 van het ontwerp).

In geval van overschat worden deze terugbetaald voor zover het bedrag 100 frank bereikt (art. 38, 1°, van het ontwerp).

Bankgeheim

Artikelen 41 en 49, zevende lid. Artikel 318, tweede lid, WIB 92, bepaalt in welke omstandigheden en onder welke voorwaarden een ambtenaar met de graad van ten minste inspecteur gemachtigd is uit de rekeningen, boeken en documenten van de bankinstellingen de inlichtingen te putten, die het mogelijk maken het onderzoek te voltooien en de door de cliënt verschuldigde belasting vast te stellen.

Om het bankgeheim te kunnen opheffen, is het momenteel vereist dat het onderzoek concrete gegevens aan het licht brengt "die het bestaan kunnen doen vermoeden van een mechanisme dat de organisatie van inbreuken op de fiscale wet ten doel of tot gevolg heeft en dat de medeplichtigheid insluit, tussen de instelling en de cliënt, met het oog op belastingontduiking".

In de nieuwe voorgestelde tekst wordt de voorwaarde van medeplichtigheid van de instelling opgegeven. Voortaan volstaat het dat de derde cliënt is van de bank.

Bovendien beoogt artikel 318, tweede lid, WIB 92 - in ontwerp - niet alleen het bestaan maar ook de voorbereiding van een mechanisme van fiscale fraude. Onder mechanisme verstaat men eender welk systeem of geheel van operaties, zonder onderscheid te maken of dat systeem of dat geheel al dan niet past in de normale praktijk van de bank- en dito operaties. Een systeem kan als een mechanisme worden aangemerkt van het ogenblik af dat het wordt gebruikt, zelfs al gebeurt dat slechts één enkele keer (Com. IB 92 - 318/16). Het volstaat dat het gaat om een frauduleus opzet met het oog op het verbergen van de werkelijke fiscale toestand voor de fiscus.

Het past eveneens te verduidelijken dat voor het onderzoek voortaan ook toestemming mag worden gegeven door de Directeur-generaal van de administratie die de enquête heeft ingesteld en niet alleen meer door de Directeur-generaal van de Bijzondere Belastinginspectie.

Die beslissing zal worden getroffen door die Directeur-generaal met het gezamenlijk akkoord van niet alleen de Administrateur-generaal van de belastingen maar ook van de Adjunct-administrateur-generaal van de belastingen, die op organiek vlak belast is met de coördinatie van de strijd tegen de belastingontduiking. Hun akkoord zal gevraagd worden, via hiërarchische weg, bij elk aanzoek tot bankonderzoek.

Het verscherpen van de controle op de roerende inkomsten

Artikelen 39, 40 en 49, zesde en zevende lid.

Anderzijds blijkt het noodzakelijk tot een betere kennis te komen van de inkomsten waarop de roerende voorheffing zou moeten geheven worden en die aan de bestaande controlemechanismen ontsnappen.

In die zin worden de artikelen 307 en 315 van het WIB 92 aangevuld teneinde een wettelijke basis te voorzien inzake aangifte, onderzoek en controle. Met het oog op een systematische inzameling van de inlichtingen, moet in het aangifteformulier in de personenbelasting het bestaan worden vermeld van rekeningen in het buitenland waarvan de belastingplichtige, zijn echtgenoot en de kinderen waarvan de inkomsten bij die van de ouders worden gevoegd titularis zijn geweest, evenals het land of de landen waar ze geopend zijn geweest. De inlassing van deze verplichting in het wetboek zal toelaten het geheel van de beschikkingen inzake vestiging van de belasting toe te passen en meer in het bijzonder de maatregelen inzake de vragen om inlichtingen, de aanslag van ambtswege en de strafrechtelijke sancties.

Voor de belastingplichtigen die vrijgesteld zijn van aangifteplicht in de personenbelasting, zal het koninklijk besluit tot uitvoering van artikel 306, § 1, voorzien dat de vrijstelling van aangifte niet kan worden verleend aan belastingplichtigen die rekeningen hebben in het buitenland. Bovendien zal het voorstel van aanslag herinneren aan artikel 307, WIB 92 vermelde verplichting.

Ter zake de inwerkingtreding wordt bepaald dat voor het aanslagjaar 1997, de in de aangifte van de personenbelasting te vermelden rekeningen van elke aard, deze zijn waarvan de belastingplichtige, zijn echtgenoot en de kinderen waarvan de inkomsten bij die van de ouders worden gevoegd, met ingang van 27 september 1996, op enigerlei ogenblik titularis zijn geweest. Alzo, zonder aan de maatregel een tot 1 januari 1996 terugwerkend effect te geven, is het mogelijk te vermijden dat rekeningen, die afgesloten zijn terwijl deze maatregel wordt onderzocht, aan de verplichting van aangifte ontsnappen.

8° des avantages sociaux octroyés aux travailleurs, anciens travailleurs ou ayant droit de ceux-ci, et exonérés dans le chef des bénéficiaires (art. 53, 14°, CIR 92).

L'impôt afférent à ces frais est soumis aux majorations pour absence ou insuffisance de versements anticipés (art. 34 du projet).

En cas d'excédent, ceux-ci sont restitués pour autant que le montant atteigne 100 francs (art. 38, 1°, du projet).

Secret bancaire

Articles 41 et 49, alinéa 7. L'article 318, alinéa 2, CIR 92, précise dans quelles circonstances et sous quelles conditions un fonctionnaire du grade d'inspecteur au moins est autorisé à relever dans les comptes, livres et documents des établissements bancaires, les renseignements permettant de compléter l'enquête et de déterminer les impôts dus par ce client.

Actuellement, pour que le secret bancaire puisse être levé, il faut qu'une enquête fasse apparaître "des éléments concrets permettant de prétendre l'existence d'un mécanisme ayant pour but ou pour effet d'organiser des infractions à la loi fiscale et qui implique une complicité de l'établissement et du client dans un but de fraude fiscale".

Dans le nouveau texte proposé, l'exigence de complicité de l'établissement est abandonnée. Dorénavant, il suffit que le tiers soit client de la banque.

En outre, l'article 318, alinéa 2, CIR 92, en projet, vise non seulement l'existence mais aussi la préparation d'un mécanisme de fraude fiscale. Par mécanisme, on entend tout système ou ensemble d'opérations sans distinguer selon que ce système ou cet ensemble s'inscrivent ou non dans une pratique normale des opérations bancaires ou apparentées. Un système peut être regardé comme un "mécanisme" du moment qu'il est utilisé, ne fut-ce qu'une seule fois (Com. IR 92 318/16). Il suffit qu'il s'agisse d'une manœuvre frauduleuse visant à dissimuler sa situation fiscale véritable aux yeux du fisc.

Il y a lieu également de préciser que l'enquête peut désormais être autorisée par le Directeur général de l'administration qui a mené l'enquête et non plus uniquement par le Directeur général de l'Inspection spéciale des impôts.

Cette décision sera prise par ce Directeur général avec l'accord conjoint non seulement de l'Administrateur général des impôts mais aussi de l'Administrateur général adjoint des impôts, ce dernier étant chargé organiquement de la coordination de la lutte contre la fraude fiscale. Leur accord sera sollicité en les saisissant par la voie hiérarchique, de toute demande d'enquête en banque.

Renforcement du contrôle des revenus mobiliers

Articles 39, 40 et 49, alinéas 6 et 7

D'autre part, il s'avère nécessaire de promouvoir une meilleure connaissance des revenus sur lesquels le précompte mobilier devrait être retenu et qui échappent aux mécanismes de contrôle existants.

Dans ce sens, les articles 307 et 315 du CIR 92 sont complétés de manière à prévoir une base légale en matière de déclaration, d'investigations et de contrôle. Afin de systématiser la collecte des renseignements, le modèle de la déclaration à l'impôt des personnes physiques doit comporter les mentions de l'existence de comptes à l'étranger dont le contribuable, son conjoint et les enfants dont les revenus sont cumulés avec ceux des parents ont été titulaires, et du pays ou des pays où ces comptes ont été ouverts. L'insertion de cette obligation dans le Code permettra d'appliquer l'ensemble du dispositif prévu en matière d'établissement de l'impôt et notamment les mesures relatives aux demandes de renseignements, à la taxation d'office et aux sanctions pénales.

Pour les contribuables dispensés de l'obligation de déclaration à l'impôt des personnes physiques, l'arrêté royal pris en exécution de l'article 306, § 1^{er}, prévoira que la dispense de déclaration ne peut pas être accordée aux contribuables qui ont des comptes à l'étranger. De plus, la proposition d'imposition rappellera l'obligation nouvelle prévue par l'article 307, CIR 92.

A propos de l'entrée en vigueur, il est prévu que pour l'exercice d'imposition 1997, les comptes de toute nature à mentionner dans la déclaration à l'impôt des personnes physiques sont ceux dont le contribuable, son conjoint et les enfants dont les revenus sont cumulés avec ceux des parents ont été titulaires à un quelconque moment à partir du 27 septembre 1996. Ainsi, sans donner à la mesure un effet rétroactif jusqu'au 1^{er} janvier 1996, il est possible d'éviter que des comptes, clos depuis que celle-ci est à l'examen, n'échappent à l'obligation de déclaration.

Tenslotte zal de controle van de voorwaarden van niet belastbaarheid van interessen van spaarboekjes, die reeds door het controlecentrum van de banken werd aangevat, verscherpt worden.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majestet,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,

De Minister van Financiën,
• Ph. MAYSTADT

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De Raad van State, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 30 oktober 1996 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "houdend diverse fiscale maatregelen, met toepassing van de artikelen 2, § 1, en 3, § 1, 2*, 3* en 5", van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie", heeft op 6 november 1996 het volgend advies gegeven :

Algemene opmerking

Overeenkomstig artikel 84, tweede lid, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, heeft de Raad van State, afdeling wetgeving, alleen de rechtsgrond, de bevoegdheid van de steller van de handeling en het voldaan zijn aan de vormvoorschriften onderzocht. Over het ontwerp dienen, wat die laatste punten betreft, de volgende opmerkingen gemaakt te worden.

Opschrift

Om de redenen die uiteengezet zijn in voorafgaande adviezen die gegeven zijn aan de Minister van Financiën, dienen de ontwerpen van besluit, uitgevaardigd krachtens de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie, genummerd te worden.

De rechtsgrond.

Daar onderdeel 5* van paragraaf 1 van artikel 3 van de voornoemde wet van 26 juli 1996 niet één van de rechtsgronden van het ontwerp besluit is, dient het uit het opschrift en uit het eerste lid van de aanhef te worden weggelaten.

De vormvoorschriften.

1. De aanhef van het ontwerp van koninklijk besluit dat om advies aan de Raad van State is voorgelegd, verwijst naar het advies van de inspecteur van Financiën en naar de akkoordbevinding van de Minister van Begroting.

Uit de documenten die aan de Raad van State zijn bezorgd, blijkt dat het advies gegeven is op 10 oktober 1996 en dat de akkoordbevinding dateert van 18 oktober.

Beide data dienen, overeenkomstig artikel 22 van het koninklijk besluit van 16 november 1994 betreffende de administratieve en begrotingscontrole, vermeld te worden in de aanhef.

2. Overeenkomstig artikel 84, eerste lid, 2e, laatste zin, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State behoort de bijzondere motivering van de dringende noodzakelijkheid vermeld te worden in een nieuw vierde lid, luidende :

« Gelet op de dringende noodzakelijkheid wegens de omstandigheid dat de meeste bepalingen van dit besluit op 1 januari 1997 in werking treden en sommige vóór die datum. »

3. De aanhef dient aangevuld te worden met een nieuw, zesde lid dat verwijst naar artikel 3bis, § 1, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, opdat bij de bekendmaking van het besluit in het *Belgisch Staatsblad* de verplichtingen die krachtens de toepassing van de voornoemde bepaling op de Regering rusten, duidelijk tot uiting komen.

Dat lid dient ingevoegd te worden na de verwijzing naar het advies van de Raad van State en dient als volgt gesteld te worden :

« Gelet op de gecoördineerde wetten op de Raad van State, inzonderheid op artikel 3bis, § 1. »

Enfin, le contrôle des conditions de non-imposabilité des intérêts de carnets d'épargne, déjà entrepris par le centre de contrôle des banques, sera intensifié.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,

Le Ministre des Finances,
Ph. MAYSTADT

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le Conseil d'Etat, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 30 octobre 1996, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet d'arrêté royal "portant des mesures fiscales diverses en application des articles 2, § 1^{er}, et 3, § 1^{er}, 2^e, 3^e et 5^e, de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne", a donné le 6 novembre 1996 l'avis suivant :

Observation générale

Conformément à l'article 84, alinéa 2, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, le Conseil d'Etat, section de législation, s'est limité à l'examen du fondement juridique, de la compétence de l'auteur de l'acte ainsi que de l'accomplissement des formalités prescrites. Sur ces derniers points, le projet appelle les observations suivantes.

Intitulé

Pour les raisons exposées dans des avis antérieurs adressés au Ministre des Finances, il y a lieu de numérotter les projets d'arrêté pris en vertu de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne.

De ce qui concerne le fondement juridique.

Le 5^e du paragraphe 1^{er} de l'article 3 de la loi du 26 juillet 1996 précitée n'étant pas un des fondements juridiques de l'arrêté en projet, il y a lieu de l'omettre de l'intitulé et de l'alinéa 1^{er} du préambule.

En ce qui concerne les formalités prescrites.

1. Le préambule du projet d'arrêté royal soumis à la consultation du Conseil d'Etat vise l'avis de l'inspecteur des Finances et l'accord du ministre du Budget.

Les documents transmis au Conseil d'Etat attestent que l'avis a été émis le 10 octobre 1996, et l'accord donné le 18 octobre.

Conformément à l'article 22 de l'arrêté royal du 16 novembre 1994 relatif au contrôle administratif et budgétaire, ces deux dates doivent être mentionnées dans le préambule.

2. Il convient, conformément à l'article 84, alinéa 1^{er}, 2^e, dernière phrase, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, de mentionner la motivation spéciale de l'urgence, sous la forme d'un alinéa 4 nouveau rédigé comme suit :

« Vu l'urgence motivée par la circonstance que les dispositions contenues dans le présent arrêté entrent en vigueur, pour la plupart, à partir du 1^{er} janvier 1997 et, pour certaines, avant cette date. »

3. Le préambule doit être complété par un alinéa 6 nouveau visant l'article 3bis, § 1^{er}, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, afin que soient clairement manifestées, lors de la publication de l'arrêté au *Moniteur belge*, les obligations qui incombent au Gouvernement en application de la disposition précitée.

Cet alinéa s'insérera après le visa de l'avis du Conseil d'Etat et s'écrira :

« Vu les lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, notamment l'article 3bis, § 1^{er}. »

4. Uit de inlichtingen die aan de Raad van State verstrekt zijn, blijkt dat het overleg over het ontwerp in de Ministerraad, voorgeschreven door artikel 2, § 1, van de wet van 26 juli 1996 plaats heeft gehad op 25 oktober 1996, maar dat de tekst van artikel 42 van het ontwerp (het ontwerp artikel 327, § 5, van het W.I.B. 92) niet definitief is, daar door die raad besloten is dat het overleg met de Commissie voor het Bank- en Financiewezien afgerekend zal worden en dat er eventuele rekening gehouden zal worden met haar opmerkingen.

Volgens de uitleg die aan de Raad van State is verstrekt, gaat het erom een tekst op te stellen die zich verdraagt met het Europees recht, meer bepaald met de eerste en de tweede bankrichtlijn (1).

Aldus blijkt dat de Ministerraad zich voorbehoudt om het ontworpen besluit te wijzigen met inachtneming van de eventuele bezwaren of aanbevelingen van de Commissie. Zulk een ongebruikelijke procedure is juridisch onaanvaardbaar, daar zij de Raad van State ertoe brengt een advies te geven over een tekst die niet definitief is.

Bijgevolg is artikel 42 van het ontwerp niet in zoverre gereed dat het door de afdeling wetgeving van de Raad van State onderzocht kan worden (2); het zal zaak zijn van de steller van het ontwerp om die bepaling opnieuw aan de Raad van State voor te leggen wanneer de tekst definitief zal zijn.

De bevoegdheden van de Koning.

Artikelen 13 tot 17.

(Meerwaarden verwezenlijkt op gebouwde onroerende goederen).

Volgens het verslag aan de Koning "(is) de Administratie (...) ermee belast maatregelen uit te werken die moeten toelaten de gelijkaardige meerwaarden die op "patrimoniumvennotschappen" gerealiseerd worden, op dezelfde wijze te beladen".

Die gelijkaardige maatregelen kunnen niet uitgesteld worden tot een later aanslagjaar zonder dat zulks aanleiding geeft tot enig bezwaar uit het oogpunt van het zich verdragen van het besluit met de artikelen 10 en 11 van de Grondwet.

Artikel 20.

(W.I.B. 92, artikel 178).

Gelet op de aanslagjaren genoemd in de thans vigerende tekst van het W.I.B. 92 en op de wijzigingen die het onderzochte artikel erin wil aanbrengen, is de ontworpen bepaling niet zo dringend noodzakelijk dat zij het werken met bijzondere machten rechtvaardigt en is die werkwijze niet te rijmen met artikel 2, § 2, van de wet van 26 juli 1996.

Artikel 20 dient te vervallen.

Artikel 24, 3°, en artikel 19, vijfde lid.

(W.I.B. 92, artikel 196).

De gemachtigde van de minister werd verzocht uitleg te verstrekken waarom volgens de bewoordingen van artikel 49 van het besluit, "artikel 24, 3°, (...) van toepassing (is) op de vanaf 1 januari 1997 toegekende of betaalbaar gestelde beloningen, behalve indien het beloningen betreft die werden toegekend of betaalbaar gesteld in uitvoering van vóór 18 oktober 1996 gesloten contracten, waarvan de datum vaststaat in de zin van artikel 1328 van het Burgerlijk Wetboek of in zoverre ze reeds het voorwerp waren van een uitvoering die aanleiding gaf tot de toekenning of het betaalbaar stellen van beloningen vóór 18 oktober 1996", en heeft daarop het volgende geantwoord :

« La date du 18 octobre 1996 correspond à la date de délibération du conseil des ministres qui a approuvé le projet. »

Telle que rédigée, l'entrée en vigueur a pour effet que, relativement à une même période imposable, toutes choses restant égales par ailleurs, les rétributions d'un contrat de services pourraient ou non être admises en frais professionnels suivant la date de conclusion du contrat. L'objectif poursuivi en l'espèce visait à exclure de la nouvelle limitation les opérations de management buy out et de transmissions familiales d'une entreprise conclues "bona fide", mais il est vrai que le champ d'application de l'exception est potentiellement plus large.

(1) Zie bijvoorbeeld, Dassesse, M., *L'obligation de dénonciation des "mécanismes particuliers" et des "mécanismes" par la C.B.F. au Ministre des Finances est-elle conforme au droit communautaire ?*, R.G.F., 1994, blz. 23.

(2) Zie in dat verband, bijvoorbeeld, om het te laten bij een advies gegeven aan de Minister van Financiën, het advies van 1 maart 1989 betreffende een voorontwerp van wet "op de controle en de harmonisering van de werkingsvoorwaarden van de kredietinstellingen" (L. 18.925/2).

4. Des renseignements communiqués au Conseil d'Etat, il ressort que la délibération du projet en conseil des ministres, prescrite par l'article 2, § 1^{er}, de la loi du 26 juillet 1996, a eu lieu le 25 octobre 1996, mais que le texte de l'article 42 du projet (C.I.R. 92, article 327, § 5, en projet) n'est pas définitif, puisqu'il a été décidé par ledit conseil que "la concertation avec la Commission bancaire et financière sera finalisée et (qu') il sera éventuellement tenu compte de ses observations".

Selon les explications fournies au Conseil d'Etat, il s'agit de mettre au point un texte qui soit conforme au droit européen, plus particulièrement les première et deuxième directives bancaires (1).

Il apparaît ainsi que le conseil des ministres se réserve de modifier l'arrêté en projet en tenant compte des objections ou des recommandations qui seraient formulées par la Commission. Une telle procédure, inhabituelle, n'est pas juridiquement admissible parce qu'elle amène le Conseil d'Etat à donner un avis sur un texte qui n'est pas définitif.

En conséquence, l'article 42 du projet n'est pas en état d'être examiné par la section de législation du Conseil d'Etat (2); il appartiendra à l'auteur du projet de soumettre à nouveau ladite disposition au Conseil d'Etat une fois le texte définitivement mis au point.

En ce qui concerne les pouvoirs du Roi.

Articles 13 à 17.

(Plus-values réalisées sur des immeubles bâties).

Selon le rapport au Roi, "l'Administration est chargée de mettre rapidement au point les mesures permettant de taxer de la même manière les plus-values analogues sur les sociétés de patrimoine".

Ces mesures équivalentes ne peuvent être différées à un exercice fiscal ultérieur sans que cela ne suscite d'objection du point de vue de la conformité de l'arrêté aux articles 10 et 11 de la Constitution.

Article 20.

(C.I.R. 92, article 178).

Compte tenu des exercices d'imposition visés par le texte actuellement en vigueur du C.I.R. 92 et des modifications que tend à y apporter l'article examiné, la disposition en projet ne relève pas de l'urgence invoquée pour justifier le recours à des pouvoirs spéciaux et il ne se concilie pas avec l'article 2, § 2, de la loi du 26 juillet 1996.

L'article 20 doit être omis.

Article 24, 3°, et article 49, alinéa 5.

(C.I.R. 92, article 196).

Invité à justifier pourquoi, selon les termes de l'article 49 de l'arrêté, l'article 24, 3°, est applicable aux rétributions attribuées ou mises en paiement à partir du 1^{er} janvier 1997 sauf lorsqu'il s'agit de rétributions attribuées ou mises en paiement en exécution de contrats conclus avant le 18 octobre 1996, dont la date est certaine au sens de l'article 1328 du Code civil ou pour autant qu'ils aient déjà fait l'objet d'une exécution ayant donné lieu à des rétributions attribuées ou mises en paiement avant le 18 octobre 1996", le délégué du ministre a répondu ce qui suit :

« La date du 18 octobre 1996 correspond à la date de délibération du conseil des ministres qui a approuvé le projet. »

Telle que rédigée, l'entrée en vigueur a pour effet que, relativement à une même période imposable, toutes choses restant égales par ailleurs, les rétributions d'un contrat de services pourraient ou non être admises en frais professionnels suivant la date de conclusion du contrat. L'objectif poursuivi en l'espèce visait à exclure de la nouvelle limitation les opérations de management buy out et de transmissions familiales d'une entreprise conclues "bona fide", mais il est vrai que le champ d'application de l'exception est potentiellement plus large.

(1) Veuillez, par exemple, Dassesse, M., *L'obligation de dénonciation des "mécanismes particuliers" et des "mécanismes" par la C.B.F. au Ministre des Finances est-elle conforme au droit communautaire ?*, R.G.F., 1994, p. 23.

(2) En ce sens, veuillez, par exemple, pour s'en tenir à un avis donné au ministre des Finances, l'avis du 1^{er} mars 1989 concernant un avant-projet de loi "relative au contrôle et à l'harmonisation des conditions de fonctionnement des établissements de crédit" (L. 18.925/2).

La seule solution pour assurer l'égalité consisterait à mieux cerner dans l'exception (non-rejet en D.N.A.) les opérations de management buy out et de transmission familiale d'une entreprise en leur appliquant un régime dérogatoire tant pour les opérations conclues avant le 18 octobre 1996 qu'après. On pourrait corrélativement adapter l'article 52ter des L.C.S.C. ».

De Koning is, bij de uitoefening van de bevoegdheden die Hem door de wet van 26 juli 1996 worden opgedragen, gehouden om de artikelen 10 en 11 van de Grondwet na te leven. De tekst dient bijgevolg dienovereenkomstig aangepast te worden en, in voorkomend geval, aangevuld te worden met de daarbij aansluitende maatregelen van wetgevende aard.

Artikel 42.

Artikel 42 dient te vervallen gelet op opmerking nr. 4 die geformuleerd is omtrent de vormvoorschriften.

De kamer was samengesteld uit :

De heren :

J.-J. Stryckmans, voorzitter;
Y. Boucquey en Y. Kreins, staatsraden;

Mevr. J. Gielissen, griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de heer J. Regnier, eerste auditeur. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door de heer M. Bauwens, adjunct-referendaris.

De overeenstemming tussen de Nederlandse en de Franse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J.-J. Stryckmans.

De griffier,
J. Gielissen.

De voorzitter,
J.-J. Stryckmans.

La seule solution pour assurer l'égalité consisterait à mieux cerner dans l'exception (non-rejet en D.N.A.) les opérations de management buy out et de transmission familiale d'une entreprise en leur appliquant un régime dérogatoire tant pour les opérations conclues avant le 18 octobre 1996 qu'après. On pourrait corrélativement adapter l'article 52ter des L.C.S.C. ».

Dans l'exercice des pouvoirs que Lui confère la loi du 26 juillet 1996, le Roi est tenu de respecter les articles 10 et 11 de la Constitution. Il y a lieu, dès lors, d'adapter le texte en conséquence et, le cas échéant, d'y ajouter des mesures législatives corrélatives.

Article 42.

L'article 42 doit être omis en raison de l'observation n° 4 formulée à propos des formalités prescrites.

La chambre était composée de :

MM. :

J.-J. Stryckmans, président;
Y. Boucquey et Y. Kreins, conseillers d'Etat;

Mme J. Gielissen, greffier.

Le rapport a été présenté par M. J. Regnier, premier auditeur. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par M. M. Bauwens, référendaire adjoint.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de M. J.-J. Stryckmans.

Le greffier,
J. Gielissen.

Le président,
J.-J. Stryckmans.

20 DECEMBER 1996. — Koninklijk besluit houdende diverse fiscale maatregelen, met toepassing van de artikelen 2, § 1, en 3, § 1, 2^e en 3^e, van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie

ALBERT II, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie, inzonderheid op de artikelen 2, § 1, en 3, § 1, 2^e en 3^e;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën uitgebracht op 10 oktober 1996;

Gelet op het akkoord van de Minister van Begroting gegeven op 18 oktober 1996;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid wegens de omstandigheid dat de in dit ontwerp opgenomen bepalingen voor het merendeel in werking treden met ingang van 1 januari 1997 en sommige voor die datum;

Gelet op het advies van de Raad van State;

Gelet op de gecoördineerde wetten op de Raad van State, inzonderheid op artikel 3bis, § 1;

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. In artikel 2, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 6 juli 1994, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^e het 3^e wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 3^e Buitenlandse vennootschap : enigerlei vennootschap die in België geen maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer heeft. »;

20 DECEMBRE 1996. — Arrêté royal portant des mesures fiscales diverses en application des articles 2, § 1er, et 3, § 1er, 2^e et 3^e, de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne

ALBERT II, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne, notamment les articles 2, § 1^{er}, et 3, § 1^{er}, 2^e et 3^e;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances émis le 10 octobre 1996;

Vu l'accord du Ministre du Budget donné le 18 octobre 1996;

Vu l'urgence motivée par la circonstance que les dispositions contenues dans le présent projet entrent en vigueur, pour la plupart, à partir du 1^{er} janvier 1997 et, pour certaines, avant cette date;

Vu l'avis du Conseil d'Etat;

Vu les lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, notamment l'article 3bis, § 1^{er};

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 1^{er}. A l'article 2, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 6 juillet 1994, sont apportées les modifications suivantes :

1^e le 3^e est remplacé par la disposition suivante :

« 3^e Société étrangère : toute société qui n'a pas en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration. »;

2° het 4° wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 4° Financieringsvennootschap : enigerlei vennootschap die zich uitsluitend of hoofdzakelijk bezighoudt met dienstverrichtingen van financiële aard ten voordele van vennootschappen die met de dienstverrichtende vennootschap noch rechtstreeks noch onrechtstreeks een groep vormen. »;

3° het 5° wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 5° Thesaurievennootschap : enigerlei vennootschap waarvan de werkzaamheid uitsluitend of hoofdzakelijk bestaat in het verrichten van geldbeleggingen. »;

4° de paragraaf wordt als volgt aangevuld :

« 6° Beleggingsvennootschap : enigerlei vennootschap die het gemeenschappelijk beleggen van kapitaal tot doel heeft. ».

Art. 2. In artikel 7 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 30 maart 1994 en bij artikel 1 van de wet van 6 april 1995, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1, 1°, a, tweede streepje, 2°, a, tweede streepje en b bis, worden de woorden "verhoogd met 25 pct." telkens vervangen door de woorden "verhoogd met 40 pct.";

2° in § 1, 2°, c, worden de woorden "wanneer het andere in België gelegen onroerende goederen betreft" vervangen door de woorden "wanneer het andere in België gelegen ongebouwde onroerende goederen betreft, of het kadastraal inkomen verhoogd met 40 pct. wanneer het andere in België gelegen gebouwde onroerende goederen betreft".

Art. 3. In artikel 18 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 28 juli 1992 en bij artikel 3 van de wet van 20 maart 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid, 3°, tweede streepje, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« - ofwel wanneer het totaal bedrag van de rentegevende voorschotten hoger is dan de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk. »;

2° het tweede lid wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Als voorschot wordt beschouwd, elke al dan niet door effecten vertegenwoordigde geldlening verstrekt door een natuurlijk persoon aan een vennootschap waarvan hij aandelen bezit of door een persoon aan een vennootschap waarin hij een opdracht of functies als vermeld in artikel 32, eerste lid, 1°, uitoefent, alsmede in voorkomend geval, elke geldlening verstrekt aan die vennootschap, door hun echtgenoot of hun kinderen wanneer die personen of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben, met uitzondering van :

1° obligaties en andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar beroep op het spaarwezen;

2° geldleningen aan coöperatieve vennootschappen die door de Nationale Raad van de Coöperatie zijn erkend;

3° geldleningen verstrekt door in artikel 179 vermelde vennootschappen. ».

Art. 4. Artikel 30 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 30. Bezoldigingen omvatten, ongeacht de schuldenaar of de benaming ervan en de wijze waarop ze worden vastgesteld en toegekend :

1° bezoldigingen van werknemers;

2° bezoldigingen van bedrijfsleiders. ».

2° le 4° est remplacé par la disposition suivante :

« 4° Société de financement : toute société dont l'activité consiste exclusivement ou principalement en la prestation de services financiers au profit de sociétés qui ne forment pas un groupe directement ou indirectement avec la société prestataire. »;

3° le 5° est remplacé par la disposition suivante :

« 5° Société de trésorerie : toute société dont l'activité exclusive ou principale consiste à effectuer des placements de trésorerie. »;

4° le paragraphe est complété comme suit :

« 6° Société d'investissement : toute société dont l'objet consiste dans le placement collectif de capitaux. ».

Art. 2. A l'article 7, du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 30 mars 1994 et par l'article 1^{er} de la loi du 6 avril 1995, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, 1°, a, 2ème tiret, 2°, a, deuxième tiret et b bis, les mots "majoré de 25 p.c." sont chaque fois remplacés par les mots "majoré de 40 p.c.";

2° dans le § 1^{er}, 2°, c, les mots "quand il s'agit d'autres biens immobiliers sis en Belgique" sont remplacés par les mots "quand il s'agit d'autres biens immobiliers non bâti sis en Belgique, ou au revenu cadastral majoré de 40 p.c. lorsqu'il s'agit d'autres biens immobiliers bâti sis en Belgique".

Art. 3. A l'article 18 du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 28 juillet 1992 et par l'article 3 de la loi du 20 mars 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 1^{er}, 3°, deuxième tiret, est remplacé par la disposition suivante :

« - soit lorsque le montant total des avances productives d'intérêts excède la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période. »;

2° l'alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante :

« Est considéré comme avance, tout prêt d'argent, représenté ou non par des titres, consenti par une personne physique à une société dont elle possède des actions ou parts ou par une personne à une société dans laquelle elle exerce un mandat ou des fonctions visées à l'article 32, alinéa 1^{er}, 1°, ainsi que tout prêt d'argent consenti le cas échéant par leur conjoint ou leurs enfants à cette société lorsque ces personnes ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci, à l'exception :

1° des obligations et autres titres analogues émis par appel public à l'épargne;

2° des prêts d'argent à des sociétés coopératives qui sont agréées par le Conseil national de la Coopération;

3° des prêts d'argent consentis par des sociétés visées à l'article 179. ».

Art. 4. L'article 30 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 30. Les rémunérations comprennent, quels qu'en soient le débiteur, la qualification et les modalités de détermination et d'octroi :

1° les rémunérations des travailleurs;

2° les rémunérations des dirigeants d'entreprise. ».

Art. 5. Artikel 32 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 28 juli 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 32. Bezoldigingen van bedrijfsleiders zijn alle beloningen verleend of toegekend :

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

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

Daartoe behoren inzonderheid :

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

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

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

Art. 6. Artikel 33 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 28 juli 1992, wordt opgeheven.

Art. 7. De inleidende zin van artikel 38, 11°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

“ 11° de volgende sociale voordeelen verkregen door de personen die in artikel 30 vermelde bezoldigingen ontvangen of hebben ontvangen, alsmede hun rechtverkrijgenden ”.

Art. 8. In artikel 47, § 1, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “van goederen die sedert meer dan 5 jaar vóór de vervreemding de aard van vaste activa hebben,” vervangen door de woorden “van immateriële vaste activa waarop fiscaal afschrifvingen werden aangenomen of van materiële vaste activa, voor zover de verkochte goederen sedert meer dan 5 jaar vóór de vervreemding de aard van vaste activa hadden.”.

Art. 9. In artikel 51, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 9, 2°, van de wet van 6 juli 1994, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het 2° wordt vervangen door de volgende bepaling :

“ 2° voor bezoldigingen van bedrijfsleiders : 5 pct.”;

2° het 3° wordt opgeheven.

Art. 10. In artikel 52, 11°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 3 van de wet van 20 december 1995, worden de woorden “bestuurders en werkende vennoten” vervangen door het woord “bedrijfsleiders”;

Art. 11. In artikel 53 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 30 maart 1994, bij artikel 2 van de wet van 7 april 1995 en bij artikel 4 van de wet van 20 december 1995, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het 15° wordt vervangen door de volgende bepaling :

“ 15° verliezen van vennootschappen ten laste genomen door natuurlijke personen, behoudens indien het gaat om bedrijfsleiders die deze tenlasteneming verwezenlijken door de onherroepelijke en onvoorwaardelijke betaling van een som voor het behoud van beroepsinkomsten welke die leiders periodiek uit de vennootschap verkrijgen en die aldus betaalde som door de vennootschap volledig wordt gebruikt voor de aanzuivering van haar verliezen; ”;

2° in het 16° worden de woorden “bestuurder of werkende vennoot” vervangen door de woorden “bedrijfsleider”;

Art. 5. L'article 32 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 28 juillet 1992, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 32. Les rémunérations des dirigeants d'entreprise sont toutes les rétributions allouées ou attribuées :

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

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

Elles comprennent notamment :

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

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

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

Art. 6. L'article 33 du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 28 juillet 1992, est abrogé.

Art. 7. La phrase liminaire de l'article 38, 11°, du même Code, est remplacée par la disposition suivante :

“ 11° les avantages sociaux suivants obtenus par les personnes qui perçoivent ou ont perçu des rémunérations visées à l'article 30, ainsi que par leurs ayants droit ”.

Art. 8. Dans l'article 47, § 1er, alinéa 1er, 2°, du même Code, les mots “de biens qui ont la nature d'immobilisations depuis plus de 5 ans au moment de la réalisation” sont remplacés par les mots “d'immobilisations incorporelles sur lesquelles des amortissements ont été admis fiscalement ou d'immobilisations corporelles et pour autant que les biens vendus aient la nature d'immobilisations depuis plus de 5 ans au moment de la réalisation”.

Art. 9. A l'article 51, alinéa 2, du même Code, remplacé par l'article 9, 2°, de la loi du 6 juillet 1994, sont apportées les modifications suivantes :

1° le 2° est remplacé par la disposition suivante :

“ 2° pour les rémunérations des dirigeants d'entreprise : 5 p.c.”;

2° le 3° est abrogé.

Art. 10. A l'article 52, 11°, du même Code, modifié par l'article 3 de la loi du 20 décembre 1995, les mots “administrateurs et des associés actifs” sont remplacés par les mots “dirigeants d'entreprise”.

Art. 11. A l'article 53 du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 30 mars 1994, par l'article 2 de la loi du 7 avril 1995 et par l'article 4 de la loi du 20 décembre 1995, sont apportées les modifications suivantes :

1° le 15° est remplacé par la disposition suivante :

“ 15° les pertes des sociétés prises en charge par des personnes physiques sauf s'il s'agit de dirigeants d'entreprise qui réalisent cette prise en charge par un paiement, irrévocable et sans condition, d'une somme, effectué en vue de sauvegarder des revenus professionnels que ces dirigeants retirent périodiquement de la société et que la somme ainsi payée a été affectée par la société à l'apurement de ses pertes professionnelles; ”;

2° dans le 16°, les mots “l'administrateur ou l'associé actif” sont remplacés par les mots “le dirigeant d'entreprise”;

3° het 18° wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 18° onverminderd artikel 52, 11°, de interest van schulden aangegaan door een natuurlijk persoon voor het inschrijven op of het verwerven van aandelen die het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen van een vennootschap ».

Art. 12. In artikel 86, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden "de baten en de bezoldigingen van werkende vennoten" vervangen door de woorden "en de baten".

Art. 13. In artikel 90 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het 1° worden de woorden "onverminderd het bepaalde in 8° en 9°" vervangen door de woorden "onverminderd het bepaalde in 8°, 9° en 10°";

2° het artikel wordt aangevuld met een 10° luidend als volgt :

« 10° meerwaarden die naar aanleiding van een overdracht onder bezwarende titel zijn verwezenlijkt op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke goederen, niet uitzondering van het recht van erfpacht, het recht van opstal of een gelijkaardig onroerend recht, ingeval :

a) die gebouwde onroerende goederen onder bezwarende titel zijn verkregen en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging zijn vervreemd;

b) die gebouwde onroerende goederen zijn verkregen bij schenking onder levenden en zijn vervreemd binnen drie jaar na de akte van schenking en binnen vijf jaar na de datum van verkrijging onder bezwarende titel door de schenker;

c) de belastingplichtige een gebouw heeft opgetrokken op een ongebouwd onroerend goed dat hij onder bezwarende titel of bij schenking onder levenden heeft verkregen, voor zover de bouwwerken een aanvang hebben genomen binnen de vijf jaar na de verkrijging van de grond onder bezwarende titel door de belastingplichtige of door de schenker en het geheel binnen de vijf jaar na de datum van de eerste ingebruikname of verhuring van het gebouw werd vervreemd.

Onder datum van verkrijging of vervreemding moet worden verstaan :

- de datum van de authentieke akte van verkrijging of van vervreemding;

- of, bij gebrek aan authentieke akte, de datum waarop enigerlei andere akte of geschrift waarbij de verkrijging of de vervreemding is vastgesteld, aan de registratieformaliteit is onderworpen. ».

Art. 14. Artikel 91 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 91. In afwijking van artikel 90, 10°, is artikel 90, 8°, van toepassing op de meerwaarden verwezenlijkt op gronden waarop gebouwen zijn opgetrokken waarvan de verkoopwaarde lager is dan 30 pct. van de verkoopprijs van het geheel. ».

Art. 15. Artikel 92 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 16. In hetzelfde Wetboek wordt een als volgt luidend artikel 93bis ingevoegd :

« Art. 93bis. In afwijking van artikel 90, 10°, zijn niet belastbaar, de meerwaarden vastgesteld ter gelegenheid van :

1° een overdracht onder bezwarende titel van de woning waarvoor, met toepassing van artikel 16, de woningaftrek kan worden toegestaan voor het ganse tielperk dat begrepen is tussen 1 januari van het jaar dat voorafgaat aan dat waarin de vervreemding heeft plaatsgevonden en de datum van vervreemding;

2° een overdracht onder bezwarende titel van goederen die toebehooren aan al dan niet ontvoogde minderjarigen, aan onbekwaam-verklarden of aan personen ten aanzien van wie een beschermingsmaatregel is genomen met toepassing van de wet van 26 juni 1990 betreffende de bescherming van de persoon van de geesteszieke, ingeval de familieraad daartoe machtig heeft gegeven;

3° le 18° est remplacé par la disposition suivante :

« 18° sans préjudice de l'article 52, 11°, les intérêts de dettes contractées par une personne physique en vue de la souscription ou de l'acquisition d'actions ou parts représentatives du capital social d'une société. ».

Art. 12. Dans l'article 86, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots "des profits et des rémunérations d'associés actifs" sont remplacés par les mots "et des profits".

Art. 13. A l'article 90 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1^o dans le 1^o, les mots "sans préjudice des dispositions du 8^o et du 9^o" sont remplacés par les mots "sans préjudice des dispositions du 8^o, du 9^o et du 10^o";

2^o l'article est complété par un 10^o, rédigé comme suit :

« 10^o les plus-values réalisées à l'occasion d'une cession à titre onéreux, sur des immeubles bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels autres qu'un droit d'emphytéose ou de superficie ou qu'un droit immobilier similaire portant sur ces immeubles, pour autant qu'il s'agisse :

a) de biens bâtis qui ont été acquis à titre onéreux et qui sont aliénés dans les cinq ans de la date d'acquisition;

b) de biens bâtis qui ont été acquis par voie de donation entre vifs et qui sont aliénés dans les trois ans de l'acte de donation et dans les cinq ans de la date d'acquisition à titre onéreux par le donateur;

c) de biens non bâtis qui ont été acquis à titre onéreux ou par voie de donation entre vifs, sur lesquels un bâtiment a été érigé par le contribuable, dont la construction a débuté dans les cinq ans de l'acquisition du terrain à titre onéreux par le contribuable ou par le donateur et pour autant que l'ensemble ait été aliéné dans les cinq ans de la date de la première occupation ou location de l'immeuble.

Par date d'acquisition ou d'aliénation, on entend :

- la date de l'acte authentique de l'acquisition ou de l'aliénation;

- ou, à défaut d'acte authentique, la date à laquelle tout autre acte ou écrit constatant l'acquisition ou l'aliénation a été soumis à la formalité d'enregistrement. ».

Art. 14. L'article 91 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 91.- Par dérogation à l'article 90, 10°, les plus-values réalisées sur des terrains sur lesquels sont érigés des bâtiments dont la valeur vénale est inférieure à 30 p.c. du prix de réalisation de l'ensemble, tombent dans le champ d'application de l'article 90, 8°. ».

Art. 15. L'article 92 du même Code est abrogé.

Art. 16. Il est inséré dans le même Code un article 93bis, rédigé comme suit :

« Art. 93bis. Par dérogation à l'article 90, 10°, ne sont pas imposables les plus-values constatées à l'occasion :

1^o de la cession à titre onéreux de l'habitation pour laquelle la déduction pour habitation peut, pour toute la période comprise entre le 1^{er} janvier de l'année qui précède celle au cours de laquelle a eu lieu l'aliénation et la date de celle-ci, être accordée en application de l'article 16;

2^o de la cession à titre onéreux de biens appartenant à des mineurs, même émancipés, à des interdits ou à des personnes qui font l'objet d'une mesure de protection prise en application de la loi du 26 juin 1990 relative à la protection de la personne des malades mentaux, lorsque cette cession a été autorisée par le conseil de famille;

3° onteigeningen of overdrachten in der minne van ontoerende goederen ten algemeenen nutte, wanmeer die overdrachten overeenkomstig artikel 161 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierrechten kosteloos aan de registratieformaliteit zijn onderworpen. ».

Art. 17. In artikel 101 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° tussen § 1 en § 2 wordt de volgende paragraaf ingevoegd :

« § 2. De in artikel 90, 10°, vermelde meerwaarden worden in aanmerking genomen naar het verschil tussen de volgende twee grootheden :

1° de prijs waartegen het goed is overgedragen of, indien die hoger is, de waarde die tot maatstaf van heffing van het registratierecht of de BTW heeft gediend, met dien verstande dat die prijs of die waarde in voorkomend geval wordt verminderd met de kosten die de belastingplichtige verantwoordt te hebben gedaan of gedragen voor de vervreemding van het goed;

2° de verkrijgingsprijs van het goed, vermeerderd met 25 pct., of met de werkelijk gedragen kosten van verkrijging of van overgang waarneer deze meer bedragen dan 25 pct., met dien verstande dat onder verkrijgingsprijs moet worden verstaan :

a) voor de toepassing van artikel 90, 10°, eerste lid, a : de prijs waarvoor het goed door de belastingplichtige werd verkregen, of, indien die hoger is, de waarde die tot maatstaf van heffing van het registratierecht of de BTW heeft gediend;

b) voor de toepassing van artikel 90, 10°, eerste lid, b : de prijs waarvoor het goed door de schenker werd verkregen, of, indien die hoger is, de waarde die tot maatstaf van heffing van het registratierecht of de BTW heeft gediend;

c) voor de toepassing van artikel 90, 10°, eerste lid, c : de prijs waarvoor de grond door de belastingplichtige of door de schenker onder bezwarende titel werd verkregen, of, indien die hoger is, de waarde die tot maatstaf van heffing van het registratierecht heeft gediend, vermeerderd met de prijs van het door de belastingplichtige opgetrokken gebouw die tot maatstaf van heffing van de BTW heeft gediend.

De aldus vermeerderde verkrijgingsprijs wordt verhoogd met 5 pct. voor elk jaar dat is verlopen tussen de datum van verkrijging en die van de vervreemding, met dien verstande dat in het geval vermeld in het eerste lid, c, de verhoging van 5 pct. van toepassing is, eerstdeels, op de verkrijgingsprijs van de grond, per verlopen jaar tussen de datum van verkrijging van de grond onder bezwarende titel en de datum van vervreemding van het geheel, en, anderdeels, op de bouwprijs van het gebouw, per verlopen jaar tussen de datum van de eerste ingebruikname of verhuring van het gebouw, en de datum van de vervreemding van het geheel.

De aldus vastgestelde verkrijgingsprijs wordt vervolgens :

a) verhoogd met de kosten van werken, die door de eigenaar zijn gedragen en verantwoord zijn door middel van een factuur, in zoverre die werken, aan het vervreemde gebouw zijn uitgevoerd, tussen de datum van verkrijging, van eerste ingebruikname of van verhuring, en die van de vervreemding, door een persoon die, op het ogenblik van het afsluiten van het ondernemingscontract overeenkomstig artikel 401 als aannemer is geregistreerd;

b) in voorkomend geval verminderd met de vergoedingen verkregen ingevolge schade aan het vervreemde gebouw. »;

2° in § 2, die § 3 wordt, worden de woorden "het bepaalde in § 1" vervangen door de woorden "het bepaalde in de §§ 1 en 2".

Art. 18. Artikel 103 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een als volgt luidende paragraaf :

« § 3. Het bepaalde in § 1 geldt eveneens voor verliezen die in de vijf vorige belastbare tijdperken zijn geleden naar aanleiding van verrichtingen als vermeld in artikel 90, 10°. ».

Art. 19. In artikel 171, 4°, e, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden "in artikel 90, 9°," vervangen door de woorden "in artikel 90, 9° en 10°".

3° d'expropriations ou de cessions amiables d'immeubles pour cause d'utilité publique, lorsque ces cessions sont soumises gratuitement à la formalité de l'enregistrement conformément à l'article 161 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe. ».

Art. 17. A l'article 101 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° le paragraphe suivant est inséré entre les §§ 1^{er} et 2 :

« § 2. Les plus-values visées à l'article 90, 10°, s'entendent de la différence entre les deux termes ci-après :

1° le prix de cession du bien ou, si elle lui est supérieure, la valeur qui a servi de base à la perception du droit d'enregistrement ou de la TVA, ce prix ou cette valeur étant, le cas échéant, diminués des frais que le contribuable justifie avoir faits ou supportés en raison de l'aliénation du bien;

2° le prix d'acquisition du bien, majoré de 25 p.c., ou des frais d'acquisition ou de mutation réellement exposés lorsque ceux-ci sont supérieurs à 25 p.c., étant entendu que par prix d'acquisition, il faut entendre :

a) pour l'application de l'article 90, 10°, alinéa 1^{er}, a : le prix pour lequel le bien a été acquis par le contribuable, ou, si elle lui est supérieure, la valeur qui a servi de base à la perception du droit d'enregistrement ou de la TVA;

b) pour l'application de l'article 90, 10°, alinéa 1^{er}, b : le prix pour lequel le bien a été acquis par le donateur, ou, si elle lui est supérieure, la valeur qui a servi de base à la perception du droit d'enregistrement ou de la TVA;

c) pour l'application de l'article 90, 10°, alinéa 1^{er}, c : le prix pour lequel le terrain a été acquis à titre onéreux par le contribuable ou par le donateur, ou, si elle lui est supérieure, la valeur qui a servi de base à la perception du droit d'enregistrement, augmenté du prix de la construction du bâtiment par le contribuable, qui a servi de base à la perception de la TVA.

Le prix d'acquisition ainsi majoré est augmenté de 5 p.c. pour chaque année écoulée entre la date d'acquisition et la date de l'aliénation, étant entendu que dans le cas visé dans l'alinéa 1^{er}, c, l'augmentation de 5 p.c. s'applique, d'une part, sur le prix d'acquisition du terrain, par année écoulée entre la date d'acquisition du terrain à titre onéreux et la date d'aliénation de l'ensemble, et, d'autre part, sur le prix de la construction du bâtiment, par année écoulée entre la date de la première occupation ou location de l'immeuble et la date de l'aliénation de l'ensemble.

Le prix d'acquisition ainsi déterminé est ensuite :

a) augmenté des frais de travaux supportés par le propriétaire et justifiés au moyen d'une facture, pour autant que ces travaux soient effectués dans l'immeuble aliéné, entre la date d'acquisition, de première occupation ou location et la date d'aliénation, par une personne qui, au moment de la conclusion du contrat d'entreprise, est enregistrée comme entrepreneur conformément à l'article 401;

b) diminué, le cas échéant, des indemnités perçues du chef de sinistres ayant frappé l'immeuble aliéné. »;

2° dans le § 2 qui devient le § 3, les mots "aux dispositions du § 1^{er}" sont remplacés par les mots "aux dispositions des §§ 1^{er} et 2".

Art. 18. L'article 103 du même Code est complété par un paragraphe, rédigé comme suit :

« § 3. Les dispositions du § 1^{er} sont également applicables aux pertes éprouvées, au cours des cinq périodes imposables antérieures, à l'occasion d'opérations visées à l'article 90, 10°. ».

Art. 19. Dans l'article 171, 4°, e, du même Code, les mots "à l'article 90, 9°" sont remplacés par les mots "à l'article 90, 9° et 10°".

Art. 20. In artikel 178, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 5, 2^e, van de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij artikel 14, 2^e, van de wet van 30 maart 1994, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^e in 1^e, worden de woorden "aanslagjaren 1994 tot 1997" vervangen door de woorden "aanslagjaren 1994 tot 1999";

2^e in 2^e, worden de woorden "aanslagjaren 1998 en volgende" en de woorden "de jaren 1995 en 1991", respectievelijk vervangen door de woorden "aanslagjaren 2000 en volgende" en de woorden "de jaren 1997 en 1991".

Art. 21. In artikel 192, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 8 van de wet van 28 december 1992, worden de woorden "artikelen 202 en 203, eerste lid, 1^e, tweede, vierde en vijfde lid" vervangen door de woorden "artikelen 202, § 1, en 203".

Art. 22. In artikel 195 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^e in § 1, eerste lid, worden de woorden "Bestuurders en werkende vennooten" vervangen door het woord "Bedrijfsleiders";

2^e in § 2, eerste lid, worden de woorden "bestuurders en werkende vennooten" vervangen door het woord "bedrijfsleiders".

Art. 23. In artikel 196 van hetzelfde Wetboek worden de woorden "van bestuurders, vennooten en" vervangen door de woorden "van bedrijfsleiders en van".

Art. 24. Artikel 198, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 17 van de wet van 28 juli 1992, bij artikel 5 van de wet van 22 juli 1993, bij artikel 7 van de wet van 27 december 1993, bij artikel 28 van de wet van 6 juli 1994 en bij artikel 11 van de wet van 20 december 1995, wordt aangevuld met een 11^e luidend als volgt :

"11^e onvermindert de toepassing van de artikelen 54, 55 en het 10^e hiervoor, de betaalde of toegekende interessen van leningen wanneer de werkelijke verkrijger ervan niet onderworpen is aan een inkomstenbelasting of, voor die inkomsten, onderworpen is aan een aanzienlijk gunstigere aanslagregeling dan die welke voorvloei uit de bepalingen van gemeen recht van toepassing in België en indien, en in de mate van die overschrijding, het totale bedrag van deze leningen, andere dan obligaties of andere gelijksoortige effecten uitgegeven door een openbaar berroep op het spaarwezen, hoger is dan zeven maal de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdsperiode en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdsperiode."

Art. 25. Artikel 202 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 19 van de wet van 28 juli 1992 en bij artikel 3 van de wet van 22 maart 1995, waarvan de huidige tekst § 1 zal vormen, wordt aangevuld met een § 2 luidend als volgt :

« § 2. De in § 1, 1^e en 2^e, vermelde inkomsten zijn slechts aftrekbaar in zoverre op de datum van toekenning of betaalbaarstelling van deze inkomsten, de vennootschap die de inkomsten verkrijgt in het kapitaal van de vennootschap die ze uitkeert, een deelname bezit van ten minste 5 pct. of met een aanschaffingswaarde van ten minste 50 miljoen frank.

Deze voorwaarde is evenwel niet van toepassing op de inkomsten :

1^e die worden verkregen door kredietinstellingen vermeld in artikel 56, § 1;

2^e die worden verkregen door verzekeringsondernemingen vermeld in artikel 56, § 2, 2^e, h;

3^e die worden verkregen door beursvennootschappen vermeld in artikel 47 van de wet van 6 april 1995 inzake de secundaire markten, het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en beleggingsadviseurs;

4^e die worden verkregen door beleggingsvennootschappen;

5^e die worden verleend of toegekend door intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986;

6^e die worden verleend of toegekend door beleggingsvennootschappen. ».

Art. 20. A l'article 178, § 3, du même Code, inséré par l'article 5, 2^e, de la loi du 28 décembre 1992 et modifié par l'article 14, 2^e, de la loi du 30 mars 1994, sont apportées les modifications suivantes :

1^e dans le 1^e, les mots "exercices d'imposition 1994 à 1997" sont remplacés par les mots "exercices d'imposition 1994 à 1999";

2^e dans le 2^e, les mots "exercices d'imposition 1998 et suivants" et les mots "années 1995 et 1991" sont respectivement remplacés par les mots "exercices d'imposition 2000 et suivants" et les mots "années 1997 et 1991".

Art. 21. Dans l'article 192, alinéa 1^e, du même Code, modifié par l'article 8 de la loi du 28 décembre 1992, les mots "articles 202 et 203, alinéa 1^e, 1^e, alinéas 2, 4 et 5" sont remplacés par les mots "articles 202, § 1^e, et 203".

Art. 22. A l'article 195 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1^e dans le § 1^e, alinéa 1^e, les mots "Les administrateurs et les associés actifs" sont remplacés par les mots "Les dirigeants d'entreprise";

2^e dans le § 2, alinéa 1^e, les mots "des administrateurs et des associés actifs" sont remplacés par les mots "des dirigeants d'entreprise".

Art. 23. Dans l'article 196 du même Code, les mots "des administrateurs, associés et" sont remplacés par les mots "des dirigeants d'entreprise et des".

Art. 24. L'article 198, alinéa 1^e, du même Code, modifié par l'article 17 de la loi du 28 juillet 1992, par l'article 5 de la loi du 22 juillet 1993, par l'article 7 de la loi du 27 décembre 1993, par l'article 28 de la loi du 6 juillet 1994 et par l'article 11 de la loi du 20 décembre 1995, est complété par un 11^e, rédigé comme suit :

"11^e sans préjudice de l'application des articles 54, 55 et du 10^e, ci-dessus, les intérêts d'emprunts payés ou attribués lorsque le bénéficiaire effectif de ceux-ci n'est pas soumis à un impôt sur les revenus ou y est soumis, pour ces revenus, à un régime de taxation notamment plus avantageux que celui résultant des dispositions du droit commun applicables en Belgique et, dans la mesure de ce dépassement, si le montant total desdits emprunts, autres que des obligations ou autres titres analogues émis par appel public à l'épargne, excède sept fois la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période;".

Art. 25. L'article 202 du même Code, modifié par l'article 19 de la loi du 28 juillet 1992 et l'article 3 de la loi du 22 mars 1995, dont le texte actuel formera le § 1^e, est complété par un § 2 rédigé comme suit :

« § 2. Les revenus visés au § 1^e, 1^e et 2^e, ne sont déductibles que pour autant qu'à la date d'attribution ou de mise en paiement de ceux-ci, la société qui en bénéficie détient dans le capital de la société qui les distribue une participation de 5 p.c. au moins ou dont la valeur d'investissement atteint au moins 50 millions de francs. ».

Cette condition ne s'applique toutefois pas aux revenus :

1^e recueillis par des établissements de crédit visés à l'article 56, § 1^e;

2^e recueillis par des entreprises d'assurances visées à l'article 56, § 2, 2^e, h;

3^e recueillis par des sociétés de bourse visées à l'article 47 de la loi du 6 avril 1995 relative aux marchés secondaires, au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placements;

4^e recueillis par des sociétés d'investissement;

5^e alloués ou attribués par les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986;

6^e alloués ou attribués par des sociétés d'investissement. ».

Art. 26. Artikel 203 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 9 van de wet van 28 december 1992, bij artikel 100 van de wet van 21 december 1994 en bij artikel 160 van de wet van 6 april 1995, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 203. § 1. De in artikel 202, § 1, 1^e en 2^e, vermelde inkomsten zijn bovendien niet aftrekbaar wanneer ze worden verleend of toegekend door :

1^e een vennootschap die niet aan de vennootschapsbelasting of aan een buitenlandse belasting van gelijke aard als die belasting is onderworpen of die gevestigd is in een land waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België;

2^e een financieringsvennootschap, een thesaurievennootschap of een beleggingsvennootschap die, alhoewel ze in het land van haar fiscale woonplaats onderworpen is aan een 1^e vermelde belasting, in dat land een belastingregeling geniet die afwijkt van het gemeen recht;

3^e een vennootschap voor zover de inkomsten die ze verkrijgt, niet zijnde dividenden, hun oorsprong vinden buiten het land van haar fiscale woonplaats en ze in het land van de fiscale woonplaats een afzonderlijke belastingregeling genieten die afwijkt van het gemeen recht;

4^e een vennootschap voor zover ze winsten verwezenlijkt door tussenkomst van een of meer buitenlandse inrichtingen die aan een aanslagregeling zijn onderworpen die aanzienlijk gunstiger is dan deze waaraan die winsten in België zouden zijn onderworpen;

5^f een vennootschap, andere dan een beleggingsvennootschap, die dividenden wederuitkeert die in toepassing van het 1^e tot 4^e, zelf niet zouden kunnen worden afgetrokken ten belope van ten minste 90 pct.

§ 2. Paragraaf 1, 1^e, is niet van toepassing op dividenden die worden verleend of toegekend door intercommunales beheerst door de wet van 22 december 1986.

Paragraaf 1, 2^e, is niet van toepassing op de beleggingsvennootschappen waarvan de statuten de jaarlijkse uitkering voorzien van ten minste 90 pct. van de inkomsten die ze hebben verkregen, na aftrek van de bezoldigingen, commissies en kosten, voor zover en in de mate dat die inkomsten voortkomen uit dividenden die zelf beantwoorden aan de in § 1, 1^e tot 4^e, vermelde aftrekvooraarden of uit meerwaarden die ze hebben verwezenlijkt op aandelen die krachtens artikel 192 voor vrijstelling in aanmerking komen.

Paragraaf 1, 2^e en 5^f, is niet van toepassing op verkregen dividenden wegens een rechtstreekse of onrechtstreekse deelneming in een financieringsvennootschap gelegen in een Lidstaat van de Europese Unie die, voor de aandeelhouder, beantwoordt aan rechtmatige financiële en economische behoeften, voor zover en in de mate dat de som van de belaste reserves bij het begin van het belastbare tijdperk en het gestort kapitaal bij het einde van dit tijdperk van de financieringsvennootschap niet hoger is dan 33 pct. van de schulden.

Paragraaf 1, 4^e, is niet van toepassing in de mate dat de winsten voortkomen uit een buitenlandse inrichting van een binnenlandse vennootschap die is gevestigd in een land waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten of indien de daadwerkelijk in het buitenland geheven belasting op de winsten van de inrichting ten minste 15 pct. bedraagt.

Paragraaf 1, 5^f, is niet van toepassing wanneer de vennootschap die wederuitkeert :

1^e een binnenlandse vennootschap is of een buitenlandse vennootschap, gevestigd in een land waarmee België een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft ondertekend en die er is onderworpen aan een gelijksoortige belasting als de vennootschapsbelasting zonder te genieten van een belastingstelsel dat afwijkt van het gemeen recht, en waarvan de aandelen zijn ingeschreven in de officiële notering aan een effectenbeurs van een Lidstaat van de Europese Unie onder de voorwaarden van de richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 5 maart 1979 (79/279/EEG) tot coördinatie van de voorwaarden voor de toelating van effecten tot de officiële notering aan een effectenbeurs, of van een derde Staat waarvan de wetgeving minstens gelijkwaardige toelatingsvooraarden voorziet;

2^e een vennootschap is waarvan de verkregen inkomsten uitgesloten werden van het recht op aftrek dat door dit artikel in België wordt geregeld of door een maatregel met gelijkwaardige uitwerking naar buitenlands recht.

De Koning stelt de lijst op van effectenbeurzen waarvan de toelatingsvooraarden minstens gelijkwaardig zijn aan die van de voormalde richtlijn.

Art. 26. L'article 203 du même Code, modifié par l'article 9 de la loi du 28 décembre 1992, par l'article 100 de la loi du 21 décembre 1994 et par l'article 160 de la loi du 6 avril 1995, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 203. § 1^e. Les revenus visés à l'article 202, § 1^e, 1^e et 2^e, ne sont en outre pas déductibles lorsqu'ils sont alloués ou attribués par :

1^e une société qui n'est pas assujettie à l'impôt des sociétés ou à un impôt étranger analogue à cet impôt ou qui est établie dans un pays dont les dispositions du droit commun en matière d'impôts sont notamment plus avantageuses qu'en Belgique;

2^e une société de financement, une société de trésorerie ou une société d'investissement qui, bien qu'assujettie, dans le pays de son domicile fiscal, à un impôt visé au 1^e, bénéficie dans celui-ci d'un régime fiscal exorbitant du droit commun;

3^e une société dans la mesure où les revenus qu'elle recueille, autres que des dividendes, trouvent leur source en dehors du pays de son domicile fiscal et bénéficient dans le pays du domicile fiscal d'un régime d'imposition distinct exorbitant du droit commun;

4^e une société dans la mesure où elle réalise des bénéfices par l'intermédiaire d'un ou de plusieurs établissements étrangers qui sont assujettis à un régime de taxation notamment plus avantageux que celui auquel ces bénéfices auraient été soumis en Belgique;

5^f une société, autre qu'une société d'investissement, qui redistribue des dividendes qui, en application du 1^e à 4^e, ne pourraient pas eux-mêmes être déduits à concurrence d'au moins 90 p.c.

§ 2. Le § 1^e, 1^e, ne s'applique pas aux dividendes alloués ou attribués par les intercommunales régies par la loi du 22 décembre 1986.

Le § 1^e, 2^e, ne s'applique pas aux sociétés d'investissement dont les statuts prévoient la distribution annuelle d'au moins 90 p.c. des revenus qu'elles ont recueillis, déduction faite des rémunérations, commissions et frais, pour autant et dans la mesure où ces revenus proviennent de dividendes qui répondent eux-mêmes aux conditions de déduction visées au § 1^e, 1^e à 4^e, ou de plus-values qu'elles ont réalisées sur des actions ou parts susceptibles d'être exonérées en vertu de l'article 192.

Le § 1^e, 2^e et 5^f, ne s'applique pas aux dividendes recueillis en raison d'une participation directe ou indirecte dans une société de financement résidente d'un Etat membre de l'Union européenne qui répond, pour l'actionnaire à des besoins légitimes de caractère économique ou financier, pour autant et dans la mesure où la somme des réserves taxées au début de la période imposable et du capital libéré à la fin de cette période, de la société de financement n'excède pas 33 p.c. des dettes.

Le § 1^e, 4^e, ne s'applique pas dans la mesure où les bénéfices proviennent d'un établissement étranger d'une société résidente, établi dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition ou si l'impôt effectivement appliqué à l'étranger sur les bénéfices de l'établissement atteint au moins 15 p.c.

Le § 1^e, 5^f, ne s'applique pas quand la société qui redistribue :

1^e est une société résidente ou une société étrangère établie dans un pays avec lequel la Belgique a signé une convention préventive de la double imposition et qui y est soumise à un impôt analogue à l'impôt des sociétés sans bénéficier d'un régime fiscal exorbitant du droit commun, et dont les actions sont inscrites à la cote officielle d'une bourse de valeurs mobilières d'un Etat membre de l'Union européenne suivant les conditions de la directive du Conseil des Communautés européennes du 5 mars 1979 (79/279/CEE) portant coordination des conditions d'admission de valeurs mobilières à la cote officielle d'une bourse de valeurs, ou d'un Etat tiers dont la législation prévoit des conditions d'admission au moins équivalentes;

2^e est une société dont les revenus recueillis ont été exclus du droit à la déduction organisé par le présent article en Belgique ou par une mesure d'effet équivalent de droit étranger.

Le Roi arrête la liste des bourses de valeurs mobilières dont les conditions d'admission sont au moins équivalentes à celles de la directive précitée.

§ 3. Voor de toepassing van § 1, 5°, en onverminderd § 2, worden de dividenden die rechtstreeks of onrechtstreeks worden verleend of toegekend door de in § 1, 1° en 2°, bedoelde vennootschappen, geacht niet aan de aftrekvoorraarden te beantwoorden. ».

Art. 27. Artikel 204 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 204. De ingevolge artikel 202, § 1, 1°, 3° en 4°, aftrekbare inkomen worden geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen tot 95 pct. van het geïnde van verkregen bedrag eventueel vermeerderd met de roerende voorheffing of de fictieve roerende voorheffing of, met betrekking tot in artikel 202, § 1, 4° en 5°, vermelde inkomen verminderd met de aan de verkoper toegekende interest ingeval de effecten in het belastbare tijdperk zijn verworven.

Het in artikel 202, § 1, 2°, vermelde bedrag wordt geacht in de winst van het belastbare tijdperk voor te komen tot 95 pct. van dat bedrag. ».

Art. 28. Artikel 205, § 2, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 20 van de wet van 28 juli 1992 en gewijzigd bij artikel 12 van de wet van 20 december 1995, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 2. De aftrek ingevolge artikel 202 wordt beperkt tot het bedrag van de winst van het belastbare tijdperk dat overblijft na toepassing van artikel 199, verminderd met :

1° de niet als beroepskosten aftrekbaar giften, met uitzondering van de giften die in toepassing van de artikelen 199 en 200 van de winst worden afgetrokken;

2° de in artikel 53, 6° tot 11° en 14°, vermelde kosten;

3° de interesses, retributies en bezoldigingen als bedoeld in artikel 54;

4° de niet-aftrekbaar interesses als bedoeld in artikel 55;

5° de werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegrijzige dood en de ermoeid gelijkgestelde premies van bepaalde levensverzekeringen, in zoverre die bijdragen en premies niet voldoen aan de voorwaarden en de grens gesteld in de artikelen 59 en 195, alsmede de pensioenen, renten of als zodanig geldende toelagen voor zover die sommen niet voldoen aan de voorwaarden en de grens gesteld in artikel 60;

6° 25 pct. van de kosten en de minderwaarden met betrekking tot het gebruik van in artikel 66 vermelde personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, met uitzondering van de brandstofkosten;

7° de als winst aan te merken restorno's zoals bedoeld in artikel 189, § 1;

8° de taksen als bedoeld in artikel 198, eerste lid, 4°, 8° en 9°. ».

Art. 29. Artikel 207 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

« In geval van verwerving of van wijziging tijdens het belastbaar tijdperk van de controle van een vennootschap die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische behoeften, zijn, noch aftrekbaar van de winst van dat tijdperk, noch van deze van enig later belastbaar tijdperk :

- in afwijking van artikel 72, de niet-verleende investeringsaftrek wegens geen of onvoldoende winst van de belastbare tijdperken welke voorafgaan aan eerstgenoemd tijdperk;

- in afwijking van artikel 206, de vorige beroepsverliezen. ».

Art. 30. In artikel 215, derde lid, 4° en vierde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door artikel 10 van de wet van 28 december 1992, worden de woorden "één bestuurder of werkend vennoot" telkens vervangen door de woorden "één van hun bedrijfsleiders".

§ 3. Pour l'application du § 1^{er}, 5^e, et sans préjudice du § 2, les dividendes alloués ou attribués directement ou indirectement par des sociétés visées au § 1^{er}, 1^e et 2^e, sont considérés comme ne répondant pas aux conditions de déduction. ».

Art. 27. L'article 204 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 204. Les revenus déductibles conformément à l'article 202, § 1^{er}, 3^e et 4^e, sont censés se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence de 95 p.c. du montant encaissé ou recueilli éventuellement majoré des précomptes mobiliers réels ou fictifs ou diminué, lorsqu'il s'agit de revenus visés à l'article 202, § 1^{er}, 4^e et 5^e, des intérêts bonifiés au vendeur en cas d'acquisition des titres pendant la période imposable.

L'excédent visé à l'article 202, § 1^{er}, 2^e, est censé se retrouver dans les bénéfices de la période imposable à concurrence de 95 p.c. de son montant. ».

Art. 28. L'article 205, § 2, du même Code, remplacé par l'article 20 de la loi du 28 juillet 1992 et modifié par l'article 12 de la loi du 20 décembre 1995, est remplacé par la disposition suivante :

« § 2. La déduction prévue à l'article 202 est limitée au montant des bénéfices de la période imposable, tel qu'il subsiste après application de l'article 199, diminué :

1° des liberalités non déductibles à titre de frais professionnels, à l'exception des liberalités déduites des bénéfices en application des articles 199 et 200;

2° des frais visés à l'article 53, 6° à 11° et 14°;

3° des intérêts, redevances et rémunérations visés à l'article 54;

4° des intérêts non déductibles visés à l'article 55;

5° des cotisations patronales d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré et les primes y assimilées de certaines assurances-vie, dans la mesure où ces cotisations et primes ne satisfont pas aux conditions et limite fixées par les articles 59 et 195, ainsi que les pensions, rentes et autres allocations en tenant lieu dans la mesure où ces sommes ne satisfont pas aux conditions et à la limite fixées par l'article 60;

6° de 25 p.c. des frais et moins-values afférents à l'utilisation des voitures, voitures mixtes et minibus visés à l'article 66, à l'exception des frais de carburant;

7° des ristournes considérées comme des bénéfices, visés à l'article 189, § 1^{er},

8° des taxes visés à l'article 198, alinéa 1^{er}, 4^e, 8^e et 9^e. ».

Art. 29. L'article 207 du même Code, est complété par l'alinéa suivant .

« En cas de prise ou de changement, au cours de la période imposable, du contrôle d'une société, qui ne répond pas à des besoins légitimes de caractère financier ou économique, ne sont pas déductibles des bénéfices de cette période, ni d'autre autre période imposable ultérieure :

- par dérogation à l'article 72, la déduction pour investissement non accordée en cas d'absence ou d'insuffisance de bénéfices des périodes imposables qui précèdent la période citée en premier lieu;

- par dérogation à l'article 206, les pertes professionnelles antérieures. ».

Art. 30. Dans l'article 215, alinéa 3, 4^e, et alinéa 4, du même Code, inséré par l'article 10 de la loi du 28 décembre 1992, les mots "un administrateur ou un associé actif" sont chaque fois remplacés par les mots "un de leurs dirigeants d'entreprise".

Art. 31. Artikel 222 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 222. De rechtspersonen vermeld in artikel 220, 2°, zijn eveneens belastbaar ter zake van :

1° de werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood en de pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen, respectievelijk vermeld in artikel 52, 3°, b, en 5°, in zover ze niet voldoen aan de voorwaarden van artikel 59;

2° de in artikel 53, 6° tot 11° en 14°, vermelde kosten;

3° de kosten als vermeld in de artikelen 57 en 195, § 1, eerste lid, die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvatende opgave;

4° 25 pct. van de kosten en de minderwaarden met betrekking tot het gebruik van in artikel 66 vermelde personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen, met uitzondering van de brandstofkosten. ».

Art. 32. Artikel 223 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 223. De in artikel 220, 3°, vermelde rechtspersonen zijn eveneens belastbaar ter zake van :

1° de inkomsten van hun in het buitenland gelegen onroerende goederen, behalve indien het onroerende goed betreft waarvan het kadastraal inkomen zou vrijgesteld zijn van onroerende voorheffing indien die goederen in België gelegen waren; het belastbare bedrag van die inkomsten wordt vastgesteld overeenkomstig de artikelen 7 tot 11 en 13;

2° het deel van het nettobedrag van de huurprijs en de huuroordelen van in België gelegen onroerende goederen dat meer bedraagt dan het kadastraal inkomen van die goederen, behoudens indien het betreft :

- goederen verhuurd aan een natuurlijke persoon die die goederen noch geheel noch gedeeltelijk gebruikt voor het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid;

- goederen verhuurd overeenkomstig de pachtwetgeving en die door de huurder voor land- of tuinbouw worden gebruikt;

- andere goederen mits de huurder geen winstoogmerken nastreeft en die goederen worden gebruikt voor een van de bestemmingen vermeld in artikel 12, § 1;

het belastbare bedrag van die inkomsten wordt eveneens vastgesteld overeenkomstig de artikelen 7 tot 11 en 13;

3° de bedragen verkregen bij vestiging of overdracht van een recht van erfacht of van opstal of van gelijkaardige onroerende rechten betreffende een in België of in het buitenland gelegen onroerend goed, behoudens de uitzonderingen vermeld in 2°; het belastbare bedrag van die sommen wordt eveneens vastgesteld overeenkomstig de artikelen 7 tot 11 en 13;

4° de werkgeversbijdragen voor aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood en de pensioenen, renten en als zodanig geldende toelagen, respectievelijk vermeld in artikel 52, 3°, b, en 5°, in zover ze niet voldoen aan de voorwaarden van artikel 59;

5° de kosten als vermeld in de artikelen 57 en 195, § 1, eerste lid, die niet worden verantwoord door individuele fiches en een samenvatende opgave;

6° de meerwaarden op in België gelegen ongebouwde onroerende goederen of zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen die naar aanleiding van een in artikel 90, 8°, vermelde overdracht onder bezwarende titel worden verwezenlijkt; het belastbare bedrag van die meerwaarden wordt vastgesteld overeenkomstig de artikelen 101, §§ 1 en 3 en 103, § 2;

7° de meerwaarden op belangrijke deelnemingen die naar aanleiding van een in artikel 90, 9°, vermelde overdracht onder bezwarende titel worden verwezenlijkt; het belastbare bedrag van die meerwaarden wordt vastgesteld overeenkomstig artikel 102;

8° de meerwaarden op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen die naar aanleiding van een in artikel 90, 10°, vermelde

Art. 31. L'article 222 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 222. Les personnes morales visées à l'article 220, 2°, sont également imposables à raison :

1° des cotisations patronales d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré et des pensions, rentes et autres allocations en tenant lieu, visées respectivement à l'article 52, 3°, b, et 5°, dans la mesure où elles ne satisfont pas aux conditions prévues à l'article 59;

2° des frais visés à l'article 53, 6° à 11° et 14°;

3° des dépenses visées aux articles 57 et 195, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, qui ne sont pas justifiées par des fiches individuelles et un relevé récapitulatif;

4° de 25 p.c. des frais et moins-values afférents à l'utilisation des voitures, voitures mixtes et minibus visés à l'article 66, à l'exception des frais de carburant. ».

Art. 32. L'article 223 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 223. Les personnes morales visées à l'article 220, 3°, sont également imposables à raison :

1° des revenus de leurs biens immobiliers sis à l'étranger, sauf s'il s'agit de biens dont le revenu cadastral serait exonéré du précompte immobilier si ces biens étaient sis en Belgique; le montant imposable de ces revenus est déterminé conformément aux articles 7 à 11 et 13;

2° de la partie du montant net du loyer et des avantages locatifs des biens immobiliers sis en Belgique qui excède le revenu cadastral de ces biens, sauf s'il s'agit :

- de biens donnés en location à une personne physique qui n'affecte ces biens ni totalement ni partiellement à l'exercice de son activité professionnelle;

- de biens donnés en location conformément à la législation sur le bail à ferme et qui sont utilisés à des fins agricoles ou horticoles par le locataire;

- d'autres biens, à condition que le locataire, ne poursuivant aucun but de lucre, affecte ces biens à l'une des fins prévues à l'article 12, § 1^{er},

le montant imposable de ces revenus étant également déterminé conformément aux articles 7 à 11 et 13;

3° de sommes obtenues à l'occasion de la constitution ou de la cession d'un droit d'emphytéose ou de superficie ou de droits immobiliers similaires portant sur un immeuble sis en Belgique ou à l'étranger, sauf les exceptions prévues au 2°; le montant imposable de ces sommes est aussi déterminé conformément aux articles 7 à 11 et 13;

4° des cotisations patronales d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré et des pensions, rentes et autres allocations en tenant lieu, visées respectivement à l'article 52, 3°, b, et 5°, dans la mesure où elles ne satisfont pas aux conditions prévues à l'article 59;

5° des dépenses visées aux articles 57 et 195, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, qui ne sont pas justifiées par des fiches individuelles et un relevé récapitulatif;

6° de plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis sis en Belgique ou sur des droits réels relatifs à de tels immeubles, à l'occasion d'une cession à titre onéreux visée à l'article 90, 8°; le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément aux articles 101, §§ 1^{er} et 3, et 103, § 2;

7° de plus-values réalisées sur des participations importantes, à l'occasion d'une cession à titre onéreux visée à l'article 90, 9°; le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément à l'article 102;

8° de plus-values réalisées sur des immeubles bâtis situés en Belgique ou sur des droits réels relatifs à de tels immeubles, à l'occasion d'une cession à titre onéreux visée à l'article 90, 10°; le montant imposable de

overdracht onder bezwarende titel worden verwezenlijkt; het belastbaar bedrag van die meerwaarden wordt overeenkomstig de artikelen 101, §§ 2 en 3, en 103, § 3, vastgesteld. ».

Art. 33. Artikel 225 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 16 van de wet van 30 maart 1994, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 225. De belasting met betrekking tot in artikel 221 vermelde inkomsten is gelijk aan de onroerende en roerende voorheffing.

De belasting wordt berekend :

1° tegen het tarief van 39 pct. op in de artikelen 222, 1°, 2° en 4°, en 223, 4°, vermelde bijdragen, pensioenen, renten, toelagen, kosten en minderwaarden;

2° tegen het tarief van 300 pct. op in de artikelen 222, 3° en 223, 5°, vermelde niet verantwoorde kosten;

3° tegen het tarief van 20 pct. op in artikel 223, 1° tot 3°, vermelde inkomsten;

4° tegen het tarief van 33 pct. of van 16,5 pct. op in artikel 223, 6°, vermelde meerwaarden, volgens het onderscheid in artikel 171, 1°, b, en 4°, d;

5° tegen het tarief van 16,5 pct. op in artikel 223, 7° en 8°, vermelde meerwaarden;

6° tegen het tarief van 15 pct. op in artikel 224 vermelde dividenden. ».

Art. 34. Artikel 226 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 226. De belasting op de in artikel 222, 2° en 4°, vermelde kosten en minderwaarden evenals op de in artikel 224 vermelde dividenden, wordt vermeerderd zoals bepaald in artikel 218, ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan. ».

Art. 35. Artikel 227, 2°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 2° buitenlandse vennootschappen, zomede verenigingen, instellingen of lichamen zonder rechtspersoonlijkheid die zijn opgericht in een rechtsvorm die vergelijkbaar is met de rechtsvorm van een vennootschap naar Belgisch recht en die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben. ».

Art. 36. In artikel 228, § 2, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 23 van de wet van 28 juli 1992, bij artikel 32 van de wet van 6 juli 1994 en bij artikel 5 van de wet van 30 januari 1996, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het 3°, d, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« d) uit werkzaamheden uitgeoefend door een in artikel 227, 2°, vermelde niet-inwoner in een inrichting waarover een andere in artikel 227, 2°, vermelde niet-inwoner in België beschikt, of uit de uitoefening door die niet-inwoner van een opdracht of van functies in de zin van artikel 32, eerste lid, 1°, in een binnenlandse vennootschap; »;

2° de inleidende zin van het 9° wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 9° diverse inkomsten als vermeld in artikel 90, 1° tot 10°, ingeval het betreft : »;

3° het 9° wordt als volgt aangevuld :

« i) meerwaarden verwezenlijkt op in België gelegen gebouwde onroerende goederen of op zakelijke rechten met betrekking tot zulke onroerende goederen. ».

Art. 37. Artikel 301, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 49 van de wet van 6 juli 1994, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Ten name van de in artikel 227, 1° en 3°, vermelde belastingplichtigen wordt de belasting van niet-inwoners met betrekking tot de in artikel 228, § 2, 9°, g en i, vermelde meerwaarden die geen betrekking hebben op in artikel 44, § 2, vermelde ongebouwde onroerende goederen, gevestigd en ingevorderd door de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, de registratie en domeinen tegen de tarieven en volgens het onderscheid bepaald in artikel 171, 1°, b, en 4°, d en e. ».

ces plus-values est déterminé conformément aux articles 101, §§ 2 et 3, et 103, § 3. ».

Art. 33. L'article 225, du même Code, modifié par l'article 16 de la loi du 30 mars 1994, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 225. L'impôt qui se rapporte à des revenus visés à l'article 221 est égal aux précomptes immobilier et mobilier.

L'impôt est calculé :

1° au taux de 39 p.c. sur les cotisations, pensions, rentes, allocations, frais et moins-values visés aux articles 222, 1°, 2° et 4°, et 223, 4°;

2° au taux de 300 p.c. sur les dépenses non justifiées visées aux articles 222, 3°, et 223, 5°;

3° au taux de 20 p.c. sur les revenus visés à l'article 223, 1° à 3°;

4° au taux de 33 p.c. ou de 16,5 p.c. suivant la distinction prévue à l'article 171, 1°, b, et 4°, d, sur les plus-values visées à l'article 223, 6°;

5° au taux de 16,5 p.c. sur les plus-values visées à l'article 223, 7° et 8°;

6° au taux de 15 p.c. sur les dividendes visés à l'article 224. ».

Art. 34. L'article 226 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 226. L'impôt sur les frais et moins-values visés à l'article 222, 2° et 4°, ainsi que sur les dividendes visés à l'article 224, est majoré comme il est prévu à l'article 218, en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés. ».

Art. 35. L'article 227, 2°, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« 2° les sociétés étrangères ainsi que les associations, établissements ou organismes quelconques sans personnalité juridique qui sont constitués sous une forme juridique analogue à celle d'une société de droit belge et qui n'ont pas en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration. ».

Art. 36. A l'article 228, § 2, du même Code, modifié par l'article 23 de la loi du 28 juillet 1992, par l'article 32 de la loi du 6 juillet 1994 et par l'article 5 de la loi du 30 janvier 1996, sont apportées les modifications suivantes :

1° le 3°, d, est remplacé par la disposition suivante :

« d) d'activités exercées par un non-résident visé à l'article 227, 2°, dans un établissement dont dispose en Belgique un autre non-résident visé à l'article 227, 2°, ainsi que de l'exercice par ce non-résident d'un mandat ou de fonctions au sens de l'article 32, alinéa 1°, 1°, dans une société résidente; »;

2° la phrase liminaire du 9° est remplacée par la disposition suivante :

« 9° les revenus divers visés à l'article 90, 1° à 10°, dans le cas où il s'agit : »;

3° le 9° est complété comme suit :

« i) de plus-values réalisées sur des immeubles bâtis sis en Belgique ou des droits réels afférents à de tels immeubles. ».

Art. 37. L'article 301, alinéa 1°, du même Code, modifié par l'article 49 de la loi du 6 juillet 1994, est remplacé par la disposition suivante :

« Dans le chef des contribuables visés à l'article 227, 1° et 3°, l'impôt des non-résidents afférents aux plus-values visées à l'article 228, § 2, 9°, g et i, et qui ne se rapportent pas à des biens immobiliers non bâtis visés à l'article 44, § 2, est établi et recueilli par l'administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, aux taux et suivant les distinctions prévues à l'article 171, 1°, b, et 4°, d et e. ».

Art. 38. In artikel 304, § 2, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° na het tweede lid wordt een als volgt luidend lid ingevoegd :

« Bij belastingplichtigen die ingevolge artikel 220, 2°, aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen, worden de in artikel 226 vermelde voorafbetalingen verrekend met de in artikel 225, tweede lid, 1° en 6°, vermelde aanslagen, wordt het overschot in voorkomend geval verrekend met de andere in dat lid vermelde aanslagen en wordt het saldo teruggegeven indien het ten minste 100 frank bedraagt. »;

2° het laatste lid wordt vervangen door de volgende leden :

« Bij belastingplichtigen die ingevolge artikel 232 aan de belasting van niet-inwoners zijn onderworpen, is het eerste lid van deze paragraaf van toepassing op de belasting berekend volgens de artikelen 243 tot 245.

Bij belastingplichtigen die ingevolge artikel 233 aan de belasting van niet-inwoners zijn onderworpen, is het tweede lid van deze paragraaf van toepassing op de belasting berekend volgens artikel 246 en wordt het eventuele overschot van de in artikel 270 tot 272 vermelde bedrijfsvoerheffing met die belasting verrekend, het saldo wordt teruggegeven indien het ten minste 100 frank bedraagt. ».

Art. 39. Artikel 307, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 15 van de wet van 22 juli 1993, wordt aangevuld met het volgende lid :

« De jaarlijkse aangifte in de personenbelasting moet het bestaan vermelden van rekeningen van elke aard waarvan de belastingplichtige, zijn echtgenoot, alsmede de kinderen waarvan, overeenkomstig artikel 126, tweede lid, de inkomsten bij die van de ouders worden gevoegd, op enigerlei ogenblik tijdens het belastbaar tijdsperiode, titularis zijn geweest bij een in het buitenland gelegen bank-, wissel-, krediet- of spaarinstelling en het land of de landen waar die rekeningen geopend zijn geweest. Het formulier van aangifte in de personenbelasting bevat de daartoe voorziene rubrieken. ».

Art. 40. Artikel 315, tweede lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De verplichting tot voorlegging :

1° omvat, voor riksinswoners, de boeken en bescheiden betreffende de in artikel 307, § 1, tweede lid, vermelde rekeningen;

2° strekt zich uit, voor vennootschappen, tot de registers van de aandelen en obligaties op naam, alsmede tot de presentielijsten van de algemene vergaderingen. ».

Art. 41. Artikel 318 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 55 van de wet van 6 juli 1994, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 318. In afwijking van de bepalingen van artikel 317, en onverminderd de toepassing van de artikelen 315, 315bis en 316, is de administratie niet gemachtigd om in de rekeningen, boeken en documenten van de bank-, wissel-, krediet- en spaarinstellingen inlichtingen in te zamelen met het oog op het belasten van hun cliënten.

Indien evenwel, het op basis van de artikelen 315, 315bis en 316 uitgevoerd onderzoek concrete elementen aan het licht brengt die het bestaan of de voorbereiding van een mechanisme van belastingontduiking kunnen doen vermoeden, kan de Directeur-generaal van de administratie die het onderzoek heeft uitgevoerd, met gezamenlijk akkoord van de Administrateur-generaal van de belastingen en de Adjunct-administrateur-generaal van de belastingen, een ambtenaar met de graad van ten minste inspecteur ermee belasten uit de rekeningen boeken en documenten van de instelling inlichtingen te putten die het mogelijk maken het onderzoek te voltooien en de door deze cliënt verschuldigde belastingen te bepalen. ».

Art. 42. In artikel 343, § 2, 1°, van hetzelfde Wetboek worden de woorden "noch op de winst van de vennooten ervan" opgeheven.

Art. 43. Artikel 345, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 36 van de wet van 28 juli 1992, bij artikel 19 van de wet van 28 december 1992, bij artikel 16, 3°, van de wet van 22 juli 1993, bij

Art. 38. A l'article 304, § 2, du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa suivant est inséré après l'alinéa 2 :

« Dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des personnes morales, conformément à l'article 220, 2°, les versements anticipés visés à l'article 226 sont imputés sur les cotisations visées à l'article 225, alinéa 2, 1° et 6°, l'excédent est imputé, le cas échéant, sur les autres cotisations visées dans cet alinéa et le surplus est restitué pour autant qu'il atteigne 100 francs. »;

2° le dernier alinéa est remplacé par les alinéas suivants :

« Dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 232, l'alinéa 1° du présent paragraphe s'applique à l'impôt calculé conformément aux articles 243 à 245.

Dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des non-résidents, conformément à l'article 233, l'alinéa 2 du présent paragraphe s'applique à l'impôt calculé conformément à l'article 246 et l'excédent éventuel du précompte professionnel visé aux articles 270 à 272 est imputé sur cet impôt, le surplus est restitué pour autant qu'il atteigne 100 francs. »

Art. 39. L'article 307, § 1°, du même Code, remplacé par l'article 15 de la loi du 22 juillet 1993 est complété par l'alinéa suivant :

« La déclaration annuelle à l'impôt des personnes physiques doit comporter les mentions de l'existence de comptes de toute nature dont le contribuable, son conjoint, ainsi que les enfants dont les revenus sont cumulés avec ceux des parents conformément à l'article 126, alinéa 2, ont été titulaires, à un quelconque moment dans le courant de la période imposable, auprès d'un établissement de banque, de change, de crédit ou d'épargne établi à l'étranger et du ou des pays où ces comptes ont été ouverts. La formule de déclaration à l'impôt des personnes physiques contient les rubriques prévues à cet effet. ».

Art. 40. L'article 315, alinéa 2, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« L'obligation de communication :

1° comprend en ce qui concerne les habitants du Royaume, les livres et documents relatifs aux comptes visés à l'article 307, § 1°, alinéa 2;

2° s'étend en ce qui concerne les sociétés, aux registres des actions et obligations nominatives, ainsi qu'aux feuilles de présence aux assemblées générales. ».

Art. 41. L'article 318 du même Code, modifié par l'article 55 de la loi du 6 juillet 1994, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 318. Par dérogation aux dispositions de l'article 317, et sans préjudice de l'application des articles 315, 315bis et 316, l'administration n'est pas autorisée à recueillir, dans les comptes, livres et documents des établissements de banque, de change, de crédit et d'épargne, des renseignements en vue de l'imposition de leurs clients.

Si cependant, l'enquête effectuée sur base des articles 315, 315bis et 316 a fait apparaître des éléments concrets permettant de prouver l'existence ou la préparation d'un mécanisme de fraude fiscale, le Directeur général de l'administration qui a effectué l'enquête peut, avec l'accord conjoint de l'Administrateur général des impôts et de l'Administrateur général adjoint des impôts, prescrire à un fonctionnaire du grade d'inspecteur au moins, de relever dans les comptes, livres et documents de l'établissement, les renseignements permettant de compléter l'enquête et de déterminer les impôts dus par ce client. ».

Art. 42. Dans l'article 343, § 2, 1°, du même Code, les mots "ni aux revenus de leurs associés" sont abrogés.

Art. 43. L'article 345, § 1°, alinéa 1°, du même Code, modifié par l'article 36 de la loi du 28 juillet 1992, par l'article 19 de la loi du 28 décembre 1992, par l'article 16, 3°, de la loi du 22 juillet 1993, par

artikel 7 van de wet van 6 augustus 1993 en bij artikel 23 van de wet van 30 maart 1994, wordt als volgt aangevuld :

« 6° een in artikel 207, derde lid, vermelde verwerving of wijziging van de controle van een vennootschap, beantwoordt aan rechtmatische financiële of economische behoeften. ».

Art. 44. Artikel 357, 3°, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd wat de Franse tekst betreft door artikel 71, 1°, van de wet van 6 juli 1994, wordt opgeheven.

Art. 45. In artikel 454, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden "van werkende vennoten" vervangen door de woorden "van bedrijfsleiders".

Art. 46. In artikel 458, tweede lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden "of bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars" vervangen door de woorden "of bedrijfsleiders".

Art. 47. In artikel 518, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden de cijfers "222, 2°" vervangen door de cijfers "223, 2°".

Art. 48. In de artikelen 156, 2°, 157, 158, gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 20 december 1995, 164, 166, 167, tweede lid, en 271, gewijzigd bij artikel 43 van de wet van 6 juli 1994, van hetzelfde Wetboek worden de woorden "bestuurders en werkende vennoten" vervangen door het woord "bedrijfsleiders".

Art. 49. De artikelen 2, 4 tot 7, 9 tot 12, 22, 23, 30, 31, 33, in de mate dat het belastingplichtigen betreft als vermeld in artikel 220, 2°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, 34, 42, 44 tot 46 en 48 treden in werking met ingang van het aanslagjaar 1998. Elke wijziging die vanaf 17 december 1996 aan de datum van afsluiting van de jaarrekening wordt aangebracht, is zonder uitwerking voor de toepassing van deze artikelen.

De artikelen 1, 3, 21, 24 tot 28, 35 en 36, 1°, zijn van toepassing op de vanaf 1 januari 1997 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten.

Artikel 8 is van toepassing op de vanaf 27 september 1996 verwezenlijkte meerwaarden.

De artikelen 13 tot 19, 32, 33, in de mate dat het belastingplichtigen betreft als vermeld in artikel 220, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, 36, 2° en 3°, 37, 38, 2°, en 47 zijn van toepassing vanaf 1 januari 1997. In afwijking hiervan treedt artikel 38, 2°, in werking met ingang van het aanslagjaar 1997, in de mate waarin het bij belastingplichtigen die ingevolge artikel 233 van hetzelfde Wetboek aan de belasting van niet-inwoners zijn onderworpen, betrekking heeft op het overschat van de in artikel 270 tot 272 van hetzelfde Wetboek vermelde bedrijfsvoorrafschap.

De artikelen 29 en 43 zijn van toepassing op de vanaf 1 januari 1997 tot stand gekomen verwerving of wijziging van de controle van een vennootschap.

Artikel 39 treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 1997. De voor dit aanslagjaar in de aangifte in de personenbelasting te vermelden rekeningen van elke aard zijn die waarvan de aangever, met ingang van 27 september 1996, op enigerlei ogenblik titularis is geweest.

De artikelen 40 en 41 zijn van toepassing op procedurehandelingen met betrekking tot het aanslagjaar 1997 en volgende.

In afwijking van het tweede lid en van artikel 203, § 2, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd door artikel 26 van dit besluit, wordt het percentage vastgesteld op :

- 50 pct. met betrekking tot de vanaf 1 januari 1997 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten;

- 41,5 pct. met betrekking tot de vanaf 1 januari 1998 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten;

- 33 pct. met betrekking tot de vanaf 1 januari 1999 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten.

Art. 50. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 20 december 1996.

ALBERT

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
Ph. MAYSTADT

l'article 7 de la loi du 6 août 1993 et par l'article 23 de la loi du 30 mars 1994, est complété comme suit :

« 6° qu'une prise ou un changement de contrôle d'une société, visé à l'article 207, alinéa 3, répond à des besoins légitimes de caractère financier ou économique. ».

Art. 44. L'article 357, 3°, du même Code, modifié par l'article 71, 1°, de la loi du 6 juillet 1994, est abrogé.

Art. 45. Dans l'article 454, alinéa 1°, du même Code, les mots "d'associés actifs" sont remplacés par les mots "de dirigeants d'entreprise".

Art. 46. Dans l'article 458, alinéa 2, du même Code, les mots "ou leurs administrateurs, gérants ou liquidateurs" sont remplacés par les mots "ou dirigeants d'entreprise".

Art. 47. Dans l'article 518, alinéa 1°, du même Code, les chiffres "222, 2°" sont remplacés par les chiffres "223, 2°".

Art. 48. Dans les articles 156, 2°, 157, 158, modifié par l'article 8 de la loi du 20 décembre 1995, 164, 166, 167, alinéa 2, et 271, modifié par l'article 43 de la loi du 6 juillet 1994, du même Code, les mots "d'administrateurs et d'associés actifs" sont remplacés par les mots "des dirigeants d'entreprise".

Art. 49. Les articles 2, 4 à 7, 9 à 12, 22, 23, 30, 31, 33, dans la mesure où il concerne des contribuables visés à l'article 220, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992, 34, 42, 44 à 46 et 48 entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1998. Toute modification apportée à partir du 17 décembre 1996 à la date de clôture des comptes annuels reste sans incidence pour l'application de ces articles.

Les articles 1°, 3, 21, 24 à 28, 35 et 36, 1°, sont applicables aux revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1° janvier 1997.

L'article 8 est applicable aux plus-values réalisées à partir du 27 septembre 1996.

Les articles 13 à 19, 32, 33, dans la mesure où il concerne des contribuables visés à l'article 220, 3°, du Code des impôts sur les revenus 1992, 36, 2° et 3°, 37, 38, 2°, et 47, sont applicables à partir du 1° janvier 1997. Par dérogation à ce qui précède, l'article 38, 2°, entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1997 dans la mesure où il se rapporte, dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des non-résidents, conformément à l'article 233 du même Code, à l'excédent de précompte professionnel visé aux articles 270 à 272 du même Code.

Les articles 29 et 43 sont applicables à une prise de contrôle ou à un changement de contrôle d'une société intervenu à partir du 1° janvier 1997.

L'article 39 entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1997. Pour cet exercice d'imposition, les comptes de toute nature à mentionner dans la déclaration à l'impôt des personnes physiques sont ceux dont le déclarant a été titulaire à un quelconque moment à partir du 27 septembre 1996.

Les articles 40 et 41 sont applicables aux actes de procédure relatifs à l'exercice d'imposition 1997 et aux exercices d'imposition suivants.

Par dérogation à l'alinéa 2 et à l'article 203, § 2, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par l'article 26 du présent arrêté, le pourcentage est fixé à :

- 50 p.c. en ce qui concerne les revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1° janvier 1997;

- 41,5 p.c. en ce qui concerne les revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1° janvier 1998;

- 33 p.c. en ce qui concerne les revenus attribués ou mis en paiement à partir du 1° janvier 1999.

Art. 50. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 20 décembre 1996.

ALBERT

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,
Ph. MAYSTADT