

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION DE 1998-1999

---

29 AVRIL 1999

---

## Projet de loi portant des dispositions fiscales diverses

---

*Procédure d'évocation*

---

### RAPPORT

FAIT AU NOM  
DE LA COMMISSION  
DES FINANCES ET DES  
AFFAIRES ÉCONOMIQUES  
PAR MME **WILLAME-BOONEN**

---

Ce projet de loi a été évoqué par le Sénat le 27 avril 1999. Le délai d'examen expire le 27 mai 1999. La commission a examiné le projet lors de ses réunions des 28 et 29 avril 1999.

---

Ont participé aux travaux de la commission :

1. Membres effectifs: MM. Hatry, président; Ph. Charlier, Delcroix, D'Hooghe, Hotyat, Santkin, Van Wallendael, Weyts et Mme Willame-Boonen.

2. Membres suppléants: MM. Happart, Istasse, Mmes Merchiers, Nelis-Van Liedekerke, M. Poty, Mme Sémer, MM. Vandenberghe et Vergote.

*Voir:*

**Documents du Sénat:**

**1-1398 - 1998/1999:**

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

N° 2: Amendements.

# BELGISCHE SENAAAT

---

ZITTING 1998-1999

---

29 APRIL 1999

---

## Wetsontwerp houdende diverse fiscale bepalingen

---

*Evocatieprocedure*

---

### VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE  
VOOR DE FINANCIËN EN DE  
ECONOMISCHE AANGELEGENHEDEN  
UITGEBRACHT  
DOOR MEVROUW **WILLAME-BOONEN**

---

Dit wetsontwerp is op 27 april 1999 door de Senaat geëvoceerd. De onderzoekstermijn verstrijkt op 27 mei 1999. De commissie heeft het ontwerp behandeld op haar vergaderingen van 28 en 29 april 1999.

---

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

1. Vaste leden: de heren Hatry, voorzitter; Ph. Charlier, Delcroix, D'Hooghe, Hotyat, Santkin, Van Wallendael, Weyts en mevrouw Willame-Boonen.

2. Plaatsvervangers: de heren Happart, Istasse, de dames Merchiers, Nelis-Van Liedekerke, de heer Poty, mevrouw Sémer, de heren Vandenberghe en Vergote.

*Zie:*

**Gedr. St. van de Senaat:**

**1-1398 - 1998/1999:**

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

Nr. 2: Amendementen.

## 1. EXPOSÉ INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

Le projet de loi à l'examen vise tout d'abord à concrétiser trois décisions à caractère fiscal prises lors du dernier contrôle budgétaire. Il s'agit :

1° en ce qui concerne les dirigeants d'entreprise, de préciser qu'est maintenu le principe d'attraction qui existait avant les modifications apportées au régime fiscal des dirigeants, par l'arrêté royal du 20 décembre 1996. L'application de ce principe signifie qu'on impose dans la catégorie des revenus des dirigeants d'entreprise tous les revenus qu'une société alloue à ses dirigeants, même si ces revenus rémunèrent des prestations sous contrat d'emploi;

2° de majorer de 1 000 francs, la quotité du revenu exemptée d'impôt, en vue de réduire progressivement les discriminations entre couples mariés et non mariés;

3° de prolonger pour l'exercice d'imposition 2000 la contribution exceptionnelle des producteurs d'électricité.

La réindexation des barèmes fiscaux à partir de l'exercice d'imposition 2000 (revenus de 1999) est confirmée. Elle se traduit par une modification des barèmes du précompte professionnel pour tenir compte de cette réindexation à partir du 1<sup>er</sup> avril 1999.

D'autres mesures contenues dans ce projet visent à exécuter des décisions plus anciennes du Conseil des ministres. Il s'agit :

1° de rendre effectives les mesures annoncées dans le *Moniteur belge* du 31 décembre 1996 concernant les sociétés de logement dont il a déjà été question à l'occasion du dépôt de certains amendements, lors de l'examen de la loi du 22 décembre 1998 portant des dispositions fiscales et autres (*Moniteur belge* du 15 janvier 1999);

2° de matérialiser une décision à caractère fiscal contenue dans la note d'orientation de l'agriculture qui vise à soumettre à une taxation au taux distinct de 16,5% toutes les indemnités allouées au secteur agricole dans le cadre de la politique agricole commune;

3° d'octroyer une déduction pour investissement en faveur des investissements qui ont été réalisés depuis 1993 en vue de favoriser la réutilisation d'emballages et ceci, en exécution d'une décision du Conseil des ministres du 24 novembre 1995;

4° en matière d'économie sociale, de réduire le taux de TVA pour certaines activités effectuées par des organismes agréés à caractère social.

## 1. UITEENZETTING DOOR DE MINISTER VAN FINANCIËN

Het voorliggende wetsontwerp beoogt vooreerst vaste vorm te geven aan drie beslissingen van fiscale aard die bij de laatste begrotingscontrole zijn genomen. Het betreft hier :

1° een bevestiging dat, wat de bedrijfsleiders betreft, het attractiebeginsel zoals het bestond vóór de wijzigingen aangebracht in het fiscaal stelsel van bedrijfsleiders door het koninklijk besluit van 20 december 1996, wordt behouden. De toepassing van dit beginsel houdt in dat men als inkomsten van bedrijfsleiders alle inkomsten belast die een vennootschap toekent aan haar bestuurders, zelfs indien die inkomsten prestaties belonen die worden uitgevoerd onder een arbeidsovereenkomst;

2° een vermeerdering met 1000 frank van de belastingvrije som, teneinde op een progressieve wijze de ongelijke behandelingen ongedaan te maken die bestaan tussen gehuwden en niet-gehuwden;

3° een verlenging voor het aanslagjaar 2000 van de buitengewone bijdrage van elektriciteitsproducenten.

Het opnieuw indexeren, met ingang van het aanslagjaar 2000 (inkomsten van 1999) van de belastingsschalen wordt bevestigd. Het wordt geconcretiseerd door een wijziging van de belastingsschalen van de bedrijfsvoorheffing om rekening te houden met die herindexatie en dit vanaf 1 april 1999.

Andere in dit ontwerp opgenomen maatregelen hebben tot doel vroegere door de Ministerraad genomen beslissingen uit te voeren. Het gaat hier om :

1° de in het *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1996 aangekondigde maatregelen betreffende vennootschappen van huisvesting effectief vorm te geven. Hiervan was reeds sprake bij het indienen van bepaalde amendementen bij de behandeling van de wet van 22 december 1998 houdende fiscale en andere bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 15 januari 1999);

2° een beslissing van fiscale aard gestalte te geven die was opgenomen in de beleidsnota voor de landbouw en die ertoe strekt alle aan de landbouwsector toegekende vergoedingen in het kader van de gemeenschappelijke landbouwpolitiek tegen een afzonderlijk tarief van 16,5% te belasten;

3° een investeringsaftrek toe te kennen ten voordele van de investeringen die sedert 1993 zijn verwezenlijkt om het hergebruik van verpakkingen aan te moedigen en dit ter uitvoering van een op 24 november 1995 in de Ministerraad genomen beslissing;

4° wat de sociale economie betreft, het verlagen van het BTW-tarief voor bepaalde werkzaamheden die worden uitgeoefend door erkende instellingen van sociale aard.

Enfin, le projet contient également diverses mesures visant notamment :

1° à adapter le Code des impôts sur les revenus 1992 à d'autres législations, notamment à la législation relative à la protection de la personne des malades mentaux;

2° à lutter contre certains abus constatés en cas de liquidation de sociétés issues de fusions ou scissions de sociétés opérées antérieurement;

3° à uniformiser une jurisprudence divergente concernant la taxation à titre de commissions secrètes de bénéfices dissimulés;

4° à permettre la transformation en exemption d'impôt d'associations d'assurances mutuelles en sociétés commerciales;

5° à apporter certaines précisions ou corrections en matière de revenus définitivement taxés et de crédit d'impôt;

6° à adapter le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de pertes professionnelles subies dans des associations de fait;

7° à permettre en matière d'assurances l'exonération de certaines provisions techniques dans les limites et à des conditions à fixer par le Roi.

## 2. DISCUSSION GÉNÉRALE

Selon un membre, certaines mesures du projet de loi à l'examen sont acceptables, tandis que d'autres ne sont rien que la transformation de décisions judiciaires favorables au contribuable en dispositions qui lui sont défavorables.

Les dispositions acceptables sont les suivantes :

— la mesure qui propose de majorer de 1 000 francs la quotité du revenu exemptée d'impôt, en vue de réduire progressivement les discriminations entre couples mariés et non mariés;

— la mesure qui vise à octroyer une déduction pour investissement en vue de favoriser la réutilisation d'emballages;

— la mesure en matière d'économie sociale qui tend à réduire le taux de TVA pour certaines activités effectuées par des organismes agréés à caractère social;

— la mesure qui vise à adapter le CIR 1992 à d'autres législations, notamment à la législation relative à la protection de la personne des malades mentaux;

Ten slotte bevat dat ontwerp verschillende maatregelen die het volgende doel nastreven :

1° het aanpassen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aan andere wetgevingen, inzonderheid aan de wetgeving betreffende de bescherming van de persoon van de geesteszieke;

2° het bestrijden van bepaalde onrechtmatigheden die worden vastgesteld bij de vereffening van vennootschappen die ontstaan zijn uit vroegere fusies of splitsingen van vennootschappen;

3° het eenvormig maken van uiteenlopende rechtspraak betreffende het belasting als geheime commissielonen van verdoken winsten;

4° de omzetting mogelijk maken, met vrijstelling van belasting, van de onderlinge verzekeringsmaatschappijen in handelsvennootschappen;

5° bepaalde verduidelijkingen of verbeteringen aanbrengen wat de definitief belaste inkomsten en het belastingkrediet betreft;

6° het WIB 1992 wijzigen inzake beroepsverliezen in de verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid;

7° de vrijstelling van bepaalde technische voorzieningen inzake verzekeringen aanvaarden binnen de grenzen en onder de voorwaarden die door de Koning zullen worden bepaald.

## 2. ALGEMENE BESPREKING

Volgens een lid zijn bepaalde maatregelen van het voorliggende wetsontwerp aanvaardbaar terwijl andere niet meer zijn dan de omzetting van voor de belastingplichtige gunstige rechterlijke beslissingen in wetbepalingen die voor hem ongunstig zijn.

De aanvaardbare bepalingen zijn de volgende :

— de maatregel waarbij wordt voorgesteld het van belasting vrijgestelde deel van het inkomen te verhogen met 1 000 frank teneinde de ongelijke behandeling van gehuwde en niet-gehuwde paren geleidelijk weg te werken;

— de maatregel die ertoe strekt een investeringsaftrek toe te kennen om het hergebruik van verpakkingen te stimuleren;

— de maatregel ten voordele van de sociale economie die ertoe sterkt het BTW-tarief te verlagen voor sommige activiteiten van erkende instellingen met een sociaal oogmerk;

— de maatregel die ertoe sterkt het WIB'92 aan te passen aan andere wetgevingen, inzonderheid aan de wetgeving betreffende de bescherming van de persoon van de geesteszieke;

— la mesure qui vise à permettre la transformation en exemption d'impôt d'associations d'assurances mutuelles en sociétés commerciales;

— la mesure qui vise à apporter certaines précisions ou corrections en matière de revenus définitivement taxés et de crédit d'impôt.

Comme disposition défavorable au contribuable, le membre cite la mesure concernant les dirigeants d'entreprise. Il se demande quelles répercussions sociales aura cette mesure fiscale. Il est clair que l'administration des contributions va communiquer l'ensemble des revenus des dirigeants d'entreprise à l'INASTI. Par conséquent, il est à craindre que l'INASTI assujettisse cet ensemble, y compris la partie des revenus qui doit faire l'objet de cotisations à l'ONSS.

Cette mesure, qui est peut-être une mesure d'harmonisation pour le ministre, est en fait une source d'ennuis pour les cadres d'entreprise.

Le ministre admet qu'il y aura communication d'information, mais il souligne que les dirigeants d'entreprises sont demandeurs d'une telle mesure.

Selon un membre, une autre mesure inacceptable est celle qui prolonge pour l'exercice d'imposition 2000, la contribution exceptionnelle des producteurs d'électricité. En effet, le ministre propose une contribution pour les seuls producteurs belges, alors que, par exemple, EDF et la *Rheinische Westfälische Elektrizitätsgesellschaft* seront exemptées, alors qu'elles nous font la concurrence sur notre territoire. Comment la prolongation de cette mesure, qualifiée d'exceptionnelle, est-elle justifiée ?

Le ministre déclare premièrement que c'est la dernière fois que ce prélèvement sera fait et, deuxièmement, que la mesure est prise à titre conservatoire, notamment en attendant que l'autre principal producteur d'électricité belge soit soumis au régime de l'Isoc.

En ce qui concerne la mesure qui vise à soumettre à une taxation au taux distinct de 16,5% toutes les indemnités allouées au secteur agricole, dans le cadre de la politique commune, un membre demande si cette mesure représente pour les concernés une simplification ou bien un alourdissement de la pression fiscale ?

Le ministre répond que la mesure est à la fois un allègement et une simplification.

En effet, le CIR 1992 prévoit actuellement une liste exhaustive des primes et indemnités qui peuvent bénéficier de la taxation de 16,5%. Cette liste doit être chaque fois adaptée en fonction des nouvelles dispositions prises par l'Union européenne. La

— de la mesure qui vise à permettre la transformation en exemption d'impôt d'associations d'assurances mutuelles en sociétés commerciales;

— de la mesure qui vise à apporter certaines précisions ou corrections en matière de revenus définitivement taxés et de crédit d'impôt.

Als voorbeeld van een voor de belastingplichtige ongunstige bepaling haalt het lid de maatregel aan betreffende de bedrijfsleiders. Hij vraagt zich af welke sociale gevolgen die fiscale maatregel zal hebben. Het is duidelijk dat de administratie der belastingen de inkomsten van de bedrijfsleiders in hun geheel zal meedelen aan de RSVZ. Bijgevolg valt ervoor te vrezen dat de RSVZ bijdragen zal heffen op dit totaalbedrag, met inbegrip van het deel van de inkomsten waarop RSZ-bijdragen moeten worden geheven.

Die maatregel, die voor de minister misschien een maatregel is in het kader van de harmonisering, zal voor de kaderleden van de ondernemingen alleen maar een bron van ergernis worden.

De minister geeft toe dat er inlichtingen zullen worden meegedeeld maar hij onderstreept dat de bedrijfsleiders hiervoor vragende partij zijn.

Volgens het lid is een andere onaanvaardbare maatregel de verlenging van de buitengewone bijdrage van de elektriciteitsproducenten tot het aanslagjaar 2000. De minister stelt immers alleen voor de Belgische producenten een bijdrage voor terwijl bijvoorbeeld EDF en de *Rheinische Westfälische Elektrizitätsgesellschaft* daarvan vrijgesteld zullen zijn ofschoon die bedrijven juist op ons grondgebied met de Belgische producenten concurreren. Hoe is de verlenging van die maatregel, die als buitengewoon bestempeld wordt, te verantwoorden ?

De minister verklaart in eerste instantie dat die bijdrage voor het laatst gevraagd wordt en dat het ten tweede een bewarende maatregel is, met name tot de vennootschapsbelasting ook wordt toegepast op de andere belangrijkste Belgische elektriciteitsproducent.

Een lid vraagt of de maatregel die ertoe strekt alle vergoedingen die in het kader van het gemeenschappelijk landbouwbeleid aan de landbouwsector worden toegekend te onderwerpen aan een afzonderlijk belastingtarief van 16,5%, voor de betrokkenen de fiscale druk verlicht of verzwaart.

De minister antwoordt dat de maatregel zowel een verlichting van die belastingdruk is als een vereenvoudiging voor de belastingplichtige.

Het WIB 92 voorziet thans immers in een exhaustieve lijst van premies en vergoedingen die in aanmerking komen voor een afzonderlijke aanslagvoet van 16,5%. Die lijst moet telkens worden aangepast aan de nieuwe bepalingen die door de Europese Unie

mesure introduit un principe général de sorte que le CIR ne devra plus être modifié si demain l'Union européenne introduit un nouveau mécanisme pour le secteur agricole.

La mesure est aussi positive pour le secteur en question parce qu'actuellement les primes et indemnités qui ne sont pas reprises dans la liste exhaustive sont taxées au taux normal.

Un membre estime que la mesure qui vise à lutter contre certains abus constatés en cas de liquidation de sociétés, issue de fusions ou scissions de sociétés opérées antérieurement, peut aussi être considérée comme la transformation de décisions judiciaires favorables au contribuable en dispositions qui lui sont défavorables.

Le même membre est d'avis que la mesure qui vise à uniformiser une jurisprudence divergente concernant la taxation à titre de commissions secrètes de bénéfices dissimulés, a pour effet d'annuler la disposition qui permet aux entreprises d'allouer des commissions secrètes.

Or, lors de la discussion en commission des Affaires étrangères sur le projet de loi portant assentiment à la convention sur la lutte contre la corruption d'agents publics étrangers dans les transactions commerciales internationales (Doc. Sénat, n° 1375/1), il a été clairement dit qu'il ne peut y avoir de corruption lorsque le pays avec lequel traite une entreprise belge n'a pas signé cette convention internationale. La mesure à l'examen met les entreprises belges dans une situation difficile si elles sont en concurrence avec des opérateurs dont la législation nationale ne prévoit pas une telle mesure.

Le membre souligne que cette opération ne vise pas la corruption avec les 14 pays industrialisés qui ont signé la convention, mais bien celle avec les 170 pays non industrialisés. Lorsqu'une entreprise paye un commissionnaire dans un pays où règne le népotisme, cet acte n'est pas toujours un délit, mais, la mesure à l'examen rend cette opération fiscalement impossible.

Le ministre explique que les 14 pays industrialisés se sont engagés non pas uniquement entre eux, mais aussi vis-à-vis de ces pays tiers. En tout cas, pour ces 14 pays signataires, il n'y aura pas de distorsion de concurrence. Les autres pays pourraient bénéficier d'un avantage.

Le membre ajoute que les États-Unis ont des dispositions similaires dans leur législation. Mais, une entreprise d'un pays dont la législation ne prévoit rien

ingevoerd worden. De maatregel voert een algemeen principe in zodat het WIB niet telkens moet worden gewijzigd als de Europese Unie een nieuwe regeling zal invoeren voor de landbouwsector.

De maatregel is ook gunstig voor de betrokken sector omdat de premies en vergoedingen die niet in de exhaustieve lijst zijn opgenomen, thans belast worden tegen het normale tarief.

Een lid is van mening dat de maatregel die ertoe strekt de strijd aan te binden tegen sommige misbruiken die worden vastgesteld bij de vereffening van vennootschappen die zijn ontstaan uit eerdere fusies of splitsingen van vennootschappen, eveneens beschouwd kan worden als de omzetting van een voor de belastingplichtige gunstige rechterlijke beslissing in een bepaling die ongunstig is voor de belastingplichtige.

Hetzelfde lid is van mening dat de maatregel die tot doel heeft een eenvormige jurisprudentie te creëren met betrekking tot het belasten van verdoken meerwinsten als geheime commissiegelden, leidt tot het opheffen van de bepaling die ondernemingen in staat stelt geheime commissiegelden uit te betalen.

Toen de commissie voor de Buitenlandse Aangelegenheden echter het wetsontwerp heeft besproken houdende instemming met de overeenkomst ter bestrijding van corruptie van buitenlandse ambtenaren in internationale zakelijke transacties (Stuk Senaat, nr. 1375/1), is duidelijk gezegd dat er geen sprake is van omkoping wanneer het land waarmee een Belgische onderneming zaken doet, die internationale overeenkomst niet heeft ondertekend. De ter bespreking voorgelegde maatregel brengt de Belgische ondernemingen in een moeilijke positie indien zij te maken krijgen met concurrenten uit landen waar de wetgeving een dergelijke maatregel niet oplegt.

Het lid onderstreept dat deze maatregel niet gericht is op corruptie tussen de 14 geïndustrialiseerde landen die de overeenkomst hebben ondertekend, maar wel op corruptie in de 170 niet-geïndustrialiseerde landen. Wanneer een onderneming commissiegeld betaalt aan een tussenpersoon in een land waar nepotisme de regel is, is dat niet altijd een misdrijf. De hier voorgestelde maatregel maakt die verrichting echter fiscaal onmogelijk.

De minister verklaart dat de 14 geïndustrialiseerde landen niet enkel ten opzichte van elkaar verbinteniszen zijn aangegaan, maar ook ten opzichte van die andere landen. Wat de 14 landen betreft die de overeenkomst hebben ondertekend, zal er in elk geval geen sprake zijn van oneerlijke concurrentie. De andere landen zouden er wel voordeel uit kunnen halen.

Het lid voegt eraan toe dat de wetgeving in de Verenigde Staten vergelijkbare maatregelen oplegt. Een onderneming in een land waar de wetgeving daarover

à ce sujet, peut allègrement faire ce que l'industriel belge ne peut pas faire. Évidemment, l'industriel belge peut d'abord vendre à une entreprise de ce pays, puis cette entreprise vend à l'opérateur du pays tiers où les commissions sont autorisées. Cette construction crée pourtant un intermédiaire inutile et une perte de résultat pour l'entreprise belge.

Un membre demande au ministre si la mesure qui vise à adapter le CIR 1992 en matière de pertes professionnelles subies dans des associations de fait est une mesure positive ou négative pour les entreprises.

Le ministre répond que cette mesure est positive pour les entreprises dans la mesure où elle tend à restaurer le principe de la déduction de pertes subies dans des associations de fait, pour autant que l'opération en question réponde à des besoins légitimes de caractère économique ou financier. En 1990, le législateur a supprimé la possibilité d'imputer les pertes après avoir constaté à l'époque certaines manœuvres d'évasion. En même temps, le législateur a aussi lésé les contribuables de bonne foi qui ne s'étaient pas livrés à de telles manœuvres.

Un membre demande si la mesure qui vise à permettre en matière d'assurances l'exonération de certaines provisions techniques dans les limites et à des conditions à fixer par le Roi, a été demandée par le secteur.

L'intervenant interroge le ministre sur le sort du projet de loi relatif aux catastrophes naturelles.

Le ministre explique que le secteur a demandé une clarification. Il était prévu que cette disposition apparaisse dans le projet de loi relative aux calamités et catastrophes naturelles, mais vu la lenteur de ce projet, le ministre a choisi de l'intégrer dans le projet de loi à l'examen pour pouvoir en faire bénéficier le secteur sans plus attendre.

Le secteur a mis beaucoup de temps pour se mettre d'accord sur l'avant-projet de loi relatif aux catastrophes naturelles, de même que le Conseil d'État pour rendre son avis.

Le membre admet que ce projet est attendu depuis longtemps. Le premier texte, déposé sous la législature précédente, était d'une si mauvaise qualité qu'il ne peut que se réjouir qu'il soit différé. Depuis le début de la présente législature, le ministre des Affaires économiques a toutefois annoncé un nouveau projet.

L'intervenant peut comprendre que le Conseil d'État ait pris son temps, parce que le projet de loi rend obligatoire une cotisation qui est l'accessoire d'une assurance facultative. Une telle obligation est très singulière d'un point de vue légistique. On oblige tout assuré contre l'incendie à payer une contribution pour la lutte contre les catastrophes naturelles. Même si la personne en question a pris toutes les précautions

niets zegt, kan echter vrolijk zijn gang gaan waar een Belgische ondernemer dat niet kan. De Belgische industrieel kan natuurlijk eerst verkopen aan een onderneming in dat land, waarna die onderneming zaken doet met het derde land waar commissiegelden toegelaten zijn. Op die manier werkt men wel met een overbodige tussenpersoon en lijdt de Belgische onderneming daarbij verlies.

Een lid vraagt de minister of de maatregel die ertoe strekt het WIB 92 aan te passen met betrekking tot de beroepsverliezen van feitelijke verenigingen, gunstig of ongunstig is voor de ondernemingen.

De minister antwoordt dat die maatregel positief is voor de ondernemingen aangezien hij het principe van de aftrekbaarheid van verliezen van feitelijke verenigingen opnieuw invoert, voor zover de bedoelde transactie beantwoordt aan rechtmatige economische of financiële behoeften. In 1990 heeft de wetgever de mogelijkheid om die verliezen in te brengen afgeschaft, omdat men destijds pogingen tot ontduiking had vastgesteld. De wetgever heeft toen tegelijkertijd de eerlijke belastingbetalers gestraft, die geen achterpoortjes hebben gezocht.

Een lid vraagt of de maatregel die, binnen de grenzen en onder de voorwaarden bepaald door de Koning, de vrijstelling beoogt van bepaalde technische voorzieningen van verzekeringsondernemingen, tot stand is gekomen op verzoek van de sector.

Spreker vraagt hoe het staat met het wetsontwerp betreffende de natuurrampen.

De minister legt uit dat de sector een verduidelijking heeft gevraagd. De maatregel had eigenlijk moeten verschijnen in het wetsontwerp met betrekking tot natuurrampen, maar de vorderingen van het ontwerp hebben de minister ertoe aangezet die maatregel in dit ontwerp op te nemen zodat de sector er onverwijld baat bij heeft.

Het heeft lang geduurd voor de verzekeringssector het eens is geworden over het voorontwerp van wet betreffende de natuurrampen. Ook de Raad van State heeft er lang over gedaan om zijn advies mee te delen.

Een lid geeft toe dat het ontwerp reeds lang wordt verwacht. De eerste tekst, die tijdens de vorige regeerperiode is ingediend, was zo slecht dat hij er zich enkel over kan verheugen dat hij niet onmiddellijk is behandeld. De minister van Economische Zaken belooft echter reeds sedert het begin van de huidige regeerperiode een nieuw ontwerp.

Spreker kan begrijpen dat de Raad van State ruim de tijd heeft genomen, aangezien het wetsontwerp verplicht tot een bijdrage die bij een facultatieve verzekering hoort. Een dergelijke verplichting is vanuit wetgevend oogpunt zeer eigenaardig. Men verplicht alle ondertekenaars van een brandverzekering een bijdrage te betalen voor de bestrijding van natuurrampen. Een verzekerde die alle mogelijke voorzor-

pour lutter contre les tremblements de terre, les inondations, elle paye la même cotisation que quelqu'un qui n'a rien fait du tout. Pour échapper à la cotisation, il suffit de ne pas s'assurer contre l'incendie ou de s'assurer à l'étranger.

On verra si le gouvernement suivant persévère dans cette voie.

### 3. DISCUSSION DES AMENDEMENTS

#### Article 2

M. Harty dépose l'amendement n° 1 :

« Supprimer cet article. »

#### Justification

*Il est à craindre que cette mesure fiscale ait d'importantes répercussions en matière sociale et alourdisse inutilement les charges administratives à l'égard des dirigeants d'entreprise.*

*En effet, il est clair que l'administration des contributions communiquera l'ensemble des revenus des dirigeants d'entreprise à l'INASTI. On peut donc s'attendre à ce que l'INASTI assujettisse systématiquement ces revenus, en ce compris la partie — des revenus — ayant déjà fait l'objet de cotisations à l'ONSS.*

*Cette disposition risque dès lors de devenir rapidement une source d'ennui pour les cadres d'entreprise.*

L'auteur de l'amendement craint que l'INASTI se mette à prélever des cotisations d'indépendants sur l'ensemble des revenus des dirigeants d'entreprise sans se soucier de l'existence d'un contrat de travail.

En plus, l'intervenant se demande quel est l'avantage fiscal du principe d'attraction. Le ministre peut-il le préciser ?

Le ministre répond que le principe d'attraction présente un avantage pour le Trésor parce qu'il empêche la double déduction de frais professionnels forfaitaires.

Le principe d'attraction présente aussi un avantage en faveur des dirigeants d'entreprise parce qu'il les rétablit dans les droits que ceux-ci avaient antérieurement en leur qualité d'indépendants. En effet, il permet la déduction des frais réels, dans la mesure où ils pourront être considérés comme bénéficiant d'un statut d'indépendant avec la justification complète de tous les frais.

Le ministre répète que cette disposition répond à une demande du secteur de revenir à la situation anté-

rien aarde genomen om de gevolgen van een aardbeving of een overstrooming te bestrijden, betaalt dezelfde bijdrage als iemand die geen voorzorgen heeft genomen. Om aan de bijdrage te ontsnappen volstaat het zich niet tegen brand te verzekeren of een verzekering te sluiten in het buitenland.

Men zal zien of de volgende regering verder dezelfde weg wenst te volgen.

### 3. BESPREKING VAN DE AMENDEMENTEN

#### Artikel 2

De heer Harty dient amendement nr. 1 in :

« Dit artikel doen vervallen. »

#### Verantwoording

*Te vrezen valt dat deze fiscale maatregel aanzienlijke sociale gevolgen zal hebben en de administratieve kosten van de bedrijfsleiders nodeloos verzwaaft.*

*Vast staat immers dat de administratie der belastingen alle inkomsten van de bedrijfsleiders zal meedelen aan het RSVZ. Te verwachten valt dus dat het RSVZ stelselmatig bijdragen zal heffen op deze inkomsten, met inbegrip van het deel van de inkomsten waarop de RSZ-bijdrage reeds is afgehouden.*

*Voor bedrijfsleiders dreigt deze bepaling bijgevolg al snel een bron van ergernis te worden.*

De indiener van het amendement vreest dat het RSVZ bijdragen voor zelfstandigen zal heffen op alle inkomsten van de bedrijfsleiders, zonder zich te bekommeren om het bestaan van een arbeidsovereenkomst.

Spreker vraagt zich bovendien af welk fiscaal voordeel verbonden is aan het attractiebeginsel. Kan de minister dat toelichten ?

De minister antwoordt dat het attractiebeginsel voordelig is voor de Schatkist omdat het een dubbele aftrek van forfaitaire beroepskosten belet.

Het attractiebeginsel is ook voordelig voor de bedrijfsleiders omdat het hen opnieuw de rechten toekent die zij vroeger als zelfstandige hadden. Met dit systeem is de aftrek van reële kosten mogelijk aangezien de bedrijfsleiders als zelfstandigen kunnen worden beschouwd met volledige verantwoording van alle kosten.

De minister herhaalt dat deze bepaling beantwoordt aan de eis van de sector zelf om terug te keren

rière à celle prévue par l'arrêté royal du 20 décembre 1996. En effet, cet arrêté a amené une confusion, puisque la déduction de certains frais n'était plus acceptée en prétendant que ces frais n'étaient pas liés à l'exercice de la profession, étant donné que l'intéressé exerçait sa fonction majoritairement comme salarié.

En ce qui concerne la communication de l'administration fiscale à l'INASTI, le ministre explique que l'administration communiquera, comme pour tout autre indépendant, les revenus obtenus en cette qualité. Si des contestations peuvent surgir quant à la nature des cotisations sociales qui sont dues à l'INASTI ou à l'ONSS; il est évident que les dirigeants d'entreprise pourront toujours faire valoir leurs droits à l'égard de chacune de ces institutions.

Le ministre admet que sa première thèse était que l'approche sociale devrait suivre l'approche fiscale, ce qui présente le maximum de simplification, mais aurait amené l'ONSS à refuser l'affiliation et à rembourser les cotisations prélevées. La réponse est dès lors qu'il y a une totale indépendance entre les deux approches. Il n'est donc pas possible pour l'INASTI d'assimiler la totalité des revenus du dirigeant d'entreprise à des revenus d'indépendant par ce principe fiscal, vu l'existence d'un contrat d'emploi et du lien de subordination entre l'entreprise et le travailleur. D'ailleurs, ceci posera un problème pour l'ONSS qui se verra confronté à un affaiblissement très net de ses cotisations.

En plus, le ministre fait observer que cela pourrait également avoir des incidences sur un autre plan, notamment les litiges quant au contrat de travail. La définition du rôle de l'administrateur-dirigeant d'entreprise exclurait tout élément contractuel permettant de faire valoir au concerné ses droits de salarié au niveau de l'indemnité de licenciement.

Un membre ajoute que ceci aurait été une présomption de non-subordination. Or, la subordination est un fait, même pour les cadres de très haut niveau. Ils ne gèrent pas leur propre entreprise, mais travaillent dans un lien de subordination qui est une réalité.

Le ministre répète que l'indépendance totale entre l'aspect fiscal et l'aspect social est retenue comme règle applicable. L'exemple cité par le membre est frappant parce qu'il y a un réel lien de subordination et puis il y a également la participation au mandat d'administrateur, qui est par définition indépendant à l'intérieur d'un certain nombre de filiales.

Le membre a cependant une réticence quant à l'objectif principal au point de vue fiscal, à savoir d'empêcher la double déductibilité du forfait. Imaginons la situation d'un parlementaire, professeur d'université et administrateur de société. Il exerce trois fonctions très différentes qui ne sont pas liées.

naar de situatie van vóór het koninklijk besluit van 20 december 1996. Dat besluit heeft immers tot verwarring geleid: de aftrek van bepaalde kosten werd niet meer aanvaard omdat zij niet verbonden zouden zijn aan de uitoefening van het beroep, aangezien de betrokkene zijn functie vooral als loontrekkende uitoefende.

Wat de medeling van gegevens door de fiscale diensten aan het RSVZ betreft, verklaart de minister dat deze diensten — zoals voor alle andere zelfstandigen — de inkomsten verkregen als zelfstandige zullen doorgeven. Bij geschillen over de aard van de sociale bijdragen die verschuldigd zijn aan het RSVZ of aan de RSZ, kunnen de bedrijfsleiders uiteraard steeds hun rechten tegenover deze instellingen laten gelden.

De minister geeft toe dat hij er oorspronkelijk van uitging dat het sociale zekerheidsstelsel gelijk moest lopen met het fiscale stelsel om de zaak zoveel mogelijk te vereenvoudigen. In dat geval zou de RSZ de aansluiting als werknemer geweigerd hebben en de geïnde bijdragen hebben teruggestort. Daarom moeten de twee stelsels volledig onafhankelijk zijn. Het RSVZ kan niet alle inkomsten van de bedrijfsleider gelijkschakelen met inkomsten van een zelfstandige, aangezien er een arbeidsovereenkomst is en een verhouding van ondergeschiktheid tussen de onderneming en de werknemer. Dit zal trouwens een probleem vormen voor de RSZ die zijn inkomsten serieus zal zien slinken.

De minister wijst er bovendien op dat dit nog gevolgen kan hebben op een ander vlak, namelijk de betwistingen over de arbeidsovereenkomst. De definitie van de rol van bestuurder-bedrijfsleider sluit elk beding uit op basis waarvan de betrokkene zijn recht op een ontslagvergoeding als loontrekkende zou kunnen doen gelden.

Een lid voegt eraan toe dat dit zou neerkomen op een vermoeden van niet-ondergeschiktheid. De ondergeschiktheid is evenwel een feit, ook voor kaderleden van heel hoog niveau. Zij leiden immers niet hun eigen onderneming, maar werken onmiskenbaar in een verhouding van ondergeschiktheid.

De minister herhaalt dat als regel geldt dat het fiscale en het sociale aspect volledig onafhankelijk van elkaar zijn. Het lid heeft een kenschetsend voorbeeld aangehaald omdat er een echte verhouding van ondergeschiktheid bestaat, maar terzelfder tijd ook de deelname aan het mandaat van bestuurder, dat bij een aantal dochtermaatschappijen per definitie een zelfstandig beroep is.

Het lid verklaart echter terughoudend te staan tegenover het belangrijkste fiscale oogmerk: voorkomen dat de forfaitaire beroepskosten tweemaal aftrekbaar zijn. Als voorbeeld neemt hij iemand die parlamentslid is, hoogleraar en bestuurder van een vennootschap. Die persoon oefent drie zeer uiteenlo-



L'intéressé peut déduire 3 forfaits à chacun de ces trois titres. Personnellement, l'intervenant estime que la fonction d'administrateur de société, d'une part, et de cadre supérieur de société, d'autre part, sont deux fonctions différentes. Il est regrettable que l'intéressé ne puisse pas déduire le double forfait.

Le ministre fait remarquer que, dans le cas visé à l'article 2, le dirigeant qui est à la fois administrateur et directeur, fût-il dans les liens d'un contrat de travail, exerce son activité dans la même entité.

#### Article 25

M. Hatry dépose l'amendement n° 2 :

« Supprimer cet article. »

#### Justification

*Par cette mesure, les entreprises ne seront plus autorisées à allouer des commissions secrètes dans le cadre de leurs relations commerciales.*

*Cette disposition risque donc de placer les entreprises belges dans une situation difficile lorsque celles-ci seront en concurrence avec des opérateurs étrangers qui n'ont pas dans leur législation nationale une telle mesure.*

Le ministre fait observer qu'il ressort de l'amendement qu'en réalité celui-ci vise l'autorisation d'allouer des commissions secrètes dans le cadre de l'article 58 du CIR 1992.

En réalité, l'article 25 du projet de loi à l'examen a trait aux bénéfices dissimulés, qui ne se retrouvent donc pas dans le patrimoine de l'entreprise et qui servent à payer de façon occulte des rémunérations ou d'autres dépenses qui doivent être justifiées par des fiches et des relevés récapitulatifs. Or, une certaine jurisprudence dispose qu'il appartient à l'administration d'apporter la preuve que de tels bénéfices ont quitté le patrimoine de la société et qu'ils ont servi en outre à des dépenses au sens de l'article 57 du CIR 1992.

C'est donc pour éviter ce qui pourrait être interprété comme une cascade de présomptions que l'article 219 du CIR 1992 a été modifié.

Le ministre souligne que l'article 25 du projet ne concerne pas l'exportation.

Un membre demande si cet article 57 s'applique lorsqu'il s'agit d'organisations sans but lucratif, comme par exemple les organisations syndicales. Sont-elles concernées par ceci ?

pende en onderling niet samenhangende beroepen uit. De betrokkene kan daarvoor driemaal forfaitaire kosten aftrekken. Spreker verklaart er persoonlijk van uit te gaan dat de functie van bestuurder van een vennootschap en de functie van topkaderlid van een vennootschap twee verschillende zaken zijn. Te betreuren valt dan ook dat de betrokkene de forfaitaire kosten niet voor beide functies kan aftrekken.

De minister merkt op dat de bedrijfsleider bedoeld in artikel 2, die tegelijkertijd bestuurder en directeur is, zelfs met een arbeidsovereenkomst, zijn beroepsarbeid bij dezelfde onderneming uitoefent.

#### Artikel 25

De heer Hatry dient amendement nr. 2 in :

« Dit artikel doen vervallen. »

#### Verantwoording

*Door die maatregel kunnen bedrijven voortaan geen geheime commissielonen meer toekennen in het kader van hun handelsbetrekkingen.*

*Door deze bepaling dreigen de Belgische bedrijven dus in een lastig parket terecht te komen wanneer zij een concurrentieslag moeten aangaan met buitenlandse operatoren wier nationale wetgeving een dergelijke bepaling niet bevat.*

De minister merkt op dat het amendement in feite de mogelijkheid wil bieden geheime commissielonen toe te kennen in het kader van artikel 58 van het WIB 1992, zoals gewijzigd bij de wet betreffende de bestraffing van corruptie.

In feite handelt het ontworpen artikel 25 over de verborgen winsten die dus niet terechtkomen in het vermogen van de onderneming en waarmee men vergoedingen of andere uitgaven in het zwart betaalt die met fiches of samenvattende opgaven te verantwoorden zijn. Volgens een bepaalde strekking in de jurisprudentie moet de fiscus evenwel bewijzen dat dergelijke winsten uit het vermogen van de vennootschap zijn verdwenen en daarenboven kosten waren in de zin van artikel 57 van het WIB 1992.

Artikel 219 van het WIB 1992 wordt dus gewijzigd om te voorkomen dat iets als een aaneenschakeling van vermoedens kan worden gezien.

De minister wijst erop dat het ontworpen artikel 25 niet op de uitvoer slaat.

Een lid vraagt of dat artikel 57 toepassing krijgt op verenigingen zonder winstoogmerk, zoals bij voorbeeld vakbonden. Zijn die daarbij betrokken ?

Le ministre répond qu'il faut d'abord qu'ils aient la personnalité juridique.

Le membre demande comment sont traités les salaires payés au noir dans ce cas.

Le ministre explique que le problème se règle au niveau du précompte professionnel complémentaire, mais qu'en réalité, les responsables de l'association devront eux même être reconnus responsables des paiements qui ont été faits illégalement.

#### Article 37

M. Hatry dépose l'amendement n° 3 :

« Supprimer cet article. »

#### Justification

*Dans le cadre de la libéralisation du marché de l'électricité, une telle disposition a pour effet de pénaliser fortement les producteurs d'électricité belges.*

Le ministre confirme que cette cotisation devrait être prélevée pour la dernière fois, eu égard à la libéralisation du marché de l'électricité. Avec l'ouverture des marchés, un tel prélèvement imposé aux seuls producteurs nationaux serait discriminatoire par rapport aux sociétés étrangères amenées à fournir de l'électricité sur le marché belge. Il n'y a pas de doute que cette cotisation serait critiquable par les instances européennes.

#### 4. VOTES

Les amendements nos 1, 2 et 3 sont rejetés par 7 voix contre 1.

L'ensemble du projet de loi est adopté par 7 voix contre 1.

Confiance a été faite à la rapporteuse pour la rédaction du rapport.

*La rapporteuse,*  
Magdeleine WILLAME-BOONEN.

*Le président,*  
Paul HATRY.

\*  
\* \*

#### TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION

—  
Voir doc. n° 1-1398/4

De minister antwoordt dat zij eerst rechtspersoonlijkheid moeten bezitten.

Het lid vraagt hoe de in het zwart betaalde lonen in dat geval worden behandeld.

De minister wijst erop dat dit probleem zijn beslag krijgt bij de aanvullende bedrijfsvoorheffing doch dat het bestuur van de vereniging in feite als verantwoordelijk erkend moet worden voor de onwettige betalingen.

#### Artikel 37

De heer Hatry dient amendement nr. 3 in :

« Dit artikel doen vervallen. »

#### Verantwoording

*In het kader van de liberalisering van de elektriciteitsmarkt is een dergelijke bepaling een forse tegenvaller voor de Belgische elektriciteitsproducenten.*

De minister bevestigt dat deze bijdrage voor de laatste keer wordt geheven wegens de liberalisering van de elektriciteitsmarkt. Bij het openstellen van die markt zou een dergelijke heffing voor de nationale producenten alleen discriminerend zijn ten opzichte van buitenlandse vennootschappen die elektriciteit leveren op de Belgische markt. Het lijkt geen twijfel dat de Europese instellingen kritiek zouden hebben op die bijdrage.

#### 4. STEMMINGEN

De amendementen nrs. 1, 2 en 3 worden verworpen met 7 stemmen tegen 1 stem.

Het ontwerp van wet in zijn geheel wordt aangenomen met 7 stemmen tegen 1 stem.

Vertrouwen wordt geschonken aan de rapporteur voor het opstellen van dit verslag.

*De rapporteur,*  
Magdeleine WILLAME-BOONEN.

*De voorzitter,*  
Paul HATRY.

\*  
\* \*

#### TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE

—  
Zie Stuk nr. 1-1398/4