

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2012-2013

18 JUILLET 2013

Projet de loi portant des dispositions diverses*Procédure d'évocation***RAPPORT**

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DES AFFAIRES
ÉCONOMIQUES
PAR
MM. **DAEMS**
ET **LAAOUEJ**

I. INTRODUCTION

Le projet de loi portant des dispositions diverses, qui relève de la procédure bicamérale facultative, a été

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2012-2013

18 JULI 2013

Wetsontwerp houdende diverse bepalingen*Evocatieprocedure***VERSLAG**

NAMENS DE COMMISSIE VOOR
DE FINANCIËN EN VOOR
DE ECONOMISCHE AANGELEGENHEDEN
UITGEBRACHT DOOR
DE HEREN **DAEMS**
EN **LAAOUEJ**

I. INLEIDING

Het optioneel bicameraal wetsontwerp «houdende diverse bepalingen» is op 19 juni 2013 ingediend in

Composition de la commission / Samenstelling van de commissie :

Président / Voorzitter : Ludo Sannen.**Membres / Leden :**

N-VA	Frank Boogaerts, Patrick De Groote, Lieve Maes, Sabine Vermeulen.
PS	Marie Arena, Ahmed Laaouej, Louis Siquet.
MR	François Bellot, Richard Miller.
CD&V	Wouter Beke, Etienne Schouppe.
sp.a	Ludo Sannen, Fauzaya Talhaoui.
Open Vld	Rik Daems.
Vlaams Belang	Anke Van dermeersch.
Écolo	Jacky Moraël.
cdH	Bertin Mampaka Mankamba.

Suppléants / Plaatsvervangers :

Bart De Nijn, Inge Faes, Lies Jans, Helga Stevens, Karl Vanlouwe.
Paul Magnette, Philippe Mahoux, Fabienne Winkel, Olga Zrihen.
Christine Defraigne, Gérard Deprez, Dominique Tilmans.
Dirk Claes, Cindy Franssen, Johan Verstreken.
Dalila Douifi, Fatma Pehlivan, Guy Swennen.
Jean-Jacques De Gucht, Yoeri Vastersavendts.
Yves Buysse, Filip Dewinter.
Benoit Hellings, Cécile Thibaut.
Francis Delpérée, Vanessa Matz.

*Voir :***Documents du Sénat :****5-2218 - 2012/2013 :**

N° 1 : Projet évoqué par le Sénat.

*Zie :***Stukken van de Senaat :****5-2218 - 2012/2013 :**

Nr. 1 : Ontwerp geëvoceerd door de Senaat.

déposé le 19 juin 2013 à la Chambre des représentants (doc. Chambre, n° 53-2891/1).

Le projet de loi a été adopté par l'assemblée plénière de la Chambre des représentants et transmis au Sénat.

Il a été évoqué par le Sénat.

En application de l'article 27.1, alinéa 2, du règlement du Sénat, la commission des Finances et des Affaires économiques, saisie des chapitres 14 à 19 (articles 35 à 76), a entamé la discussion de ce projet de loi avant le vote final à la Chambre des représentants. La commission a examiné le projet au cours de ses réunions des 16 et 18 juillet 2013.

II. EXPOSÉS INTRODUCTIFS

A. Chapitre 14 : Exposé introductif de M. John Crombez, secrétaire d'État à la Lutte contre la fraude sociale et fiscale

Les articles 35 à 37 concernent les structures patrimoniales privées et visent à combler le vide existant actuellement en matière de taxation des patrimoines logés dans des trusts, des fondations étrangères et d'autres constructions juridiques. L'intention n'est pas d'interdire les constructions juridiques en tant que telles, mais seulement de créer la transparence et de combler le vide existant actuellement en matière de taxation. L'article 35 insère dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) une définition de la notion de « construction juridique ».

L'article 36 instaure à partir de l'année d'imposition 2014, une obligation de déclaration relativement analogue à celle en vigueur en matière de comptes financiers ou de contrats d'assurance-vie à l'étranger.

La déclaration annuelle à l'impôt des personnes physiques devra dès lors mentionner l'existence d'une construction juridique de ce type (dotée ou non de la personnalité juridique), dont le contribuable, son conjoint ou les enfants dont il a jouissance légale des revenus, est soit un fondateur, soit (à son escient) bénéficiaire ou bénéficiaire potentiel de quelque manière ou à quelque moment que ce soit.

Ces mesures s'inscrivent dans le droit fil des points de vue défendus au niveau international concernant la propriété bénéficiaire (« *beneficial ownership* ») et ce, tant au sein de la Commission européenne que du G-8 et du G-20.

Les personnes morales visées seront déterminées par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres. Dans ce cadre, l'on se reportera à une liste comparable faisant l'objet de l'annexe 1 de la proposition de directive du Conseil modifiant la directive 2003/48/

de Kamer van volksvertegenwoordigers (stuk Kamer, nr. 53-2891/1).

Het wetsontwerp werd door de plenaire vergadering van de Kamer van volksvertegenwoordigers aangenomen en overgezonden aan de Senaat.

Het wetsontwerp werd door de Senaat geëvoceerd.

In toepassing van artikel 27.1., tweede lid, van het Reglement van de Senaat, heeft de commissie voor de Financiën en de Economische Aangelegenheden, die zich diende te buigen over de hoofdstukken 14 tot 19 (artikelen 35-76) van het wetsontwerp, de bespreking reeds aangevat voor de eindstemming in de Kamer van volksvertegenwoordigers. Zij besprak het op 16 en 18 juli 2013.

II. INLEIDENDE UITEENZETTINGEN

A. Hoofdstuk 14 : Inleidende uiteenzetting door de heer John Crombez, staatssecretaris voor de Bestrijding van de sociale en de fiscale fraude

De artikelen 35 tot 37 betreffen de private vermogensstructuren, en hebben tot doel een heffingsvacuüm op te heffen voor vermogens die ondergebracht worden bij trusts, buitenlandse stichtingen en andere juridische constructies. Het is niet de bedoeling om de juridische constructies op zich te verbieden, maar enkel om transparantie te creëren en het bestaande heffingsvacuüm te herstellen. Artikel 35 voert een definitie in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) in van het begrip « juridische constructie ».

Artikel 36 voert, met ingang van aanslagjaar 2014, een meldingsplicht in, enigszins analoog aan deze inzake de financiële rekeningen of levensverzekeringscontracten in het buitenland.

De jaarlijkse aangifte in de personenbelasting zal bijgevolg het bestaan moeten vermelden van een dergelijke constructie (met of zonder rechtspersoonlijkheid) waarvan de belastingplichtige, zijn echtgenote of de kinderen van wie hij het wettelijk genot van de inkomsten heeft, hetzij een oprichter is, hetzij (bij zijn weten) op enigerlei wijze of ogenblik begunstigde of potentieel begunstigde is.

Deze maatregelen liggen volledig in lijn met de standpunten die op internationaal niveau worden ingenomen over « *beneficial ownership* » en dit zowel in de schoot van de Europese Commissie, de G-8 en de G-20.

De geïndiceerde rechtspersonen zullen worden bepaald bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit. In dit kader kan worden verwezen naar een vergelijkbare lijst opgenomen in bijlage 1 van het voorstel van richtlijn van de Raad tot wijziging van

CE en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts. Le choix s'est porté sur un arrêté royal pour pouvoir réagir rapidement aux changements de situation au plan international.

B. Chapitres 15 à 19: exposé introductif de M. Hendrik Bogaert, secrétaire d'État à la Fonction publique et à la Modernisation des Services publics

Lors du contrôle budgétaire, le gouvernement s'est trouvé confronté au défi de devoir encore prendre des mesures aussi pour 2013 en vue de respecter l'objectif dans le cadre des normes budgétaires européennes. Outre les importants efforts qui ont été consentis en matière de dépenses primaires, il s'est aussi avéré nécessaire de prendre des mesures du côté des recettes, ce que le gouvernement a fait en se laissant toujours guider par la volonté de préserver l'économie autant que possible.

L'on s'est accordé la liberté, certes limitée, de porter l'exonération d'impôt sur les avantages non récurrents à 2 650 euros sans y associer une hausse de la cotisation. Il a aussi été décidé d'utiliser un produit budgétaire prévu de 50 millions d'euros pour réaliser une dispense de versement du précompte professionnel.

Le secteur de l'agriculture est de plus en plus confronté à la grande volatilité des prix et à une augmentation des prix des matières premières. Les agriculteurs subissent aussi de plus en plus l'influence des changements climatiques qui peuvent avoir un impact considérable sur le produit des récoltes. C'est pourquoi le gouvernement a décidé de prendre une mesure de relance en reconduisant pour 2013 et 2014 les avantages fiscaux prévus par la loi-programme du 23 décembre 2009.

Comme le succès des titres-services ne se dément pas et que le coût qui en résulte pour les pouvoirs publics ne cesse de croître d'année en année, le gouvernement se voit contraint d'adapter le système des titres services et des chèques ALE. Cela se fera en limitant les dépenses donnant droit à une réduction d'impôt. À partir du 1^{er} juillet 2013, la réduction d'impôt accordée pour les dépenses relatives aux titres-services et aux titres ALE ne peut pas dépasser un maximum de 920 euros. Pour l'exercice 2014 — revenus 2013, cela représente 1 350 euros. Les dépenses exposées jusqu'au 30 juin 2013 inclus seront soumises au montant maximum de base de 1 810 euros. Compte tenu de l'indexation, cela représente pour l'exercice 2014 — revenus 2013 un montant maximum de 2 720 euros.

richtlijn van de Raad tot wijziging van richtlijn 2003/48/EG betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling. Er is gekozen voor een koninklijk besluit om snel te kunnen inspelen op wijzigende internationale situaties.

B. Hoofdstukken 15 tot 19: inleidende uiteenzetting door de heer Hendrik Bogaert, staatssecretaris voor Ambtenarenzaken en Modernisering van de Openbare Diensten

De regering stond tijdens de begrotingscontrole voor de uitdaging om ook voor 2013 nog maatregelen te nemen om de doelstelling in het kader van de Europese begrotingsnormen te respecteren. Naast de belangrijke inspanningen inzake de primaire uitgaven, is het ook noodzakelijk gebleken om een aantal maatregelen langs de inkomstzijde te nemen. Daarbij heeft de beleidsvisie van de regering om de economie waar mogelijk te sparen, stand gehouden.

Er is een weliswaar beperkte ruimte genomen om de vrijstelling van belasting voor niet-recurrente voordelen ook op fiscaal vlak te verhogen tot 2 650 euro zonder daar een bijdrageverhoging tegenover te stellen. Tevens is beslist een voorziene budgettaire opbrengst van 50 miljoen euro te gebruiken om een vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing te realiseren.

De landbouwsector wordt meer en meer geconfronteerd met een grote volatiliteit van de prijzen en met stijgende grondstofprijzen. Tevens ondergaan ze meer en meer de invloed van klimaatwijzigingen die een grote impact kunnen hebben op de opbrengst van de teelt. Daarom heeft de regering als relance maatregel beslist om de fiscale gunstmaatregelen die beslist werden in de programmawet van 23 december 2009 opnieuw te verlengen voor 2013 en 2014.

Door het blijvend succes van het gebruik van de dienstencheques en de jaar na jaar stijging van de bijhorende kost voor de overheid, is de regering genoodzaakt om het systeem van de dienstencheques en PWA-cheques bij te sturen. Dit gebeurt door de uitgaven waarvoor de belastingvermindering kan worden verkregen, te beperken. Vanaf 1 juli 2013 wordt een belastingvermindering verleend op de uitgaven van dienstencheques en pwa-cheques samen tot ten hoogste 920 euro. Voor aanslagjaar 2014 — inkomsten 2013 betekent dit 1 350 euro. Voor de uitgaven die reeds gedaan werden tot en met 30 juni 2013, zal het basis maximumbedrag van 1 810 euro gelden. Geïndexeerd betekent dit voor aanslagjaar 2014 — inkomsten 2013 een maximumbedrag van 2 720 euro.

Le gouvernement a été confronté au fait qu'en ces temps de discipline budgétaire qui touche l'ensemble de la population, il y a des entreprises qui versent des dividendes, mais ne contribuent manifestement pas, au travers de l'impôt des sociétés, à l'assainissement auquel ce gouvernement procède de manière conséquente. C'est pourquoi le gouvernement a décidé d'instaurer une «*fairness tax*» instaurant une base distincte applicable aux bénéficiaires en question. Cette base distincte sera soumise à un taux de 5%. Il importe de signaler à ce sujet que le gouvernement n'a pas opté pour un impôt supplémentaire minimal distinct qui s'appliquerait à toutes les entreprises sans distinction aucune.

En ce qui concerne les accises également, l'on a choisi de ne pas augmenter les accises sur le carburant, parce qu'il s'agit de produits indispensables à la mobilité des travailleurs et des employeurs.

Pour appliquer une espèce d'indexation, les accises sur l'alcool et les boissons alcoolisées ont été majorées de 8%. Sont concernés : la bière, les vins tranquilles et les vins mousseux, les autres boissons fermentées, les produits intermédiaires (comme le porto) et l'alcool éthylique (boissons spiritueuses). Comme il a été dit, les accises sur les produits énergétiques et sur l'électricité sont actualisées, à l'exception de l'essence et du pétrole utilisés comme carburant; du charbon, de l'électricité, du mazout de chauffage et du gaz naturel utilisé pour se chauffer.

Le gouvernement a déjà pris par le passé des mesures devant équilibrer la fiscalité des revenus mobiliers. À l'heure actuelle, les intérêts des organismes de placement collectif sans passeport européen sont exonérés. Dans le cadre de l'objectif d'égalité, mais aussi en vue de satisfaire aux exigences internationales renforcées dans le domaine de la transparence fiscale, il a été décidé de traiter les organismes de placement collectif sans passeport européen de la même manière que ceux qui ont le passeport européen.

Toujours en matière de revenus mobiliers, un arrêt de la Cour de justice de l'Union européenne a contraint le gouvernement à uniformiser l'imputation du précompte mobilier par les sociétés d'investissement et à ne plus faire de différence entre les sociétés d'investissement belges et étrangères.

Depuis le 1^{er} janvier 2013, le taux du précompte mobilier sur les dividendes s'élève à 25%. Pour les dividendes versés par certaines intercommunales, ce taux est encore de 15%. Le gouvernement a décidé de le porter également à 25%.

Conformément à la directive TVA de l'Union européenne, les prestations de services effectuées par les avocats sont par principe soumises à la taxe sur la valeur ajoutée selon les règles normales. Cependant,

De regering is geconfronteerd geweest met het feit dat in deze tijden van begrotingsdiscipline die de hele bevolking treft, er ondernemingen zijn die dividenden uitkeren maar blijkbaar niet via de vennootschapsbelasting bijdragen tot de sanering die deze regering consequent doorvoert. Daarom heeft de regering beslist tot het invoeren van een «*fairness tax*» die een afzonderlijke grondslag invoert voor die bedoelde bedrijfswinsten. Die afzonderlijke grondslag zal een tarief van 5% ondergaan. Het is daarbij belangrijk te vermelden dat de regering niet gekozen heeft voor een afzonderlijke minimale bijkomende belasting die geldt voor alle ondernemingen zonder onderscheid.

Ook in de verhoging van de accijnzen is gekozen om de accijnzen op brandstof niet te verhogen, omdat dit producten zijn die noodzakelijk zijn voor de mobiliteit van werknemers en werkgevers.

Om dus een vorm van indexatie door te voeren zijn de accijnzen op alcohol en alcoholhoudende dranken verhoogd met 8%: het gaat daarbij om bier, stille en mousserende wijnen en andere gegiste dranken, tussenproducten (zoals porto) en ethylalcohol (sterke drank). Zoals gezegd, zijn ook de accijnzen op energieproducten en elektriciteit geactualiseerd maar met uitzondering van benzine en gasolie gebruikt als motorbrandstof; kolen, elektriciteit; en huisbrandolie en aardgas als verwarmingsbrandstof.

De regering heeft in het verleden reeds maatregelen genomen die de fiscaliteit van de roerende inkomsten gelijk moet maken. Momenteel zijn de interesten van de collectieve beleggingsinstellingen zonder Europees Paspoort vrijgesteld. In het kader van de voorgenomen gelijkheid, maar ook met het oog op het voldoen aan de verhoogde internationale eisen inzake fiscale transparantie, is beslist om de collectieve beleggingsinstellingen zonder Europees paspoort fiscaal op dezelfde wijze te behandelen als de bestaande regimes voor de collectieve beleggingsinstellingen met Europees paspoort.

Nog inzake roerende inkomsten heeft een arrest van het Europees Hof van Justitie de regering genoodzaakt om het stelsel van de verrekening van de roerende voorheffing door beleggingsvennootschappen, gelijk te maken voor zowel de buitenlandse als de binnenlandse beleggingsvennootschappen.

Het tarief in de roerende voorheffing op dividenden is sinds 1 januari 2013 gelijk aan 25%. Voor de dividenden betaald door sommige intercommunales, bedraagt dit tarief nog 15%. De regering heeft beslist om dit ook op 25% te brengen.

Op basis van de Europese Btw-Richtlijn, zijn de prestaties van advocaten in principe aan btw onderworpen volgens de normale regels. Lidstaten mochten evenwel deze prestaties blijven vrijstellen op basis van

les États membres pouvaient déroger à ce principe en vertu d'une disposition de *stand-still* contenue dans la directive. La Belgique était cependant le seul État membre à encore faire usage de cette dérogation. À partir du 1^{er} janvier 2014, l'exonération sera dès lors supprimée, ce qui permet de réaliser une harmonisation avec les autres États membres. Les prestations des avocats seront donc soumises au taux de TVA normal de 21 %.

Depuis 1993, les institutions financières qui commercialisent des produits soumis à un régime fiscal préférentiel sont soumises à une taxe d'abonnement. Depuis 1996 font également partie de ce groupe les établissements de crédit qui, en compensation de l'exonération fiscale applicable à la partie exonérée des dépôts d'épargne réglementés, paient une taxe que le projet à l'examen porte à 0,12 % pour 2012 et à 0,1929 % pour 2013.

Le gouvernement considère enfin que la taxe annuelle instaurée par la loi du 22 juin 2012 et dont le taux a été pondéré en fonction des prêts consentis à l'économie réelle, comporte un élément discriminatoire. Le gouvernement est arrivé à cette conclusion à la suite de l'évaluation d'une requête en annulation introduite par deux banques étrangères.

Aussi le gouvernement a-t-il décidé de supprimer le coefficient de pondération et de prélever la taxe à un taux linéaire garantissant les mêmes rentrées budgétaires : 0,0435 %.

III. DISCUSSION

A. Discussion générale

1. Chapitre 14

Questions et observations des membres

M. Laaouej félicite le gouvernement de prendre des mesures qui font en sorte que, dans le système juridique belge, des constructions juridiques inconnues ne pourront pas profiter d'un vide en matière de taxation. La Belgique a beau être un petit pays, ce n'est pas une île.

2. Chapitres 15-19

Questions et observations des membres

M. Laaouej explique que ce projet de loi traduit le sérieux du gouvernement qui est confronté à une situation inédite. Il doit faire, en très peu de temps, un effort budgétaire de plus de 20 milliards d'euros.

een *standstill*bepaling in de richtlijn. België was echter nog de enige lidstaat die deze afwijking hanteerde. Vanaf 1 januari 2014 zal de vrijstelling dan ook worden afgeschaft, wat een harmonisering met de andere lidstaten betekent. De prestaties van advocaten zullen bijgevolg onderworpen zijn aan het normaal btw-tarief van 21 %.

Sedert 1993 geldt een zogenaamde abonnements-taks ten laste van financiële instellingen die producten commercialiseren die aan een fiscaal gunstregime zijn onderworpen. Sedert 1996 horen daar de kredietinstellingen bij, die ter compensatie van de fiscale vrijstelling voor de gereguleerde spaardeposito's op het bedrag van dit vrijgestelde deel een belasting betalen die door voorliggend ontwerp op 0,12 % wordt gebracht voor 2012 en op 0,1929 % voor 2013.

Tot slot is de regering van mening dat de jaarlijkse taks die is ingevoerd door de wet van 22 juni 2012 en waarvan het tarief gewogen werd in functie van de leningen toegekend aan de reële economie, een discriminatoir element inhoudt. De regering is tot dit besluit gekomen na de evaluatie van een verzoek tot nietigverklaring ingediend door twee buitenlandse banken.

De regering heeft daarom beslist de wegingscoëfficiënt af te schaffen en de belasting te heffen aan een lineair tarief dat dezelfde budgettaire opbrengst waarborgt : 0,0435 %.

III. BESPREKING

A. Algemene Bespreking

1. Hoofdstuk 14

Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Laaouej prijst de regering dat zij maatregelen neemt om er ook voor te zorgen dat in het Belgische rechtssysteem niet gekende juridische constructies zich niet meer in een heffingsvacuüm zouden kunnen ophouden. België is als klein land immers geen eiland.

2. Hoofdstukken 15-19

Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Laaouej legt uit dat dit wetsontwerp aantoont dat de regering deze ongeziene situatie op een ernstige manier aanpakt. Op zeer korte tijd moet zij een budgettaire inspanning van meer dan 20 miljard euro leveren.

Il faut se rappeler que ce texte essaie de faire l'équilibre entre régler un certain nombre de problèmes auxquelles nous conduisent les instances européennes lorsqu'elles pointent des incohérences au niveau législatif, faire les économies nécessaires sur les dépenses primaires et mettre en place des mesures de meilleure gestion. Le gouvernement prend donc ses responsabilités pour assainir les finances publiques, pour mettre le pays en marche et pas à la merci des marchés financiers. Des messages positifs sont également envoyés à notre économie et l'intervenant tient à saluer les mesures qui ont été prises pour les PME, mais également pour le secteur agricole.

La situation est difficile, mais le gouvernement tente néanmoins de prendre des mesures qui aient le moins d'impact négatif possible sur le tissu économique.

M. Daems trouve que l'effort budgétaire énorme que le gouvernement s'est vu contraint de faire, n'est pas à sous-estimer. C'est impressionnant, d'autant que le gouvernement n'a pas eu beaucoup de temps pour le faire, compte tenu de la longue impasse politique dans laquelle notre pays s'est trouvé.

L'intervenant se réjouit que la coopération avec les entités fédérées ait eu lieu dans un climat positif. Plusieurs budgets seront probablement en équilibre et c'est digne d'éloge. Les efforts consentis par les différentes autorités traduisent une volonté d'assumer ses responsabilités et cette attitude renforce la crédibilité de notre pays.

En ce qui concerne la « *fairness tax* », l'intervenant est d'avis qu'il n'est effectivement pas correct qu'une entreprise qui verse des dividendes puisse trouver des moyens fiscaux lui permettant de ne guère contribuer, voire pas du tout, à la collectivité. Mais la formule utilisée prête manifestement le flanc à la critique. Le gouvernement est-il certain que la mesure pourra être appliquée? Quelles sont les entreprises qui devront payer cette taxe et quel est l'effet attendu? A-t-on tenu compte du fait que certaines entreprises sont très mobiles et risquent de partir avant de devoir payer cette taxe?

Une taxe de 25 % est instaurée pour les sociétés d'investissement sans passeport européen. L'intervenant se demande si, ici aussi, on a tenu compte de la mobilité des sociétés et quel est l'effet attendu.

L'assujettissement des prestations des avocats à la TVA est une chose normale. Les grands bureaux d'avocats, organisés en société, ne s'en porteront sans doute pas plus mal pour autant. Il y aura sans doute possibilité de comptabiliser des opérations entrantes et sortantes et l'intervenant se demande quels sont les revenus attendus.

Men mag niet vergeten dat de tekst een evenwicht tracht te vinden tussen het regelen van een aantal incoherenties op wetgevend vlak waarop de Europese instanties gewezen hebben, het uitvoeren van nodige besparingen op primaire uitgaven, en het nemen van maatregelen voor een beter beheer. De regering neemt dus haar verantwoordelijkheid om de orde te herstellen in de openbare financiën, om het land vooruit te helpen en niet ten prooi te laten vallen aan de financiële markten. Er worden ook positieve signalen aan onze economie gegeven, zoals de maatregelen ten gunste van KMO's, maar ook van de landbouwsector.

De toestand is moeilijk, maar de regering probeert niettemin maatregelen te nemen die zo weinig mogelijk een negatieve impact hebben op het economisch weefsel.

De heer Daems vindt dat men de enorme budgettaire inspanning die de regering genoodzaakt werd om te doen, niet mag onderschatten. Het is indrukwekkend, wetende dat de regering maar een korte tijdspanne heeft gehad om dit te verwezenlijken als gevolg van de lange politieke impasse.

Spreker is tevreden dat er in een positieve sfeer werd samengewerkt met de regio's. Het is lovenswaardig dat er waarschijnlijk verschillende begrotingen in evenwicht zullen zijn. De inspanningen die door de diverse overheden worden geleverd, liggen in lijn met de betekenis van het opnemen van verantwoordelijkheid en dragen bij tot de geloofwaardigheid van ons land.

Wat de « *fairness tax* » betreft, meent spreker dat het inderdaad niet fair is om ondanks het feit dat er resultaten worden geboekt die toelaten om dividenden uit te keren en er fiscale wegen bestaan waarbij men weinig of geen bijdrage levert aan de maatschappij. De formule die gebruikt wordt, blijkt echter vatbaar voor kritiek. Is de regering zeker dat de maatregel zal kunnen worden toegepast? Welke bedrijven zullen deze bijdrage moeten betalen en welk effect wordt er verwacht? Is er rekening gehouden met het feit dat sommige bedrijven zeer mobiel zijn en zouden kunnen vertrekken voor ze deze bijdrage moeten betalen?

Voor de beleggingsvennootschappen zonder Europees paspoort wordt er een 25 %-belasting ingevoerd. Spreker vraagt zich hier ook af of er rekening is gehouden met de mobiliteit van de vennootschappen en welk effect er verwacht wordt.

Het invoeren van een btw-verplichting voor advocaten is een normale zaak. Grote advocatenkantoren zullen daar waarschijnlijk, als bedrijf, niet slechter van worden. Er zullen waarschijnlijk wel plus- en minoperaties mogelijk zijn en dus wenst spreker te weten welke inkomsten er verwacht worden.

Il est aussi entièrement normal que les intercommunales doivent à présent payer des taxes.

L'intervenant estime qu'il s'impose, dès la rentrée parlementaire, de procéder, au sein de la commission des Finances et des Affaires économiques, à un examen approfondi de plusieurs éléments spéculatifs enracinés dans notre économie, qui se greffent sur l'économie non réelle, alors que les mesures prises concernent toujours l'économie réelle. La spéculation doit être combattue dans les faits car il est prouvé qu'elle nuit à l'économie réelle, ce qui est inadmissible.

M. Bellot adhère aux remarques de ses collègues et souligne l'équilibre subtil des dispositions à l'examen. Il attire aussi l'attention sur les dispositions, insérées par voie d'amendement à la Chambre des représentants, concernant la prolongation de l'aide à l'agriculture. Pour que des institutions financières puissent tenir compte de pareilles mesures pour le calcul de la rentabilité de nouveaux investissements dans le secteur de l'agriculture, il demande que la prolongation de ces mesures soit dorénavant annoncée un peu plus à l'avance.

L'intervenant déclare qu'en matière d'accises, le gouvernement a fait le bon choix en taxant toutes les boissons sur la base de leur titrage en alcool éthylique et ce, contrairement à la France où c'est la nature du produit, bière ou vin, qui joue un rôle important.

Enfin, le membre rappelle combien il est important que les marchés financiers aient confiance en notre pays. La perte de cette confiance a un effet direct sur les taux d'intérêt et donc sur le coût de la dette. Notre pays est catalogué pour l'instant parmi les pays forts de la zone euro. Nous devons tout faire pour conserver cette confiance, par le biais de mesures concrètes et équilibrées.

Mme Maes relève que Mme Wouters a déjà posé la plupart des questions à la Chambre des représentants et qu'elle ne va pas les répéter. Elle souhaite néanmoins poser une question à propos des nouvelles dispositions relatives à l'aide à l'agriculture. Étant donné que les mesures à l'examen ont déjà été plusieurs fois prolongées de deux ans, l'intervenante se demande si l'on a déjà envisagé de leur conférer un caractère plus permanent. Cela profiterait certainement au secteur.

M. Schouppe dit tout le bien qu'il pense des dispositions à l'examen, des efforts budgétaires qui s'y rattachent et de leur répartition équilibrée. Cette dernière se traduit par le fait que les efforts demandés à la population paraissent moins lourds qu'ils ne le sont dans certains pays voisins. S'agissant de la *fairness tax*, le membre se dit entièrement favorable

Het is ook volledig normaal dat intercommunales nu belastingen zullen moeten betalen.

Spreeker meent dat bij de start van het nieuwe parlementaire jaar, binnen de commissie Financiën en Economische Aangelegenheden, grondig onderzoek is aangewezen van een aantal speculatieve elementen die in onze economie vastgegrendeld zijn en zich enten op de niet-reële economie, terwijl er steeds maatregelen worden genomen voor de reële economie. Speculatie moet worden bevochten in de feiten, daar waar aangetoond wordt dat ze de reële economie schaadt, want dit is onaanvaardbaar.

De heer Bellot wenst zich aan te sluiten bij de opmerkingen van zijn collega's en hij benadrukt het subtiële evenwicht van de voorliggende bepalingen. Hij vestigt ook aandacht op de, bij amendement in de Kamer van volksvertegenwoordigers, ingevoegde bepalingen in verband met de verlenging van de steun aan de landbouw. Opdat financiële instellingen met dergelijke maatregelen zouden kunnen rekening houden voor de berekening van de rendabiliteit van nieuwe investeringen in de landbouw, vraagt hij dat de verlenging ervan in de toekomst meer op voorhand zou worden aangekondigd.

Spreeker verklaart dat de regering wat de accijnzen betreft, de juiste keuze maakt om alle dranken te belasten op basis van hun onderliggende alcoholinhoud, ethylalcohol. Dit in tegenstelling tot Frankrijk waar de inhoud van het product zelf, bier of wijn, een belangrijke rol speelt.

Tot slot geeft het lid nog het belang aan van het vertrouwen van de financiële markten in ons land. Verlies daarvan heeft rechtstreekse invloed op onze rentevoet en dus ook op de kost van onze schulden. Vandaag wordt ons land gecatalogeerd onder de sterke eurolanden. Via concrete en evenwichtig verspreide maatregelen moeten we er alles aan doen om dat te houden.

Mevrouw Maes merkt op dat mevrouw Wouters in de Kamer van volksvertegenwoordigers reeds de meeste vragen heeft gesteld, die zij niet zal herhalen. Wat de nieuw ingevoegde bepalingen, betreffende de steun aan de landbouw, wenst mevrouw Maes een vraag te stellen. Gezien de hier voorliggende bepalingen reeds een aantal keren met twee jaar werden verlengd, vraagt de spreekster zich af of men reeds heeft overwogen om deze steun een meer permanent karakter te geven? De sector zou er zeker bij gebaat zijn.

De heer Schouppe uit zijn waardering voor de voorliggende bepalingen, de ermee samenhangende budgettaire inspanningen en de evenwichtige verdeling ervan. Deze evenwichtige verdeling vertaalt zich in het feit dat de inspanningen, naar de bevolking toe, minder erg overkomen dan in sommige van de ons omliggende landen. In verband met de *fairness tax*

au principe d'une telle taxe. Mais il se peut que des entreprises qui enregistrent une perte distribuent malgré tout un dividende en puisant dans leurs réserves qui ont déjà été taxées antérieurement. Quel sera le traitement fiscal réservé à ces entreprises dans le cadre de la fairness tax ? Quelle réponse le ministre peut-il donner à cette question, compte tenu des observations du Conseil d'État (avis n° 53-666/13 du 10 juillet 2013)

M. Mampaka soutient lui aussi les dispositions à l'examen. Il trouve en effet important que les entreprises paient l'impôt proportionnellement aux bénéfices réalisés. Il déplore toutefois les mesures qui rabotent l'allocation de rentrée.

Réponses du secrétaire d'État

M. Boogaert, secrétaire d'État, remercie, tant en son nom qu'au nom du ministre des Finances, les commissaires pour leur évaluation positive des efforts déployés par le gouvernement dans le but de parvenir à l'équilibre budgétaire. Personne ne souhaite que les banques reçoivent encore plus d'intérêts. Afin de répartir équitablement les efforts, on a pris des mesures qui portent à la fois sur les recettes et sur les dépenses. On a veillé aussi à ce que ces mesures n'altèrent pas le tissu social.

Le gouvernement s'est efforcé, lors du dernier contrôle budgétaire, d'assortir les mesures à prendre de conditions équitables, en particulier dans le domaine fiscal, en veillant à combler çà et là certaines lacunes : le secrétaire d'État pense à cet égard aux sociétés d'investissement, qui seront désormais traitées sur un pied d'égalité, qu'elles soient européennes ou non européennes. La mesure prévoyant l'assujettissement des avocats à la TVA participe aussi de la même logique : la quasi-totalité des biens et services sont déjà soumis à la TVA et il n'y avait donc aucune raison que les avocats échappent à la règle. Le secrétaire d'État reconnaît que certaines mesures ne sont pas du goût de tout le monde, mais il n'empêche qu'elles sont nécessaires.

Le secrétaire d'État répond ensuite aux questions qui ont été formulées au sujet de la « fairness tax » et qui s'articulaient essentiellement autour des deux éléments suivants :

1° la distinction qui est faite entre les PME et les autres sociétés :

Il importe de souligner que la législation fiscale opère en plusieurs endroits une distinction entre les PME et les autres sociétés, ainsi que le Conseil d'État le fait remarquer dans son avis n° 53-666/13 du 10 juillet 2013

stelt het lid 100 % voor het principe van een dergelijke belasting te zijn. Echter wanneer ondernemingen verlies boeken, bestaat toch de mogelijkheid dat ze een dividend uitkeren en dat ze hiervoor putten uit de voorheen reeds belaste reserves. Hoe zullen deze bedrijven fiscaal behandeld worden in het kader van de fairness tax ? Welk antwoord kan de minister hierop formuleren wanneer hij rekening houdt met de bemerkingen van de Raad van State (advies nr. 53-666/13 van 10 juli 2013)

De heer Mampaka uit eveneens zijn steun ten opzichte van de voorliggende bepalingen. Hij stelt dat het inderdaad belangrijk is dat ondernemingen belastingen betalen die in verhouding staan tot de eigenlijke winsten die ze hebben gerealiseerd. Hij betreurt echter de maatregelen met betrekking tot het terugschroeven van de schoolpremie.

Antwoorden van de staatssecretaris

De heer Boogaert, staatssecretaris, dankt, mede in naam van de minister van Financiën, de commissieleden voor hun positieve evaluatie van de regeringsinspanningen om een budgettair evenwicht na te streven. Niemand is vragende partij om nog meer intresten naar de banken te dragen. Er is bij de inspanningen gestreefd naar een evenwicht van maatregelen die zowel de inkomsten als de uitgaven betreffen. Tevens is gezocht naar maatregelen die het maatschappelijk weefsel niet zouden aantasten.

De regering heeft getracht om tijdens de recentste begrotingscontrole een *level playing field* te bereiken bij de getroffen maatregelen en dit inzonderheid voor de fiscale maatregelen, waarbij er hier en daar lacunes waren ontstaan : de staatssecretaris denkt hierbij aan de beleggingsvennootschappen, waar nu de lat wordt gelijk gelegd tussen Europese en niet-Europese beleggingsvennootschappen. Ook de invoering van de BTW-plicht voor advocaten is een dergelijke maatregel : vandaag de dag is er reeds voor quasi alle goederen en diensten BTW verschuldigd, de advocaten konden dan ook niet de uitzondering op de regel blijven. De staatssecretaris erkent dat sommige maatregelen niet volledig door iedereen als positief worden geëvalueerd, maar ze waren nodig.

Verscheidene opmerkingen van de leden betroffen de *fairness tax*. Het betrof voornamelijk twee soorten vragen waarop de staatssecretaris volgend antwoord verstrekt :

1° het onderscheid dat gemaakt wordt tussen de KMO's en de andere vennootschappen :

Tengevolge een opmerking van de Raad van State in zijn advies nr. 53-666/13 van 10 juli 2013 wordt benadrukt dat de fiscale wetgeving verschillende keren een onderscheid maakt tussen de KMO's en de andere vennootschappen.

Le régime différencié que les PME se voient accorder dans le cadre de la «*fairness tax*» vient compléter le dispositif fiscal préférentiel qui leur est applicable et qui tient compte des difficultés qu'elles rencontrent pour remplir leur rôle économique.

Ce dispositif comprend les éléments suivants :

— la déductibilité majorée (à concurrence de 120%) des frais de sécurisation et de gardiennage (article 185*quater* CIR 92);

— l'immunisation de la réserve d'investissement (article 194*quater* CIR 92);

— l'obligation de réaliser les amortissements sur une base mensuelle plutôt que sur une base annuelle (article 196 CIR 92);

— les règles relatives à la déduction pour investissement (article 201 CIR 92);

— le taux plus élevé de la déduction pour capital à risque (déduction intérêts notionnels — article 205*quater* CIR); l'exemption de sanction en cas d'insuffisance de versements anticipés au cours des trois premières années d'activité (article 218 CIR 92);

— et, enfin, la mesure, instaurée récemment, qui prévoit l'abaissement du taux de l'impôt des personnes physiques à 15% pour les dividendes de nouvelles actions nominatives qui ont été conservées en pleine propriété durant une période ininterrompue à compter de l'apport en capital, ainsi que le régime relatif au bonus de liquidation.

En ce qui concerne la «*fairness tax*», le principe est qu'il faut tenir compte de l'évolution internationale.

Au niveau international, en effet, la distinction qui est faite doit être considérée dans le cadre du plan d'action BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*, «Érosion de la base d'imposition et transfert de bénéfices») que l'OCDE a approuvé le 25 juin 2013. Ce plan est également soutenu par le G20 qui l'examinera lors de sa réunion des 19 et 20 juillet 2013. Ce plan d'action BEPS prévoit des mesures en vue de mieux lutter contre la fraude et l'évasion fiscales dans le contexte international actuel.

À l'heure actuelle, six actions prévues dans le plan sont considérées comme prioritaires, notamment celle qui consiste à limiter l'érosion de la base d'imposition due à l'exploitation, par les entreprises, des écarts entre les législations fiscales nationales. Ce sont généralement les multinationales et les grandes entreprises qui ont un volume d'activités important au niveau international et qui peuvent donc tirer parti des différentes législations nationales; elles constituent donc le groupe cible visé par la mesure.

Het verschil in behandeling toegekend aan de KMO's in het kader van de *fairness tax* vervolledigt andere fiscale maatregelen in hun voordeel die rekening houden met de moeilijkheid die deze kleine ondernemingen tegenkomen bij het vervullen van hun economische rol.

Zo kan verwezen worden naar :

— de verhoogde aftrekbaarheid (tot 120%) van kosten gedaan voor beveiliging en bewaking (artikel 185*quater* WIB 92);

— de vrijstelling voor de investeringsreserve (artikel 194*quater* WIB 92);

— het opleggen van afschrijvingen op maandbasis in plaats van op jaarbasis (artikel 196 WIB 92);

— de regels inzake de investeringsaftrek (artikel 201 WIB 92);

— de hogere rente voor de aftrek voor risicokapitaal (notionele interestaftrek — artikel 205*quater* WIB); de vrijstelling van sanctie als gevolg van ontoereikende voorafbetalingen gedurende de eerste drie jaren van activiteit (artikel 218 WIB 92);

— en tot slot de recent ingevoerde verlaging van het tarief in de personenbelasting tot 15% voor dividend van nieuwe aandelen op naam die ononderbroken in volle eigendom zijn gehouden vanaf de kapitaalbreng en de regeling inzake de liquidatiebonus.

Voor de *fairness tax* geldt in het bijzonder dat men rekening moet houden met de internationale evolutie.

Op internationaal vlak dient dit gemaakt onderscheid immers beschouwd te worden in het kader van het BEPS-actieplan (*Addressing Base Erosion and Profit Shifting*) dat door de OESO is goedgekeurd op 25 juni 2013. Dit plan wordt ook gedragen door de G20 die het op zijn vergadering van 19 en 20 juli 2013 zal bespreken. Dit BEPS-actieplan focust op maatregelen om belastingfraude en belastingontduiking in de huidige internationale context beter te bestrijden.

Momenteel worden zes acties van het plan als prioritair vastgelegd, waaronder de aanbeveling om de «erosie» van de belastbare basis als gevolg van het gebruik door ondernemingen van de verschillende nationale wetgevingen te beperken. Het zijn in het bijzonder multinationals en grote ondernemingen die een belangrijke internationale activiteit hebben, die gebruik kunnen maken van de verschillende nationale wetgevingen en dus tot de doelgroep behoren.

Le but de la « *fairness tax* » proposée est en effet de faire en sorte qu'une entreprise qui applique la législation fiscale belge pour pouvoir distribuer des bénéfices — bénéfices qui ne sont guère taxés — soit malgré tout soumise à l'impôt. En ce sens, il se justifie, au vu de l'évolution internationale, de rendre la mesure applicable aux grandes entreprises mais pas aux PME, ainsi qu'il est prévu à l'article 15 du Code des sociétés;

2° en ce qui concerne les remarques et questions formulées au sujet des réserves déjà taxées antérieurement, le secrétaire d'État répond que les réserves constituées avant l'exercice d'imposition 2014 sont exclues du champ d'application de la mesure. Cela signifie, en d'autres termes, que si des réserves déjà taxées antérieurement ont été constituées au sein de la société avant l'exercice d'imposition 2014, il pourra encore être puisé dans ces réserves en vue de distribuer des dividendes et ce, même si ladite société ne paye pas l'impôt des sociétés pour l'année en question. En revanche, à partir de l'exercice d'imposition 2014, la mesure sera d'application.

Comme souligné par différents membres de la commission, il y a eu des économies sur les départements primaires, dans la sécurité sociale : c'est toujours un exercice difficile d'essayer de combler un déficit budgétaire. Mais le gouvernement a essayé de sauvegarder le tissu socioéconomique de notre pays. Les régions et communautés se sont engagées à contribuer à cet effort. Un accord a été négocié dans ce sens entre le gouvernement fédéral et les gouvernements des entités fédérées.

En réponse aux questions des sénateurs Maes et Bellot concernant la prolongation des mesures fiscales au profit des secteurs agricole et horticole, le secrétaire d'État reconnaît qu'il serait effectivement judicieux d'en faire une mesure structurelle. Il s'engage à examiner comment pareille mesure structurelle peut s'articuler avec la politique agricole commune.

IV. VOTES

L'ensemble des articles renvoyés devant la commission des Finances et des Affaires économiques a été adopté. L'ensemble du projet de loi portant des dispositions diverses a été adopté par 9 voix contre 2.

De voorgestelde *fairness tax* zal inderdaad tot resultaat hebben dat een onderneming die de Belgische fiscale wetgeving toepast om winsten te kunnen uitkeren terwijl die winsten nauwelijks belast worden, alsnog aan een belasting wordt onderworpen. In die zin is het in het kader van de internationale evolutie verantwoord dat de maatregel toepasbaar is voor de grote ondernemingen en niet op de KMO's zoals bepaald door artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen;

2° op de opmerkingen en vragen met betrekking tot de voorheen belaste reserves, antwoordt de staatssecretaris dat de reserves opgebouwd voor het aanslagjaar 2014 uit de toepassing van de maatregel gesloten worden. Als er met andere woorden reeds belaste reserves zijn opgebouwd binnen de vennootschap voor het aanslagjaar 2014, kan daaruit nog geput worden om dividenden uit te keren, ook al betaalt de betreffende vennootschap dat jaar geen vennootschapsbelasting. Vanaf aanslagjaar 2014 zal de maatregel wél van toepassing zijn.

Zoals verschillende commissieleden hebben opgemerkt, werd er bespaard op primaire uitgaven, op de sociale zekerheid. Het is altijd moeilijk om te proberen een begrotingstekort weg te werken. De regering heeft echter het sociaaleconomisch weefsel van ons land proberen te vrijwaren. De gemeenschappen en gewesten hebben zich ertoe verbonden bij te dragen aan deze inspanning. De federale regering en de regeringen van de deelgebieden hebben een akkoord in die zin bereikt.

In antwoord op de vragen van senatoren Maes en Bellot over de verlenging van de fiscale maatregelen ten voordele van de land- en tuinbouwsector, erkent de staatssecretaris dat het inderdaad oordeelkundig zou zijn om er een structurele maatregel van te maken. Hij engageert zich ertoe om te onderzoeken hoe een dergelijke structurele maatregel mogelijk is binnen het gemeenschappelijk landbouwbeleid.

IV. STEMMINGEN

De artikelen verwezen naar de commissie voor de Financiën en de Economische Aangelegenheden worden in hun geheel aangenomen met 9 tegen 2 stemmen.

Confiance a été faite aux rapporteurs pour la
présentation d'un rapport oral.

Les rapporteurs,

Rik DAEMS.

Ahmed LAAOUEJ.

Le président,

Ludo SANNEN.

Vertrouwen werd geschonken aan de rapporteurs
voor het uitbrengen van een mondeling verslag.

De rapporteurs,

Rik DAEMS.

Ahmed LAAOUEJ.

De voorzitter,

Ludo SANNEN.