

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

Questions
et réponses
écrites

Schriftelijke
vragen en
antwoorden

16 - 4 - 2007

**Vice-premier ministre
et ministre des Finances**

DO 2003200432224

Question n° 487 de M. Melchior Wathelet du 23 septembre 2004 (Fr.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:

Conséquences de l'arrêt C-141/99 de la Cour de Justice des Communautés européennes en ce qui concerne l'imputation des pertes à l'impôt des sociétés.

Par arrêt du 14 décembre 2000 dans l'affaire *Amid (C-141/99)*, la Cour de Justice des Communautés européennes (CJCE) est, semble-t-il, venue contredire la jurisprudence dite «Velasquez» traitant de l'imputation des pertes à l'impôt des sociétés.

Le régime belge d'imputation des pertes, basé sur les articles 75 à 78 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus (AR/CIR 1992), peut en effet avoir pour conséquence que la perte réalisée par une société belge soit imputée sur les bénéfices étrangers exonérés par convention réalisés par l'un de ses établissements stables.

Selon l'article 78, alinéa 1^{er}, de l'AR/CIR 1992, cette perte ne peut de ce fait plus être reportée et imputée sur des bénéfices ultérieurs de la société belge.

Dans l'arrêt *Amid*, la CJCE a estimé que la position de l'administration fiscale belge était contraire au principe de la liberté d'établissement repris dans l'article 43 du Traité CE. Ce régime décourage en effet les sociétés belges de créer des établissements stables à l'étranger.

Il me revient que l'administration fiscale aurait exprimé son intention d'aligner la législation fiscale belge avec les conclusions de l'arrêt *Amid*.

L'exposé des motifs de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale, précisait d'ailleurs que «Le Roi fera aussi concorder la réglementation fiscale en matière d'imputation des pertes avec les règles européennes en matière de liberté d'établissement». Or à ce jour, il semble qu'aucun arrêté royal n'ait été pris pour résoudre cette problématique.

Les sociétés belges, ayant créé ou voulant créer des établissements stables à l'étranger, se retrouvent ainsi

**Vice-eersteminister
en minister van Financiën**

DO 2003200432224

Vraag nr. 487 van de heer Melchior Wathelet van 23 september 2004 (Fr.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën:

Gevolgen van het arrest C-141/99 van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen wat de aanrekening van de verliezen in de vennootschapsbelasting betreft.

Met zijn arrest van 14 december 2000 in de zaak-*Amid (C-141/99)* schijnt het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen (HJEG) de bestaande rechtspraak in verband met de aanrekening van verliezen in de vennootschapsbelasting, meer bepaald het arrest-*Velasquez*, op de helling te zetten.

Het Belgische stelsel inzake de aanrekening van verliezen berust op de artikelen 75 tot 78 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (KB/WIB 1992). In toepassing daarvan kan het verlies van een Belgische vennootschap worden aangerekend op de bij verdrag vrijgestelde buitenlandse winst van één van zijn vaste inrichtingen.

Krachtens artikel 78, eerste lid, van het KB/WIB 1992 is die schuld dus niet langer overdraagbaar en kan ze niet worden aangerekend op latere winsten van de Belgische vennootschap.

Het HJEG is in het arrest-*Amid* van oordeel dat het standpunt van de Belgische belastingadministratie indruist tegen het beginsel van de vrijheid van vestiging vervat in artikel 43 van het EG-Verdrag. Het stelsel zet immers een rem op de oprichting van vaste inrichtingen in het buitenland door Belgische ondernemingen.

Naar verluidt zou de belastingadministratie van plan zijn de Belgische belastingwetgeving op de besluiten van het arrest-*Amid* af te stemmen.

Uit de memorie van toelichting van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken blijkt overigens dat «de Koning eveneens de fiscale regeling inzake de aanrekening van verliezen in overeenstemming (zal) brengen met de Europese regels inzake de vrijheid van vestiging». Tot op heden werd echter nog geen koninklijk besluit uitgevaardigd om dat probleem op te lossen.

De Belgische vennootschappen die in het buitenland vaste inrichtingen hebben opgericht of dat van plan

confrontées à une insécurité juridique dommageable notamment en ce qui concerne la création d'établissements stables dans l'un des nouveaux États membres de l'Union européenne.

1. Envisagez-vous de donner un effet rétroactif à l'arrêt C-141/99 rendu le 14 décembre 2000 par la CJCE? La CJCE a en effet précisé à maintes reprises que « l'interprétation que la Cour donne d'une règle de droit communautaire éclaire et précise, lorsque besoin en est, la signification et la portée de cette règle, telle qu'elle doit ou aurait dû être comprise et appliquée depuis le moment de sa mise en vigueur ».

2.

- a) Est-il prévu d'étendre les principes consacrés par l'arrêt *Amid* aux bénéficiaires générés par les établissements stables des sociétés belges situées hors de l'Union européenne?
- b) Dans la négative, ne risque-t-on pas de traiter différemment des sociétés selon que leur établissement stable est situé à l'intérieur de l'Union ou dans un pays tiers?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 487 de M. Melchior Wathelet du 23 septembre 2004 (Fr.):

Suivant la Jurisprudence de la Cour de Justice des Communautés européennes, lorsque celle-ci, dans l'exercice de la compétence que lui confère l'article 234 CE (ancien article 177 du Traité), interprète une disposition du droit communautaire, elle détermine la signification et la portée de cette règle, telle qu'elle doit ou aurait dû être comprise et appliquée depuis le moment de son entrée en vigueur. Il en résulte que la règle ainsi interprétée peut et doit en principe être appliquée par le juge à des rapports juridiques nés et constitués avant l'arrêt statuant sur la demande d'interprétation si, par ailleurs, les conditions permettant de porter devant les juridictions compétentes un litige relatif à l'application de ladite règle se trouvent réunies.

Cette jurisprudence implique que les effets de l'arrêt « *AMID* » (arrêt C-141/99) rétroagissent.

En conséquence, l'administration tiendra compte de cet arrêt pour l'ensemble des litiges nés sous l'empire des dispositions condamnées ainsi que pour les litiges de même nature qui peuvent encore être portés devant les juridictions compétentes.

Enfin, la portée de l'arrêt « *AMID* » se limite au cas mettant en cause les établissements de sociétés résidentes établis dans un pays membre de l'Union européenne. Comme le souligne l'honorable membre, les

zijn, krijgen dus met rechtsonzekerheid te maken, die de oprichting van vaste inrichtingen in een van de nieuwe lidstaten van de Europese Unie in de weg staat.

1. Bent u van plan het arrest C-141/99 van het HJEG van 14 december 2000 met terugwerkende kracht toe te passen? Het HJEG heeft er immers meermaals op gewezen dat de interpretatie die het Hof aan een regel van gemeenschapsrecht geeft, de betekenis en de draagwijdte van die regel zo nodig toelicht en verduidelijkt, zoals hij van bij zijn inwerkingtreding had moeten worden begrepen en toegepast.

2.

- a) Zullen de beginselen die door het arrest-*Amid* worden bevestigd, worden uitgebreid tot de winst van de vaste instellingen van Belgische vennootschappen buiten de Europese Unie?
- b) Zo niet, dreigen vennootschappen niet ongelijk te worden behandeld naargelang hun vaste inrichting zich binnen de Europese Unie dan wel in een derde land bevindt?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 487 van de heer Melchior Wathelet van 23 september 2004 (Fr.):

Volgens de rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen, legt het Hof, krachtens de hem bij artikel 234 EG (artikel 177 (oud) van het Verdrag) verleende bevoegdheid, de betekenis en de strekking van een voorschrift van het gemeenschapsrecht uit zoals het sedert het tijdstip van zijn inwerkingtreding moet of had moeten worden verstaan en toegepast. Hieruit volgt dat het aldus uitgelegde voorschrift in principe door de rechter ook kan en moet worden toegepast op rechtsbetrekkingen die zijn ontstaan en totstandgekomen vóór het arrest, waarbij op het verzoek om uitlegging is beslist, indien voor het overige is voldaan aan de voorwaarden waaronder een geschil over de toepassing van dat voorschrift voor de bevoegde rechter kan worden gebracht.

Deze rechtspraak houdt in dat de gevolgen van het arrest « *AMID* » (arrest C 141/99) een retroactieve uitwerking hebben.

Bijgevolg zal de administratie rekening houden met dit arrest voor het geheel van de geschillen die zijn ontstaan wanneer de veroordeelde bepalingen bestonden alsook voor de geschillen van dezelfde aard die nog voor de bevoegde rechtbanken zouden kunnen worden gebracht.

Ten slotte is de draagwijdte van het arrest « *AMID* » beperkt tot die gevallen waarbij in een lidstaat van de Europese Unie gevestigde inrichtingen van binnenlandse vennootschappen gevestigd in een lidstaat van

principes dudit arrêt ne s'appliquent donc pas stricto sensu aux établissements de sociétés résidentes situés hors de l'Union européenne. Cela étant, l'extension des principes visés à ces établissements, sera examinée dans le cadre de l'adaptation de la législation fiscale.

DO 2004200503629

~~Question n° 692 de M. Guido De Padt du 10 mars 2005 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:~~

~~Fondation Ghislenghien. — Indemnisation des victimes. — Impôts.~~

~~La Fondation Ghislenghien créée par le Conseil des ministres pour aider financièrement les victimes non assurées de la dramatique explosion de gaz survenue à Ghislenghien, dans le Hainaut, prépare un nouveau don de 1 151 500 euros au total, comme l'a annoncé la Fondation le 25 février 2005.~~

~~Peu après la catastrophe provoquée par l'explosion de gaz fin juillet 2004 la Fondation avait libéré une première série de dons, à l'époque sur une base forfaitaire. Les sommes qui sont actuellement libérées sont liées aux frais supportés et au taux d'invalidité.~~

~~Compte tenu de la gravité de la catastrophe, il convient de se demander si les indemnités octroyées aux victimes doivent être soumises à l'impôt.~~

~~1.~~

- ~~a) Les indemnités octroyées aux victimes à la suite du drame de Ghislenghien sont-elles soumises à l'impôt?~~
- ~~b) Dans l'affirmative, quel est le taux d'imposition?~~

~~2. Un régime fiscal favorable peut-il être appliqué ou le sera-t-il en ce qui concerne les indemnités versées aux victimes de la catastrophe de Ghislenghien?~~

~~Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 692 de M. Guido De Padt du 10 mars 2005 (N.):~~

~~L'honorable membre voudra bien trouver ci-après la réponse à ses questions.~~

~~1. Il ressort de l'examen effectué que les indemnités octroyées par la Fondation Ghislenghien à certaines victimes, suite à la catastrophe de Ghislenghien, n'ont aucun lien avec l'exercice de l'activité professionnelle.~~

de Europese Unie zijn betrokken. Zoals het geachte lid onderstreept vinden de principes van voornoemd arrest stricto sensu geen toepassing wanneer het gaat om inrichtingen van binnenlandse vennootschappen betreft die buiten de Europese Unie zijn gevestigd. De uitbreiding van de bedoelde beginselen naar deze inrichtingen zal worden onderzocht in het kader van de aanpassing van de fiscale wetgeving.

DO 2004200503629

~~Vraag nr. 692 van de heer Guido De Padt van 10 maart 2005 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën:~~

~~Stichting Gellingen. — Vergoedingen aan slachtoffers. — Belastingen.~~

~~De Stichting Gellingen, die na de gasexplosie door de Ministerraad in het leven werd geroepen om financiële bijstand te verlenen aan de niet-verzekerde slachtoffers van de ramp in de Henegouwse plaats, bereidt een nieuwe schenking voor van in totaal 1 151 500 euro. Dat kondigde de Stichting op 25 februari 2005 aan.~~

~~Kort na de gasramp van eind juli 2004 werd een eerste reeks schenkingen vrijgemaakt door de Stichting, toen op forfaitaire basis. De sommen die nu worden vrijgemaakt houden rekening met de opgelopen kosten en het percentage invaliditeit.~~

~~Gelet op het ernst van de ramp rijst de vraag of de aan de slachtoffers uitgekeerde vergoedingen voorwerp moeten zijn van fiscaliteit.~~

~~1.~~

- ~~a) Zijn de vergoedingen die uitgekeerd worden aan de slachtoffers naar aanleiding van de ramp in Ghislenghien, onderworpen aan belasting?~~
- ~~b) Zo ja, om hoeveel% belasting gaat het?~~

~~2. Kan of zal voor de slachtoffers van de ramp in Ghislenghien een gunstregime worden toegepast op het vlak van fiscalisering van de uitgekeerde vergoedingen?~~

~~Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 692 van de heer Guido De Padt van 10 maart 2005 (N.):~~

~~Het geachte lid gelieve hierna het antwoord te vinden op de door hem gestelde vragen.~~

~~1. Uit onderzoek is gebleken dat de vergoedingen die naar aanleiding van de ramp in Gellingen door de Stichting Gellingen aan bepaalde slachtoffers zijn toegekend, geen enkel verband hebben met de uitoefening~~

~~Il s'agit notamment d'indemnités pour dommage moral qui ne sont pas imposables.~~

2. Sans objet.

DO 2005200607193

Question n° 1139 de M^{me} Trees Pieters du 10 février 2006 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:

Liquidation du capital d'assurances de groupe. — Dirigeants d'entreprise. — Régime social et fiscal de taxation.

Le « Contrat de solidarité entre générations » du gouvernement fédéral aurait semble-t-il entraîné certaines modifications sur le plan des dispositions fiscales et sociales relatives au régime fiscal et parafiscal de la liquidation du capital d'assurances de groupe à des dirigeants d'entreprises.

Les questions suivantes, d'ordre général et pratique, se posent concernant l'état actuel du dossier des assurances de groupe.

1. Est-il encore loisible à un dirigeant d'entreprise, qu'il s'agisse d'un homme ou d'une femme, de procéder à la liquidation du capital d'une assurance de groupe à l'âge de 60 ans, voire plus tôt?

2. Quels sont les taux — qu'ils soient ou non distincts ou spéciaux — d'ONSS, de précompte professionnel, d'impôt des personnes physiques et de supplément d'impôts désormais légalement exigibles ou devant être retenus à temps:

a) en cas de paiement ou attribution à l'âge de 65 ans;

b) en cas de paiement ou attribution avant cet âge, qu'il s'agisse ou non de plus ou de moins de cinq ans avant l'âge légal de la retraite (65 ans)?

3.

a) Quels relevés récapitulatifs et/ou fiches individuelles et déclarations fiscales et sociales s'y rapportant faut-il dorénavant produire chaque mois et/ou trimestre et quels sont les délais maximums en la matière?

b) Sous quelles rubriques codées, cadres et/ou lettres des déclarations en question faut-il chaque fois mentionner ces montants imposables?

4.

a) À quelles dates précises faut-il chaque fois évaluer cette situation fiscale et sociale en matière de retraite ou de paiement?

van de beroepswerkzaamheid. Het betreft inzonderheid vergoedingen wegens morele schade die niet belastbaar zijn.

2. Zonder voorwerp.

DO 2005200607193

Vraag nr. 1139 van mevrouw Trees Pieters van 10 februari 2006 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën:

Uitkering van kapitalen van groepsverzekeringen. — Bedrijfsleiders. — Sociaal en fiscaal taxatieregime.

Naar verluidt zou het « Generatiepact » van de federale regering welbepaalde wijzigingen hebben aangebracht aan de fiscale en aan de sociale bepalingen met betrekking tot het belastingstelsel en het parafiscaal regime van de uitkeringen van kapitalen van groepsverzekeringen toegekend aan bedrijfsleiders van vennootschappen.

Terzake rijzen dan ook de volgende algemene en praktische vragen naar de ware en de huidige toedracht van deze groepsverzekeraarsaangelegenheid.

1. Blijft het zowel voor een mannelijke als voor een vrouwelijke bedrijfsleider van een vennootschap mogelijk om een groepsverzekering te laten uitbetalen op de leeftijd van 60 jaar of zelfs vroeger?

2. Welke al dan niet afzonderlijke of speciale tarieven aan RSZ, bedrijfsvoorheffing, personenbelasting en aanvullende belasting zijn er van nu af aan wettelijk verschuldigd en/of moeten er tijdig worden ingehouden:

a) bij een uitbetaling of toekenning op de leeftijd van 65 jaar;

b) bij een vroegere uitbetaling of toekenning al dan niet meer of minder dan vijf jaar vóór de pensioengerechtigde leeftijd van 65 jaar?

3.

a) Tegen welke uiterste tijdstippen en welke individuele fiches en/of samenvattende opgaven en fiscale en sociale aangiften moeten er dienaangaande voortaan allemaal per maand en/of per kwartaal worden ingediend?

b) Onder al welke gecodeerde rubrieken, vakken en/of lettercodes van de kwestieuze aangifteformulieren moeten die belastbare bedragen telkens worden opgenomen?

4.

a) Op welke precieze data moet die fiscale en die sociale pensioensituatie of uitbetalingsaangelegenheid telkens worden beoordeeld?

b) Le 1^{er} janvier de l'année des revenus ou de l'exercice d'imposition ou le jour de l'attribution ou de la mise en paiement du capital de cette assurance de groupe et/ou le jour de l'anniversaire du dirigeant d'entreprise masculin ou féminin assuré?

5. Pouvez-vous me faire savoir, point par point, votre position actuelle compte tenu des dispositions légales et réglementaires actuellement en vigueur tant en matière fiscale que sociale?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n^o 1139 de M^{me} Trees Pieters du 10 février 2006 (N.):

L'honorable membre voudra bien trouver ci-après la réponse, en ce qui concerne l'aspect fiscal, à ces questions.

1. La réponse est affirmative.

2. Le pacte des générations apporte, en ce qui concerne les capitaux d'assurances de groupe, quelques modifications aux articles 169, § 1^{er}: 171, 2^o, b) et 4^o, f); 515bis, 7^{eme} alinéa, et 515quater, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 1992).

Les modifications à l'article 169, § 1^{er}, et 515bis, 7^e alinéa, CIR 1992 portent sur la détermination de la base imposable des capitaux de pensions complémentaires pour le calcul de la rente de conversion. Désormais, lesdits capitaux sont, dans les conditions mentionnées à l'article précité, uniquement pris en considération à concurrence de 80% pour autant qu'ils soient attribués au plus tôt à l'âge légal de la pension au bénéficiaire qui est resté effectivement actif jusqu'à cet âge.

Les modifications à l'article 171, 2^o, b) en 515quater, § 1^{er}, CIR 1992 ont trait au taux d'imposition applicable aux capitaux constitués au moyen de cotisations patronales ou de l'entreprise. Ces capitaux sont désormais soumis au taux de 10% (au lieu de 16,5%) lorsque, dans les conditions mentionnées aux articles précités, ils sont attribués au plus tôt à l'âge légal de la pension au bénéficiaire qui est resté effectivement actif jusqu'à cet âge.

L'interprétation de la notion «effectivement actif» est explicitée aux pages 50 à 52 de l'avis aux employeurs et autres débiteurs de revenus soumis au précompte professionnel relatif à l'établissement de la fiche individuelle 281.11 et du relevé récapitulatif 325.11.

Les capitaux des contrats d'assurance de groupe sont soumis, en ce qui concerne le précompte profes-

b) Op 1 januari van het inkomstenjaar of van het aanslagjaar of op de dag van de eigenlijke toekenning of betaalbaarstelling van het kapitaal van die groepsverzekering en/of op de verjaardag van de verzekerde mannelijke of vrouwelijke bedrijfsleider?

5. Kan u, punt per punt, uw huidige ziens- en handelwijze meedelen in het licht van de thans vigerende wettelijke en reglementaire bepalingen en van sociale aard?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1139 van mevrouw Trees Pieters van 10 februari 2006 (N.):

Het geachte lid gelieve hierna het antwoord te vinden op de door haar gestelde vragen, wat het fiscale aspect betreft.

1. Het antwoord is bevestigend.

2. Het generatiepact brengt, wat de kapitalen van groepsverzekeringen betreft, enkel wijzigingen aan in artikel 169, § 1; 171, 2^o, b, en 4^o, f; 515bis, 7^{de} lid, en 515quater, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992).

De wijzigingen aan de artikelen 169, § 1, en 515bis, 7^{de} lid, WIB 1992 hebben betrekking op de vaststelling van de belastbare grondslag van kapitalen van aanvullende pensioenen voor het berekenen van de omzettingrente. Deze kapitalen worden, binnen de in voormelde artikelen gestelde voorwaarden, voortaan slechts in aanmerking genomen ten belope van 80% in zover ze ten vroegste bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd worden uitgekeerd aan de begunstigde die minstens tot aan die leeftijd effectief actief is gebleven.

De wijzigingen aan de artikelen 171, 2^o, b), en 515quater, § 1, WIB 1992 hebben betrekking op het belastingtarief van toepassing op kapitalen gevormd door werkgeversbijdragen of bijdragen van de onderneming. Deze kapitalen worden voortaan aan het tarief van 10% (in plaats van 16,5%) onderworpen wanneer ze, binnen de in voormelde artikelen gestelde voorwaarden, ten vroegste bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd worden uitgekeerd aan de begunstigde die minstens tot aan die leeftijd effectief actief is gebleven.

Wat onder het begrip «effectief actief» moet worden verstaan is uiteengezet op blz. 50 tot 52 van het bericht aan de werkgevers en aan de andere schuldenaars van aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen inkomsten met betrekking tot de opmaak van de individuele fiche 281.11 en de samenvattende opgave 325.11.

Kapitalen van groepsverzekeringscontracten, zijn op het vlak van de bedrijfsvoorheffing naargelang hun

sionnel, selon leur nature, aux taux uniformes respectifs de 11,11 %; 10,09 %, 16,66 % ou 33,31 %, conformément au n° 40 des règles d'application reprises à l'annexe III à l'AR/CIR 1992 modifié pour la dernière fois par l'arrêté royal du 18 décembre 2006 modifiant, en matière de précompte professionnel, l'AR/CIR 1992 et instaurant la réduction forfaitaire flamande du précompte professionnel (*Moniteur belge* du 22 décembre 2006).

Ces capitaux sont imposables à l'impôt des personnes physiques soit globalement au taux progressif ou sur la base de d'une rente de conversion, soit distinctement au taux de 10 %; 16,50 % ou 33 % selon le cas.

Des informations complémentaires détaillées à ce sujet sont disponibles dans l'avis aux employeurs précité, consultable sur le site web:
<http://fiscus.fgov.be/interfaoiffr/Werkgevers/Fichesopgaven/fichesopgaven.htm>.

Le taux des impôts complémentaires est déterminé de manière autonome par les communes et varie donc d'une commune à l'autre.

3.
b) Aucun nouveau code n'est prévu en la matière.

À partir des revenus de l'année 2006, il y a effectivement lieu, au cadre 12, c) de la fiche individuelle 281.11, d'effectuer une distinction entre, d'une part, « les capitaux formés au moyen de cotisations patronales ou de l'entreprise (liquidation au plus tôt à l'âge légal de la pension du bénéficiaire qui est resté « effectivement actif » au moins jusqu'à cet âge) », et, d'autre part, les « autres » capitaux, valeurs de rachat et autres allocations en capital imposables distinctement.

Au cadre 13, b), de la même fiche, en ce qui concerne la mention de la base de calcul de la rente de conversion, il y a lieu d'effectuer une distinction entre « les capitaux résultant de la conversion à concurrence de 80 % (liquidation au plus tôt à l'âge légal de la pension du bénéficiaire qui est resté « effectivement actif » au moins jusqu'à cet âge) » et les « autres ».

Pour plus d'informations, je vous renvoie à l'avis aux employeurs précité.

aard onderworpen aan een éérvormig tarief van respectievelijk 11,11 %; 10,09 %; 16,66 % of 33,31 % en dit overeenkomstig nr. 40 van de toepassingsregels opgenomen in de bijlage III van het koninklijk besluit/WIB 1992, laatst vervangen door het koninklijk besluit van 18 december 2006 tot wijziging van het koninklijk besluit/WIB 1992 op het stuk van de bedrijfsvoorheffing en tot invoering van de Vlaamse forfaitaire vermindering van de bedrijfsvoorheffing (*Belgisch Staatsblad* van 22 december 2006).

Deze kapitalen worden in de personenbelasting belast ofwel integraal of op basis van een omzettingsrente tegen het progressief tarief ofwel afzonderlijk tegen een tarief van 10 %; 16,50 % of 33 % naar gelang van het geval.

Gedetailleerde informatie dienaangaande is terug te vinden in voormeld bericht aan de werkgevers dat via de website:
<http://www.fiscus.fgov.be/interfaoifnl/Werkgevers/Fichesopgaven/fichesopgaven.htm> kan worden geraadpleegd.

Het tarief van de aanvullende belastingen wordt door de gemeenten autonoom bepaald en verschilt dus van gemeente tot gemeente.

3.
b) Er werden ter zake geen nieuwe codes ingevoerd.

Wel moet op de individuele fiche 281.11 in vak 12, c), vanaf inkomsten 2006 een uitsplitsing worden gemaakt tussen, enerzijds, « kapitalen die gevormd zijn door werkgeversbijdragen of bijdragen van de onderneming (uitkering ten vroegste op wettelijke pensioenleeftijd aan begunstigde die tot dan effectief actief is gebleven) » en, anderzijds, de « andere » kapitalen, afkoopwaarden en andere toelagen in kapitaal die afzonderlijk belastbaar zijn.

In vak 13, b), van dezelfde fiche moet voor het vermelden van de berekeningsgrondslag van de omzettingsrente eveneens een uitsplitsing worden gemaakt tussen de grondslag « voortvloeiend uit de omzetting ten belope van 80 % van kapitalen (uitkering ten vroegste op wettelijke pensioenleeftijd aan begunstigde die tot dan effectief actief is gebleven) » en de « andere ».

Voor meer informatie verwijst ik eveneens naar voormeld bericht aan de werkgevers.

3.
a) et 4. Conformément à l'article 90 de l'arrêté royal d'exécution du CIR 1992 (AR/CIR 1992), les redevables du précompte professionnel qui ont payé ou attribué des revenus imposables pendant la période visée à l'article 412 du CIR 1992 doivent introduire auprès du receveur des contributions directes compétent une déclaration au précompte professionnel et verser le montant dû du précompte professionnel à ce même receveur. Sur pied de l'article 412 précité, le précompte professionnel doit être versé dans les quinze jours qui suivent la fin du mois pendant lequel les revenus ont été payés ou attribués.

Le fait qui donne lieu à imposition et qui est à la base, d'une part, de l'introduction d'une déclaration ainsi que du paiement du précompte professionnel et, d'autre part, de l'établissement de la fiche de rémunérations individuelle 281.10 et du relevé récapitulatif 325.10, est donc le paiement ou l'attribution des revenus, peu importe la période à laquelle se rapportent lesdits revenus.

La date ultime d'introduction des fiches individuelles et des relevés récapitulatifs est, pour l'année des revenus 2006, prolongée jusqu'au 13 avril 2007, à l'exception de la fiche individuelle 281.50 et du relevé récapitulatif 325.50 pour lesquels la date d'introduction est fixée au 30 juin 2007.

DO 2005200608823

Question n° 1407 de M^{me} Trees Pieters du 8 septembre 2006 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances :

Requalification de primes d'assurances en placements. — Contrats aléatoires. — Taxation des réserves de pension externes.

Il semblerait que les agents taxateurs, s'appuyant essentiellement sur l'arrêt de la cour d'appel de Gand du 9 décembre 2003 et sur les jugements des tribunaux de première instance de Bruges, de Bruxelles et d'Anvers portant sur la taxation des primes d'assurances au profit des dirigeants d'entreprise, qui requalifiaient les produits d'assurance-vie des branches « 21 » et « 23 » en contrats de placement, requalifient aujourd'hui de nombreux autres contrats d'assurances en produits de placement purs et simples.

La motivation de la cour et des tribunaux, qui est aujourd'hui suivie par les agents taxateurs chargés de l'instruction, est essentiellement fondée sur le principe qu'un contrat d'assurance est un contrat aléatoire au

3.
a) et 4. Overeenkomstig artikel 90 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 1992 (KB/WIB 1992) moeten de schuldenaars van bedrijfsvoorheffing die belastbare inkomsten hebben betaald of toegekend binnen de in artikel 412 van het WIB 1992 gestelde termijn een aangifte in de bedrijfsvoorheffing overleggen bij de bevoegde ontvanger van de directe belastingen en de verschuldigde bedrijfsvoorheffing bij dezelfde ontvanger betalen. Krachtens voormeld artikel 412 is de bedrijfsvoorheffing betaalbaar binnen de vijftien dagen na het verstrijken van de maand waarin de inkomsten werden betaald of toegekend.

Het feit dat tot de belasting aanleiding geeft en dat aan de basis ligt van de indiening van aangifte en betaling van de bedrijfsvoorheffing, enerzijds, en de opmaak van de individuele loonfiche 281.10 en samenvattende opgave 325.10 anderzijds, is dus de betaling of de toekenning, ongeacht de periode waarop die bezoldigingen betrekking hebben.

De uiterste datum voor het indienen van de individuele fiches en samenvattende opgaven is voor inkomstenjaar 2006 verlengd tot 13 april 2007, met uitzondering van de individuele fiche 281.50 en de samenvattende opgave 325.50 waarvoor de indieningsdatum werd vastgelegd op 30 juni 2007.

DO 2005200608823

Vraag nr. 1407 van mevrouw Trees Pieters van 8 september 2006 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën :

Herkwalificatie van verzekeringspremies tot beleggingen. — Kanscontracten. — Belasten van externe pensioenreserves.

In hoofdzaak steunende op het arrest van het hof van beroep te Gent van 9 december 2003 en op de vonnissen van de rechtbank van eerste aanleg te Brugge, Brussel en te Antwerpen met betrekking tot taxatie van bedrijfsleidersverzekeringspremies, waarbij de zogenaamde takken « 21 » en « 23 » van levensverzekeringen in beleggingscontracten werden geherkwalificeerd, worden door de taxatieambtenaren thans gelijklopend blijkbaar vele andere verzekeringscontracten eveneens geherkwalificeerd tot zuivere beleggingsproducten.

De motivering van zowel dit hof als van die van de rechtbanken, thans verder gevolgd door de onderzoekende belastingambtenaren, is voornamelijk gegrond op de vooropgezette stelling dat een verzekeringscont-

sens de l'article 1964 du Code civil, comportant nécessairement des chances de gain ou de perte.

Comme la plupart des assurances-vie des types « assurance de groupe » et « assurance engagement individuel de pension » ne prévoient pas de versement d'un capital minimum en cas de décès et en l'absence d'un risque quelconque, les agents fiscaux, pour des motifs d'ordre hiérarchique, estiment qu'il ne peut être question d'un contrat aléatoire et qu'en d'autres termes, il ne s'agit pas d'un contrat d'assurance.

À cet égard, les questions générales pratiques suivantes se posent dès lors.

1. Chaque assurance-vie (à ce jour relevant ou non du droit maritime) doit-elle dorénavant répondre à la définition de l'article 1964 du Code civil et cet article du droit commun a-t-il la priorité absolue sur l'article 1A de la loi coordonnée du 25 juin 1992 sur le contrat d'assurance terrestre, plus récente?

2. Toutes les administrations belges concernées peuvent-elles se rallier à la position modifiée de la Cour de cassation française du 23 décembre 2004 (www.courdecassation.fr), conférant une interprétation plus large à l'article du Code civil français, identique à l'article du Code civil belge?

3. De quelle manière, dans quelle mesure et sur la base de quelles dispositions légales et réglementaires convient-il, le cas échéant, de taxer préférentiellement « l'épargne » ou les « réserves d'épargne » brutes ou nettes dans le cadre de l'impôt des sociétés:

- a) comme un « élément de réserves externes »/sous-estimation d'éléments de l'actif au sens de l'article 24, premier alinéa, 4^o, CIR 1992 et/ou de l'article 361 CIR 1992;
- b) comme une « dépense non admise » à mentionner sous le code n^o 31 du cadre IV de la formule de déclaration?

4. Quelles instructions générales applicables au niveau national relatives à la taxation et au traitement des nombreuses réclamations ont été ou seront prochainement communiquées aux agents taxateurs et aux directeurs régionaux de l'ensemble des administrations fiscales?

5. L'objectif des législateurs belge et européen ainsi que du gouvernement est-il dorénavant effectivement de taxer immédiatement les primes des contrats d'assurance de ce type, qui ne prévoient aucun capital minimum en cas de décès en qui ne comportent aucun risque, ainsi que l'épargne nette ou brute afférente à ces contrats?

ract een kanscontract is in de zin van artikel 1964 van het Burgerlijk Wetboek en bijgevolg steeds een kans op winst of verlies moet bevatten.

Om reden dat bij het merendeel van de geïndiceerde levensverzekeringen van het type « groepsverzekering » en van het type « pensioentoezeggingsverzekering » géén minimumkapitaal bij overlijden wordt uitgekeerd en dat elk risico ontbreekt, zijn de belastingambtenaren uit hiërarchische overwegingen blijvend van mening dat er geen sprake kan zijn van een kanscontract, zodat het met andere woorden niet gaat om een verzekeringscontract.

Ter zake rijzen dan ook de volgende algemene praktische vragen.

1. Moet iedere levensverzekering (op heden al dan niet nog geregeld door het zeerecht) voortaan voldoen aan de definitie waarvan sprake in artikel 1964 van het Burgerlijk Wetboek en heeft dit artikel van het gemeen recht al dan niet absolute voorrang op artikel 1A van de huidige jongere en gecoördineerde wet op de landverzekeringsovereenkomst van 25 juni 1992?

2. Kunnen alle betrokken Belgische administraties de herziene zienswijze van het Franse Hof van Cassatie van 23 december 2004 (www.courdecassation.fr) bijtreden met betrekking tot de ruimere interpretatie van het artikel van het Franse Burgerlijk Wetboek dat identiek is aan het Belgisch artikel?

3. Op welke wijze, in welke mate en op grond van welke wettelijke en reglementaire bepalingen mogen of moeten die zorgezede brutoof netto-« spaartegoeden » of « spaarreserves » inzake vennootschapsbelasting bij voorkeur desgevallend worden belast:

- a) als een « reservebestanddeel » onderschatting actief in de zin van artikel 24, eerste lid, 4^o, WIB 1992 en/of artikel 361 WIB 1992;
- b) als een « verworpen uitgave » op te nemen onder de code nr. 31 vak IV van het aangifteformulier?

4. Welke nationaal geldende algemene instructies in verband met de benadering op het vlak van de taxatie en op het vlak van de behandeling van de talrijke bezwaarschriften werden of zullen er weldra worden uitgevaardigd aan het adres van de taxatieambtenaren en van de gewestelijk directeurs van alle belastingadministraties?

5. Is het voortaan effectief de bedoeling van zowel de Belgische en de Europese wetgever als van de regering om de premies van al dergelijke verzekeringscontracten waarbij geen minimumkapitaal bedongen wordt bij overlijden en geen risico voorhanden is, de netto- of brutospaartegoeden fiscaal onmiddellijk te gaan belasten?

6. Pourriez-vous exposer point par point votre conception et méthodes générales actuelles, notamment à la lumière tant des articles 1104 et 1964 du Code civil — issu du Code Napoléon (promulgué le 21 mars 1804 — 30 ventôse année XII) — de l'arrêté royal du 17 décembre 1992 relatif à l'activité d'assurance sur la vie, des directives européennes en matière d'assurances-vie, des articles 1.A, 2, 3, 48 et 97 de la loi du 25 juin 1992 sur le contrat d'assurance terrestre, de la loi du 28 avril 2003 relative aux pensions complémentaires, de l'arrêté royal du 14 novembre 2003 relatif à l'activité d'assurance sur la vie (*Moniteur belge* du 15 novembre 2003 — errata du 23 juillet 2004), de la loi du 23 décembre 2005 relative au pacte de solidarité entre les générations (*Moniteur belge* du 30 décembre 2005, deuxième édition) et des avis de tous les commissions, conseils et groupes de travail de la Commission bancaire, financière et des assurances (CBFA), et dans le cadre des dispositions des articles 21, 1^{er} alinéa, 4^o; 38, § 1^{er}, 18 et 19; 49; 52, 3^o, b); 59; 171, 4^o, f); 183; 185; 195, § 1^{er}; 340 et 361 du Code des impôts sur les revenus 1992 et des articles 35 et 63-1 de l'AR/CIR 1992?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1407 de M^{me} Trees Pieters du 8 septembre 2006 (N.):

J'ai l'honneur de faire part à l'honorable membre que je suis au courant de la problématique relative à la qualification de certains produits d'assurance-vie en produits de placement.

La problématique posée pour laquelle différentes discussions ont déjà été menées avec le secteur concerné fait, par ailleurs, l'objet d'une enquête approfondie effectuée par les services de mon administration et qui n'est actuellement pas encore terminée.

DO 2005200608881

Question n° 1422 de M^{me} Trees Pieters du 29 septembre 2006 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:

Primes de mobilité. — Notion de rémunération. — Remboursement des frais de déplacement. — Entreprises du secteur de la construction et autres. — Restrictions fiscales en ce qui concerne les frais de voiture.

À ma question n° 547 du 15 octobre 2002 (voir: *Questions et Réponses*, Chambre, 2002-2003, n° 154, p. 19687) il a notamment été répondu le 29 janvier 2003 que le groupe de travail du Comité de gestion de l'Office national de sécurité sociale examinerait la

6. Kunt u punt per punt uw huidige algemene ziens- en handelwijze meegeven, inzonderheid zowel onder meer in het licht van de artikelen 1104 en 1964 van het Burgerlijk Wetboek ontstaan uit de Code Napoléon (uitgevaardigd op 21 maart 1804 — 30 ventôse jaar XII), het koninklijk besluit van 17 december 1992 betreffende de levensverzekeringsactiviteit, de Europese richtlijnen inzake levensverzekeringen, de artikelen 1.A, 2, 3, 48 en 97 van de wet van 25 juni 1992 op de landsverzekeringsovereenkomst, de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen, het koninklijk besluit van 14 november 2003 betreffende de levensverzekeringsactiviteit (*Belgisch Staatsblad* van 15 november 2003 — errata 23 juli 2004), de wet van 23 december 2005 betreffende het Generatiepact (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2005, tweede editie) en de adviezen van alle commissies, raden en werkgroepen van de Commissie voor het Bank-, Financie- en Assurantiewezen (CBFA), als in het kader van de bepalingen van de artikelen 21, 1e lid, 4^o; 38, § 1, 18 en 19; 49; 52, 3^o, b); 59; 171, 4^o, f); 183; 185; 195, § 1; 340 en 361 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en de artikelen 35 en 63-1 KB/WIB 1992?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1407 van mevrouw Trees Pieters van 8 september 2006 (N.):

Ik heb de eer het geachte lid mee te delen dat ik op de hoogte ben van de problematiek betreffende de kwalificatie van bepaalde levensverzekeringsproducten in beleggingsproducten.

De gestelde problematiek waarover met de betrokken sector reeds verschillende besprekingen zijn gevoerd maakt ten andere het voorwerp uit van een grondig onderzoek dat door de diensten van mijn administratie wordt uitgevoerd en dat momenteel nog niet is beëindigd.

DO 2005200608881

Vraag nr. 1422 van mevrouw Trees Pieters van 29 september 2006 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën:

Mobiliteitsvergoedingen. — Loonbegrip. — Terugbetaling van verplaatsingskosten. — Bouwbedrijven en andere bedrijven. — Fiscale beperkingen op auto-kosten.

Als reactie op mijn vraag nr. 547 van 15 oktober 2002 (zie: *Vragen en Antwoorden*, Kamer, 2002-2003, nr. 154, blz. 19687) werd op 29 januari 2003 onder meer geantwoord dat de werkgroep van het Beheerscomité van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid het

notion de « rémunération » dans le cadre des problèmes fiscaux et sociaux relatifs aux primes de mobilité et au remboursement des frais de déplacement dans les entreprises du secteur de la construction et autres.

1.
 - a) Cette étude est-elle déjà terminée?
 - b) Dans la négative, pourquoi?
2. Quels sont les résultats finaux et les recommandations de ce groupe de travail?
3. Quelles nouvelles dispositions légales et/ou réglementaires et quelles instructions administratives ont été édictées en la matière depuis le début de l'année 2003, tant sur le plan social que sur le plan fiscal?
4. Quand et de quelle manière la règle de l'imposabilité à raison de 50 % des primes de mobilité a-t-elle entre-temps été légalisée (voir principe constitutionnel de légalité)?
5. Pourriez-vous nous faire part de vos conceptions et méthodes générales actualisées, eu égard à la législation sociale actuellement en vigueur ainsi qu'aux dispositions des articles 30, 1^o; 31; 49; 52, 3^o et plus particulièrement de l'article 66, § 1 du Code des impôts sur les revenus 1992, qui sont d'ordre public?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1422 de M^{me} Trees Pieters du 29 septembre 2006 (N.):

L'honorable membre trouvera ci-après les réponses aux questions qu'il a posées et qui relèvent de ma compétence.

3. L'administration fiscale se rallie à la position des Affaires sociales exposée dans la réponse de mon collègue des Affaires Sociales à la question n° 547 citée par l'honorable membre et à l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 27 septembre 2006 modifiant l'article 19 de l'arrêté royal du 28 novembre 1969 pris en exécution de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs.

Cette position fiscale est reprise dans l'avis annuel aux employeurs et autres débiteurs de revenus soumis au précompte professionnel relatif à l'établissement de la fiche individuelle 281.10 et au relevé récapitulatif 325.10 et figure, en ce qui concerne les revenus de l'année 2006, à la page 39 de cet avis.

4. J'ai le plaisir de renvoyer l'honorable membre à la réponse à la question parlementaire n° 600 du 20 février 2001 du représentant Van Aperen (Cham-

bre) « loon » nader zou onderzoeken in het kader van de toen opgeworpen fiscale en sociale problematiek inzake mobiliteitsvergoedingen en inzake de terugbetaling van alle mogelijke verplaatsingskosten bij bouwbedrijven en bij andere bedrijven.

1.
 - a) Is dit sociaal onderzoek al beëindigd?
 - b) Zo neen, waarom nog steeds niet?
2. Wat zijn de eindresultaten en de aanbevelingen van die RSZ-werkgroep?
3. Welke nieuwe wettelijke en/of reglementaire bepalingen en administratieve onderrichtingen werden er sinds begin 2003 dienaangaande ondertussen zowel op sociaal als op fiscaal vlak reeds uitgevaardigd?
4. Wanneer en op welke wijze werd de 50 %-belastbaarheidregel van mobiliteitsvergoedingen inmiddels gelegaliseerd (*cf.* grondwettelijk legaliteitsbeginsel)?
5. Kunt u ter zake uw geactualiseerde algemene ziens- en handelwijze meedelen zowel in het licht van de thans vigerende sociale wetgeving als in het licht van de wettelijke bepalingen van de artikelen 30, 1^o; 31; 49; 52, 3^o en inzonderheid van artikel 66, § 1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 die van openbare orde zijn?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1422 van mevrouw Trees Pieters van 29 september 2006 (N.):

Het geachte lid gelieve hierna de antwoorden te willen vinden op de door haar gestelde vragen die onder mijn bevoegdheid vallen.

3. De fiscale administratie sluit zich aan bij het standpunt van Sociale Zaken uiteengezet in het antwoord van mijn collega van Sociale Zaken op de door het geachte lid geciteerde vraag nr. 547 en bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 27 september 2006 tot wijziging van artikel 19 van het koninklijk besluit van 28 november 1969 tot uitvoering van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders.

Dit fiscaal standpunt is opgenomen in het jaarlijks bericht aan de werkgevers en aan de andere schuldenaars van de bedrijfsvoorheffing onderworpen inkomsten met betrekking tot de opmaak van de individuele fiche 281.10 en samenvattende opgave 325.10 en is, wat inkomstenjaar 2006 betreft, terug te vinden op blz. 38 van dat bericht.

4. Ik ben zo vrij om het geachte lid te verwijzen naar het antwoord op de parlementaire vraag nr. 600 van 20 februari 2001 van volksvertegenwoordiger Van

bre, Session 2001-2002, *Questions et Réponses* 50, n° 102, p. 11902).

DO 2006200709018

~~Question n° 1442 de M. Alfons Borginon du 27 octobre 2006 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:~~

~~Président du conseil communal. Statut fiscal.~~

~~Aux termes du nouveau décret sur les communes de la Communauté flamande du 15 juillet 2005, le conseil communal désigne son président, le bourgmestre ne présidant dès lors plus d'office le conseil communal.~~

~~Cette nouvelle fonction a été créée pour permettre des débats plus riches au sein du conseil communal. Le bourgmestre est en effet toujours amené à défendre sa politique, alors que le président du conseil communal pourrait adopter une position plus autonome.~~

~~Or, le statut fiscal afférent à cette nouvelle fonction n'a pas encore été clairement défini.~~

~~1. Le président du conseil communal relève-t-il de la circulaire du 26 mars 2002 (circulaire relative au forfait spécial de frais des mandataires des administrations locales)?~~

~~2. Dans l'affirmative, la circulaire du 26 mars 2002 s'applique-t-elle également, mutatis mutandis, au président du conseil de district?~~

~~Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1442 de M. Alfons Borginon du 27 octobre 2006 (N.):~~

~~L'honorable membre trouvera ci-après les réponses à ses questions.~~

~~1. Le forfait spécial de frais professionnels visé dans la circulaire administrative n° Ci.RH.243/545-622 du 26 mars 2002, auquel renvoie l'honorable membre, n'est applicable qu'aux rémunérations allouées en raison de l'exercice d'un mandat de bourgmestre, échevin ou président de CPAS.~~

~~Le président du conseil communal ne dispose pas en tant que tel des compétences du bourgmestre et il n'en porte pas non plus la responsabilité. Le régime de rémunérations des bourgmestres et échevins ne s'applique pas aux présidents du conseil communal. Ils bénéficient de jetons de présence dont le montant est fixé par le conseil communal sans que, conformément à l'article 15, § 6, de l'arrêté du gouvernement flamand du 19 janvier 2007 portant statut du mandataire local et provincial (*Moniteur belge* du 9 février 2007), celui~~

Aperen (Kamer, Zitting 2001-2002, *Vragen en Antwoorden* 50, nr. 102, blz. 11902).

DO 2006200709018

~~Vraag nr. 1442 van de heer Alfons Borginon van 27 oktober 2006 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën:~~

~~Voorzitter van de gemeenteraad. Fiscaal statuut.~~

~~In het nieuwe gemeentedecreet van de Vlaamse Gemeenschap van 15 juli 2005, is de burgemeester niet langer ambtshalve de voorzitter van de gemeenteraad, maar kiest de gemeenteraad zijn voorzitter.~~

~~Deze nieuwe functie werd gecreëerd om tot rijkere debatten te komen in de gemeenteraad. De burgemeester is immers steeds gedwongen zijn beleid te verdedigen, terwijl de voorzitter van de gemeenteraad een iets onafhankelijker positie zou kunnen innemen.~~

~~Het fiscaal statuut van deze nieuwe functie is echter nog niet helemaal duidelijk.~~

~~1. Valt de voorzitter van de gemeenteraad onder de circulaire van 26 maart 2002 (omzendbrief inzake het bijzonder kostenforfait van mandaathouders in lokale besturen)?~~

~~2. Zo ja, is de circulaire van 26 maart 2002 mutatis mutandis ook van toepassing op de voorzitter van de districtsraad?~~

~~Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1442 van de heer Alfons Borginon van 27 oktober 2006 (N.):~~

~~Het geachte lid gelieve hierna de antwoorden op zijn vragen te willen vinden.~~

~~1. Het bijzonder kostenforfait vermeld in de administratieve circulaire, nr. Ci.RH.243/545-622, van 26 maart 2002 waarnaar het geachte lid verwijst, is enkel van toepassing op de bezoldigingen toegekend ingevolge het uitoefenen van een mandaat van burgemeester, schepen of OCMW-voorzitter.~~

~~De voorzitter van de gemeenteraad beschikt, als dusdanig, niet over de bevoegdheden en draagt ook niet de verantwoordelijkheid van de burgemeester. De bezoldigingsregeling van burgemeesters en schepenen is niet van toepassing op voorzitters van de gemeenteraad. Zij genieten een presentiegeld waarvan het bedrag wordt bepaald door de gemeenteraad zonder dat dit, krachtens artikel 15, § 6, van het besluit van de Vlaamse regering van 19 januari 2007 houdende het statuut van de lokale en provinciale mandataris~~

~~ei ne puisse atteindre le double du jeton de présence alloué à un membre du conseil communal.~~

~~Par conséquent, les jetons de présence alloués au président du conseil communal n'entrent pas dans le champ d'application de la circulaire du 26 mars 2002.~~

DO 2006200709093

Question n° 1458 de M^{me} Trees Pieters du 9 novembre 2006 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:

Constitution de provisions internes pour pensions après que l'âge légal de la retraite a été atteint. — Engagements contractuels de pension. — Programmes anonymes de calcul de la valeur réelle et de la règle des 80% sur le site du SPF Finances, du SPF Economie et de la CNC. — Influence sur l'octroi et le calcul de la pension de retraite.

Il ressort non seulement de la jurisprudence récente mais aussi de la réponse à la question n° 1192 du 19 janvier 1998 de M. Desimpel (*Questions et Réponses*, Chambre, 1997-1998, n° 127, p. 17588) que les administrations fiscales aussi bien que les services des Affaires économiques souscrivent désormais à l'idée que les sociétés constituent une « provision interne de pension » afin de réaliser les promesses et engagements contractuels au bénéfice de leurs dirigeants d'entreprise et de leurs héritiers ou ayants droit au moment de leur admission à la retraite à l'âge légalement prévu ou par anticipation, ou de leur décès prématuré.

En cette matière, les questions suivantes, d'ordre pratique et de portée générale, se posent toujours.

1. Une personne morale peut-elle constituer une provision de pension interne (exonérée d'impôt) — indépendamment de la question de savoir si les bénéficiaires ont déjà demandé une pension légale d'indépendant ou de salarié et s'ils bénéficient d'une telle pension, et cela tant sur le plan comptable que fiscal — pour réaliser les promesses ou engagements contractuels au bénéfice de dirigeants d'entreprise indépendants qui poursuivent leur activité après avoir atteint l'âge légal de la pension fixé à 65 ans pour les hommes et à 64 ans pour les femmes (*cf.* régime transitoire valable en 2006), et cela jusqu'à la date de leur décès ou jusqu'à la date de leur démission définitive en tant qu'administrateur ou gérant statutaire?

2. Une telle provision interne peut-elle être constituée même quand l'avantage est accordé de façon occasionnelle et non systématique, ce qui est le cas lorsque l'avantage est octroyé à une personne bien

~~(Belgisch Staatsblad van 9 februari 2007) meer mag bedragen dan het dubbel van het presentiegeld toegekend aan een gemeenteraadslid.~~

Presentiegelden toegekend aan de voorzitter van de gemeenteraad, vallen derhalve niet onder het toepassingsgebied van voormelde circulaire van 26 maart 2002.

DO 2006200709093

Vraag nr. 1458 van mevrouw Trees Pieters van 9 november 2006 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën:

Aanleg van interne pensioenvoorzieningen na het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd. — Contractuele pensioentoezeggingen. — Anonieme berekeningsprogramma's van de actuele waarde en van de 80%-regel op de site van de FOD Financiën, FOD Economie en de CBN. — Invloed op de toekenning en de berekening van het rustpensioen.

Niet alleen uit recente rechtspraak maar ook uit het antwoord op de vraag nr. 1192 van 19 januari 1998 van de heer Desimpel (*Vragen en Antwoorden*, Kamer, 1997-1998, nr. 127, blz. 17588) blijkt dat zowel de belastingadministraties als de diensten van Economische Zaken er voortaan mee instemmen dat vennootschappen een « interne pensioenvoorziening » aanleggen om de contractuele pensioenbeloftes en -toezeggingen aan hun bedrijfsleiders en hun erfgenamen of rechthebbenden waar te maken ter gelegenheid van hun wettelijke of vervroegde pensionering of hun vroegtijdig overlijden.

Ter zake rijzen nog steeds de volgende algemene praktische vragen.

1. Kan of mag een rechtspersoon — ongeacht het feit of de begunstigde al dan niet reeds een wettelijk pensioen als zelfstandige of als werknemer hebben aangevraagd en genieten — zowel op boekhoudkundig als op fiscaal vlak een (belastingvrije) interne pensioenvoorziening aanleggen voor het voldoen aan de contractuele pensioenbeloftes of -toezeggingen ten voordele van zelfstandige bedrijfsleiders die na de wettelijk pensioengerechtigde leeftijd van 65 jaar voor mannen en 64 jaar voor vrouwen (*cf.* overgangsregeling geldig in 2006) zonder meer nog steeds verder blijven werken tot op datum van overlijden of tot aan een niet nader te bepalen datum van definitief ontslag als statutair bestuurder of zaakvoerder?

2. Is zulke interne voorziening eveneens toegelaten zelfs wanneer het voordeel op occasionele en niet-systematische wijze wordt toegekend, wat het geval is wanneer het voordeel wordt toegekend aan een welbe-

déterminée, pour des motifs liés à celle-ci et non à la catégorie du personnel dont elle relève (*Questions et Réponses*, Sénat, 1995-1996, n° 1-24 du 23 juillet 1996, p. 1191-1192)?

3. Dans quelle mesure pleine et entière ou limitée peut-il ou doit-il, à cet égard, être tenu compte de manière générale de cotisations de rattrapage et d'opérations de « back service » ou de « future service »?

4.

a) Sur la base de quelles dispositions légales ou réglementaires, et comment, faut-il, dans l'affirmative, calculer le « plafond » fiscal de 80 % quand une date limite bien déterminée ne peut être avancée ou, en d'autres termes, quels paramètres concrets, coefficients de conversion et/ou formules réglementaires de calcul faut-il utiliser en pareils cas?

b) Comment faut-il, spécifiquement et raisonnablement, fixer le nombre d'années de travail restantes (N) à partir de la souscription du contrat de pension et jusqu'à l'âge normal de la pension (*cf.* par analogie les Com.IR.1992 n°59/41)?

5.

a) Quelle influence ont éventuellement ces promesses et engagements contractuels de pension, respectivement sur l'octroi ultérieur de la pension légale de retraite ou de survie demandée par la suite dont il est question dans l'arrêté royal n° 72 du 10 novembre 1967 concernant la pension de retraite et de survie des indépendants, dans l'arrêté royal n° 50 du 24 octobre 1967 concernant la pension de retraite et de survie des travailleurs salariés et sur l'octroi d'une pension de l'État?

b) Quelles restrictions seront, le cas échéant, instituées et quels cumuls de pensions légales et extralégales sont encore autorisés actuellement?

6.

a) De quelle manière concrète la valeur « réelle » de telles provisions internes de pensions doit-elle être calculée et recalculée annuellement et quels paramètres légaux ou réglementaires spécifiques ou quelles méthodes de financement doivent être utilisés dans ce cadre?

b) Des modules de calcul ou des spreadsheets généraux ont-ils été placés ou pourront-ils être bientôt placés sur les sites portails du SPF Finances, du SPF Economie et de la Commission des Normes Comptables (CNC), modules ou spreadsheets sur lesquels pourront être effectués des calculs uniformes de la règle des 80 % et de la « valeur réelle », et ce d'une manière anonyme mais fiable et claire, et dans tout le Royaume? Aujourd'hui, en effet, chaque fonctionnaire du fisc travaille de façon

paalde persoon, om persoonsgebonden redenen, en niet aan de personeelscategorie waartoe deze persoon behoort (*Vragen en Antwoorden*, Senaat, 1995-1996, nr. 1-24 van 23 juli 1996, blz. 1191-1192)?

3. In welke gehele of beperkte mate mag of moet er daarbij ook algemeen rekening worden gehouden met inhaalbijdragen, back-services en met future-services?

4.

a) Op grond van welke wettelijke of reglementaire bepalingen en hoe moet in bevestigend geval de zogenaamde fiscale 80 %-grens worden becijferd wanneer er geen specifieke einddatum in het vooruitzicht kan worden gesteld of met andere woorden welke concrete parameters, omzettingcoëfficiënten en/of reglementaire berekeningsformules moeten er in zulk geval worden gehanteerd?

b) Hoe moet specifiek het aantal nog te presteren jaren (N) vanaf het aangaan van de pensioenovereenkomst tot aan de normale pensioenleeftijd in zulk geval redelijkerwijze worden vastgesteld (zie bij analogie Com.IB.1992 nr. 59/41)?

5.

a) Welke gebeurlijke invloed hebben die contractuele pensioenbeloftes en -toezeggingen respectievelijk op de latere toekenning van het later toch nog aangevraagde wettelijke rust- of overlevingspensioen waarvan sprake in het koninklijk besluit nr. 72 van 10 november 1967 betreffende het rust- en overlevingspensioen der zelfstandigen, in het koninklijk besluit nr. 50 van 24 oktober 1967 betreffende het rust- en overlevingspensioen voor werknemers en op de toekenning van een staatspensioen?

b) Welke beperkingen worden er eventueel ingesteld en welke wettelijke en extrawettelijke pensioencumulaties zijn thans nog toegelaten?

6.

a) Op welke concrete wijze moet de « actuele » waarde van dergelijke interne pensioenvoorzieningen jaarlijks worden be- en herrekend en welke specifieke wettelijke of reglementaire parameters of financieringsmethodes moeten er daarbij gehanteerd worden?

b) Zijn of kunnen er op de portaalsites van de FOD Financiën, de FOD Economie en de Commissie voor Boekhoudkundige Normen (CBN) daartoe weldra algemene berekeningsmodules of spreadsheets worden geplaatst waarop op anonieme doch betrouwbare en heldere wijze over het ganse rijk uniforme berekeningen zowel van de 80 %-regel als van de « actuele waarde » kunnen worden uitgevoerd? Tot nu toe werkt iedere belastingambtenaar immers volledig op eigen houtje en bestaan er

totalement isolée et il n'existe manifestement pas de directives nationales ni de programmes de calcul ou feuilles de calcul généraux automatisés à l'échelon national.

7. Dans quels délais et sur la base de quelles dispositions légales ou réglementaires les sociétés ont-elles encore l'obligation, à des fins de justification fiscale, d'introduire, de corriger et/ou de compléter en temps voulu sous peine de caducité ou de nullité certaines attestations, certains récapitulatifs et certaines fiches informatives destinées aux services fiscaux?

8. Comment les sociétés doivent-elles le cas échéant justifier dans leurs comptes annuels la constitution d'une provision interne de pension?

9. De quelles cotisations fiscales et/ou sociales ou prélèvements ou tarifs parafiscaux supplémentaires les sociétés sont-elles actuellement redevables au moment du versement du capital de la pension?

10. Pourriez-vous exposer point par point vos conceptions, méthode et mode de calcul actuels, généraux et uniformes, notamment compte tenu des dispositions légales et réglementaires des articles 25, 5^o; 52, 5^o; 48; 59; 60; 171, 4^e, g); 195 et 515^{quater} et 515^{quies} CIR 1992, des réglementations prescrites par la Commission européenne, de la loi sur les comptes annuels et les avis de la Commission des Normes Comptables, de la loi du 28 avril 2003 concernant les pensions complémentaires et de ses arrêtés d'exécution, de l'arrêté royal n^o 72 du 10 novembre 1967, de l'arrêté royal n^o 50 du 24 octobre 1967 et de la législation sur les pensions des agents de l'État, et compte tenu enfin de la simplification administrative?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n^o 1458 de M^{me} Trees Pieters du 9 novembre 2006 (N.):

Je tiens à signaler à l'honorable membre que ses questions sur le régime des pensions légales ou extra-légales comme tel, ne sont pas de ma compétence.

Une provision peut être constituée en exonération d'impôt conformément à l'article 48 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 1992) lorsque la pension complémentaire qu'elle couvre, est octroyée dans le respect des dispositions légales en la matière. Le montant de la provision admissible fiscalement est déterminé en fonction des paramètres propres à chaque engagement de pensions. Le montant de la provision, qui doit être étalée en fonction de la carrière courue et restant à courir et actualisée doit être déterminé au terme de chaque période imposable compte tenu de l'évolution de ces paramètres.

blijkbaar geen nationale directieven of geautomatiseerde algemene berekeningsprogramma's of rekenbladen.

7. Binnen welke termijnen en op grond van welke wettelijke of reglementaire beschikkingen is de vennootschap ter fiscale verantwoording thans nog verplicht welbepaalde attestaten, opgaven en informatie-fiches aan de belastingdiensten op straffe van verval of nietigheid tijdig in te dienen, te verbeteren en/of aan te vullen?

8. Op welke wijze moet de aanleg van een interne pensioenvoorziening in de jaarrekening eventueel worden toegelicht?

9. Welke fiscale en/of sociale bijdragen of extra parafiscale heffingen of tarieven zijn thans verschuldigd op het ogenblik van de uitkering van het pensioenkapitaal?

10. Kunt u punt per punt uw huidige algemene en uniforme zienswijze, handelwijze en berekeningswijze meedelen onder meer in het licht van de wettelijke en reglementaire bepalingen van de artikelen 25, 5de; 52, 5^o; 48; 59; 60; 171, 4de, g); 195 en 515^{quater} en 515^{quies} WIB 1992, de reglementeringen voorgeschreven door de Europese Commissie, de wet op de jaarrekeningen en adviezen van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen, de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en de desbetreffende uitvoeringsbesluiten, het koninklijk besluit nr. 72 van 10 november 1967, het koninklijk besluit nr. 50 van 24 oktober 1967 en van de pensioenwetgeving van ambtenaren als in het kader van de administratieve vereenvoudiging?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1458 van mevrouw Trees Pieters van 9 november 2006 (N.):

Ik wil het geachte lid erop wijzen dat haar vragen over het stelsel van de wettelijke of extra-wettelijke pensioenen als dusdanig niet tot mijn bevoegdheid behoren.

Een voorziening kan overeenkomstig artikel 48 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992) worden aangelegd in vrijstelling van belasting, wanneer het aanvullend pensioen waarop de voorziening betrekking heeft, wordt toegekend met naleving van de wettelijke bepalingen ter zake. Het bedrag van de voorziening dat fiscaal kan worden aanvaard, wordt bepaald in functie van parameters die eigen zijn aan elke pensioentoezegging. Het bedrag van de voorziening, dat moet worden gespreid in functie van het reeds verstreken en het nog resterend gedeelte van de beroepsloopbaan en dat moet worden geactualiseerd, moet voor elk belastbaar tijdperk worden bepaald rekening houdend met de evolutie van die parameters.

Et tout état de cause, la quotité déductible de la provision est proportionnelle à la partie de l'engagement de pension qui a la nature de frais professionnels compte tenu notamment des dispositions des articles 49, 52, 5°, 53, 10°, 59, 60 et 195, CIR 1992.

Par ailleurs, j'ai chargé mon administration d'élaborer une circulaire sur les provisions pour pension complémentaire.

DO 2006200709109

Question n° 1463 de M. Dirk Van der Maelen du 10 novembre 2006 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:

Traitement fiscal d'une copropriété volontaire.

Si certaines sociétés ont recours à des constructions utilisant le mécanisme de l'usufruit, dans de nombreux cas, on utilise le système de la copropriété volontaire. Une société achète par exemple un bien immeuble à 90 %, tandis que le chef d'entreprise acquiert les 10 % restants.

Souvent, la société supporte elle-même les charges à 100 %.

Votre administration peut-elle me faire savoir si en l'espèce, le chef d'entreprise est imposé sur un avantage de toute nature pour la partie des coûts correspondant à la part qu'il détient dans la propriété?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1463 de M. Dirk Van der Maelen du 10 novembre 2006 (N.):

Les éléments fournis par l'honorable membre ne permettent pas de déterminer quelle situation il vise précisément. Il comprendra dès lors que je ne puis me prononcer sans connaître les éléments de droit et de fait propres à ce cas.

Toutefois, si l'honorable membre visait un cas concret, je serais disposé à faire examiner cette affaire par mes services pour autant que l'adresse et l'identité de l'(des) intéressé(s), ainsi que les éléments d'appréciation nécessaires, me soient communiqués.

Cependant, il peut être admis en général que les avantages que le dirigeant d'entreprise obtient de sa société doivent en principe être considérés comme des rémunérations imposables au sens des articles 30, 2° et 32 du Code des impôts sur les revenus 1992.

In ieder geval is het aftrekbaar gedeelte van de voorziening evenredig met het gedeelte van de pensioentoezegging dat de aard heeft van beroepskosten, en dit rekening houdend in het bijzonder met de bepalingen van de artikelen 49, 52°, 5°, 53, 10°, 59, 60 en 195, WIB 1992.

Overigens heb ik mijn administratie de opdracht gegeven een circulaire op te stellen met betrekking tot de voorzieningen voor aanvullende pensioenen.

DO 2006200709109

Vraag nr. 1463 van de heer Dirk Van der Maelen van 10 november 2006 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën:

Fiscale behandeling van een vrijwillige mede-eigendom.

Naast de vennootschappen die vruchtgebruikconstructies toepassen, wordt in heel wat gevallen gegrepen naar de vrijwillige mede-eigendom. Een vennootschap koopt bijvoorbeeld een onroerend goed voor 90 %, en de bedrijfsleider koopt de overige 10 %.

In vele gevallen neemt de vennootschap de volle 100 % van de lasten voor haar rekening.

Kan uw administratie meedelen of de bedrijfsleider in dit geval belast wordt op een voordeel van alle aard voor het gedeelte van de kosten die in verhouding staan tot het aandeel in de eigendom van de bedrijfsleider?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1463 van de heer Dirk Van der Maelen van 10 november 2006 (N.):

Uit de door het geachte lid verstrekte elementen kan niet worden opgemaakt welke situatie hij juist bedoelt. Hij zal dan ook begrijpen dat ik mij niet kan uitspreken zonder kennis te hebben van de juridische en feitelijke elementen ter zake.

Wanneer het geachte lid evenwel een concreet geval mocht beogen, ben ik bereid deze zaak door mijn diensten te laten onderzoeken indien mij het adres en de identiteit van de betrokkene(n), alsmede de noodzakelijke beoordelingselementen worden meegedeeld.

In het algemeen kan echter worden gesteld dat de voordelen die de bedrijfsleider verwerft van zijn vennootschap uit hoofde of naar aanleiding van het uitoefenen van zijn beroepswerkzaamheid, in beginsel als belastbare bezoldigingen in de zin van artikel 30, 2° en 32, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 moeten worden aangemerkt.

Le fait que ce dirigeant d'entreprise ait obtenu ou non un avantage doit être examiné au cas par cas à la lumière des éléments de fait et de droit, comme par exemple la nature, l'affectation et l'importance des frais.

Enfin, je note que, dans le chef de l'entreprise, les frais pris en charge ne peuvent être considérés comme des frais professionnels déductibles que s'il est satisfait à toutes les dispositions légales concernées du Code des impôts sur les revenus 1992.

DO 2006200709150

Question n° 1471 de M^{me} Trees Pieters du 14 novembre 2006 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances :

Conditions d'octroi et régime fiscal et social des chèques-repas.

Les chèques-repas sont en principe exonérés de l'ONSS et de l'impôt des personnes physiques moyennant le respect de certains conditions légales et/ou administratives.

Dans le passé, les fonctionnaires fiscaux ont manifestement généralement jugé que sur pied des articles 49 et 53, 14^o du CIR 1992, les dépenses réalisées pour des chèques-repas ne pouvaient constituer des frais professionnels déductibles ni pour les entreprises employeuses, ni pour les bureaux de travail intérimaire.

Le tribunal de première instance de Namur, récemment suivi par d'autres tribunaux, ne partage cependant pas cette interprétation purement « administrative » parce que les chèques-repas doivent en principe être considérés comme « avantages de toute nature ».

Certaines questions générales d'ordre pratique se posent dès lors.

1. A-t-on interjeté appel de tous ces jugements ?
2. Sous quelles conditions fiscales et sociales peut-on encore octroyer actuellement des chèques-repas à des ouvriers, des employés, des étudiants jobistes et des intérimaires ?
3. Faut-il désormais toujours considérer les chèques-repas comme « avantages de toute nature » ou comme un revenu imposable tant sur le plan fiscal que parafiscal ?

Het feit of die bedrijfsleider al dan niet een voordeel heeft verkregen moet geval per geval worden beoordeeld aan de hand van de feitelijke en juridische gegevens, zoals bijvoorbeeld de aard, de aanwending en de omvang van de kosten.

Ten slotte stip ik aan dat bij de vennootschap de ten laste genomen kosten slechts als aftrekbare beroepskosten kunnen worden aangemerkt indien aan alle betrokken wettelijke bepalingen van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 is voldaan.

DO 2006200709150

Vraag nr. 1471 van mevrouw Trees Pieters van 14 november 2006 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën :

Toekenningsvoorwaarden en fiscaal en sociale regime van maaltijdcheques.

Maaltijdcheques zijn in principe vrijgesteld van RSZ en van personenbelasting indien respectievelijk aan welbepaalde wettelijke en/of administratieve voorwaarden wordt voldaan.

In het verleden zijn de belastingambtenaren blijkbaar meestal van oordeel geweest dat de uitgaven voor maaltijdcheques zowel voor vennootschappen-werkgeefsters als voor uitzendbureaus geen aftrekbare beroepskosten konden vormen in de zin van de artikelen 49 en 53, 14^o WIB 1992.

De rechtbank van eerste aanleg te Namen, daarin recentelijk gevolgd door andere rechtbanken, is het met deze louter « administratieve » zienswijze evenwel niet eens omdat maaltijdcheques in beginsel als « voordelen van alle aard » moeten worden aangemerkt.

Ter zake rijzen thans de volgende algemene praktische vragen.

1. Werd tegen al die vonnissen een hoger beroep ingesteld ?
2. Onder al welke fiscale en sociale voorwaarden kunnen thans nog maaltijdcheques worden toegekend aan arbeiders, bedienden, jobstudenten en aan uitzendkrachten ?
3. Moeten zowel op fiscaal als op parafiscaal vlak maaltijdcheques voortaan steeds als belastbare « voordelen van alle aard » of als belastbaar loon worden aangemerkt ?

- 4.
- a) À quel régime fiscal et social les chèques-repas sont-ils désormais soumis, respectivement pour :
- les ouvriers;
 - les employés;
 - les intérimaires (ouvriers et employés);
 - les étudiants jobistes (ouvriers et employés);
 - les entreprises employeuses;
 - les bureaux de travail intérimaire qui facturent les chèques-repas aux entreprises utilisatrices?
- b) Sur la base de quelles dispositions légales et/ou réglementaires cette position est-elle fondée en droit?

5. De quelle manière les services de taxation locaux échangent-ils avec les services régionaux d'inspection sociale des informations relatives à l'octroi de chèques-repas par les employeurs et les bureaux de travail intérimaire? De quels renseignements s'agit-il ?

6. Pouvez-vous me faire part, point par point, de vos conceptions et méthodes actuelles à la lumière des dispositions légales et réglementaires du Code des impôts sur les revenus 1992, de la législation et de la réglementation sociales, de la loi du 24 juillet 1987 sur le travail temporaire, le travail intérimaire et la mise de travailleurs à la disposition d'utilisateurs, de la jurisprudence fiscale et sociale actuelle ainsi que du principe constitutionnel de légalité?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1471 de M^{me} Trees Pieters du 14 novembre 2006 (N.):

Les conditions auxquelles une institution doit satisfaire pour pouvoir être agréée en tant qu'institution culturelle visée à l'article 104, 3°, d), CIR 1992 sont déterminées à l'article 58, AR/CIR 1992.

Comme la condition relative au subventionnement est explicitement reprise à l'article 58, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°, AR/CIR 1992, une institution qui sollicite l'agrément précité ne peut s'y soustraire.

Cette condition faisait partie d'une série de conditions que le Gouvernement avait proposées dans l'exposé des motifs du projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus, en matière d'immunité fiscale de certaines libéralités, déposé le 29 octobre 1970 (*cf. Doc. Parl.*, n° 45, Sénat, Session 1970-1971, p. 5).

- 4.
- a) Welk fiscaal en sociaal regime ondergaan van nu af aan die maaltijdcheques respectievelijk in hoofde van :
- arbeiders;
 - bedienden;
 - uitzendkrachten (arbeiders en bedienden);
 - jobstudenten (arbeiders en bedienden);
 - vennootschappen-werkgeefsters;
 - uitzendkantoren die de maaltijdcheques doorrekenen aan de inlenende ondernemingen?
- b) Op grond van al welke wettelijke en/of reglementaire bepalingen is die stellingneming respectievelijk in rechte gesteund?

5. Welke inlichtingen en op welke wijze worden er tussen de lokale belastingdiensten en de regionale sociale inspectiediensten onderling informatie uitgewisseld inzake de toekenning van maaltijdcheques door werkgevers en door uitzendbureaus?

6. Kan u punt per punt uw huidige ziens- en handelwijze meedelen in het licht van de wettelijke en reglementaire bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, de sociale wetgeving en reglementering, de wet van 24 juli 1987 betreffende de tijdelijke arbeid, de uitzendarbeid en het ter beschikking stellen van werknemers ten behoeve van gebruikers en in het kader van de bestaande fiscale en sociale rechtspraak en het grondwettelijke legaliteitsbeginsel?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1471 van mevrouw Trees Pieters van 14 november 2006 (N.):

De voorwaarden waaraan een instelling moet voldoen om te kunnen worden erkend als culturele instelling bedoeld in artikel 104, 3°, d), WIB 1992 worden opgesomd in artikel 58, KB/WIB 1992.

Daar de voorwaarde van subsidiëring uitdrukkelijk in artikel 58, § 1, 1e lid, 4°, KB/ WIB 1992 is opgenomen, kan een instelling die de bedoelde erkenning aanvraagt zich er niet aan onttrekken.

Deze voorwaarde maakt deel uit van een reeks voorwaarden die de Regering destijds heeft voorgesteld in de memorie van toelichting van het ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen inzake belastingvrijstelling van bepaalde giften, ingediend op 29 oktober 1970 (*cf. Parl. Hand.*, nr. 45, Senaat, Zitting 1970-1971, blz. 5).

~~Il ne s'agit bien entendu pas de règles internes à l'administration. Leur publication sur fisconet devrait justement permettre leur application uniforme et éviter des distorsions de concurrence dans ce domaine.~~

~~Les conditions de l'exemption reposant ainsi sur différents critères qu'il convient d'apprécier au vu de tous les éléments de fait et de droit propres à chaque établissement (activités exactes exercées par celui-ci, nature et montant des recettes perçues, configuration des lieux, etc.), l'honorable membre comprendra qu'il est malaisé d'opérer une comparaison entre les divers établissements, étant entendu qu'à situation égale, le même régime fiscal est appliqué.~~

Je me dois, à cet égard, de signaler à l'honorable membre qu'il est malheureusement constaté que bon nombre d'établissements d'éducation physique ou d'installations sportives ne prennent pas la peine de s'informer, au moment de leur constitution ou lorsque des modifications interviennent dans les activités qu'elles organisent (dont l'ouverture d'une buvette, notamment) du régime qui leur est applicable en matière de TVA ou des conséquences qu'entraînent l'organisation de ces nouvelles activités. Les régularisations qui sont opérées, lorsque l'administration fiscale a finalement connaissance de leur existence ou de leurs activités, apparaissent alors toujours comme « brutales ».

~~Si l'honorable membre vise toutefois un ou plusieurs cas particuliers dont il estime qu'ils ont été traités injustement, je l'invite à m'en communiquer les coordonnées afin que je puisse les soumettre à l'examen de mon administration.~~

DO 2006200709270

Question n° 1489 de M. Luk Van Biesen du 4 décembre 2006 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances :

TVA. — *Livraisons intracommunautaires. — Moyens de transport neufs.*

En vertu de l'article 39bis, premier alinéa, 1^o du Code de la TVA, les livraisons intracommunautaires de biens, de quelque nature qu'ils soient (nouveaux moyens de transport compris), à des assujettis sont exemptées de la taxe lorsque ces livraisons de biens ne sont pas soumises au régime particulier de la marge bénéficiaire.

En vertu de l'article 39bis, premier alinéa, 2^o du Code de la TVA, les livraisons intracommunautaires de moyens de transport neufs sont exemptées de la

~~Het gaat welteverstaan niet om interne regels voor de administratie. Hun publicatie op fisconet zou precies hun uniforme toepassing moeten mogelijk maken en concurrentievervalsing op dit gebied moeten vermijden.~~

~~De voorwaarden van de vrijstelling steunen aldus op verschillende criteria die men moet beoordelen rekening houdend met alle feitelijke en juridische elementen, eigen aan elke inrichting (de door de inrichting precies verrichte activiteiten, aard en bedrag van de ontvangen sommen, de vorm van de ruimten, enzovoort). Het geachte lid zal begrijpen dat het moeilijk is om een vergelijking te maken tussen de verschillende inrichtingen alhoewel uiteraard in gelijke situaties hetzelfde fiscaal regime van toepassing is.~~

~~In dit opzicht moet ik het geachte lid meedelen dat tot spijt wordt vastgesteld dat een groot aantal sportinrichtingen of inrichtingen voor lichamelijke opvoeding de moeite niet doen om, op het ogenblik van hun oprichting of wanneer de verrichte activiteiten wijzigen (waaronder inzonderheid de opening van een drankgelegenheden), zich te informeren over het toepasbare BTW-regime of de gevolgen die deze nieuwe activiteiten met zich meebrengen. Wanneer de fiscale administratie kennis heeft van hun bestaan of hun activiteiten, komen de verrichte regularisaties dus altijd als « meedogenloos » voor.~~

Indien het geachte lid niettemin één of verschillende bijzondere gevallen beoogt, waarvan hij meent dat ze niet correct werden behandeld, nodig ik hem uit om mij de gegevens mede te delen zodat ik ze kan laten onderzoeken door mijn administratie.

DO 2006200709270

Vraag nr. 1489 van de heer Luk Van Biesen van 4 december 2006 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën :

BTW. — *Intracommunautaire leveringen. — Nieuwe vervoermiddelen.*

Krachtens artikel 39bis, eerste lid, 1^o WBTW worden de intracommunautaire leveringen van om het even welke goederen (nieuwe vervoermiddelen inbegrepen) aan belastingplichtigen van de belasting vrijgesteld, voor zover die leveringen van goederen niet onderworpen zijn aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge.

Krachtens artikel 39bis, eerste lid, 2^o WBTW worden de intracommunautaire leveringen van nieuwe vervoermiddelen van de belasting vrijgesteld wanneer

taxe lorsque ces livraisons sont effectuées pour des assujettis ou des personnes morales non assujetties, agissant en tant que tels dans un autre État membre et qui ne sont pas tenus d'y soumettre à la taxe leurs acquisitions intracommunautaires de biens autres que des moyens de transport neufs, ou pour toute autre personne non assujettie.

Une des conditions de base qui doivent être remplies pour qu'il puisse être fait application de cette exemption est que les biens aient été expédiés ou transportés en dehors de la Belgique mais à l'intérieur de la communauté. En vertu de l'article 3 de l'arrêté royal n° 52 du 29 décembre 1992, le vendeur est tenu d'être à tout moment en possession de toutes les pièces qui attestent l'authenticité de l'expédition ou du transport et qu'il doit pouvoir présenter sur simple demande des fonctionnaires chargés du contrôle de la TVA.

La preuve de l'existence du transport ou de l'expédition du bien depuis la Belgique vers un autre État membre doit être apportée par le fournisseur belge par un ensemble de documents commerciaux habituels et conformes qui démontrent qu'il a été satisfait aux conditions de l'exemption. Le point de vue de l'Administration est que tout document de preuve est admis mais qu'aucun document particulier n'est en soi satisfaisant ni indispensable.

Lorsque le client vient chercher lui-même les biens au siège du vendeur et ne fait donc pas usage d'un tiers transporteur, la preuve d'un transport en dehors de la Belgique vers un autre État membre peut difficilement être apportée.

En Allemagne et aux Pays-Bas, pour pouvoir invoquer une dispense de la taxe pour livraison intracommunautaire, il suffit que le vendeur soit en possession d'un numéro de TVA valable du client et d'une attestation de prise de possession signée par le client.

1. Une attestation de prise de possession suffit-elle à prouver le transport vers un autre État membre lorsque le client vient chercher lui-même les biens ?

2. Le transport vers un autre État membre est-il prouvé lorsque le vendeur est en possession d'un CMR (contrat de transport international de biens par route) au cas où le transport est effectué par un tiers transporteur ?

3. Si la réponse aux deux questions précédentes est négative, quelles démarches faut-il accomplir pour apporter contradictoirement la preuve qu'un transport a été effectué vers un autre État membre ?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1489 de M. Luk Van Biesen du 4 décembre 2006 (N.):

La problématique de la preuve en ce qui concerne l'application de l'exemption prévue par l'article 39bis

deze leveringen worden verricht voor belastingplichtigen of voor niet-belastingplichtige rechtspersonen die als zodanig optreden in een andere lidstaat en die er aldaar niet toe gehouden zijn hun intracommunautaire verwervingen van andere goederen dan nieuwe vervoermiddelen aan de belasting te onderwerpen, of nog, voor enige andere niet-belastingplichtige.

Één van de basisvoorwaarden voor de toepassing van de vrijstelling is dat de goederen verzonden of vervoerd zijn buiten België maar binnen de gemeenschap. De verkoper dient krachtens artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 52 van 29 december 1992 ten allen tijde in het bezit te zijn van alle stukken waaruit de echtheid van de verzending of het vervoer blijkt en die hij op ieder verzoek van de met de controle van de BTW belaste ambtenaren moet kunnen overleggen.

Het bewijs van het bestaan van het vervoer of de verzending van het goed vanuit België naar een andere lidstaat moet worden geleverd door de Belgische leverancier, via een geheel van gebruikelijke en overeenstemmende handelsstukken die aantonen dat aan de voorwaarden voor de vrijstelling is voldaan. Het standpunt van de administratie is dat elk bewijsstuk is toegelaten, maar geen enkel bijzonder stuk op zich voldoende of onmisbaar is.

Wanneer de klant de goederen zelf komt ophalen op de zetel van de verkoper, en dus niet gebruik maakt van een derde transporteur wordt het moeilijk om het bewijs te leveren van een transport buiten België naar een andere lidstaat.

In Duitsland en in Nederland volstaat het dat de verkoper in het bezit is van een geldig BTW-nummer van de klant en een attest van inbezitname getekend door de klant, om een vrijstelling voor intracommunautaire levering in te roepen.

1. Kan een attest van inbezitname volstaan om het transport naar een andere lidstaat aan te tonen wanneer de klant de goederen zelf komt ophalen ?

2. Is het transport naar een andere lidstaat bewezen wanneer de verkoper in het bezit is van een CMR (overeenkomst tot internationaal vervoer van goederen over de weg) in het geval het vervoer gebeurt door een derde transporteur ?

3. Indien het antwoord op de twee voorgaande vragen negatief is, wat is dan nodig opdat ontegensprekelijk het bewijs geleverd is van vervoer naar een andere lidstaat ?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1489 van de heer Luk Van Biesen van 4 december 2006 (N.):

De bewijsproblematiek inzake de toepassing van de in artikel 39bis van het BTW-Wetboek voorziene vrij-

du Code de la TVA en matière de livraison intracommunautaire a déjà été amplement commentée dans la réponse à de nombreuses questions parlementaires.

Je renvoie l'honorable membre plus particulièrement aux réponses à la question n° 248 de M. le Représentant Fournaux du 23 janvier 1996 (voir bulletin des *Questions et Réponses*, Chambre, SO 1995-1996, n° 26, pages 3019-3023) et à la réponse récente à la question n° 1039 de M. le représentant Goyvaerts du 15 décembre 2005 (voir *bulletin des Questions et Réponses*, Chambre, SO 2005-2006, n° 112, pages 21114-21117).

Il a toujours été précisé dans ces réponses que tout document est admis pour apporter la preuve du transport vers l'autre État membre mais qu'aucun document n'est à lui seul ni nécessaire ni suffisant.

Lorsque le transport est effectué par l'acheteur lui-même sans faire appel à un transporteur, la preuve du transport peut être difficile à apporter. C'est la raison pour laquelle une commande écrite (télex, bon de commande, etc.) émanant de l'acheteur, dans laquelle il stipule expressément que les biens sont destinés à être transportés vers un autre État membre, ainsi qu'un accusé de réception contenant indication du nom, de l'adresse et du n° d'identification à la TVA de l'acheteur, la spécification des biens et leur lieu de destination, peuvent utilement compléter ces éléments de preuve.

S'il s'agit plus spécifiquement de la livraison d'un véhicule, dans la mesure où celui-ci est destiné à être utilisé par l'acquéreur dans son État membre, les copies du certificat d'immatriculation du véhicule sous plaques normales au nom de ce client dans l'État membre de destination et du certificat d'immatriculation temporaire délivré en Belgique (si l'acquéreur a ramené lui-même le véhicule) sont des éléments de preuve supplémentaires importants et utiles.

Par contre, il a toujours été indiqué que l'adoption d'un document (tels une attestation signée par l'acquéreur ou un CMR) ou d'une liste limitative de documents comme preuve absolue du droit à l'exemption ne peut être envisagée.

Au delà de son caractère illégal au regard du Code de la TVA et de la Constitution puisque l'administration pourrait être amenée à renoncer à une TVA légalement due même si elle disposait de la preuve que les marchandises sont restées en Belgique, une telle mesure favoriserait indéniablement la fraude et la fabrication de faux documents (fausses signatures, faux CMR, faux certificats d'immatriculation, ect.).

L'honorable membre comprendra dès lors les raisons pour lesquelles je ne peux répondre favorablement à ses questions.

stelling inzake intracommunautaire leveringen werd reeds uitvoerig becommentarieerd in de antwoorden op meerdere parlementaire vragen.

Ik verwijs het geachte lid meer specifiek naar het antwoord op de vraag nr. 248 van de heer volksvertegenwoordiger Fournaux van 23 januari 1996 (zie *Vragen en Antwoorden*, Kamer GZ 1995-1996, nr. 26 van 18 maart 1996, blz. 3019-3023) en naar het antwoord op de recente vraag nr. 1039 van de heer volksvertegenwoordiger Goyvaerts van 15 december 2005 (zie *Vragen en Antwoorden*, Kamer GZ 2005-2006, nr. 112 blz. 21114-21117).

In die antwoorden werd steeds gepreciseerd dat bij de bewijsvoering van het vervoer naar een andere Lidstaat elk bewijsstuk toegelaten is, maar dat geen enkel bijzonder stuk op zich voldoende of onmisbaar is.

Indien het vervoer wordt verricht door of voor rekening van de koper, kan het voor de Belgische verkoper moeilijk zijn om de echtheid van het vervoer aan te tonen. Om deze reden kunnen een geschreven opdracht (telex, bestelbon, enzovoort) die uitgaat van de koper, waarin hij uitdrukkelijk vermeldt dat de goederen bestemd zijn om te worden vervoerd naar een andere Lidstaat, evenals een ontvangstbewijs waarop de naam, het adres en het BTW identificatienummer van de koper, de omschrijving van de goederen en hun bestemming vermeld staan, elementen van aanvullend bewijs vormen.

Wanneer het meer specifiek gaat om de levering van een voertuig dat bestemd is om door de verwerfer te worden gebruikt in diens Lidstaat, zijn een kopie van het inschrijvingsbewijs van de wagen onder normale nummerplaat op naam van deze klant in de Lidstaat van bestemming en het tijdelijk inschrijvingsbewijs afgeleverd in België (indien de verwerfer het voertuig zelf meeneemt) zeker belangrijke en nuttige aanvullende bewijselementen.

Er werd daarentegen steeds op gewezen dat het aannemen van een bepaald document (zoals een door de verwerfer ondertekende verklaring of een CMR) of van een limitatieve lijst van documenten als absoluut bewijsmiddel voor het recht op de vrijstelling onmogelijk in overweging kan worden genomen.

Dergelijke maatregel zou, naast zijn illegaal karakter ten opzichte van het BTW-Wetboek en de Grondwet, om reden dat de administratie er aldus toe gehouden zou zijn te moeten verzaken aan de wettelijk verschuldigde BTW niettegenstaande zij over het bewijs beschikt dat de goederen in België zijn gebleven, ook ontegensprekelijk fraudepraktijken vergemakkelijken en aanmoedigen (vervalste handtekeningen, vervalste CMRs vervalste inschrijvingsbewijzen, enzovoort).

Het geachte lid zal bijgevolg begrijpen om welke reden niet in gunstige zin kan worden ingegaan op zijn gestelde vragen.

~~Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1508 de M. Jean-Marc Nollet du 15 décembre 2006 (Fr.):~~

~~L'honorable membre voudra bien trouver ci-après réponse à sa question:~~

~~En ce qui concerne l'Administration centrale du SPF Finances, administration de la Fiscalité des Entreprises et des Revenus, 15 abonnements ont été souscrits au «Fiscologue» ou «Fiskoloog».~~

~~Pour tous les services extérieurs du pays, 36 abonnements ont été souscrits au «Fiscologue» ou «Fiskoloog» par l'Administration.~~

~~Il s'agit d'un abonnement par direction régionale en ce qui concerne les contributions directes et quelques-uns pour les Contrôles, Inspections et Centres de Contrôle.~~

~~L'Administration n'est pas au courant qu'il y a des copies du «Fiscologue» et «Fiskoloog» en circulation dans les services.~~

~~Certaines directions régionales sont aussi abonnées au «Fiscologue International» ou «Fiskoloog International».~~

~~L'Administration est également abonnée au «Courrier fiscal», «Fiskale Koerier», «Jurisprudence fiscale», «Fiskale Jurisprudentie», «Revue de fiscalité» et «Fiskale actualiteit».~~

~~L'Administration a souscrit 13 abonnements au «Courrier Fiscal», «Fiskale Koerier», 69 abonnements à «Jurisprudence Fiscale», «Fiskale Jurisprudentie» et 15 abonnements à «Revue de fiscalité», «Fiskale actualiteit».~~

DO 2006200709422

Question n° 1511 de M. Jean-Marc Nollet du 20 décembre 2006 (Fr.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:

Discriminations vis-à-vis des prépensionnés «canada dry».

Une des mesures de la réforme fiscale de 2001 consistait en une mise sur pied d'égalité des personnes mariées et isolées, notamment par rapport aux réductions d'impôts pour revenus de remplacement.

Ce régime excluait toutefois les indemnités de chômage, les prépensions «nouveau régime» et les prépensions «canada dry». Une correction intervenue dans la loi du 23 décembre 2005 relative au pacte de

~~Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1508 van de heer Jean-Marc Nollet van 15 december 2006 (Fr.):~~

~~Het geachte lid gelieve hierna het antwoord op zijn vraag te vinden.~~

~~Wat het Hoofdbestuur van het FOD Financiën, administratie van de Ondernemings- en Inkomensfiscaliteit betreft, 15 abonnementen werden onderschreven op de «Fiscologue» of «Fiskoloog».~~

~~Voor alle buitendiensten van het land, werden 36 abonnementen onderschreven op de «Fiscologue» of «Fiskoloog» door de Administratie.~~

~~Het betreft een abonnement per gewestelijke directie wat betreft de directe belastingen en enkele voor de Controles, Inspecties en Controlecentra.~~

~~De Administratie is niet op de hoogte dat er kopiën van de «Fiscologue» en «Fiskoloog» in omloop zijn in de diensten.~~

~~Bepaalde gewestelijke directies hebben ook een abonnement op de «Fiscologue International» ou «Fiskoloog International».~~

~~De administratie is eveneens geabonneerd op «Courrier fiscal», «Fiskale Koerier», «Jurisprudence fiscale», «Fiskale Jurisprudentie», «Revue de fiscalité» en «Fiskale actualiteit».~~

De administratie heeft 13 abonnementen onderschreven op «Courrier Fiscal», «Fiskale Koerier», 69 abonnementen op «Jurisprudence Fiscale», «Fiskale Jurisprudentie» en 15 abonnementen op «Revue de fiscalité», «Fiskale actualiteit».

DO 2006200709422

Vraag nr. 1511 van de heer Jean-Marc Nollet van 20 december 2006 (Fr.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën:

Discriminatie van bruggepensioneerden onder de Canada Dryregeling.

Een van de maatregelen van de belastinghervorming van 2001 bestond erin dat gehuwden en alleenstaanden voortaan op gelijke voet behandeld zouden worden, meer bepaald op het stuk van de belastingvermindering voor vervangingsinkomens.

De werkloosheidsuitkeringen, de brugpensioenen onder het nieuwe stelsel en de Canada Drybrugpensioenen vielen evenwel niet onder die regeling. Met een correctie in de wet van 23 december 2005 betref-

solidarité entre les générations a remédié aux discriminations entre prépensionnés ancien et nouveau régime.

Pour le reste, la prépension « canada dry » ne conférant pas au travailleur en fin de carrière le statut de prépensionné et étant fiscalement traitée comme un revenu du chômage, les bénéficiaires de ce régime voient ainsi, s'ils sont cohabitants, leurs réductions d'impôts limitées à une réduction au taux ménage plutôt que de bénéficier, comme les autres prépensionnés cohabitants d'une double réduction « isolé ».

1. Pouvez-vous expliquer les raisons du maintien de cette discrimination ?
2. Envisagez-vous de remédier à cette situation ?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1511 de M. Jean-Marc Nollet du 20 décembre 2006 (Fr.):

Comme le rappelle l'honorable membre dans sa question, depuis la loi du 10 août 2001 portant réforme de l'impôt des personnes physiques, la réduction d'impôt pour allocations de chômage est limitée à une seule réduction calculée pour les deux conjoints ensemble. L'application de la réduction d'impôt pour ces revenus par contribuable et donc par conjoint va à l'encontre des objectifs du gouvernement qui, par ce biais, veut mener une politique active de formation et d'emploi visant à augmenter le taux d'activité parmi toutes les couches de la population.

Par prépension « Canada-dry », je suppose que l'honorable membre vise non seulement l'allocation de base mais également les indemnités complémentaires payées en sus de celle-ci.

Si l'allocation de base est toujours traitée sur le plan fiscal comme une allocation de chômage avec la restriction au niveau de la réduction d'impôt évoquée plus haut, il n'en va pas de même des indemnités complémentaires. Celles-ci sont traitées, moyennant le respect de certaines conditions, non pas comme des allocations de chômage mais comme des revenus de remplacement. Du fait de cette qualification et lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt pour ces revenus est calculée par contribuable.

Le gouvernement n'envisage pas de modifier le régime fiscal des allocations de chômage et des indemnités complémentaires qui y sont assimilées si ce n'est dans le cadre et les limites du projet de loi portant exécution de l'accord interprofessionnel pour la

fende het generatiepact werd de discriminatie tussen bruggepensioneerden onder het oude en onder het nieuwe stelsel weggewerkt.

Aangezien een werknemer met een Canada Dry-brugpensioen op het einde van zijn loopbaan niet hetzelfde statuut heeft als een « echte » bruggepensioneerde en zijn brugpensioen belastingtechnisch als een werkloosheidsuitkering beschouwd wordt, wordt de belastingvermindering voor een samenwonende bruggepensioneerde onder de Canada Dryregeling beperkt tot de vermindering voor een gezinspensioen. De andere samenwonende bruggepensioneerden genieten daarentegen een dubbele vermindering voor alleenstaanden.

1. Waarom werd die discriminatie niet weggevoerd ?
2. Zal u daar alsnog wat aan doen ?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1511 van de heer Jean-Marc Nollet van 20 december 2006 (Fr.):

Zoals het geachte lid opmerkt in zijn vraag, wordt sinds de wet van 10 augustus 2001 betreffende de hervorming van de personenbelasting, de belastingvermindering voor werkloosheidsvergoedingen beperkt tot één enkele vermindering die wordt berekend voor de twee echtgenoten samen. De toepassing van de belastingvermindering voor deze inkomsten per belastingplichtige en dus per echtgenoot gaat in tegen de doelstellingen van de regering, die op die manier een actief opleidings- en tewerkstellingsbeleid wil voeren gericht op de verhoging van de activiteitsgraad in alle lagen van de bevolking.

Ik vermoed dat het geachte lid met « Canada-dry »-vergoeding niet enkel de basisuitkering bedoelt, maar ook de aanvullende vergoedingen die er bovenop worden betaald.

Terwijl de basisuitkering op fiscaal vlak altijd als werkloosheidsuitkering wordt behandeld, met de hierboven vermelde beperking inzake belastingvermindering, is dit niet het geval voor de aanvullende uitkeringen. Deze worden, als aan bepaalde voorwaarden is voldaan, niet als werkloosheidsuitkeringen, maar als vervangingsinkomsten behandeld. Gelet op deze kwalificatie wordt de belastingvermindering voor deze inkomsten bij een gemeenschappelijke aanslag per belastingplichtige berekend.

De regering is niet van plan om het belastingstelsel van de werkloosheidsuitkeringen en van de aanvullende uitkeringen die ermee worden gelijkgesteld te wijzigen, tenzij in het kader en binnen de beperkingen van het wetsontwerp houdende uitvoering van het

période 2007-2008 actuellement à l'examen au Parlement.

DO 2006200709499

Question n° 1525 de M. Dirk Van der Maelen du 10 janvier 2007 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:

Rubriques manquantes dans la déclaration à l'impôt des personnes physiques n° 276.1.

En cas d'absence de déclaration, de remise tardive de celle-ci, ou lorsque l'impôt dû est supérieur à celui qui se rapporte aux revenus imposables et aux autres éléments mentionnés sous les rubriques à ce destinées d'une formule de déclaration répondant aux conditions de forme et de délais prévues aux articles 307 à 311 du CIR 1992, l'impôt ou le supplément d'impôt peut en principe, conformément à l'article 354, premier alinéa, première phrase et par dérogation à l'article 359 du CIR 1992, être établi pendant trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'année qui désigne l'exercice d'imposition pour lequel l'impôt est dû.

Par conséquent, le législateur fiscal parle en l'occurrence, et ce indiscutablement et exclusivement, des « données contenues dans les rubriques (codées) prévues à cet effet de la formule de déclaration ».

Bien que le modèle de formule de déclaration n° 276.1, fixé par arrêté royal, soit publié chaque année au *Moniteur belge*, les deux éléments suivants, notamment, ne peuvent toujours pas, en matière d'impôt des personnes physiques, être indiqués dans l'une ou l'autre rubrique codée ou case spéciale:

a) bonis de rachat et de liquidation perçus;

b) déficits, de quelque nature qu'ils soient, de décomptes patrimoniaux au sens de l'article 341 du CIR 1992.

Certains juristes estiment que l'impossibilité matérielle, technique ou électronique de compléter ou de déclarer, au moyen de « Tax-on-web » ou non, certains éléments bien spécifiques dans le modèle, établi officiellement par arrêté royal, de formule de déclaration n° 276.1, de même que certaines imperfections tant légales qu'administratives, doivent déjà entraîner le non-assujettissement à l'impôt des personnes physiques.

La disposition légale citée de l'article 354, premier alinéa, première phrase, du CIR 1992 est claire et sans équivoque, et ne nécessite donc pas d'interprétation plus poussée.

interprofessioneel akkoord voor de periode 2007-2008, dat momenteel wordt behandeld in het Parlement.

DO 2006200709499

Vraag nr. 1525 van de heer Dirk Van der Maelen van 10 januari 2007 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën:

Ontbrekende rubrieken in de aangifte inzake personenbelasting nr. 276.1.

Bij niet-aangifte, bij laattijdige overlegging van aangifte, of wanneer de verschuldigde belasting hoger is dan de belasting met betrekking tot de belastbare inkomsten en de andere gegevens vermeld in de daartoe bestemd rubrieken van een aangifteformulier dat voldoet aan de vorm- en termijnvereisten, gesteld bij de artikel 307 tot 311 WIB 1992 mag in principe overeenkomstig artikel 354, eerste lid, eerste zin, WIB 1992 de belasting of de aanvullende belasting, in afwijking van artikel 359 WIB 1992 worden gevestigd gedurende drie jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de belasting is verschuldigd.

De fiscale wetgever heeft het hier dus ontegensprekelijk uitsluitend over de « gegevens in de daartoe bestemde (gecodeerde) rubrieken van het aangifteformulier ».

Niettegenstaande het model van aangifteformulier nr. 276.1, bepaald bij koninklijk besluit, jaarlijks in het *Belgisch Staatsblad* wordt gepubliceerd, kunnen inzake personenbelasting onder meer de twee volgende elementen nog steeds niet in een of andere gecodeerde rubriek of speciaal vak worden aangegeven:

a) ontvangen inkoop- en liquidatieboni;

b) tekorten van welke aard ook van vermogensafrekeningen in de zin van artikel 341 WIB 1992.

Sommige juristen zijn van oordeel dat de materiële, technische of elektronische onmogelijkheid en zowel de wettelijke als de administratieve onvolkomenheden om welbepaalde elementen in het bij koninklijk besluit officieel bepaald model van aangifteformulier nr. 276.1 al dan niet met behulp van « Tax-on-web » te kunnen invullen of aangeven reeds sowieso tot de niet-onderwerping aan de personenbelasting moeten leiden.

Genoemde wettelijke bepaling van artikel 354, eerste lid, eerste zin WIB 1992 is duidelijk en helder en behoeft dan ook geen verdere interpretatie.

1. Une imposabilité en droit peut-elle être encore concrétisée sur la base, notamment, du prescrit des articles 305, 313, 333, 339, 340, 341, 346, 351, 354, premier alinéa, et 358, § 1^{er}, 4^o, du CIR 1992, et un accroissement fiscal, au sens de l'article 444 CIR 1992, est-il opportun dans ce cadre?

2. Quelles mesures légales et/ou réglementaires comptez-vous prendre dans les meilleurs délais afin de remédier à cet obstacle administratif dans un avenir proche?

3. Pourriez-vous, compte tenu des principes de bonne administration et des nouvelles culture et philosophie fiscales, des règles de prescription fiscale et des principes constitutionnels de légalité et d'annualité des contributions directes, faire part de vos conceptions et propositions concernant chacun des deux éléments soulevés?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1525 de M. Dirk Van der Maelen du 10 janvier 2007 (N.):

Contrairement à ce que l'honorable membre prétend, depuis l'exercice d'imposition 2003, le formulaire de déclaration à l'impôt des personnes physiques contient deux rubriques pour la déclaration des dividendes visés à l'article 18, alinéa 1^{er}, 2^oter, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 1992), qui sont recueillis en cas de partage total ou partiel de l'avoir social d'une société ou d'acquisition d'actions ou parts propres par une société. En ce qui concerne le formulaire de déclaration de l'exercice d'imposition 2006, il s'agit des rubriques suivantes:

- cadre XIV, rubrique A, 1, c), pour la mention des dividendes visés ci-avant, dont la déclaration est facultative;
- cadre XIV, rubrique A, 2, e), 3^o, pour la mention des dividendes visés ci-avant, dont la déclaration est obligatoire.

Pour établir les revenus imposables, les fonctionnaires taxateurs peuvent avoir recours à tous les moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment. Fait notamment partie de ceux-ci, le moyen de preuve fixé par l'article 341, CIR 1992, à savoir la taxation sur la base de signes ou indices. C'est donc en principe le fonctionnaire taxateur qui établit une insuffisance dans le cadre de la situation indiciaire précitée. La déclaration à l'impôt des personnes physiques qui émane du contribuable ne doit donc pas comporter une telle rubrique.

Eu égard à ce qui précède, les questions posées par l'honorable membre sont sans objet.

1. Kan op grond van onder meer de bepalingen van de artikelen 305, 313, 333, 339, 340, 341, 346, 351, 354, eerste lid en 358, § 1, 4^o, WIB 1992 wel degelijk nog een belastbaarheid in rechte worden sterk gemaakt en is een belastingverhoging in de zin van artikel 444 WIB 1992 daarbij opportuun?

2. Welke wettelijke en/of reglementaire maatregelen zullen er met bekwame spoed worden uitgevaardigd om dit administratieve euvel voor de nabije toekomst onmiddellijk recht te zetten?

3. Kunt u in het licht van de beginselen van behoorlijk bestuur en de nieuwe fiscale cultuur en filosofie, de regels van de fiscale verjaring en van het grondwettelijke legaliteits- en eenjarigheidsbeginsel van de directe belastingen afzonderlijk voor de beide opgeworpen elementen uw visie en voorstellen laten kennen?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1525 van de heer Dirk Van der Maelen van 10 januari 2007 (N.):

In tegenstelling tot wat het geachte lid voorhoudt, bevat de aangifte in de personenbelasting sinds aanslagjaar 2003 twee rubrieken voor het aangeven van de in artikel 18, eerste lid, 2^oter, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992) bedoelde dividendverzekeringen bij de gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen van een vennootschap of bij de verkrijging van eigen aandelen door een vennootschap. Wat de aangifte van het aanslagjaar 2006 betreft, gaat het om volgende rubrieken:

- vak XIV, rubriek A, 1, c) voor het vermelden van bovenbedoelde dividendverzekeringen waarvan de aangifte facultatief is;
- vak XIV, rubriek A, 2, e), 3^o voor het vermelden van bovenbedoelde dividendverzekeringen waarvan de aangifte verplicht is.

Om de belastbare inkomsten vast te stellen mogen de aanslagambtenaren alle door het gemeen recht aanvaarde bewijsmiddelen, met uitzondering van de eed, aanwenden. Daartoe behoort onder meer het bewijsmiddel bepaald in artikel 341, WIB 1992, met name de taxatie op basis van tekenen en indiciën. Een tekort in het kader van voormelde vermogensafrekening wordt dus in principe vastgesteld door de aanslagambtenaar. De aangifte in de personenbelasting, die uitgaat van de belastingplichtige, dient dan ook niet een dergelijke rubriek te bevatten.

Gelet op het voorgaande zijn de door het geachte lid gestelde vragen zonder voorwerp.

DO 2006200709278

Question n° 1539 de M. Luk Van Biesen du 22 janvier 2007 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances :

Sociétés. — Notion de « petites sociétés ». — Définition.

Le droit fiscal actuel contient plusieurs définitions sur la base desquelles on peut considérer que telle ou telle société constitue ou non une PME. Une de ces définitions fait référence au Code des sociétés.

Sur la base de cette définition, une société est considérée comme « petite » si elle ne pas dépasse certaines limites en matière d'effectifs du personnel, de chiffre d'affaires annuel et de bilan.

Ces critères ont encore été adaptés il y a quelques mois mais nul ne sait si cette adaptation produit aussi des effets fiscaux, étant donné qu'elle a été réalisée par arrêté royal alors que, conformément à la Constitution, le montant d'une dette d'impôt doit être fixé par la loi.

C'est la raison pour laquelle l'Institut des Réviseurs d'entreprise (IRE) a proposé voici quelque temps de ne considérer désormais une société comme petite que si elle répond aux critères pendant au moins deux années civiles successives.

Le législateur a adhéré au point de vue de l'IRE à la fin de 2005.

La définition, relevant du droit des sociétés, de la notion de « petites sociétés » qui a été inscrite récemment dans la législation produit-elle des effets sur le plan fiscal ?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1539 de M. Luk Van Biesen du 22 janvier 2007 (N.) :

La question posée par l'honorable membre appelle une réponse positive. Lorsque les dispositions fiscales renvoient explicitement à la notion de PME au sens du Code des sociétés, elles ne peuvent déroger à ce Code.

En l'occurrence, la notion de PME est celle de l'article 15 du Code des sociétés tel que modifié par l'arrêté royal du 25 mai 2005 et par la loi du 23 décembre 2005 portant des dispositions diverses.

DO 2006200709606

Question n° 1543 de M. Dirk Van der Maelen du 24 janvier 2007 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances :

Impôts sur les revenus. — Maintien des exonérations des réductions de valeur ou des provisions.

L'article 27 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 92 stipule que l'exonération

DO 2006200709278

Vraag nr. 1539 van de heer Luk Van Biesen van 22 januari 2007 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën :

Vennootschappen. — Definitie van « kleine vennootschappen ».

Fiscaalrechtelijk gelden er actueel verschillende definities om aan te duiden of een vennootschap al of niet als een KMO wordt beschouwd. Één daarvan verwijst naar het Wetboek van vennootschappen.

Mitsdien wordt een vennootschap als « klein » beschouwd indien ze bepaalde grenzen inzake personeelsbezetting, jaaromzet en balanstotaal niet overschrijft.

Enkele maanden geleden zijn deze criteria nog aangepast, maar niemand weet of deze aanpassing ook doorwerkt op fiscaal gebied, vermits de aanpassing gebeurde per koninklijk besluit, dan wanneer de omvang van een belastingschuld volgens de grondwet bij wet moeten worden vastgelegd.

Vandaar dat het Instituut der Bedrijfsrevisoren (IBR) enkele tijd geleden voorstelde een vennootschap nog slechts te beschouwen als « klein » indien ze gedurende tenminste twee opeenvolgende burgerlijke jaren aan de gestelde criteria beantwoordt.

Einde 2005 is de wetgever de visie van het IBR bijgetreden.

Werkt de vennootschapsrechtelijke definitie van « kleine » vennootschappen die onlangs in de wetgeving werd geschreven door op fiscaal gebied ?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1539 van de heer Luk Van Biesen van 22 januari 2007 (N.) :

Op de door het geachte lid gestelde vraag kan bevestigend worden geantwoord. Wanneer de fiscale bepalingen uitdrukkelijk verwijzen naar het begrip KMO in de zin van het Wetboek van vennootschappen, kunnen zij niet van dat Wetboek afwijken.

In het onderhavige geval is het begrip KMO dat van artikel 15 van het Wetboek van vennootschappen zoals het werd gewijzigd door het koninklijk besluit van 25 mei 2005 en door de wet van 23 december 2005 houdende diverse bepalingen.

DO 2006200709606

Vraag nr. 1543 van de heer Dirk Van der Maelen van 24 januari 2007 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën :

Inkomstenbelastingen. — Behoud van vrijstellingen van waardeverminderingen of voorzieningen.

Luidens artikel 27 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen

de chacune des réductions de valeur ou des provisions visées aux articles 22 à 26 est maintenue aussi longtemps que le contribuable justifie de la probabilité de la perte ou de la charge à laquelle cette réduction de valeur ou provision correspond; à défaut de semblable justification à l'expiration d'une période imposable quelconque, la réduction de valeur ou la provision est considérée comme un bénéfice de cette période imposable.

La question juridique d'ordre général se pose de savoir comment cette « probabilité » permanente doit être interprétée et établie par les fonctionnaires fiscaux dans la pratique.

1. Cette probabilité ne concerne-t-elle que l'ampleur du montant de la perte ou du coût en particulier ou ne concerne-t-elle que la probabilité en tant que telle?

2. Est-il exact que dès que cette « probabilité » est établie pour une année donnée, tous les montants acceptés par les administrations fiscales en matière de provisions ou de réductions de valeur ne peuvent plus jamais être contestés?

3. Existe-t-il déjà une jurisprudence à ce propos?

4. Pouvez-vous communiquer votre interprétation actuelle tant dans le cadre des principes de bonne administration, dont le principe de confiance, qu'à la lumière des dispositions des articles 48 et 361 du CIR 1992, des articles 22 à 27 de l'AR/CIR 1992 et du principe constitutionnel de l'annualité des impôts?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1543 de M. Dirk Van der Maelen du 24 janvier 2007 (N.):

J'ai l'honneur de faire savoir à l'honorable membre qu'une réduction de valeur ou une provision pour risque et charge antérieure, constituée en exonération d'impôt conformément à l'article 48 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 1992), doit être considérée comme un bénéfice de la période imposable pour laquelle il ressort que la réduction de valeur ou la provision concernée ne satisfait plus aux conditions posées par l'article 48, CIR 1992, et les articles 22 à 27, de l'arrêté royal d'exécution du CIR 1992.

La « probabilité » a trait aussi bien à l'importance du montant de la perte ou de la charge, qu'à la « probabilité » du fait lui-même. Ces deux éléments doivent être examinés chaque année.

1992, blijft de vrijstelling van elke in de artikelen 22 tot 26 vermelde waardevermindering of voorziening behouden zolang de belastingplichtige aantoont dat het verlies of de kost waaraan die waardevermindering of voorziening beantwoordt, « waarschijnlijk » blijft; bij gebrek aan verantwoording bij het verstrijken van enig belastbaar tijdperk wordt de waardevermindering of voorziening als een winst van dat tijdperk beschouwd.

De algemene juridische vraag rijst echter hoe die zogenaamde blijvende « waarschijnlijkheid » in de praktijk moet worden uitgelegd en onderzocht door de belastingambtenaren.

1. Heeft die waarschijnlijkheid uitsluitend betrekking op de « hoegrootheid » van het bedrag van het verlies of de kost zelf, dan wel louter en alleen op het feit dat de « waarschijnlijkheid » op zich?

2. Is het effectief zo dat van zodra die « waarschijnlijkheid » telkens jaarlijks vaststaat, dat alle eerder door de belastingadministraties aangenomen bedragen aan voorzieningen of waardeverminderingen nooit meer kunnen worden betwist?

3. Werd hieromtrent al rechtspraak geveld?

4. Kunt u zowel in het kader van de beginselen van behoorlijk bestuur, waaronder het vertrouwensbeginsel, als in het licht van de bepalingen van de artikelen 48 en 361 WIB 1992, de artikelen 22 tot 27 van het KB/WIB 1992 en het grondwettelijk annualiteitsbeginsel van de belastingen uw huidige interpretatie meedelen?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1543 van de heer Dirk Van der Maelen van 24 januari 2007 (N.):

Ik kan het geachte lid meedelen dat een voorheen met belastingvrijstelling aangelegde waardevermindering of voorziening voor risico's en kosten als bedoeld in artikel 48, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 1992) als winst moet worden aangemerkt van het belastbare tijdperk tijdens hetwelk blijkt dat de desbetreffende waardevermindering of voorziening niet langer voldoet aan de voorwaarden zoals gesteld in artikel 48, WIB 1992 en in de artikelen 22 tot en met 27, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 1992.

De « waarschijnlijkheid » heeft zowel betrekking op de hoegrootheid van het bedrag van het verlies of de kost als op de « waarschijnlijkheid » van het feit zelf. Beide elementen moeten elk jaar worden nagezien.

DO 2006200709620

Question n° 1545 de M. Hendrik Bogaert du 24 janvier 2007 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances :

Loi relative au Pacte de solidarité entre les générations. — Nouveau régime fiscal pour les pensions complémentaires des travailleurs salariés.

Je me réfère à ma question orale posée antérieurement (question n° 10081, *Compte rendu intégral*, Chambre, 2005-2006, commission des Finances, 7 février 2006, COM 842, p. 12).

Le Pacte de solidarité entre les générations veut inciter la population active à travailler plus longtemps.

L'instauration d'un régime fiscal favorable pour le capital de pension complémentaire constitue un des leviers pour atteindre cet objectif.

La partie du capital de pension constituée par les cotisations patronales est ramenée de 16,5 % à 10 %.

La pension complémentaire doit cependant être versée au plus tôt lorsque le travailleur atteint l'âge légal de la pension. De plus, le travailleur doit être resté au travail jusqu'à ce moment-là.

J'ai déjà posé cette question lors de la réunion de la commission susmentionnée le 7 février 2006. Votre administration allait examiner plus en détail les cas évoqués en collaboration avec le SPF Emploi, Travail et Concertation sociale. Vu le nombre considérable de questions qui se posent dans la pratique à ce sujet, je souhaiterais réitérer mes questions.

1. Comment la condition « continuer à travailler jusqu'à l'âge légal de la retraite » doit-elle être interprétée pour les travailleurs salariés qui :

- a) travaillent à temps partiel jusqu'à 65 ans;
- b) travaillent à temps partiel parce qu'ils bénéficient d'un crédit-temps (partiel) et encaissent le capital pension à 65 ans;
- c) prennent leur retraite anticipée à 60 ans mais reprennent ensuite le travail comme intérimaires de 64 à 65 ans et n'encaissent la pension complémentaire qu'à ce moment;
- d) prennent leur retraite anticipée à 60 ans après une carrière de 40 ans et n'encaissent le capital pension complémentaire qu'à 65 ans;
- e) prennent un crédit-temps à temps plein jusqu'à l'âge légal de la retraite et encaissent le capital pension à 65 ans;

DO 2006200709620

Vraag nr. 1545 van de heer Hendrik Bogaert van 24 januari 2007 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën :

Generatiepactwet. — Nieuw fiscaal regime voor de aanvullende pensioenen werknemers.

Ik verwijs naar mijn eerder gestelde mondelinge vraag (vraag nr. 10081, *Integraal Verslag*, Kamer, 2005-2006, commissie voor de Financiën, 7 februari 2006, COM 842, blz. 12).

Het Generatiepact wil de beroepsbevolking ertoe aanzetten om langer te werken.

Één van de hefboomen daartoe is de invoering van een gunstig belastingregime voor aanvullende pensioenkapitalen.

Het deel van het pensioenkapitaal, dat met werkgeversbijdragen wordt gevormd, wordt verlaagd van 16,5 % naar 10 %.

Voorwaarde hiertoe is dat het aanvullend pensioen wordt uitgekeerd ten vroegste bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd van de werknemer en de werknemer tot die dag aan de slag is gebleven.

Deze vraag heb ik reeds gesteld in de voormelde commissievergadering van 7 februari 2006. De voorgelegde gevallen zouden door uw administratie, samen met de FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg nader onderzocht worden. Gezien hierover in de praktijk talloze vragen rijzen, wens ik nogmaals mijn vragen voor te leggen.

1. Hoe moet de voorwaarde « aan de slag blijven tot de wettelijke pensioenleeftijd » begrepen worden bij :

- a) werknemers die deeltijds werken tot 65 jaar;
- b) werknemers die deeltijds werken als gevolg van de opname van (deeltijds) tijdskrediet en het pensioenkapitaal opnemen op 65 jaar;
- c) werknemers die met vervroegd pensioen gaan op hun 60ste, maar op hun 64ste terug aan de slag gaan als uitzendkracht tot hun 65ste en het aanvullend pensioen dan pas opnemen;
- d) werknemers die met vervroegd pensioen gaan op 60 jaar na een loopbaan van 40 jaar en pas het aanvullend pensioenkapitaal opnemen op hun 65ste;
- e) werknemers die voltijds tijdskrediet opnemen tot aan de wettelijke pensioenleeftijd en het pensioenkapitaal opnemen op 65 jaar;

f) sont en congé de longue durée après une suspension du contrat de travail, par exemple pour cause de maladie, et encaissent ensuite la pension complémentaire à 65 ans?

2.

a) Le tarif préférentiel peut-il être appliqué pour chacun de ces cas?

b) Dans la négative, pourquoi?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1545 de M. Hendrik Bogaert du 24 janvier 2007 (N.):

Au préalable, je souhaite attirer l'attention de l'honorable membre sur ce qui suit.

Afin que certains capitaux et valeurs de rachat puissent donner droit à un régime fiscal favorable (soit le taux d'imposition de 10 %, soit la limitation de la base de calcul à prendre en considération pour la détermination de la rente de conversion concernant les capitaux et valeurs de rachat qui entrent en considération pour la conversion en rente viagère), il est exigé que ces capitaux soient versés, au plus tôt lorsque l'âge légal de la pension est atteint, au bénéficiaire qui est demeuré effectivement actif au moins jusqu'à cet âge. L'état « d'effectivement actif » doit être apprécié pendant une période de 3 ans avant que l'âge légal de la pension ne soit atteint. Le bénéficiaire des capitaux et des valeurs de rachat en question doit donc être resté effectivement actif, sans interruption, au cours des 3 dernières années qui précèdent immédiatement l'âge légal de sa pension (généralement à partir de l'âge de 62 ans). Cette période est désignée ci-après la période de référence.

Compte tenu de ce qui précède, l'honorable membre trouvera ci-après la réponse aux questions qu'il a posées.

1. a), b) et 2. Les contribuables qui ont été occupés jusqu'à l'âge légal de la pension dans le cadre d'un emploi à mi-temps limité à la moitié d'un emploi temps plein au minimum (par exemple, sur la base de d'un accord individuel), entrent en ligne de compte pour la mesure fiscale favorable, pour autant que la pension complémentaire soit versée au bénéficiaire au plus tôt lorsque l'âge légal de la pension est atteint. Cette période de moindre activité est assimilée à une période d'activité.

Cela vaut pour les contribuables qui ont revendiqué:

— le droit à la réduction d'1/5ème de leur temps de travail (article 1^{er}, 2^e tiret et tirets 6 à 8 de la CCT n° 77bis);

f) werknemers die langere tijd afwezig zijn door een schorsing van de arbeidsovereenkomst, bijvoorbeeld wegens ziekte en dan het aanvullend pensioen ontvangen op 65 jaar?

2.

a) Kan in elk van deze gevallen het gunsttarief toegepast worden?

b) Waarom (niet)?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1545 van de heer Hendrik Bogaert van 24 januari 2007 (N.):

Vooraf wens ik de aandacht van het geachte lid te vestigen op hetgeen volgt.

Opdat sommige kapitalen en afkoopwaarden in aanmerking zouden kunnen komen voor een fiscaal gunstig regime (hetzij de aanslagvoet van 10 %, hetzij de beperking van de in aanmerking te nemen berekeningsgrondslag voor de vaststelling van de omzettingrente met betrekking tot kapitalen en afkoopwaarden die in aanmerking komen voor de omzetting in lijfrente), is vereist dat die kapitalen ten vroegste bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd worden uitgekeerd aan de begunstigde die minstens tot aan die leeftijd effectief actief is gebleven. Het « effectief actief zijn » moet worden beoordeeld tijdens een periode van 3 jaar vóór het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd. De verkrijger van bedoelde kapitalen en afkoopwaarden moet dus gedurende de laatste 3 jaren die onmiddellijk voorafgaan aan zijn/haar wettelijke pensioenleeftijd (dus doorgaans vanaf de leeftijd van 62 jaar), ononderbroken effectief actief zijn gebleven. Deze periode wordt hierna de referentieperiode genoemd.

Hiermee rekeninghoudend, vindt het geachte lid hierna het antwoord op de door hem gestelde vragen.

1. a) en b) en 2. Belastingplichtigen die tot het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd tewerkgesteld zijn in een deeltijdse arbeidsregeling beperkt tot minimum de helft van een voltijdse betrekking (op basis van bijvoorbeeld een individueel akkoord), komen in aanmerking voor de gunstige fiscale maatregel, voor zover het aanvullend pensioen ten vroegste bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd wordt uitgekeerd aan de begunstigde. Deze periode van mindere activiteit wordt gelijkgesteld met een periode van activiteit.

Hetzelfde geldt voor belastingplichtigen die aanspraak hebben gemaakt op:

— het recht op 1/5de loopbaanvermindering (artikel 1, 2de streepje en 6 tot 8 van CAO 77bis);

— le droit à une diminution de leur temps de travail à mi-temps (article 1^{er}, 3^e tiret et tirets 9 à 10 de la CCT 77bis;

1. *c), d)* et 2. Les contribuables qui arrêtent volontairement leur activité professionnelle et demandent leur pension anticipée n'ont certainement pas l'intention de chercher activement une activité professionnelle. Simplement par le fait qu'ils suspendent temporairement leurs droits à la pension avant d'avoir atteint l'âge légal de la pension pour, par exemple, se mettre au travail en tant qu'intérimaire, on ne peut considérer qu'ils ont été effectivement actifs jusqu'à alors.

La période au cours de laquelle a débuté la pension anticipée, même si à partir de 62 ans ou plus les droits à la pension ont été suspendus pour, par exemple, se mettre au travail en tant qu'intérimaire jusqu'à l'âge légal de la pension, ne peut être assimilée à une période d'activité effective, en d'autres termes, la mesure fiscale favorable ne peut être appliquée dans le chef d'un travailleur qui a demandé sa pension anticipée.

1. *e)* et 2. Les contribuables qui suspendent totalement leur activité professionnelle complète ou à temps partiel (pendant la période de référence), jusqu'à avoir atteint l'âge légal de leur pension, et font valoir leur droit à un crédit-temps complet (article 1, 1^{er} tiret et tirets 3 à 5 CCT n^o 77bis), n'entrent pas en considération pour la mesure fiscale favorable. La période du crédit-temps complet ne peut être considérée comme étant une période d'activité effective.

1. *f)* et 2. Les contribuables qui se trouvent dans un cas de force majeure et qui pendant la période de référence:

— bénéficient d'une indemnité légale de maladie ou d'invalidité, lorsque l'incapacité de travail ne conduit pas à la rupture du contrat de travail et pour autant que l'incapacité de travail est la conséquence d'une maladie (autre qu'une maladie professionnelle) ou d'un accident (autre qu'un accident de travail);

— conformément aux articles 22 et 23 de la loi du 10 avril 1971 sur les accidents du travail, bénéficient de l'indemnité pour incapacité temporaire totale ou de l'indemnité pour incapacité permanente prévue à l'article 24 de la même loi, ou bien conformément à l'article 37 de la loi

— relative à la réparation des dommages résultant des maladies professionnelles, coordonnée le 3 juin 1970, bénéficient de l'indemnité pour incapacité totale temporaire ou permanente, lorsque

— het recht op vermindering van de arbeidsprestaties tot een halftijdse betrekking (artikel 1, 3de streepje en 9 tot 10 van CAO 77bis);

1. *c), d)* en 2. Belastingplichtigen die hun beroepsactiviteit op vrijwillige basis stopzetten en hun vervroegd pensioen aanvragen zijn zeker niet van plan om verder actief naar een baan te zoeken. Louter door het feit dat zij vóór het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd hun pensioenrechten tijdelijk schorsen om bijvoorbeeld als uitzendkracht terug aan de slag te gaan, kan niet worden gesteld dat zij tot dan effectief actief zijn geweest.

De periode vanaf wanneer het vervroegd pensioen is ingegaan, zelfs indien vanaf 62 jaar of later de pensioenrechten worden geschorst om bijvoorbeeld als uitzendkracht terug aan de slag te gaan tot de wettelijke pensioenleeftijd, kan niet worden aangemerkt als zijnde een periode van effectieve activiteit, met andere woorden de gunstige fiscale maatregel kan niet worden toegepast in hoofde van een werknemer die het vervroegd pensioen heeft aangevraagd.

1. *e)* en 2. Belastingplichtigen die (tijdens de referentieperiode) tot het bereiken van hun wettelijke pensioenleeftijd hun voltijdse arbeidsprestaties of hun deeltijdse arbeidsregeling volledig schorsen en hun recht op het voltijdse tijdskrediet (artikel 1, 1e streepje en 3 tot 5 van CAO nr. 77bis) doen gelden, komen niet in aanmerking voor de gunstige fiscale maatregel. De periode van het voltijds tijdskrediet kan niet worden aangemerkt als zijnde een periode van effectieve activiteit.

1. *f)* en 2. Belastingplichtigen die zich bevinden in een overmachtsituatie en die in de referentieperiode:

— een wettelijke ziekte- of invaliditeitsuitkering genieten, waarbij de arbeidsongeschiktheid niet de beëindiging van de arbeidsovereenkomst tot gevolg heeft en voor zover de arbeidsongeschiktheid het gevolg is van ziekte (andere dan beroepsziekte) of ongeval (andere dan beroepsongeval);

— overeenkomstig de artikelen 22 en 23 van de Arbeidsongevallenwet van 10 april 1971 de vergoeding voor tijdelijke, algehele arbeidsongeschiktheid genieten of de vergoeding voor blijvende ongeschiktheid vermeld in artikel 24 van dezelfde wet, ofwel overeenkomstig

— artikel 37 van de wet betreffende de schadeloosstelling voor beroepsziekten, gecoördineerd op 3 juni 1970, de vergoeding voor volledig tijdelijke of volledige blijvende arbeidsongeschiktheid genie-

l'incapacité résulte respectivement d'un accident du travail ou d'une maladie professionnelle;

sont considérés avoir été effectivement actif au cours de cette période, ce qui permet l'application de la mesure fiscale favorable pour autant que la pension complémentaire soit versée au bénéficiaire au plus tôt lorsque l'âge légal de la pension est atteint.

Pour être complet, je peux également vous informer que l'interprétation de la notion «d'effectivement actif» a déjà été explicitée à l'annexe 8, page 50 à 52, de l'avis aux employeurs et autres débiteurs de revenus soumis au précompte professionnel relatif à l'établissement de la fiche individuelle 281.11 et du relevé récapitulatif 325.11 pour les revenus payés ou attribués au cours de l'année 2006, à consulter sur le site: <http://www.fiscus.fgov.be/interfaoiffr/Werkgevers/Fichesopgaven/fichesopgaven.htm>).

DO 2006200709665

Question n° 1558 de M. Dirk Van der Maelen du 30 janvier 2007 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:

Requalification fiscale des contrats d'assurance-vie.

Les administrations fiscales requalifient désormais certains contrats d'assurance de dirigeant d'entreprise et d'assurance-groupe ainsi que des engagements individuels de pension — à savoir des produits d'assurance des branches 21 et 23 en produits de placement lorsque ces contrats d'assurance-vie ne prévoient pas de capital minimum garanti.

Trois jugements récents du tribunal de commerce de Bruxelles du 23 novembre 2006, du 6 décembre 2006 et du 8 décembre 2006, l'arrêt de la cour d'appel de Mons du 29 novembre 2006 et un arrêt de la Cour de cassation française ont à présent confirmé la jurisprudence civile selon laquelle un capital minimum en cas de décès n'est pas requis pour les contrats d'assurance-vie.

Étant donné que ni la législation fiscale, ni la législation comptable ne définissent le concept «assurance-vie», il faut, en matière fiscale, se référer en principe à la définition du droit commun (voir articles 1104 et 1964 du Code civil relatifs aux contrats aléatoires) mais une interprétation différente en matière fiscale et commerciale est à proscrire.

Quelles sont les directives générales à l'adresse des fonctionnaires taxateurs et du contentieux, que vous

ten, indien de arbeidsongeschiktheid het gevolg is van een arbeidsongeval respectievelijk beroepsziekte;

worden geacht gedurende die periode effectief actief te zijn geweest, waardoor de gunstige fiscale maatregel kan worden toegepast voor zover het aanvullend pensioen ten vroegste bij het bereiken van de wettelijke pensioenleeftijd wordt uitgekeerd aan de begunstigde.

Volledigheidshalve kan ik u nog meedelen dat de interpretatie van het begrip «effectief actief» reeds werd toegelicht in bijlage 8 op blz. 50 tot 52 van het bericht aan de werkgevers en aan de andere schuldenaars van aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen inkomsten met betrekking tot de opmaak van de individuele fiche 281.11 en de samenvattende opgave 325.11 voor inkomsten betaald of toegekend tijdens het jaar 2006, te raadplegen via de site: <http://www.fiscus.fgov.be/interfaoifnl/Werkgevers/Fichesopgaven/fichesopgaven.htm>).

DO 2006200709665

Vraag nr. 1558 van de heer Dirk Van der Maelen van 30 januari 2007 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën:

Fiscale herkwalificatie van levensverzekeringscontracten.

Door de belastingadministraties worden onder meer sommige bedrijfsleiders- en groepsverzekeringscontracten en individuele pensioentoezeggingen, zijnde verzekeringsproducten behorende tot de takken 21 en 23, voortaan geherkwalificeerd tot beleggingsproducten wanneer die levensverzekeringscontracten in geen gegarandeerd minimumkapitaal voorzien.

Drie recente vonnissen van de rechtbank van koophandel te Brussel van 23 november 2006, van 6 december 2006 en van 8 december 2006, alsook het arrest van het hof van beroep te Bergen van 29 november 2006 en een arrest van het Franse Hof van Cassatie bevestigden nu de burgerrechtelijke rechtspraak dat er voor levensverzekeringscontracten geen minimumkapitaal bij overlijden vereist is.

Vermits noch de belastingwet, noch de boekhoudwet een definitie van het begrip «levensverzekering» kent, dient men zich in fiscalibus in beginsel dan ook te laten leiden door de definitie van het gemeen recht (zie: artikelen 1104 en 1964 van het Burgerlijk Wetboek handelend over kanscontracten) doch een verschillende interpretatie in fiscale en in koophandelszaken valt echter niet te rijmen.

Hoe luiden uw algemene richtlijnen aan het adres van de taxatieën geschillenambtenaren die u ondertus-

avez déjà édictées dans l'intervalle ou que vous édicterez prochainement, en ce qui concerne la requalification éventuelle des trois types de contrats d'assurance-vie susdits en produits de placement éventuellement assortis, à titre de régime de taxation, d'un élément de réserve (sous-estimation de l'actif) ou d'une tout « autre » dépense non admise ?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1558 de M. Dirk Van der Maelen du 30 janvier 2007 (N.):

J'ai l'honneur de renvoyer l'honorable membre à la réponse que j'ai fournie à la question parlementaire n° 1407 du 8 septembre 2006, posée par Mme la représentante T. Pieters. (*Questions et Réponses*, Chambre, 2006-2007, n° 162, p. 31590.)

DO 2006200709713

Question n° 1569 de M^{me} Trees Pieters du 7 février 2007 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:

Taxation différée de provisions exagérées.

Il arrive fréquemment, en pratique, que des entreprises constituent des provisions fiscales ou autres qui sont exonérées aux termes de l'article 48 du CIR 1992 et que, pour ce faire, elles joignent, dans les délais impartis, un relevé 204.3 à leur formule de déclaration.

Il s'agit généralement de provisions pour risques et charges constituées pour couvrir les coûts de grands travaux de réfection et d'entretien, des régimes de pension internes et autres engagements similaires, des engagements en matière de personnel, des impôts non enrôlés, un déménagement, les coûts afférents à des garanties, etc.

En pratique, ces provisions ne sont pas examinées annuellement par les services de taxation. Parfois, cet aspect ne fait l'objet d'un examen ou d'un réexamen, sommaire ou approfondi, qu'après cinq exercices. Ce n'est que passé ce délai que ces provisions donnent lieu, tout au plus, à l'établissement différé de suppléments de cotisation (contestés) à l'impôt des sociétés.

D'une manière générale, on peut cependant se demander, sur le plan juridique, quelles dispositions légales et réglementaires permettent de revenir sur les provisions évoquées plus haut alors que ces dernières ont d'abord été acceptées sans problèmes durant les exercices précédents comme étant exonérées d'impôt.

sen reeds hebt of weldra nog zult uitvaardigen met betrekking tot die mogelijke herkwalificatie van de drie eerdergenoemde soorten levensverzekeringscontracten tot beleggingsproducten met eventueel als taxatieregime een reservebestanddeel (onderschatting actief) of een volledige « andere » verworpen uitgave?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1558 van de heer Dirk Van der Maelen van 30 januari 2007 (N.):

Ik heb de eer het geachte lid te verwijzen naar het antwoord dat ik heb verstrekt op de parlementaire vraag nr. 1407 van 8 september 2006, gesteld door mevrouw de volksvertegenwoordiger T. Pieters. (*Vragen en Antwoorden*, Kamer, 2006-2007, nr. 162, blz. 31590.)

DO 2006200709713

Vraag nr. 1569 van mevrouw Trees Pieters van 7 februari 2007 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën:

Uitgestelde taxatie van overdreven voorzieningen of provisies.

In de praktijk valt het veelvuldig voor dat vennootschappen belastingvrije provisies of fiscale voorzieningen aanleggen in de zin van artikel 48 WIB 1992 en daartoe samen met hun aangifteformulier tijdig een opgave nr. 204.3 indienen.

Het gaat hier meestal om voorzieningen voor risico's en kosten met betrekking tot grote herstellings- en onderhoudswerken, interne pensioenvoorzieningen en soortgelijke verplichtingen, personeelsverplichtingen, niet ingekohierde belastingen, garantiebepalingen, verhuiskosten, enzovoort.

In de praktijk worden die voorzieningen niet jaarlijks door de belastingdiensten onderzocht en wordt soms slechts na een vijftal boekjaren dit aspect summier of grondig (her)onderzocht en geeft pas dan hoogstens aanleiding tot het uitgesteld vestigen van (betwiste) aanvullende aanslagen in de vennootschapsbelasting.

De algemene juridische vraag rijst echter op grond van welke wettelijke en reglementaire bepalingen voornoemde voorzieningen kunnen worden behandeld wanneer in de vorige aanslagjaren die provisies wel eerst probleemloos als belastingvrij werden aanvaard?

- 1.
- a) Peut-on en l'espèce appliquer les dispositions de l'article 361 du CIR 1992 relatif aux surestimations « d'éléments du passif » ou d'avoirs quelconques au sens de l'article 24, alinéa 1^{er}, 4^o du CIR 1992 ?
- b) Une éventuelle application induite de l'article 361 du CIR 1992 entraîne-t-elle en l'espèce la nullité des cotisations établies à l'impôt des sociétés ?

2. Ou doit-on dans ce cas appliquer les dispositions réglementaires de l'article 27 de l'AR/CIR 1992, combinées ou non à l'application des articles 25, 5^o, 183 et 185 du CIR 1992 et de l'article 24, 1^o de l'AR/CIR 1992 ?

3. À quelles dispositions légales et/ou réglementaires faut-il en l'espèce donner une priorité absolue ?

4. Pouvez-vous me faire part, point par point, de vos conceptions actuelles générales, tant à la lumière des principes de légalité, d'annualité et de bonne administration — y compris le principe de confiance — que dans le cadre de l'ensemble des dispositions légales et réglementaires précitées du CIR 1992 ?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n^o 1569 de M^{me} Trees Pieters du 7 février 2007 (N.):

Je peux renvoyer l'honorable membre à la réponse fournie à la question orale n^o 14743 du 28 mars 2007, posée par Mme la représentante A. Roppe (Commission des Finances de la Chambre, *Compte Rendu Intégré*, CRIV 51 COM 1259, p. 4).

DO 2006200709725

Question n^o 1571 de M. Dirk Van der Maelen du 8 février 2007 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:

Dispositions fiscales relatives aux provisions internes de pension.

Les personnes morales ont le droit de constituer des provisions internes de pension pouvant être exemptées de l'impôt des sociétés à condition qu'elles soient valorisées sur la base de leur valeur « actuelle ».

Or dans la pratique, la méthode de valorisation n'est toujours pas claire pour les agents taxateurs et du litigieux, qui y donnent souvent des interprétations divergentes.

1. Comment la valeur « actuelle » des provisions internes de pension constituées, y compris les opérations de « back service » et/ou les cotisations de rattr

- 1.
- a) Kan hier wel toepassing worden gemaakt van de beschikkingen van artikel 361 WIB 1992 dat betrekking heeft op overschatting van « passief-elementen » of vermogensbestanddelen in de zin van artikel 24, eerste lid, 4^o, WIB 1992 ?
- b) Brengt in zulke gevallen een eventuele onterechte toepassing van dit artikel 361 WIB 1992 de nietigheid van de gevestigde aanslagen in de vennootschapsbelasting met zich ?

2. Of moet en mag hier toepassing worden gemaakt van de reglementaire beschikkingen van artikel 27 KB/WIB 1992, al dan niet in samenhang met de toepassing van de artikelen 25, 5^o; 183 en 185 WIB 1992 en van artikel 24, 1^o KB/WIB 1992 ?

3. Welke wettelijke en/of reglementaire beschikkingen genieten ter zake hier dus absolute voorrang ?

4. Kunt u punt per punt uw huidige algemene zienswijze meedelen, zowel in het licht van het grondwettelijk legaliteits- en annualiteitsbeginsel, de beginselen van behoorlijk bestuur, waaronder het vertrouwensbeginsel, als in het kader van alle voornoemde wettelijke en reglementaire bepalingen van het WIB 1992 ?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1569 van mevrouw Trees Pieters van 7 februari 2007 (N.):

Ik kan het geachte lid verwijzen naar het antwoord dat is verstrekt op de mondelinge vraag nr. 14743 van 28 maart 2007, gesteld door mevrouw de volksvertegenwoordiger A. Roppe (Kamercommissie Financiën, *Integraal Verslag*, CRIV 51 COM 1259, blz. 4)

DO 2006200709725

Vraag nr. 1571 van de heer Dirk Van der Maelen van 8 februari 2007 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën:

Fiscale voorzieningen voor interne pensioenvoorzieningen.

Rechtspersonen mogen interne pensioenvoorzieningen aanleggen die van vennootschapsbelasting kunnen worden vrijgesteld op voorwaarde dat de waardering ervan gebeurt tegen een « actuele » waarde.

Over de praktische waarderingwijze bestaat er echter nog steeds geen enkele klaarheid en/of eenvoudigheid onder de taxatie- en geschillenambtenaren.

1. Op welke wijze moet de « actuele » waarde van de aangelegde interne pensioenvoorzieningen, met inbegrip van de « back-services » en/of van de inhaal

page, doit-elle être calculée annuellement ? Quels paramètres légaux ou réglementaires, méthodes de financement et/ou programmes informatiques de calcul doivent-ils être utilisés à cette fin ?

2. La provision interne de pension est-elle soumise à la règle des 80 % stipulée à l'article 59 du CIR 1992 et l'article 35 de l'AR/CIR 1992 ?

3. Avez-vous déjà édicté les instructions requises pour que tous les litiges équivalents, qu'ils soient bloqués ou pendants, puissent être réglés dans le même sens ?

4. Dans la négative, quand ces instructions sont-elles prévues ?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1571 de M. Dirk Van der Maelen du 8 février 2007 (N.):

En la matière, je ne peux que renvoyer l'honorable membre à la réponse que j'ai fournie à la question parlementaire n° 1458 du 9 novembre 2006 de Mme Pieters. (*Questions et Réponses*, Chambre, 2006-2007, n° 162, p. 31595.)

DO 2006200709784

Question n° 1583 de M^{me} Sabien Lahaye-Battheu du 16 février 2007 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances :

Travailleurs frontaliers français. — Statut spécifique. — Contrôles fiscaux.

La règle des 45 jours, abrogée par circulaire fin 2005, permettait aux travailleurs frontaliers français de quitter la zone frontalière belge pour aller travailler en Belgique moins de 45 jours par an en dehors de cette zone sans perdre leur statut. L'application de la règle des 45 jours a toujours été l'expression d'une politique de tolérance. La circulaire de mai 2005 a été précédée d'une autre circulaire (CIRC 14.01.04/1), dans laquelle il était déjà question d'une application plus stricte de la convention préventive de la double imposition.

Des contrôles fiscaux plus sévères avaient déjà été instaurés en 2005. Les contrôles fiscaux qui ont suivi en 2006 ont reflété une application extrêmement restrictive et avec effet rétroactif du changement de cap administratif, ce qui a entraîné la perte du statut de travailleur frontalier et une lourde imposition pour de nombreux travailleurs qui avaient suivi de bonne foi les anciennes instructions administratives et ministérielles.

bijdragen, jaarlijks worden gecijferd en al welke wettelijke of reglementaire parameters, financieringsmethodes en/of computerberekeningsprogramma's moeten er daarbij gehanteerd worden ?

2. Is de interne « pensioenprovisie » onderworpen aan de zogenaamde 80 %-regel, waarvan sprake in artikel 59 WIB 1992 en artikel 35 KB/WIB 1992 ?

3. Heeft u reeds de nodige instructies uitgevaardigd opdat alle gelijkwaardige geblokkeerde of hangende geschillen in dezelfde zin kunnen worden afgehandeld ?

4. Zo niet, wanneer verwacht u dat deze instructies uitgevaardigd zullen worden ?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1571 van de heer Dirk Van der Maelen van 8 februari 2007 (N.):

Terzake meen ik het geachte lid te kunnen verwijzen naar het antwoord dat ik heb verstrekt op de parlementaire vraag nr. 1458 van 9 november 2006 van mevrouw Pieters. (*Vragen en Antwoorden*, Kamer, 2006-2007, nr. 162, blz. 31595.)

DO 2006200709784

Vraag nr. 1583 van mevrouw Sabien Lahaye-Battheu van 16 februari 2007 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën :

Franse grensarbeiders. — Specifiek statuut. — Belastingcontroles.

De 45-dagenregeling die bij circulaire van einde 2005 werd afgeschaft, bood Franse grensarbeiders de mogelijkheid de Belgische grensstreek te verlaten om in België minder dan 45 dagen per jaar buiten deze streek te gaan werken zonder hun statuut te verliezen. De toepassing van de 45-dagenregeling is altijd een blijk geweest van een gedoogbeleid. Aan de circulaire van mei 2005 ging een andere circulaire vooraf (CIRC 14.01.04/1), waarin reeds sprake was van een striktere toepassing van het dubbelbelastingverdrag.

In 2005 werden al verscherpte belastingcontroles ingevoerd. De belastingcontroles die in 2006 volgden, gaven een terugwerkende en uiterst beperkende toepassing van de administratieve koerswijziging te zien, wat het verlies van het grensarbeidersstatuut en een zware belasting meebracht voor tal van werknemers die de vroegere ministeriële en administratieve onder-richtingen te goeder trouw hadden toegepast.

1. Combien de contrôles fiscaux effectués en 2005 et en 2006 ont eu des conséquences négatives pour les travailleurs frontaliers français bénéficiant de ce statut spécifique?

2. Combien de travailleurs frontaliers français ont-ils ainsi perdu le statut de travailleur frontalier?

3. Quelle est l'importance des impôts supplémentaires réclamés à la suite de ces contrôles?

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1583 de M^{me} Sabien Lahaye-Battheu du 16 février 2007 (N.):

Sous réserve du protocole d'accord intervenu suite aux discussions qui ont eu lieu le 9 mars 2007 entre la France et la Belgique au sujet des travailleurs frontaliers, je peux vous informer de ce qui suit. Comme j'en ai déjà eu l'occasion de m'en expliquer à de maintes reprises, suite à l'entrée en vigueur de l'Avenant à la convention franco-belge préventive de la double imposition signé le 8 février 1999, il a été renoncé à la règle dite des « 45 jours » qui avait été unilatéralement instaurée par mon prédécesseur en août 1998. Par conséquent, ce ne sont pas les circulaires publiées par mon administration depuis l'année 2004 sur le régime frontalier qui ont supprimé ladite règle. L'attention de l'honorable membre sera de même attirée sur la réponse faite également par mon prédécesseur à la question parlementaire de M. le Député Arens du 22 mars 1999 qui énonçait déjà le principe que l'activité devait être exercée dans la seule zone frontalière belge comme condition à l'application du régime frontalier. L'administration a donc renoncé très vite à cette règle pour revenir à une application plus stricte du régime frontalier. Vu les abus constatés et le nombre sans cesse croissant de travailleurs frontaliers, de nombreux contrôles ont été effectués depuis la fin de l'année 2005 tant à l'initiative des Services Centraux de mon administration qu'à l'initiative des services de taxation. Les chiffres ci-dessous ne concernent que les contrôles et redressements initiés par les Services Centraux relatifs aux abus constatés en matière de sorties de zone. Ces chiffres n'incluent pas les contrôles et redressements relatifs aux foyers d'habitation permanent fictifs car l'honorable membre ne m'interroge pas sur cette problématique pourtant importante, ni les contrôles effectués par les services de taxation pour lesquels je ne dispose pas de statistique.

1. Nombre de sociétés contrôlées ayant abouti à un refus du régime frontalier pour certains de leurs travailleurs: 49

1. Hoeveel belastingcontroles die in 2005 en 2006 werden uitgevoerd, hadden negatieve gevolgen voor de Franse grensarbeiders in dit specifieke statuut?

2. Hoeveel Franse grensarbeiders verloren bijgevolg het grensarbeidersstatuut?

3. Hoeveel extra belasting werd gevorderd naar aanleiding van deze controles?

Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1583 van mevrouw Sabien Lahaye-Battheu van 16 februari 2007 (N.):

Onder voorbehoud van het protocolakkoord dat volgde op de besprekingen tussen Frankrijk en België op 9 maart 2007 met betrekking tot de grensarbeiders, kan ik u het volgende ter kennis brengen. Zoals ik reeds herhaaldelijk heb mogen toelichten werd, volgend op de inwerkingtreding van het Avenant bij de Overeenkomst tussen België en Frankrijk tot voorkoming van dubbele belasting, ondertekend op 8 februari 1999, afgezien van de zogenaamde « 45 dagen »-regel die eenzijdig werd ingevoerd door mijn voorganger in augustus 1998. Bijgevolg werd voornoemde regel niet afgeschaft door de circulaires die mijn administratie vanaf het jaar 2004 heeft gepubliceerd aangaande de grensarbeidersregeling. De aandacht van het geachte lid wordt evenzo gevestigd op het antwoord eveneens gegeven door mijn voorganger op de parlementaire vraag van de heer volksvertegenwoordiger Arens van 22 maart 1999 waarin reeds het principe werd uiteengezet dat als voorwaarde voor de toepassing van de grensarbeidersregeling de activiteit enkel uitgeoefend mag worden in de Belgische grensstreek. Mijn administratie heeft derhalve zeer snel afgezien van deze ongepaste regel om terug te keren tot een meer strikte, maar normale toepassing van de grensarbeidersregeling. Gezien de talrijk vastgestelde misbruiken en het voortdurend stijgend aantal grensarbeiders, werden sinds eind 2005 talrijke controles uitgevoerd zowel op initiatief van de Centrale Diensten van mijn administratie, als op initiatief van de taxatiediensten. De cijfers hieronder vermeld betreffen enkel de controles en wijzigingen van aanslagen uitgevoerd door de Centrale Diensten aangaande misbruiken vastgesteld bij het verlaten van de grensstreek. Deze cijfers omvatten niet de controles en wijzigingen van aanslagen met betrekking tot fictieve duurzame tehuizen aangezien het geachte lid me niet ondervraagt over deze nochtans belangrijke problematiek, noch de controles uitgevoerd door de taxatiediensten waarvoor ik niet beschik over statistieken.

1. Aantal gecontroleerde vennootschappen met als resultaat een weigering van de grensarbeidersregeling voor bepaalde werknemers: 49

2. Nombre de travailleurs ayant perdu le régime frontalier: 298 (1)

Soit pour l'année de revenus 2003: 204 (1);

Soit pour l'année de revenus 2004: 83;

Soit pour l'année de revenus 2005: 25.

L'attention de l'honorable membre doit être attirée sur le fait que les contrôles portant sur les années de revenus 2004 et 2005 ont débuté au cours du deuxième semestre 2006 et que le protocole d'accord du 9 mars 2007 autorise un nombre de 30 jours de sortie de zone par an.

3. En ce qui concerne, le montant d'impôt recueilli grâce à ces contrôles, il est prématuré de pouvoir déterminer avec précision ce montant. Les chiffres n'ont pas encore été communiqués aux Services Centraux.

DO 2006200709126

~~Question n° 1585 de M. Jo Vandeurzen du 21 février 2007 (N.) au vice-premier ministre et ministre des Finances:~~

~~Inscription de bénévoles au registre du personnel.~~

~~Il me revient qu'en certains lieux, les bénévoles qui servent des boissons dans une maison de jeunes doivent également être inscrits dans les registres du personnel.~~

~~1.~~

~~a) Ces informations sont-elles exactes?~~

~~b) En vertu de quelle disposition légale cette obligation peut-elle être imposée?~~

~~2. D'un point de vue fiscal ou de droit social, quelles données doivent-elles être enregistrées et quelles formalités administratives doivent-elles être respectées pour l'ensemble des bénévoles actifs dans le cadre d'une ASBL ou au sein d'une maison de jeunes?~~

~~Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 avril 2007, à la question n° 1585 de M. Jo Vandeurzen du 21 février 2007 (N.):~~

~~L'honorable membre voudra bien trouver ci-après la réponse à la question qu'il a posée pour la partie qui relève de ma compétence.~~

~~2. En ce qui concerne les directives relatives au régime fiscal des indemnités de bénévolat, je puis~~

(1) 14 personnes ont perdu le régime pour plusieurs années.

2. Aantal werknemers die de grensarbeidersregeling verloren hebben: 298 (1)

inkomstenjaar 2003: 204 (1);

inkomstenjaar 2004: 83;

inkomstenjaar 2005: 25.

De aandacht van het geachte lid moet gevestigd worden op het feit dat de controles aangaande de inkomstenjaren 2004 en 2005 een aanvang hebben genomen in de loop van het tweede semester van 2006 en dat het protocolakkoord van 9 maart 2007 toestaat dat de grensstreek gedurende 30 dagen per jaren wordt verlaten.

3. Wat betreft het bedrag aan belastingen dat ontvangen werd naar aanleiding van deze controles, is het te vroeg om te kunnen bepalen hoeveel dit precies bedraagt. De cijfers zijn nog niet meegedeeld aan de Centrale Diensten.

DO 2006200709126

~~Vraag nr. 1585 van de heer Jo Vandeurzen van 21 februari 2007 (N.) aan de vice-eersteminister en minister van Financiën:~~

~~Inschrijving vrijwilligers in personeelsregister.~~

~~Ik verneem dat op een aantal plaatsen vrijwilligers die voor een jeugdhuis de tapkraan bedienen nu ook moeten ingeschreven worden in de personeelsregisters.~~

~~1.~~

~~a) Is dit correct?~~

~~b) Op basis van welke wettelijke bepaling wordt deze verplichting opgelegd?~~

~~2. Welke gegevens en administratieve plichtplegingen moeten voor alle vrijwilligers die in een VZW of in een jeugdhuis werkzaam zijn vanuit sociaalrechtelijk of fiscaal oogpunt bijgehouden worden?~~

~~Antwoord van de vice-eersteminister en minister van Financiën van 12 april 2007, op de vraag nr. 1585 van de heer Jo Vandeurzen van 21 februari 2007 (N.):~~

~~Het geachte lid gelieve voor wat mijn bevoegdheid betreft hierna het antwoord te willen vinden op de door hem gestelde vraag.~~

2. Wat betreft de richtlijnen met betrekking tot het belastingstelsel van de vergoedingen voor vrijwilligers-

(1) 14 personen hebben de regeling verloren voor meerdere jaren.