

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1947-1948.

SÉANCE DU 28 JANVIER 1948.

Proposition de loi portant revision des articles 25, 30 et 83 des lois relatives aux impôts sur les revenus coordonnées par arrêté du Régent du 15 janvier 1948 et visant à la mise sur pied d'égalité des professions libérales soumises à une discipline professionnelle légalement organisée et des appointés et salariés.

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 25, paragraphe 1^{er}, des lois relatives aux impôts sur les revenus, coordonnées par arrêté du Régent du 15 janvier 1948 (*Moniteur* du 21 janvier 1948), classe par catégories les revenus professionnels. Les 1^o et 2^o visent respectivement les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales et agricoles ainsi que les rémunérations des appointés et salariés. Le 3^o comprend « les profits des professions libérales, charges ou offices, ou toutes occupations lucratives non visées aux 1^o et 2^o du présent paragraphe. » Ce 3^o apparaît ainsi comme englobant les profits de toute activité quelconque.

Il est certes malaisé de définir et de délimiter la notion de profession libérale. Il est cependant des professions libérales qui sont nettement caractérisées et dont l'accès, le fonctionnement et la discipline sont soumises à des conditions spécifiques : telles sont notamment les professions d'avocat et de médecin.

Ces conditions particulières, les garanties que présentent ces professions, et d'autre part les aléas considérables qui résultent, après de longues années d'étude et de stage, du caractère rigoureusement personnel de la profession étrangère aux notions de capital investi, de travail d'autrui, dégagé du jeu des contingences économiques, l'absence de toute pension ou rente de vieillesse ou d'invalidité justifient et nécessitent l'institution immédiate, en ce qui concerne ces professions, d'un régime fiscal plus adéquat.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1947-1948.

VERGADERING VAN 28 JANUARI 1948.

Wetsvoorstel tot herziening van de artikelen 25, 30 en 83 der wetten op de inkomstenbelastingen, samengeschaakt bij Regentsbesluit van 15 Januari 1948, ten einde de aan een wettelijk geregelde beroepstucht onderworpen vrije beroepen op gelijke voet te stellen met de loon- en weddetrekkenden.

TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Artikel 25, paragraaf 1, van de bij Regentsbesluit van 15 Januari 1948 samengeschaakte wetten betreffende de inkomstenbelastingen (*Staatsblad* van 21 Januari 1948) deelt de bedrijfsinkomsten in categorieën in. Het 1^o en 2^o hebben onderscheidenlijk betrekking op de winsten van nijverheids-, handels- en landbouwbedrijven en op de bezoldigingen van loon- en weddetrekkenden. Het 3^o slaat op « de baten van de vrije beroepen, ambten of posten en van elke winstgevende betrekking, niet bedoeld bij 1^o en 2^o van deze paragraaf. » Dit 3^o schijnt dus alle baten van om het even welke bedrijvigheid te omvatten.

Het is stellig moeilijk het begrip vrij beroep te bepalen en te omschrijven. Toch zijn sommige vrije beroepen duidelijk gekenmerkt en zijn er bijzondere eisen gesteld ten aanzien van hun toegang, hun werking en hun tucht : aldus met name het beroep van advocaat en van geneesheer.

Deze bijzondere eisen, de waarborgen welke deze beroepen bieden, en voorts de grote onzekerheid die, na jarenlange studie en voorbereiding voortvloeit uit het streng persoonlijk karakter van het beroep, dat niets te maken heeft met de begrippen belegd kapitaal, en andermans arbeid, en dat vrijstaat tegenover het spel van de economische omstandigheden, de afwezigheid van ouderdoms- of invaliditeitspensioen of -rente, billijken en vergen de onmiddellijke invoering van een passender belastingstelsel voor deze beroepen.

Tel est l'objet et le but de la présente proposition de loi.

Reconnaissant leur existence propre, elle tend à réserver aux revenus professionnels de leurs membres des taux de taxe professionnelle identiques à ceux qui frappent les rémunérations des appointés et salariés, les uns et les autres ne tirant leurs revenus que du seul produit de leur travail professionnel.

En outre, elle comprend expressément parmi les charges déductibles pour l'établissement de l'impôt les sommes consacrées à la constitution de pensions de vieillesse ou d'invalidité. L'article 29, paragraphe 3, 1^{er} alinéa, contient en faveur des appointés et salariés une faculté analogue à l'égard des retenues au profit des caisses de pension ou d'assurance. Toutefois, par mesure transitoire, il a paru équitable d'admettre à cette faveur les titulaires de professions libérales qui, arrivés à un âge avancé et n'ayant pu, jusqu'à présent, constituer en exemption d'impôt de telles pensions ou rentes, n'ont plus d'autre possibilité que de mettre en réserve les sommes indispensables pour échapper en cas d'incapacité de travail, à un dénûment immérité.

A. LILAR.

Dat is het onderwerp en het doel van dit wetsvoorstel.

Met erkenning van hun eigen bestaan beoogt het, voor de bedrijfsinkomsten van hun leden dezelfde bedrijfsbelasting te doen gelden als voor de bezoldiging van de loon- en weddetrekkenden, daar dezen zowel als genen hun inkomsten slechts halen uit de opbrengst van hun beroepsarbeid.

Bovendien rekent het de aan ouderdoms- of invaliditeitspensioen bestede sommen uitdrukkelijk tot de lasten, welke bij de berekening van de belasting mogen afgetrokken worden. Artikel 29, paragraaf 3, 1^{ste} alinea, voorziet voor loon- en weddetrekkenden in dezelfde mogelijkheid met betrekking tot de inhoudingen ten behoeve van pensioen- of verzekeringskassen. Het komt evenwel billijk voor, als overgangsmaatregel, dit voordeel mede te verlenen aan uitoefenaars van een vrij beroep, die reeds een gevorderde leeftijd bereikt hebben en, doordat zij nog geen pensioen of rente met vrijstelling van belastingen konden aanleggen, ook geen andere mogelijkheid meer hebben dan de nodige sommen ter zijde te leggen, om, in geval van ongeschiktheid tot werken, een onverdiende behoeftigheid te ontgaan.

Proposition de loi portant revision des articles 25, 30 et 83 des lois relatives aux impôts sur les revenus coordonnées par arrêté du Régent du 15 janvier 1948 et visant à la mise sur pied d'égalité des professions libérales soumises à une discipline professionnelle légalement organisée et des appointés et salariés.

ARTICLE PREMIER.

Le 3^o du § 1^{er} de l'article 25 des lois relatives aux impôts sur les revenus coordonnées par arrêté du Régent du 15 janvier 1948, est remplacé par le texte suivant :

« 3^o a) Les revenus des professions libérales soumises à une discipline professionnelle légalement organisée;

b) Les profits, quelle que soit leur dénomination, des charges ou offices et de toutes occupations lucratives non visées aux 1^o et 2^o du présent paragraphe. »

ART. 2.

Il est ajouté au 1^{er} alinéa de l'article 30 :

« Pour les professions libérales visées au 3^o du § 1^{er} de l'article 25, ces dépenses comprennent notamment, à concurrence de 10 % des revenus professionnels bruts avec minimum de 10.000 francs et maximum de 40.000 francs, les sommes versées pour la constitution de rentes ou pensions d'invalidité ou de vieillesse. A titre transitoire, les titulaires de ces professions âgés de 55 ans à la date de la promulgation de la présente loi pourront porter en réserve à titre de charges professionnelles un montant équivalent à 10 % de leurs revenus professionnels bruts avec minimum de 10.000 francs et maximum de 40.000 francs.

ART. 3.

Il est ajouté au § 1^{er} de l'article 83 un 4^o ainsi conçu :

« 4^o La taxe professionnelle sur les revenus des professions libérales soumises à une discipline professionnelle légalement organisée, visées au 3^o du § 1^{er} de l'article 25. »

Le 4^o du même paragraphe devient le 5^o.

A. LILAR.
G. CISELET.
M. VERBAET.
W. VAN REMOORTEL.
J. ALLARD.

Wetsvoorstel tot herziening van de artikelen 25, 30 en 83 der wetten op de inkomstenbelastingen, samengeschied bij Regentsbesluit van 15 Januari 1948, ten einde de aan een wettelijk geregelde beroepstucht onderworpen vrije beroepen op gelijke voet te stellen met de loon- en weddetrekkenden.

EERSTE ARTIKEL.

Het 3^o van § 1 van artikel 25 van de wetten betreffende de inkomstenbelastingen, samengeschied bij Regentsbesluit van 15 Januari 1948, wordt vervangen door de volgende tekst :

« 3^o a) De inkomsten van de vrije beroepen, die aan een wettelijk geregelde beroepstucht onderworpen zijn;

b) De baten, onder welke naam ook, van de ambten of posten, en van elke winstgevende bezigheid, niet bedoeld bij 1^o en 2^o van deze paragraaf. »

ART. 2.

Aan de 1^{ste} alinea van artikel 30 wordt het volgende toegevoegd :

« Voor de vrije beroepen, als bedoeld in het 3^o van § 1 van artikel 25, omvatten deze uitgaven met name ten bedrage van 10 % van de bruto-bedrijfsinkomsten met een minimum van 10.000 fr. en een maximum van 40.000 frank, de sommen gestort voor de aanleg van invaliditeits- of ouderdomspensioenen of -renten. Als overgangmaatregel kunnen zij, die een dergelijk beroep uitoefenen en die 55 jaar oud zijn op de dag van uitvaardiging dezer wet, als beroepslasten ter zijde leggen een bedrag van 10 % van hun bruto-bedrijfsinkomsten met een minimum van 10.000 frank en een maximum van 40.000 frank. »

ART. 3.

Aan § 1 van artikel 83 wordt een 4^o toegevoegd, luidende :

« 4^o De bedrijfsbelasting op de inkomsten van de vrije beroepen, aan een wettelijk geregelde beroepstucht onderworpen, als bedoeld in het 3^o van § 1 van artikel 25. »

Het 4^o van dezelfde paragraaf wordt het 5^o.