

Chambre des Représentants		Kamer der Volksvertegenwoordigers	
Session de 1939-1940	N° 79		Zittingsjaar 1939-1940
	20 DECEMBRE 1939	20 DECEMBER 1939	

PROJET DE LOI

modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et les complétant par l'établissement d'un impôt spécial et temporaire sur les bénéfices exceptionnels.

PROJET

AMENDÉ PAR LE SÉNAT (1).

ARTICLE PREMIER.

Il est établi un impôt spécial et temporaire sur les bénéfices exceptionnels réalisés en Belgique ou à l'étranger dans les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques indiquées à l'article 25, § 1, 1°, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, ou grâce à des occupations lucratives visées au même article 25, § 1, 3°, et de nature industrielle, commerciale ou agricole.

ART. 2.

§ 1^{er}. — Est considéré comme ayant réalisé un bénéfice exceptionnel dans le sens de l'article 1^{er}, le contribuable dont les revenus, provenus de l'une des activités visées par cet article, dépassent :

a) soit le résultat des dites activités pendant l'année 1938, soit le résultat moyen des dites activités pendant l'année 1936 et une des années 1937 ou 1938, s'il s'agit

(1) Voir :

Document de la Chambre :

N° 7 : Projet de loi.

N°s 18, 40 et 50 : Rapports.

N°s 26 et 28 : Amendements.

Annales de la Chambre :

Séances des 5, 6, 7, 8, 14 et 15 décembre 1939.

Documents du Sénat :

N° 29 : Projet de loi.

N° 48 : Rapport.

Annales du Sénat :

Séances des 26, 27, 28 et 29 décembre 1939.

WETSONTWERP

houdende wijziging van de samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen en invoering van een bijzondere en tijdelijke belasting op de uitzonderlijke winsten.

ONTWERP

DOOR DEN SENAAT GEWIJZIGD (1).

EERSTE ARTIKEL.

Er wordt een bijzondere en tijdelijke belasting gelegd op de uitzonderlijke winsten binnens- of buitenlands gemaakt, in om 't even welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven, aangewezen in artikel 25, § 1, 1°, der samengeordende wetten op de inkomstenbelasting, of uit winstgevende bezigheden in nijverheid, handel of landbouw, waarvan sprake in hetzelfde artikel 25, § 1, 3°.

ART. 2.

§ 1. — Wordt beschouwd als hebbende een uitzonderlijke winst gemaakt, in den zin van artikel 1, de belastingplichtige wiens inkomsten uit een der bij dit artikel bedoelde activiteiten hooger zijn dan :

a) hetzij het resultaat van bedoelde activiteiten gedurende het jaar 1938, hetzij het gemiddeld resultaat van bedoelde activiteiten gedurende het jaar 1936 en een der

(1) Zie :

Documenten van de Kamer :

N° 7 : Wetsontwerp.

N°s 18, 40 en 50 : Verslagen.

N°s 26 en 28 : Amendementen.

Handelingen van de Kamer :

Vergaderingen van 5, 6, 7, 8, 14 en 15 December 1939.

Documenten van den Senaat :

N° 29 : Wetsontwerp.

N° 48 : Verslag.

Handelingen van den Senaat :

Vergaderingen van 26, 27, 28 en 29 December 1939.

de redevables tenant une comptabilité par année civile, ou s'il s'agit d'autres redevables :

1° pendant l'exercice social clôturé en 1938 ou pendant l'exercice social clôturé en 1939 si le bilan a été approuvé par l'assemblée générale avant le 15 novembre 1939, ou pendant les exercices sociaux clôturés au cours de l'année 1936 et de l'une des années 1937 ou 1938;

2° pendant les exercices sociaux clôturés au cours de l'année 1937 et de l'une des années 1938 ou 1939 pour autant que le bilan de 1939 ait été approuvé par l'assemblée générale au plus tard le 15 novembre 1939 ou qu'il existe des écritures régulières arrêtées au plus tard à cette date et ce conformément aux règles ou usages statutaires ou autres en application à cette date;

b) soit le tiers du total des résultats favorables des dites activités pendant l'une des trois périodes de trois années ou de trois exercices sociaux mentionnés au littéra a);

c) soit 8 p. c. du capital social réellement libéré restant à rembourser ainsi que des réserves tels qu'ils existent au 1^{er} janvier 1939 ou au début de l'exercice social clôturé en 1939; le capital est éventuellement multiplié par les coefficients mentionnés à l'article 15, § 2, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus; sont à exclure du capital et des réserves, les sommes correspondant à des plus-values de réévaluation visées à l'article 26, § 2, 4°, dernier alinéa, à l'article 27, § 2bis et à l'article 86, § 1^{er}, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

§ 2. — Le contribuable exprime dans sa déclaration ses préférences pour l'une des formules a, b ou c. La formule c ne peut être appliquée qu'au montant du capital social et des réserves tels qu'ils résultent des documents qui ont servi à l'application des impôts sur les revenus.

§ 3. — Les quotités fixées au § 1^{er} sont réduites *pro rata temporis* à l'égard des contribuables dont l'activité à envisager, pour la perception de l'impôt spécial, n'a été exercée que pendant une partie d'année.

§ 4. — Il ne peut être tenu compte, pour déterminer les bénéfices réalisés pendant la période indiquée au § 1^{er}, litt. a, des rectifications de revenus qui seraient faites spontanément par l'intéressé après le 15 novembre 1939.

§ 5. — Pour le contribuable qui pendant toute ou partie de l'année 1938 ou de l'exercice social clôturé en 1938 n'a pas exercé une activité ou occupation définie à l'article 1^{er}, le bénéfice qui sert de base de comparaison est égal à 8 p. c. du capital investi par le redevable lui-même

jaren 1937 of 1938, zoo het gaat om belastingplichtigen die boekhouden per kalenderjaar, of zoo het gaat om andere belastingplichtigen :

1° gedurende het boekjaar afgesloten in 1938 of gedurende het boekjaar afgesloten in 1939, zoo de balans door de algemeene vergadering werd goedgekeurd, vóór 15 November 1939, of gedurende de boekjaren afgesloten in den loop van het jaar 1936 of van een der jaren 1937 of 1938;

2° gedurende de boekjaren afgesloten in den loop van het jaar 1937 en van een van de jaren 1938 of 1939, voor zoover de balans van 1939 door de algemeene vergadering uiterlijk op 15 November 1939 werd goedgekeurd, of zoo er regelmatige schrifturen bestaan, uiterlijk op dien datum afgesloten en zulks overeenkomstig de statutaire of andere op dien datum toepasselijke regelen of gebruiken;

b) hetzij het derde van het totaal van de gunstige resultaten van bedoelde activiteiten, gedurende een van de drie perioden van drie jaren of van drie boekjaren vermeld in littera a);

c) hetzij 8 t. h. van het nog terug te betalen werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal, alsmede van de reserves zooals zij bestonden op 1 Januari 1939 of bij den aanvang van het in 1939 afgesloten boekjaar; het kapitaal wordt eventueel vermenigvuldigd met de in artikel 15, § 2, van de samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen vermelde coëfficiënten; dienen uit kapitaal en reserves uitgesloten, de sommen overeenstemmende met her-schattingsmeerwaarden bedoeld in artikel 26, § 2, 4°, laatste alinea, in artikel 27, § 2bis en in artikel 86, § 1, van de samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen.

§ 2. — De belastingplichtige geeft in zijn aangifte zijn voorkeur te kennen voor een van de formules a, b of c. Formule c kan slechts worden toegepast op het bedrag van maatschappelijk kapitaal en reserves, zooals deze blijken uit de bescheiden die voor de toepassing van de inkomstenbelastingen hebben gediend.

§ 3. — De in § 1 vastgestelde quotiteiten worden *pro rata temporis* verlaagd tegenover de belastingplichtigen wier voor de heffing van de bijzondere belasting te beschouwen bedrijvigheid slechts gedurende een deel van het jaar werd uitgeoefend.

§ 4. — Ter vaststelling van de tijdens het in § 1, litt. a, aangewezen tijdperk behaalde winsten, kan er geen rekening worden gehouden met na datum van deze wet gedane rectificatiën van inkomsten, welke door den betrokkene, na 15 November 1939, spontaan mochten zijn gedaan.

§ 5. — Voor den belastingplichtige die, tijdens het gansche jaar 1938 of een deel daarvan, of het gansche in 1938 afgesloten boekjaar of een deel daarvan, geen in artikel 1 bepaalde activiteit of bezigheid heeft uitgeoefend, is de winst die tot vergelijkingsgrondslag strekt, gelijk

au moment où cette activité a pris cours, sans toutefois que ce bénéfice puisse être inférieur à 15,000 francs.

§ 6. — Lorsqu'une entreprise est continuée par une autre personne ou exercée, après reprise, avec le même capital et les mêmes moyens d'activités, le bénéfice qui sert de base de comparaison est établi comme si l'entreprise n'avait pas changé de titulaire.

§ 7. — Pour le contribuable qui augmente ou diminue son capital investi à partir de 1940, le bénéfice qui sert de base de comparaison est augmenté ou diminué de 8 p. c. de l'accroissement ou de la diminution du capital investi constaté au premier jour de l'année ou de l'exercice social pendant lequel a été réalisé le bénéfice exceptionnel. Il n'est tenu compte que des accroissements de capital investi résultant d'écritures régulières.

ART. 3.

§ 1^{er}. — Les revenus à prendre pour base afin de déterminer l'excédent taxable, sont ceux envisagés pour l'application de la taxe professionnelle, sans déduction :

a) Ni les bénéfices réalisés à l'étranger, exempts en vertu d'une convention internationale ;

b) Ni de la moitié des bénéfices exemptés par application de l'article 27, § 2, dernier alinéa, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, et employés notamment à la construction d'habitations ouvrières ;

c) Ni des pertes professionnelles visées à l'article 32, § 1, 2^e alinéa, des mêmes lois coordonnées et dont il a été tenu compte pour fixer les bénéfices imposables de la période indiquée à l'article 2, § 1, litt. a et b, de la présente loi ;

d) Ni des revenus déjà taxés, indiqués à l'article 52 des mêmes lois coordonnées.

§ 2. — En ce qui concerne les redevables possédant la personnalité juridique, les bénéfices à comparer sont, outre les revenus indiqués au § 1, les rémunérations allouées aux personnes énumérées à l'article 25, § 1, 2^e, litt. b, des dites lois coordonnées, les dividendes distribués ainsi que les rémunérations et avantages quelconques attribués aux gérants, aux associés actifs et autres.

§ 3. — Pour les redevables de l'impôt spécial, l'amortissement des investissements nouveaux effectués au cours de la période imposable, tiendra compte des dépréciations diverses de valeur d'usure et d'utilisation dérivant de la destination spéciale qui a justifié ou motivé ces investis-

aan 8 t. h. van het kapitaal belegd door den belastingplichtige zelf, op het tijdstip waarop deze activiteit een aanvang heeft genomen, zonder dat evenwel deze winst lager dan 15,000 frank mag zijn.

§ 6. — Wanneer een onderneming door een ander persoon wordt voortgezet of, na overname, met hetzelfde kapitaal en dezelfde bedrijfsmiddelen wordt gevoerd, wordt de tot vergelijkingsgrondslag strekkende winst vastgesteld, alsof de onderneming niet van titularis ware veranderd.

§ 7. — Voor den belastingplichtige welke, van 1940 af, zijn belegd kapitaal vermeerderd of vermindert, wordt de winst die tot grondslag van de vergelijking strekt, vermeerderd of vermindert met 8 t. h. van de vermeerdering of van de vermindering van het belegd kapitaal vastgesteld op den eersten dag van het jaar of van het boekjaar, gedurende hetwelk de uitzonderlijke winst werd gemaakt. Kommen slechts in aanmerking de vermeerderingen van belegd kapitaal, welke uit een regelmatige boekhouding blijken.

ART. 3.

§ 1. — De tot vaststelling van het belastbaar excédent als grondslag te nemen inkomsten zijn die inachtgenomen voor de toepassing van de bedrijfsbelasting, zonder aftrek :

a) Noch van de buitenslands betaalde en krachtens een internationale overeenkomst vrijgestelde winsten ;

b) Noch van de helft der winsten welke vrijgesteld zijn, bij toepassing van artikel 27, § 2, laatste alinea, der samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen en name-lijk tot het bouwen van werkmanswoningen worden gebruikt ;

c) Noch van de in artikel 32, § 1, 2^o alinea derzelfde samengeordende wetten bedoelde bedrijfsverliezen, waarmede rekening werd gehouden om de belastbare winsten vast te stellen van het in artikel 2, § 1, litt. a en b, van deze wet aangewezen tijdperk ;

d) Noch van de reeds aangeslagen inkomsten aangeduid in artikel 52 derzelfde samengeordende wetten.

§ 2. — Wat de belastingplichtigen betreft, die rechtspersoonlijkheid bezitten, zijn de te vergelijken winsten — behalve de in § 1 aangeduide inkomsten — de bezoldingen toegekend aan de personen vermeld bij artikel 25, § 1, 2^o, litt. b, van de samengeordende wetten, de uitgedeelde dividenden alsmede de om 't even welke bezoldigingen en voordeelen toegekend aan de zaakvoerders, aan de werkende vennoten en anderen.

§ 3. — Voor die de bijzondere belasting verschuldigd zijn, zal bij de afschrijving van de in den loop der belastbare periode gedane nieuwe beleggingen, rekening worden gehouden met de onderscheidene waardeverminderingen wegens slijtage en benutting voortvloeiend uit de bijzon-

sements et, notamment, les investissements en matériel et outillage.

ART. 4.

§ 1^{er}. — Le taux de l'impôt spécial est de 70 p. c. sur la partie des revenus même d'origine étrangère, qui dépasse la quotité fixée à l'article 2, augmentée de 5 p. c. avec minimum de 10,000 francs et maximum de 50,000 fr. Ce taux est réduit au quart pour les bénéfices réalisés et imposés à l'étranger.

§ 2. — L'impôt spécial n'est pas applicable lorsque le revenu professionnel taxable de la période imposable ne dépasse pas 15,000 francs. Il est réduit de moitié pour ceux dont le revenu professionnel taxable ne dépasse pas 40,000 francs.

§ 3. — Le Ministre des Finances peut accorder l'exonération de l'impôt spécial à raison de la partie exceptionnelle des bénéfices qui provient de la fabrication de produits nouveaux; les demandes en exonération doivent être présentées au Ministre des Finances dès que cette fabrication a pris cours.

L'exonération n'est accordée qu'au redevable qui le premier a commencé la fabrication du produit nouveau et elle lui est accordée aussi longtemps que la partie exceptionnelle des bénéfices ne dépasse pas, outre une rémunération de 8 p. c. du capital, le montant nécessaire pour amortir de 75 p. c. la valeur d'investissement des installations nouvelles affectées à la fabrication du produit nouveau.

§ 4. — Il n'est consenti sur l'impôt spécial aucune réduction pour personnes à charge.

ART. 5.

L'impôt spécial est établi à charge de ceux qui sont ou qui, à défaut d'exonération légale, seraient assujettis à la taxe professionnelle.

Le montant de cet impôt doit être prélevé par priorité sur les bénéfices taxables.

En ce qui concerne toutefois les redevables possédant la personnalité juridique, l'impôt spécial est établi à charge de la personne juridique elle-même sur la base du total des revenus tels qu'ils auront été déterminés conformément aux dispositions de l'article 3, § 2, de la présente loi (1).

(1) Le 4^e alinéa a été supprimé par le Sénat. Il était rédigé comme suit :

« Nonobstant toutes conventions, stipulations ou engagements contraires, les redevables possédant la personnalité juridique récupéreront l'impôt spécial en tant qu'il a pour base les rémunérations et avantages quelconques attribués aux personnes énumérées à l'article 25, § 1^{er}, 2^e des dites lois coordonnées ou aux gérants, aux associés actifs et autres, à charge des bénéficiaires de ces rémunérations et avantages. »

dere bestemming welke die beleggingen heeft gerechtvaardigd of veroorzaakt en, namelijk, de beleggingen in materieel en gereedschap.

ART. 4.

§ 1. — Het aanslagspercentage van de bijzondere belasting is 70 t. h. op dat gedeelte van de inkomsten, zelfs van buitenlandschen oorsprong, welk de in artikel 2 vastgestelde quotiteit vermeerderd met 5 t. h., met minimum van 10,000 frank en maximum van 50,000 frank te boven gaat. Dit percentage wordt tot een vierde verlaagd voor de buitenlands behaalde en belaste winsten.

§ 2. — De bijzondere belasting is niet toepasselijk, wanneer het belastbaar bedrijfsinkomen, voor de periode van aanslag, niet 15,000 frank te boven gaat. Zij wordt met de helft verminderd voor degenen wier belastbaar bedrijfsinkomen niet 40,000 frank te boven gaat.

§ 3. — De Minister van Financiën mag vrijstelling van de bijzondere belasting verleen, naar rato van het uitzonderlijk gedeelte van de winsten, dat voortkomt van den aanmaak van nieuwe producten; de aanvragen tot vrijstelling moeten bij den Minister van Financiën worden ingediend, van zodra deze aanmaak heeft aanvang genomen.

De vrijstelling wordt slechts verleend aan den belastingplichtige die als eerste met den aanmaak van het nieuw product begonnen is, en zij wordt hem toegestaan zolang het uitzonderlijk deel der winsten niet, behalve een rente van 8 t. h. van het kapitaal, het noodig bedrag overschrijdt, om met 75 t. h. de beleggingswaarde af te schrijven van de nieuwe installaties dienend voor den aanmaak van het nieuw product.

§ 4. — Geen vermindering wegens persoonlijke lasten wordt op de bijzondere belasting toegestaan.

ART. 5.

De bijzondere belasting wordt gelegd ten bezware van diegenen welke aan de bedrijfsbelasting onderhevig zijn of het, bij gebrek aan wettelijke ontlasting, zullen worden.

Het bedrag van die belasting moet bij voorrang op de belastbare winsten worden geheven.

Met betrekking evenwel tot de belastingplichtige rechtspersonen, wordt de bijzondere belasting, ten bezware van den rechtspersoon zelf, gezet op den grondslag van de gezamenlijke inkomsten zooals ze, overeenkomstig de bepalingen van artikel 3, § 2, van deze wet, vastgesteld zijn.

(1) De 4^e alinea werd door den Senaat geschrapt. Zij luidde als volgt :

« Niettegenstaande alle strijdige overeenkomsten, bedingen of verbintenissen, zullen de belastingplichtigen die rechtspersoonlijkheid bezitten, de bijzondere belasting terugkrijgen, voor zoover deze gegrond is op om 't even welke bezoldigingen en voordeelen toegekend aan de in artikel 25, § 1, 2^e van gezegde samengeordende wetten opgesomde personen, of aan de zaakvoerders, aan de werkende vennoten en anderen, ten bezware van die welke deze bezoldigingen en voordeelen genieten. »

ART. 6.

L'impôt spécial ne peut être porté en déduction conformément aux modalités en vigueur pour les impôts directs, que dans la mesure de la quote-part qui, dans l'impôt spécial, correspond fictivement au montant des impôts directs auxquels la partie exceptionnelle des bénéfices est soustraite en vertu de l'article 7, § 2, de la présente loi.

ART. 7.

§ 1^{er}. — L'impôt spécial est perçu au profit exclusif de l'Etat.

Les provinces et les communes ne peuvent établir ni centimes additionnels à cet impôt, ni aucune taxe similaire.

§ 2. — La partie des bénéfices assujettie à l'impôt spécial n'est soumise dans le chef du redevable de cet impôt, ni à la taxe professionnelle, ni à la contribution nationale de crise, ni à l'impôt complémentaire personnel. Elle doit néanmoins être comprise dans la déclaration relative à ces impôts.

§ 3. — Lorsque des revenus soumis à l'impôt spécial à charge de redevables possédant la personnalité juridique, sont répartis à des sociétés ou à des associés, ces revenus sont, par dérogation à l'article 3, exemptés dans le chef des dits bénéficiaires, du même impôt à concurrence du montant net attribué.

§ 4. — Suivant les modalités fixées par arrêté royal, il sera prélevé sur le montant de l'impôt spécial, au profit des provinces et des communes, une quotité égale au produit des centimes additionnels à la taxe professionnelle, dont elles sont privées en vertu du paragraphe précédent.

ART. 8.

S'il y a des raisons de craindre que les droits du Trésor sont en péril, l'Administration peut exiger le paiement immédiat de l'impôt spécial ou le dépôt d'une garantie égale au montant de l'impôt dû ou présumé qui fait immédiatement l'objet d'une taxation à titre conservatoire.

La décision de taxation est notifiée au redevable par pli recommandé à la poste; elle est exécutoire par provision.

Le contribuable peut y faire opposition, dans le délai de dix jours à compter du jour du dépôt à la poste, devant le Président du Tribunal de première instance siégeant en référé.

L'opposition ne suspend pas l'exigibilité du paiement de l'impôt ni celle du dépôt d'une garantie en tenant lieu.

ART. 6.

Overeenkomstig de modaliteiten die gelden voor de rechtstreeksche belastingen, kan de bijzondere belasting slechts in vermindering worden gebracht, in de mate van het quotum dat, in de bijzondere belasting, fictief overeenstemt met het bedrag der rechtstreeksche belastingen, waaraan, — krachtens artikel 7, § 2 van deze wet —, het uitzonderlijk gedeelte van de winsten wordt onttrokken.

ART. 7.

§ 1. — De bijzondere belasting wordt uitsluitend ten behoeve van den Staat geheven.

Provinciën en gemeenten mogen noch opcentimes noch iets dergelijks op deze belasting heffen.

§ 2. — Het aan de bijzondere belasting onderworpen gedeelte der winsten kan, in hoofde van den belastingplichtige, noch in de bedrijfsbelasting, noch in de nationale crisisbelasting, noch in de aanvullende personele belasting worden aangeslagen. Het moet nochtans in de aangifte van die belastingen worden begrepen.

§ 3. — Wanneer inkomsten onderhevig aan de bijzondere belasting, ten laste van belastingplichtigen die rechtspersoonlijkheid bezitten, uitgekeerd worden aan vennootschappen of aan vennoten, dan worden deze inkomsten, in afwijking van artikel 3, in den persoon van bedoelde begunstigten, van dezelfde belasting vrijgesteld ten beloope van het netto toegekend bedrag.

§ 4. — Naar de bij Koninklijk besluit vastgestelde modaliteiten, wordt op het bedrag van de bijzondere belasting ten behoeve van provinciën en gemeenten een quotiteit afgenomen, welke gelijk is aan de opbrengst van de opcentimes op de bedrijfsbelasting, waarvan zij krachtens vorenstaande paragraaf verstoken zijn.

ART. 8.

Mochten er redenen bestaan om te vreezen dat de rechten der Schatkist in gevaar verkeerden, dan kan het Bestuur de onmiddellijke betaling van de bijzondere belasting vorderen, ofwel een zekerheidsstelling ten bedrage van de verschuldigde of vermoedelijke belasting die onmiddellijk het voorwerp van een conservatoiren aanslag uitmaakt.

De beslissing van aanslag wordt onder aangeteekenden omslag aan den belastingplichtige genotificeerd; zij is exécutoir bij provisie.

De belastingplichtige kan daartegen in verzet gaan, — binnen den termijn van tien dagen te rekenen van den dag van de aangifte ter post — voor den Voorzitter van de in kortgeding zetelende rechtbank van eersten aanleg.

Het verzet schorst de vorderbaarheid niet van de betaling van de belasting, noch die van het stellen in de plaats daarvan van een zekerheid.

ART. 9.

Pour autant qu'il n'y soit pas dérogé par les dispositions qui précèdent, les prescriptions relatives à la déclaration, à l'assiette, à la perception, au recouvrement et aux réclamations et recours en matière de taxe professionnelle sont applicables à l'impôt spécial sur les bénéfices exceptionnels.

ART. 10.

§ 1. — L'impôt spécial est établi pour la première fois sur les bénéfices constatés ou présumés résultant des écritures qui, conformément aux règles ou usages statutaires ou autres en application à la date du 15 novembre 1939, sont clôturées postérieurement au 30 décembre 1939.

§ 2. — Les redevables seront taxés sur les bénéfices d'un même nombre d'années civiles ou d'exercices sociaux. L'impôt spécial sera appliqué pour la dernière fois sur la partie exceptionnelle des bénéfices réalisés jusqu'à la fin, soit de l'année civile durant laquelle l'armée sera remise sur pied de paix, soit de l'exercice social clôturé pendant la dite année ou pendant l'année suivante, selon qu'il s'agit de redevables tenant une comptabilité par année civile ou d'autres redevables.

§ 3. — Le redevable de l'impôt spécial qui, au cours de l'année ou de l'exercice qui suit celui pendant lequel les bénéfices exceptionnels imposables ont été réalisés, éprouve une perte professionnelle atteignant au moins 30 p. c. du montant du dit impôt spécial, obtiendra un dégrèvement ou remboursement de l'impôt spécial égal au montant de la perte professionnelle. Dans ce cas, l'application de l'article 7, §§ 2 et 3, sera révisée rétroactivement eu égard au dégrèvement ou remboursement ainsi accordé.

Bruxelles, le 29 décembre 1939.

Le Président du Sénat,

R. GILLON.

Les Secrétaires,

J. VAN ROOSBROECK,

L. MATAGNE.

ART. 9.

Voor zoover vorenstaande bepalingen er niet van afwijken, zijn de voorschriften betreffende aangifte, zetting, heffing, invordering, bezwaren en verhalen inzake bedrijfsbelasting, van toepassing op de bijzondere belasting op de uitzonderlijke winsten.

ART. 10.

§ 1. — De bijzondere belasting wordt voor het eerst geheven op de vastgestelde of vermoedelijke winsten blijkend uit de schrifturen die, na 30 December 1939, afgesloten zijn, overeenkomstig de statutaire of andere op 15 November 1939 van toepassing zijnde regelen of gebruiken.

§ 2. — De belastingplichtigen worden aangeslagen op de winst van een zelfde aantal kalender- of boekjaren. De bijzondere belasting wordt voor de laatste maal toegepast op het uitzonderlijk gedeelte van de winsten, gemaakt tot het einde, hetzij van het kalenderjaar tijdens hetwelk het leger opnieuw op vredesvoet wordt geplaatst, hetzij van het boekjaar afgesloten gedurende genoemd jaar of gedurende het volgend jaar, bijaldien het gaat om belastingplichtigen die boekhouden per kalenderjaar of over andere belastingplichtigen.

§ 3. — Hij die de bijzondere belasting verschuldigd is en die, in den loop van het jaar of van het boekjaar volgende op datgene gedurende hetwelk de belastbare uitzonderlijke winsten werden verworven, een bedrijfsverlies lijdt, dat ten minste 30 t. h. van het bedrag van gezegde bijzondere belasting bereikt, bekomt een ontlasting of terug-gave van de bijzondere belasting, welke gelijk is aan het bedrag van het bedrijfsverlies. In dat geval, wordt de toepassing van artikel 7, §§ 2 en 3, retroactief herzien, met inachtneming van de aldus toegestane ontlasting of terug-gave.

Brussel, 29 December 1939.

De Voorzitter van den Senaat,

R. GILLON.

De Secretarissen,

J. VAN ROOSBROECK,

L. MATAGNE.