

Chambre des Représentants

Kamer der Volksvertegenwoordigers

17 DÉCEMBRE 1947.

PROJET DE LOI

concernant l'application des lois relatives aux impôts directs, aux revenus cadastraux afférents pour les années 1947 et 1948, aux immeubles industriels par nature et par destination.

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le Gouvernement a pris pour règle de ne plus apporter de modification aux lois relatives aux impôts sur les revenus avant le dépôt du projet de loi qui consacrera les résultats de la refonte des dites lois, travail auquel des spécialistes sont actuellement occupés.

Des dérogations ont dû cependant être apportées à cette règle pour des problèmes exigeant une solution immédiate. L'une de ces dérogations a trait à la prolongation temporaire du privilège et de l'hypothèque légale (le projet de loi y relatif fait l'objet du document n° 13 de la Chambre des Représentants), une autre concerne le revenu cadastral à appliquer pour les années 1947 et 1948 aux immeubles industriels par nature et par destination.

Cette dérogation fait l'objet du présent projet de loi.

Bien qu'à partir de 1936, le taux de la contribution foncière ait été ramené de 7 à 6 % pour tous les immeubles sans distinction de nature, les centimes additionnels provinciaux et communaux au dit impôt n'ont, en ce qui concerne les immeubles industriels par nature et par destination, pas cessé d'être perçus comme si le taux de la contribution foncière avait été maintenu au taux de 7 % en vigueur avant 1936. A cet effet, des dispositions légales spé-

17 DECEMBER 1947.

WETSONTWERP

aangaande de toepassing van de wetten betreffende de directe belastingen, op de kadastrale inkomens met betrekking voor de jaren 1947 en 1948, tot de nijverheidsimmobiliën van nature en door bestemming.

MEMORIE VAN TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

De Regering heeft als regel aangenomen geen wijzigingen meer te brengen aan de wetten betreffende de inkomstenbelastingen, vóór de neerlegging van het ontwerp van wet dat de resultaten van de revisie van gezegde belastingen zal bevestigen, werk waarmede specialisten zich thans onledig houden.

Aan deze regel zijn nochtans afwijkingen dienen toegebracht te worden voor problema's die een onmiddellijke oplossing vergen. Een van deze afwijkingen betreft de tijdelijke verlenging van het voorrecht en de wettelijke hypotheek — het erop betrekking hebbende wetsontwerp maakt het voorwerp uit van het document n° 13 van de Kamer der Volksvertegenwoordigers — een andere betreft het kadastraal inkomen dat voor de jaren 1947 en 1948 dient toegepast op de nijverheidsimmobiliën van nature en door bestemming.

Deze afwijking maakt het voorwerp uit van onderhavig wetsontwerp.

Alhoewel de aanslagvoet van de grondbelasting, van 1936 af, van 7 tot 6 % is herleid geworden voor al de onroerende goederen zonder onderscheid van aard, werden, wat betreft de nijverheidsimmobiliën van nature en door bestemming, de provinciale en gemeentelijke opcentimes voort geëind alsof het percentage van de grondbelasting was behouden gebleven op de voet van 7 % welke van kracht was vóór 1936. Te dien einde werden van jaar tot

ciales furent adoptées d'année en année et pour la dernière fois pour l'exercice 1946 par la loi du 9 novembre 1946. On eut recours à cet expédient en attendant qu'une solution intervienne au sujet de la question complexe du régime fiscal applicable aux immeubles industriels, question dont l'étude fut confiée à une commission spéciale.

Or, cette solution n'interviendra pas encore pour l'exercice 1947.

Par ailleurs, dans le rapport de la Commission des Finances et du Budget relatif à la loi précitée du 9 novembre 1946 (Ch. des Repr. Doc. 147/1946), on peut lire :

« Bizarrie et inconséquence qui n'ont que trop duré.
» La Commission des Finances et du Budget a marqué son
» impatience à l'endroit de ce renouvellement répété d'une
» anomalie inconcevable. *Le Gouvernement doit envisager*
» *de renoncer pour l'avenir à pareil expédient. La Com-*
» *mission des Finances et du Budget ne s'en accommode-*
» *rait sans doute plus pour 1947.* »

Conformément au vœu émis par la Commission, le Gouvernement a décidé de renoncer à l'expédient dénoncé et vous propose, en conséquence, à la place, le régime transitoire faisant l'objet du présent projet. Pour sa compréhension, un aperçu historique est, toutefois, nécessaire.

Aux termes de l'article 4 de la loi du 13 juillet 1930, le Ministre des Finances a dû faire procéder, avant le 1^{er} janvier 1932, à une révision générale parcellaire des propriétés bâties et non bâties.

L'article premier de la loi du 22 juillet 1931 stipula d'autre part que, par modification au § 2 de l'article 12 de la loi du 13 juillet 1930, les revenus cadastraux devant servir de base à la contribution foncière pour 1931 seraient augmentés de moitié sauf en ce qui concerne les immeubles dont le revenu cadastral avait été établi en fonction soit d'un loyer fixé après le 1^{er} avril 1926, soit de la valeur vénale à cette date ou à une date postérieure.

L'exécution de la révision générale en question a rencontré de grosses difficultés quant aux immeubles industriels. Pour certains de ces biens, le revenu cadastral est actuellement basé sur les données de 1926, 1927 et jusqu'à 1931. Pour d'autres, moins nombreux, sur des données antérieures, mais dans ce cas le revenu cadastral a été majoré de 50 % conformément à l'article premier de la loi du 22 juillet 1931 précité; pour d'autres, enfin, sur les données de 1932.

Cette situation a donné lieu à des récriminations de la part des administrations communales de localités industrielles.

jaar en voor de laatste maal voor het dienstjaar 1946 bij de wet van 9 November 1946, bijzondere wettelijke beschikkingen aangenomen. Men beriep zich op dit middel in afwachting dat een oplossing zou gebracht worden aan de ingewikkelde kwestie van het op de nijverheids-immobiliën toepasselijk fiscaal regime, kwestie waarvan de studie aan een speciale commissie is opgedragen.

Deze oplossing zal evenwel voor het dienstjaar 1947 nog niet tussenbeide komen.

Anderdeels, kan men in het verslag van de Commissie voor de Financiën en de Begroting betreffende voormelde wet van 9 November 1946 (Kamer der Volksvertegenwoordigers, Doc. 147/1946) het volgende lezen :

« Grilligheid en ongerijmdheid die maar al te lang ge-
» duurd hebben. De Commissie voor de Financiën en de
» Begroting heeft duidelijk haar ongeduld te kennen ge-
» geven ten opzichte van die herhaalde vernieuwing van
» een onbegrijpelijke onregelmatigheid. *De Regering moet*
» *er rekening mede houden, dat zij in 't vervolg van der-*
» *gelijk middel zal moeten afzien. De Commissie voor de*
» *Financiën en de Begroting zou er, ongetwijfeld, voor*
» *1947 niet meer voor te vinden zijn.* »

Overeenkomstig de wens uitgedrukt door de Commissie, heeft de Regering besloten af te zien van het aangeklaagde middel en stelt U bijgevolg ter vervanging het transitoir regime voor dat het voorwerp van onderhavig wetsontwerp uitmaakt. Tot een beter begrip ervan is een historisch overzicht nochtans noodzakelijk.

Luidens de bewoordingen van artikel 4 der wet van 13 Juli 1930, heeft de Minister van Financiën, vóór 1 Januari 1932, moeten doen overgaan tot een algemene percelsgewijze herziening der gebouwde en niet-gebouwde eigendommen.

Artikel 1 der wet van 22 Juli 1931 bepaalde anderdeels dat, bij wijziging aan § 2 van artikel 12 der wet van 13 Juli 1930, de kadastrale inkomens welke aan de grondbelasting voor 1931 tot grondslag moesten dienen, met de helft vermeerderd zouden worden, behoudens voor de onroerende goederen waarvan het kadastraal inkomen werd gevestigd, hetzij naar een na 1 April 1926 vastgestelde huurprijs, hetzij naar de verkoopwaarde op die datum of op een latere datum.

De uitvoering van de algemene herziening waarvan sprake heeft ernstige moeilijkheden ontmoet wat de industriële onroerende goederen betreft. Voor sommige dezer goederen, is het kadastraal inkomen thans gesteund op de gegevens van 1926, van 1927 en tot 1931. Voor andere, minder talrijk, op vroegere gegevens, maar in dit geval is het kadastraal inkomen met 50 % verhoogd geworden overeenkomstig artikel 1 van voormelde wet van 22 Juli 1931; voor andere, ten slotte, op de gegevens van 1932.

Deze situatie heeft aanleiding gegeven tot klachten vanwege de gemeentebesturen van industriële localiteiten.

Diverses lois ont, depuis 1930, maintenu d'abord à 9, puis à 8 % le taux de la contribution foncière afférente aux dits revenus cadastraux.

A partir de l'année 1936, la contribution foncière fut calculée uniformément au taux de 6 % mais, comme il est dit plus haut, l'article unique de la loi du 5 mai 1936 ordonna, en ce qui concerne les immeubles industriels par nature et par destination, de percevoir les centimes additionnels provinciaux et communaux comme si le taux de la contribution foncière avait été de 7 %.

L'exposé des motifs de la loi précitée dit à ce sujet :

« Ce taux uniforme (de 6 %) avait été fixé dans la supposition que, pour les exercices 1936 et suivants, toutes les propriétés, y compris celles qui sont rangées parmi les immeubles industriels, *pourraient être affectées d'un revenu cadastral dûment révisé*. Or, la détermination du revenu cadastral des bâtiments industriels et de leur outillage a rencontré de sérieuses difficultés... » (Doc. parl., Chambre, Session 1935-1936, Doc. n° 215.)

Ce régime temporaire a été maintenu par des lois spéciales successives, pour la dernière fois pour l'année 1946 par la loi du 9 novembre 1946.

Entretemps, la Commission constituée au Ministère de l'Intérieur pour l'étude du problème de la fiscalité provinciale et communale a estimé qu'en attendant la mise au point d'une nouvelle méthode comptable d'évaluation du revenu cadastral des immeubles industriels, il y avait lieu de multiplier par un coefficient à déterminer le revenu cadastral actuel de ces biens, étant entendu que le coefficient doit exprimer le rapport qui existait en 1932 entre le nouveau et l'ancien revenu cadastral des immeubles non industriels.

Il est extrêmement difficile de déterminer ce coefficient, étant donné que le revenu de ces immeubles a été établi sur des bases différentes, comme il est expliqué plus haut.

Par ailleurs, il est impossible, sans nouvelles complications exagérées, de prévoir des coefficients différents suivant les éléments ayant servi de base à l'établissement du revenu cadastral.

Dans ces conditions, le Gouvernement propose de multiplier les dits revenus par le coefficient 1 1/2.

Par rapport au régime antérieur (perception des additionnels comme si le taux de la contribution foncière était de 7 %) les modalités de taxation nouvelles impliqueraient à première vue une augmentation de charges pour les contribuables. Il faut cependant observer que l'augmentation sera en général neutralisée par la possibilité de déduction du revenu cadastral des bénéfices imposables à la taxe professionnelle.

Bien entendu, le régime préindiqué serait temporaire et transitoire, la revision des lois coordonnées dont il a été

Verscheidene wetten hebben, sedert 1930, eerst op 9, daarna op 8 %, de aanslagvoet gehandhaafd van de grondbelasting betreffende gezegde kadastrale inkomens.

Van het jaar 1936 af, werd de aanslagvoet uniform berekend tegen de aanslagvoet 6 % maar, zoals hiervoren is gezegd, beval het enig artikel der wet van 5 Mei 1936, wat betreft de industriële onroerende goederen van nature en door bestemming, de provinciale en gemeentelijke opcentimes te heffen alsof de aanslagvoet van de grondbelasting 7 % was.

Dienaangaande drukt de Memorie van Toelichting van voormelde wet zich als volgt uit :

« Dit gelijkmatig percentage (6 %) werd vastgesteld » in de onderstelling dat, voor 1936 en volgende dienst- » jaren, aan alle grondeigendommen, met inbegrip van » die welke onder de nijverheidsgebouwen zijn opgeno- » men, een *behoorlijk herzien kadastraal inkomen* zou » worden toegewezen. Welnu, de bepaling van het kadas- » traal inkomen van de nijverheidsgebouwen en van hun » uitrusting ging met ernstige moeilijkheden gepaard... » (Parl. Besch., Kamer, zittingsjaar 1935/1936, Doc. N° 215).

Dit tijdelijk regime werd gehandhaafd door speciale opeenvolgende wetten, voor de laatste maal voor het jaar 1946 bij de wet van 9 November 1946.

Tussentijd, heeft de Commissie ingesteld bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken voor de bestudering van het vraagstuk der provinciale en gemeentelijke fiscaliteit de mening uitgedrukt dat, in afwachting van de voltooiing van een nieuwe rekenplichtige methode tot schatting van het kadastraal inkomen der industriële onroerende goederen, er aanleiding toe bestond het huidig kadastraal inkomen van gezegde goederen te vermenigvuldigen met een te bepalen coëfficiënt, welverstaande dat de coëfficiënt de verhouding moet uitdrukken die in 1932 bestond tussen het nieuw en het oud kadastraal inkomen der niet-industriële immobiliën.

Het is uiterst moeilijk die coëfficiënt te bepalen, aangezien het inkomen van gezegde immobiliën vastgesteld werd op verschillende grondslagen, zoals hiervoren uiteengezet is.

Anderdeels, is het onmogelijk, zonder nieuwe overduiven complicaties verschillende coëfficiënten te voorzien naar gelang van de elementen die bij het vaststellen van het kadastraal inkomen tot grondslag hebben gediend.

In die omstandigheden, stelt de Regering voor gezegde inkomens te vermenigvuldigen met de coëfficiënt 1 1/2.

Met betrekking tot het vroeger regime (inning der opcentimes alsof de aanslagvoet der grondbelasting 7 % was), zouden de nieuwe taxatiemodaliteiten op het eerste gezicht een lastenverhoging voor de belastingplichtigen impliceren. Er dient echter opgemerkt dat de verhoging over 't algemeen zal geneutraliseerd zijn door de mogelijkheid van aftrekking van het kadastraal inkomen van de in de bedrijfsbelasting belastbare winsten.

Wel verstaan, zou het hiervoren aangeduide regime tijdelijk en transitoir zijn, daar de revisie van de samen-

question plus haut devant impliquer le règlement définitif du problème de la taxation des biens immeubles industriels.

Le Ministre des Finances,

G. EYSKENS.

Le Ministre de l'Intérieur,

P. VERMEYLEN.

geschakelde wetten de definitieve regeling van het vraagstuk der taxatie van de industriële onroerende goederen moet impliceren.

De Minister van Financiën,

De Minister van Binnenlandse Zaken,

PROJET DE LOI

CHARLES,

Prince de Belgique, Régent du Royaume,

A tous, présents et à venir, SALUT !

Sur la proposition du Ministre des Finances et du Ministre de l'Intérieur,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Le projet de loi dont la teneur suit, sera présenté en Notre nom aux Chambres législatives par les Ministres des Finances et de l'Intérieur.

ARTICLE UNIQUE.

Pour l'application des lois relatives aux impôts directs à tous revenus cadastraux afférents pour les années 1947 et 1948 aux immeubles industriels par nature et par destination, les dits revenus s'élèvent à 150 % du montant qui doit être porté dans l'allivrement cadastral.

Nonobstant toutes dispositions contraires des règlements provinciaux et communaux la majoration du revenu cadastral des immeubles susvisés ne peut entraîner aucune réduction automatique du taux des centimes additionnels provinciaux et communaux à la contribution foncière.

Donné à Bruxelles, le 15 décembre 1947.

CHARLES.

PAR LE RÉGENT :

Le Ministre des Finances,

Le Ministre de l'Intérieur,

G. EYSKENS.

P. VERMEYLEN.

WETSONTWERP

KAREL,

Prins van België, Regent van het Koninkrijk.

Aan allen, tegenwoordigen en toekomstenden, HEIL !

Op de voordracht van de Minister van Financiën en van de Minister van Binnenlandse Zaken,

WIJ HEBBEN BESLOTEN EN WIJ BESLUITEN :

Het ontwerp van wet, waarvan de tekst volgt, zal in Onze naam door de Ministers van Financiën en van Binnenlandse Zaken bij de Wetgevende Kamers worden ingediend.

ENIG ARTIKEL.

Voor de toepassing van de wetten betreffende de directe belastingen op alle kadastrale inkomens met betrekking voor de jaren 1947 en 1948 tot de industriële onroerende goederen van nature en door bestemming, bedragen gezegde inkomens 150 % van het bedrag dat in de kadastrale bescheiden moet ingeschreven worden.

Niettegenstaande alle tegenstrijdige bepalingen van de provinciale en gemeentelijke reglementen, mag de verhoging van het kadastraal inkomen der hiervoren bedoelde onroerende goederen geen enkele automatische vermindering meebrengen van de aanslagvoet der provinciale en gemeentelijke opcentimes op de grondbelasting.

Gegeven te Brussel, de 15 December 1947.

VANWEGE DE REGENT :

De Minister van Financiën,

De Minister van Binnenlandse Zaken,