

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1977-1978**

25 JANUARI 1978

Voorstel van wet houdende een tijdelijke belastingmaatregel ten behoeve van de landbouwers.

VERSLAG

**NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN UITGEBRACHT
DOOR DE HEER LAGAE.**

A. INLEIDING

In 1976 kende ons land de grootste droogte sedert meer dan een halve eeuw. De gevolgen waren catastrofaal voor de landbouwers.

Nadat zij tegen de maand maart hun achterstallige belastingen hadden betaald, kwamen zij al spoedig in een steeds benarder toestand terecht en moesten zelfs geld gaan lenen om hun veestapel te blijven voeren. De Regering heeft zich toen wenselijk actief beziggehouden met deze rampzalige situatie en op het einde van het jaar werden maatregelen genomen in de vorm van droogte-kredieten.

De landbouwbedrijven die minder gericht waren op de produktie van voedergewassen en meer op de produktie van broodgraan en suikerbieten, zijn erin geslaagd — maar eerst tegen het einde van het jaar — een gedeelte van hun verliezen goed te maken.

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

Vaste leden : de heren André, voorzitter; Akkermans, Basecq, Croux, De Baere, C. De Clercq, Delpérée, Fallon, Février, Geerinck, Herman, R. Lacroix, Paque, Sweert, Vandenabeele, Van der Elst, van Waterschoot, Waltniel en Lagae, verslaggever.

R. A 10967*Zie :*

Gedr. St. van de Senaat :

233 (1977-1978) : N° 1 : Voorstel van wet.

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1977-1978**

25 JANVIER 1978

Proposition de loi portant une disposition fiscale temporaire pour les exploitations agricoles.

RAPPORT

**FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. LAGAE.**

A. INTRODUCTION

En 1976, les exploitants agricoles ont été affectés de façon catastrophique par la plus grande sécheresse que notre pays ait connue depuis plus d'un demi-siècle.

Alors que vers le mois de mars, ils liquidaient leurs arriérés d'impôts, ils se sont trouvés rapidement dans une situation de plus en plus calamiteuse, devant même recourir à l'emprunt pour assurer l'alimentation complémentaire de leur cheptel. Certes, le Gouvernement s'est alors préoccupé activement de cette situation désastreuse et — en fin d'année — des mesures ont été prises sous forme de crédits-sécheresse.

Quant aux exploitants agricoles moins orientés vers les productions fourragères et davantage vers les céréales panifiables et les betteraves sucrières, ils parvinrent — mais seulement en fin d'année — à récupérer une partie de leurs pertes.

Ont participé aux travaux de la Commission :

Membres effectifs : MM. André, président; Akkermans, Basecq, Croux, De Baere, C. De Clercq, Delpérée, Fallon, Février, Geerinck, Herman, R. Lacroix, Paque, Sweert, Vandenabeele, Van der Elst, van Waterschoot, Waltniel et Lagae, rapporteur.

R. A 10967*Voir :*

Document du Sénat :

233 (1977-1978) : N° 1 : Proposition de loi.

Voor beide categoriën was het werkelijk onmogelijk om in de loop van 1976 de vooruitbetalingen van hun belastingen te doen, te meer daar in de landbouwstroken die tenslotte minder te lijden hebben gehad onder die uitzonderlijke droogte, de forfaitaire landbouwtarieven in 1976 op onvoorstelbare manier zijn verhoogd, vooral in de leemstreek en in de zandleemstreek.

Derhalve is een verhoging met meer dan 20 pct. werkelijk te veel en dit stemt trouwens niet overeen met de strekking van artikel 89 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen.

Landbouwers die hun voorafbetalingen niet of niet volledig hebben gedaan, mogen immers niet worden gestraft — althans niet voor het totale bedrag — want zij verkeerden ontegenzeggelijk in een uitzonderingstoestand, het zij dat het hun werkelijk onmogelijk was die voorafbetalingen te doen omdat zij niet over de nodige middelen beschikten, het zij dat het hun onmogelijk was om — zelfs bij benadering — te bepalen hoe hun inkomsten zouden evolueren, vóór het einde van het jaar, en dit dan nog in weinige familiebedrijven.

De voorgestelde maatregel mag geen precedent worden. De vertegenwoordigers van de andere sectoren zijn het hiermee eens.

Het is overigens niet de bedoeling de vermeerdering overeenkomstig artikel 89 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen zonder meer te laten vallen, maar wel de stortingen met de helft te verminderen, voor zover de stortingen worden verricht binnen twee maanden na de toezending van het aanslagbiljet. Zo zal de Staat enerzijds sneller over inkomsten kunnen beschikken en zullen de landbouwers anderzijds nog een voldoende zware last te dragen hebben.

Deze redelijke vermindering is geheel in de geest van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, dat in artikel 91 bepaalt :

« De Koning kan van de in artikel 89 bedoelde vermeerderingen geheel of gedeeltelijk afzien, wanneer de storting van de in mindering van de belasting te brengen sommen wordt gedaan volgens de regelen, onder de voorwaarden en binnen de termijnen die Hij bepaalt. »

Wij stellen dus alleen voor dit artikel bij wijze van grote uitzondering toe te passen.

Dit voorstel, dat onder dezelfde omstandigheden geldt voor een hele categorie van belastingplichtigen, is volkomen grondwettig.

Artikel 112, tweede lid, van de Grondwet bepaalt :

« Geen vrijstelling of vermindering van belasting kan worden ingevoerd dan door een wet. »

In zijn arresten van 22 maart 1911 en van 19 maart 1923 heeft het Hof van Cassatie deze bepaling van de Grondwet toegelicht als volgt :

Les uns et les autres se sont trouvés dans l'impossibilité réelle d'effectuer les versements anticipatifs de leurs impôts au fil des trimestres de 1976. D'autant plus que dans les régions agricoles finalement moins affectées que d'autres par cette sécheresse tout à fait exceptionnelle, les barèmes forfaitaires de taxation agricole ont été relevés de façon absolument inimaginable en 1976, particulièrement dans les régions limoneuse et sablo-limoneuse.

Dans ces conditions, une majoration de plus de 20 p.c. est excessive et ne correspond pas à la notion exacte de l'article 89 du Code des impôts sur les revenus.

L'absence ou l'insuffisance de versements anticipatifs ne peut, en effet, être pénalisée — tout au moins intégralement — alors que les intéressés se trouvaient dans une situation incontestablement exceptionnelle, soit d'impossibilité réelle d'effectuer ces versements par absence totale de disponibilité financière, soit dans l'impossibilité tout aussi formelle d'estimer l'évolution — même approximative — de leurs revenus, si ce n'est en fin d'année et encore dans peu d'exploitations agricoles familiales.

La mesure proposée ne peut constituer un précédent. Les représentants des autres secteurs en conviennent.

Il est d'ailleurs précisé qu'il ne s'agit pas de supprimer purement et simplement la majoration due en application de l'article 89 du Code des impôts sur les revenus, mais de la réduire de moitié, pour autant que les versements soient liquidés dans les deux mois de l'envoi de l'avertissement-extrait de rôle relatif à cet exercice; ce qui, d'une part, assurera des recettes plus rapides à l'Etat et, d'autre part, maintient une charge encore assez lourde aux exploitants agricoles.

Cette modération raisonnable de la majoration pénalisante des impôts se situe dans l'esprit du Code en question, qui dispose en son article 91 que :

« Le Roi peut renoncer en tout ou en partie aux majorations visées par l'article 89 lorsque le versement des sommes à valoir sur l'impôt est effectué suivant les modalités et conditions et dans les délais qu'il détermine. »

Nous proposons donc tout simplement d'appliquer cet article à titre tout à fait exceptionnel.

Concernant toute une catégorie de contribuables, dans les mêmes conditions, cette proposition est parfaitement constitutionnelle.

L'article 112 de la Constitution dispose en son second alinéa :

« Nulle exemption ou modération d'impôts ne peut être établie que par une loi. »

Et, dans des arrêts du 22 mars 1911 et du 19 mars 1923, la Cour de cassation a précisé cette disposition dans la préoccupation de la Constitution :

« Belasting kan slechts worden geheven bij een categorie van belastingplichtigen op voorwaarde dat al diegenen die zich in dezelfde omstandigheden bevinden, worden aangeslagen. »

Het parlementair initiatief dat wij verdedigen en voorstaan, geeft blijk van de politieke wil om een onverantwoorde belastingvermeerdering te verlagen, vooral daar de gevolgen zich ook doen gevoelen in een aanzienlijke verhoging van de sociale bijdragen.

Men moet ook bedenken dat de landbouwgezinnen weinig profiteren van de diverse sociale en culturele voordelen en dat er ondertussen ook nog een bijkomende belasting op de melkproductie is gelegd. De voorstellen van de Europese Commissie inzake landbouwprijzen zijn bovendien zeer teleurstellend, wat de werkzame landbouwgezinnen steeds meer ontmoedigt.

Tenslotte zal de voorgestelde maatregel een gunstige invloed hebben op alle economische sectoren omdat de bedragen die zo beschikbaar worden, onmiddellijk kunnen worden geïnvesteerd. In deze tijd van crisis, die ook de ondernemingen en diensten treft die onrechtstreeks bij de landbouw betrokken zijn, verdient dit nadere overweging.

B. ANTWOORD EN VOORSTEL VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

De Minister van Financiën antwoordt hierop wat volgt :

Alvorens in te gaan op de argumenten die de indieners van het voorstel aanvoeren tot staving van hun standpunt, wil ik bondig wijzen op de ontwikkelingsgang van wat gemeenlijk de forfaitaire landbouwtarieven wordt genoemd.

Met het oog op de vaststelling van de forfaitaire aanslagvoeten voor de landbouwers moeten de betrokken beroepsgroeperingen die erom verzoeken, omstandige en becijferde voorstellen doen. Het Bestuur van de directe belastingen van zijn kant verzamelt voor elke landbouwstreek die gegevens die nodig zijn voor de berekening van de winst door de landbouwers gemaakt in de loop van het desbetreffende jaar.

De forfaitaire aanslagvoeten worden met de beroepsverenigingen besproken op basis van die voorstellen en gegevens. De winst wordt dus niet vastgesteld in vergelijking met die van het vorige jaar, maar wordt elk jaar, per landbouwstreek, opnieuw bestudeerd in het licht van de concrete gegevens van dat jaar. De uitkomsten van die studie geven, ten opzichte van het vorige jaar, vermeerderingen of verminderingen te zien die onvermijdelijk van streek tot streek verschillen. Wegens o.m. de betrekkelijke omvang van de soorten van akkerbouw en veeteelt in elke streek, beïnvloeden verschillende factoren, zoals de weersomstandigheden, op ongelijke wijze de evolutie van het gemiddelde inkomen per streek, hetgeen uiteraard een weerslag heeft op het niveau van de forfaitaire landbouwwinst.

Ik kan u verzekeren dat, bij de procedure die werd gevolgd met betrekking tot de inkomens over het jaar 1976, niet van

« L'impôt peut ne frapper qu'une catégorie de contribuables, pourvu que tous ceux qui se trouvent dans les mêmes conditions soient également frappés. »

L'initiative parlementaire que nous défendons et que nous préconisons doit indiquer la volonté politique d'alléger des charges fiscales certainement injustifiées dans les effets de pénalisation, sans compter leur aggravation dans les effets complémentaires en accroissement considérable de cotisations sociales.

Il convient de considérer aussi que les familles agricoles bénéficient peu de divers avantages sociaux et culturels et qu'entre-temps elles ont été imposées d'une taxe parallèle sur la production laitière. En outre, les propositions formulées par la Commission européenne en matière de prix agricoles sont des plus décevantes, ce qui décourage de plus en plus profondément les familles agricoles les plus laborieuses.

Enfin, la mesure proposée profitera à tous les secteurs économiques en ce qu'elle permettra que ces montants disponibles soient immédiatement investis. En cette période de crise qui affecte aussi les entreprises et services para-agricoles, cette préoccupation mérite d'être considérée.

B. REPONSE ET PROPOSITION DU MINISTRE DES FINANCES

Le Ministre des Finances y répond ce qui suit :

Avant de répondre aux motifs invoqués par les auteurs de la proposition d'étayer leur thèse, je tiens à rappeler brièvement la genèse de ce qu'on appelle communément les « forfaits agricoles ».

En vue de la détermination de bases forfaitaires de taxation des agriculteurs, les groupements professionnels intéressés qui en font la demande doivent présenter des propositions détaillées et chiffrées. De son côté, l'Administration des contributions directes recueille, pour chacune des régions agricoles du pays, tous éléments nécessaires au calcul des bénéfices réalisés par les agriculteurs au cours de l'année considérée.

C'est à partir de ces propositions et éléments que les bases forfaitaires susvisées sont discutées avec les groupements professionnels. Les bénéfices ne sont donc pas établis par comparaison avec ceux retenus pour l'année antérieure, mais font l'objet chaque année, par région agricole, d'une nouvelle étude basée sur les données concrètes propres à cette année. Les résultats d'une telle étude font apparaître, par rapport à l'année précédente, des augmentations ou des diminutions qui diffèrent forcément d'une région à l'autre. En effet, en raison notamment de l'importance relative des spéculations de culture et d'élevage qu'on rencontre dans chaque région, divers facteurs, entre autres les conditions climatiques, influencent de manière inégale l'évolution des revenus moyens par région, ce qui doit, bien entendu, se répercuter au niveau des bénéfices forfaitaires agricoles.

Je puis vous assurer que la procédure qui a été engagée en ce qui concerne les revenus de l'année 1976 n'a pas dérogé aux

de bovenstaande regels is afgeweken, zodat *met de gevolgen van de droogte tijdens de zomer 1976 door het Bestuur wel degelijk rekening is gehouden* bij de afrekeningen. Alle betrokken partijen gingen akkoord met de manier waarop dit gebeurd is en nadien werd er niets aan veranderd.

Na langdurige besprekingen tussen de gedelegeerden van de beroepsgroeperingen en de ambtenaren — er moesten acht vergaderingen worden belegd — bleef er betwisting bestaan over enkele bijzondere punten van berekening betreffende bepaalde streken, met name de leemstreek.

Aangezien geen aanvaardbare oplossing kon worden gevonden voor die punten, *die trouwens niet in het bijzonder verband houden met de extra-kosten als gevolg van de droogte*, moest het Bestuur besluiten tot de onmogelijkheid om forfaitaire grondslagen vast te stellen.

Ik kon derhalve slechts het mij voorgelegde voorstel goedkeuren, dat erin bestond de betrokken belastingplichtigen individueel te belasten, en de opdracht geven om de winstcijfers, die het Bestuur na de besprekingen had vastgelegd, ter beschikking te stellen van de aanslagdiensten.

Na contacten die ik persoonlijk met gedelegeerden van de landbouwgroeperingen heb gehad, heb ik de toegepaste aanslagvoeten opnieuw onderzocht en enkele wijzigingen doen aanbrengen om een grotere overeenstemming en meer evenwicht tussen de verschillende streken te bewerkstelligen.

♦♦

De structuur van de landbouwtarieven en de regels inzake berekening van de semi-brutowinst van de landbouwers worden dus in overleg met de betrokken landbouwgroeperingen vastgesteld. Thans zijn die structuur en regels van die aard dat in iedere landbouwstreek de schommelingen van de ontvangsten en uitgaven als gevolg van de verschillen in rendement of prijs een weerslag hebben op de winst van alle bedrijven uit die streek, met inbegrip van die welke zich uitsluitend aan soorten van akkerbouw of fokkerijveeteelt die niet onderhevig waren aan die verschillen. Hoewel de aldus bepaalde gemiddelde inkomens worden vastgesteld die zij niet gehad hebben, is het al even duidelijk dat sommige landbouwers, dank zij deze regeling, soms minder aangeslagen worden omdat bij de forfaitaire aanslagtarieven die op hen worden toegepast, rekening is gehouden met de gevolgen van nadelige omstandigheden waaronder zij niet te lijden hadden. In dat opzicht zij verwezen naar de negatieve weerslag die het productieverlies in de aardappelteelt in 1974 heeft op de forfaitaire aanslagtarieven in verscheidene streken.

Het beginsel dat ten grondslag ligt aan dit systeem en volgens hetwelke een evenwichtige belasting van de landbouwers in een zelfde streek niet noodzakelijk ieder jaar behoeft te worden bereikt, maar wel over een langere periode moet worden gezien, wordt steeds meer aangevochten zowel in landbouwkringen als door het Bestuur van de directe be-

regels exposées ci-avant, de sorte que *les conséquences de la sécheresse de l'été 1976 ont bien été prises en considération* dans les décomptes établis par l'Administration. La solution adoptée quant à cette prise en considération a d'ailleurs recueilli l'assentiment de toutes les parties en présence et n'a pas été modifiée par la suite.

Après de longues discussions — huit réunions ont dû être organisées — entre des délégués des groupements professionnels et des fonctionnaires de l'Administration, quelques points précis du calcul relatif à certaines régions, notamment la région limoneuse, restaient en litige.

N'ayant pu trouver de solution acceptable au sujet de ces points, qui, du reste, *ne sont pas spécialement liés aux frais supplémentaires résultant de la sécheresse*, l'Administration devait conclure à l'impossibilité d'arrêter des bases forfaitaires.

Dans ces conditions, je ne pouvais qu'approuver la proposition qui m'a été soumise de faire procéder à la taxation individuelle des contribuables intéressés, tout en prescrivant de mettre à la disposition des services de taxation les chiffres de bénéfices auxquels l'Administration arrivait à l'issue des pourparlers.

Suite à des contacts que j'ai eus personnellement avec des délégués des groupements d'agriculteurs, j'ai procédé à un réexamen des normes de taxation retenues et j'ai fait apporter quelques modifications tendant à assurer plus d'harmonie et un meilleur équilibre entre les différentes régions.

♦♦

La structure des barèmes agricoles et les règles de calcul du bénéfice semi-brut des agriculteurs sont donc arrêtées, d'accord avec les groupements professionnels intéressés. Actuellement, ces structures et règles de calcul sont telles que, dans chaque région agricole, les fluctuations des recettes et des dépenses consécutives à des variations de rendements ou de prix se répercutent sur le bénéfice de toutes les exploitations situées dans cette région, y compris celles qui s'adonnent exclusivement à des spéculations n'ayant pas subi ces variations. S'il est vrai que le bénéfice moyen ainsi déterminé peut avoir pour effet de porter en compte à certains exploitants des revenus qu'ils n'ont pas réalisés, il est tout aussi évident que, par ce système, des agriculteurs bénéficient parfois d'une sous-taxation parce que le forfait qu'on leur applique prend en considération les conséquences d'événements défavorables dont ils n'ont pas été victimes. On rappelle à cet égard l'incidence négative qu'a eue sur le forfait applicable dans plusieurs régions la perte de production de pommes de terre en 1974.

Le principe qui est à la base dudit système et selon lequel l'équilibre dans la taxation entre les agriculteurs d'une même région ne doit pas nécessairement se réaliser chaque année, mais bien sur une plus longue période, est de plus en plus contesté, tant par les milieux agricoles que par l'Administration des contributions directes. C'est pourquoi le groupe de

lastingen. De werkgroep belast met het onderzoek van de problemen betreffende de forfaitaire belastingheffing voor landbouwers bestudeert op dit ogenblik dan ook een ontwerp tot hervorming van de structuur van de landbouwtarieven : het is juist de bedoeling de forfaitaire bedragen verder te diversifiëren, zodat in de toekomst rekening kan worden gehouden met de verschillende situaties in de verschillende bedrijven, en met name in verband met de wisselbouw.

Het verdient geen aanbeveling een afzonderlijke analyse te maken van bepaalde gegevens op grond waarvan de semi-brutowinst werd berekend. Deze gegevens vormen een geheel met andere factoren waaruit de ontvangsten en de uitgaven zijn samengesteld en die nauw met elkaar verbonden zijn; als zij afzonderlijk worden bekeken zijn zij slechts van betekenis voor die bedrijven die in alle opzichten overeenstemmen met de type-bedrijven die bij de berekening in aanmerking zijn genomen.

De aardappelteelt in de leemstreek wordt in de toelichting bij dit wetsvoorstel speciaal genoemd. Uit de land- en tuinbouwtelling op 15 mei 1976 kan worden afgeleid dat het aantal landbouwers die in deze streek aardappelen verbouwen, de volgende percentages vertegenwoordigen :

- Voor alle getelde bedrijven : 43 pct.;
- Voor alle beroepslandbouwers, -veehouders en -tuinders : 52 pct.;
- Voor alle beroepslandbouwers, -veehouders en -tuinders die een bedrijf hebben van ten minste 10 ha : 55 pct.;
- Voor alle beroepslandbouwers, -veehouders en -tuinders die een bedrijf hebben van ten minste 10 ha, waarvan ten minste 50 are voor de aardappelteelt : 19 pct.

**

De vraag of het al dan niet nodig is vooruitbetalingen te doen en de vraag welke bedragen moeten worden gestort, worden overgelaten aan de belastingplichtige, ongeacht of hij individueel wordt belast of volgens forfaitaire aanslagvoeten. Hij alleen weet hoe zijn financiële situatie er op dat ogenblik uitziet en hij alleen kan tijdens de belastbare periode de hoogte van zijn winst bepalen; daartoe kan hij steunen op andere gegevens, zoals winst van de vorige jaren, belastingen betaald over die jaren, ontwikkeling van de belastingtarieven, enz. Hiervoor kan hij uiteraard contact nemen met zijn hoofdcontroleur van de belastingen, die hem alle nuttige inlichtingen kan verstrekken.

In het besproken geval kan ik niet aannemen dat niemand in staat is geweest om, voor bepaalde streken zoals de leemstreek, te voorzien dat het winstcijfer aanzienlijk zou stijgen.

Voor de leemstreek hebben de beroepsverenigingen trouwens zelf veel hogere forfaitaire grondslagen voorgesteld dan in het voorgaande aanslagjaar.

**

travail chargé de l'étude des problèmes relatifs à la taxation forfaitaire des agriculteurs examine actuellement un projet de réforme de la structure des barèmes agricoles : il s'agit précisément d'en arriver à une diversification plus poussée du forfait, de manière à mieux tenir compte à l'avenir des différentes situations qui se présentent dans les fermes, notamment en matière d'assolement.

Il ne s'indique pas d'analyser séparément certains éléments du calcul du bénéfice semi-brut. En effet, ces éléments font partie d'un ensemble de facteurs constitutifs des recettes et des dépenses qui sont intimement liés les uns aux autres et qui, pris isolément, n'ont de signification que pour les exploitations correspondant en tout point aux exploitations types retenues dans le calcul.

A propos de la valorisation, pour les régions limoneuses, des pommes de terre, spécialement citées dans la proposition de loi en discussion, on peut notamment relever que d'après les données du recensement agricole et horticole au 15 mai 1976, pour l'ensemble de cette région, le pourcentage du nombre d'agriculteurs cultivant la pomme de terre est de :

- Pour toutes les exploitations recensées : 43 p.c.;
- Pour tous les agriculteurs, éleveurs et horticulteurs professionnels : 52 p.c.;
- Pour les agriculteurs, éleveurs et horticulteurs professionnels exploitant 10 ha au moins : 55 p.c.;
- Pour les agriculteurs, éleveurs et horticulteurs professionnels exploitant 10 ha au moins dont 50 ares au moins sont affectés à la culture de la pomme de terre : 19 p.c.

**

La question de savoir s'il convient ou non d'effectuer des versements anticipés et éventuellement celle de savoir quels montants il y a lieu de verser de la sorte sont laissées à l'appréciation du contribuable, qu'il soit imposé individuellement ou d'après des bases forfaitaires de taxation. Lui seul connaît sa situation financière du moment et est capable, au cours de la période imposable, de porter un jugement sur la hauteur des bénéfices qu'il réalise en tenant compte des éléments de comparaison dont il dispose : bénéfices des années précédentes, montant de l'impôt payé pour ces années, évolution des taux de taxation, etc. A cet égard, il lui est bien entendu loisible de prendre contact avec son contrôleur en chef des contributions qui peut fournir tous renseignements utiles.

En l'occurrence, je ne puis admettre que nul ne pouvait prévoir, pour certaines régions comme la région limoneuse, une augmentation substantielle des chiffres de bénéfices.

D'ailleurs, pour la région limoneuse, les groupements professionnels ont eux-mêmes présenté des propositions de bases forfaitaires en augmentation sensible par rapport à celles qu'ils avaient avancées pour l'exercice d'imposition précédent.

**

Het voorgelegde wetsvoorstel beoogt de belastingvermeerdering over het aanslagjaar 1977 wegens ontbrekende of ontoereikende voorafbetalingen te verminderen met de helft, op voorwaarde dat die vermeerderingen overeenkomstig artikel 89 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen verschuldigd zijn door landbouwers en voor zover de stortingen worden verricht binnen twee maanden na de toezending van het aanslagbiljet betreffende het aanslagjaar.

Ik kan niet instemmen met dit voorstel en wel om verscheidene redenen.

In de eerste plaats staat het vast dat de grondwettigheid zal worden betwist van een maatregel waarbij landbouwers wegens ontbrekende of ontoereikende voorafbetalingen minder zouden hebben te betalen dan het wettelijk vastgestelde bedrag, al was het maar omdat dat voorrecht niet zou gelden voor alle belastingplichtigen die in dezelfde kritieke situatie verkeren, maar alleen van toepassing zou zijn op alle landbouwers en op hen alleen, ongeacht bovendien hun individuele situatie, d.w.z. zonder acht te slaan op b.v. de hoogte van hun bedrijfsinkomsten in 1976 en hun financiële of vermogenssituatie.

Dat zou een zeer gevaarlijk precedent scheppen waarop alle belastingplichtigen met financiële moeilijkheden, al dan niet van voorbijgaande aard, of met wisselende winsten of baten zich zouden kunnen beroepen.

Per slot van rekening zou dit een argument van gewicht verschaffen aan degenen die de stelling verdedigen dat de voorafbetalingen zouden moeten overeenstemmen, niet met de belasting op de winst van het lopende jaar, maar met de laatste belasting die definitief is vastgelegd (toepassing op de belastingen van dezelfde regel als bij de sociale bijdragen).

Er moet worden erkend dat de landbouwers niet de enigen zijn die voor het aanslagjaar 1977 een zwaardere belasting hebben te dragen dan voor het vorige aanslagjaar. Ik moge hier verwijzen naar het geval van de trekkers van sociale uitkeringen die, voor dat aanslagjaar, eveneens aanvullende belastingen te betalen zullen hebben, die soms veel hoger zullen uitvallen dan voor de gemiddelde landbouwers. Voor die belastingplichtigen zonder werk is er nooit sprake van geweest de wijze van berekening en invordering van de belastingen aan te passen.

U weet trouwens dat voor het aanslagjaar 1976 (inkomsten over 1975) en voor een groter aantal landbouwstroken de verhoging van de tarieven nog gevoeliger was : en toch is er toen niet voorgesteld om iets vergelijkbaars met de thans gevraagde voordelen toe te kennen.

Tot slot meen ik dat de enige oplossing zou bestaan in een administratieve regeling waarbij later ruime betalingsfaciliteiten zouden worden verleend in de gevallen die werkelijk in aanmerking voorkomen.

C. BESPREKING

Een lid vraagt welke de juiste terugslag is van de niet-voorafbetaling in de loop van 1976. Uit het antwoord blijkt dat een verhoging wordt toegepast van :

La proposition de loi en discussion vise à réduire de 50 p.c. de leur montant les majorations d'impôt applicables, pour l'exercice d'imposition 1977, pour absence ou insuffisance de versements anticipés, dans la mesure où elles sont dues, en application de l'article 89 du Code des impôts sur les revenus, par les exploitants agricoles, pour autant que les versements sont effectués dans les deux mois de l'envoi de l'avertissement-extrait de rôle relatif à cet exercice.

Je ne saurais me rallier à cette proposition et ce pour plusieurs motifs.

En premier lieu, il échet de noter que la constitutionnalité de l'octroi aux exploitants agricoles d'un privilège en matière de majoration d'impôt pour absence ou insuffisance de versement anticipé serait certainement controversée, ne serait-ce qu'en raison du fait que le régime de faveur dont il s'agit ne serait pas prévu pour tous les contribuables qui se trouvent dans une même situation critique, mais pour tous les exploitants agricoles et pour eux seuls et quelle que soit d'ailleurs leur situation individuelle, c.-à-d., notamment, l'importance de leurs revenus professionnels de 1976 et leur situation financière ou patrimoniale.

Il y aurait là un précédent extrêmement dangereux que pourraient invoquer tous les contribuables qui rencontrent des difficultés financières — passagères ou non — ou dont les bénéfices ou profits sont fluctuants.

En définitive, on fournirait un argument de poids à ceux qui défendent la thèse suivant laquelle les versements anticipés devraient correspondre non pas à l'impôt dû sur les bénéfices de l'année courante, mais au dernier impôt ayant acquis un caractère définitif (application en matière d'impôt de la même règle qu'en matière de cotisations sociales).

Il faut reconnaître que les exploitants agricoles ne sont pas les seuls à subir pour l'exercice d'imposition 1977 une charge fiscale plus lourde que pour l'exercice précédent. A titre d'exemple, je vous signale le cas des allocataires sociaux qui auront aussi à supporter pour cet exercice des compléments d'impôt, parfois plus importants que ceux des cultivateurs moyens et pour ces contribuables privés de travail, il n'a jamais été question d'aménagement légal des modalités de calcul et de recouvrement de l'impôt.

Vous n'ignorez d'ailleurs pas que pour l'exercice d'imposition 1976 (revenus de l'année 1975) et pour un plus grand nombre de régions agricoles, l'augmentation des normes de taxation était encore plus sensible : n'empêche qu'en l'occurrence, aucun avantage comparable à celui actuellement postulé n'a été proposé.

Enfin, j'estime que la seule solution consisterait à prévoir ultérieurement, par la voie administrative, l'octroi de larges facilités de paiement dans les cas dignes d'intérêt.

C. DISCUSSION

Un membre demande quelle est l'incidence exacte de l'absence de versements anticipés pendant l'année 1976. Il ressort de la réponse fournie qu'on applique dans de tels cas une majoration de :

— 18 pct. voor de inkomsten boven 1 miljoen frank;

— 13,5 pct. voor de inkomsten van 350 000 frank tot 1 miljoen frank;

— 13,5 pct. verminderd met 10 pct. (of 12,15 pct.) voor de inkomsten beneden 350 000 frank.

De intrest die verschuldigd is voor het te laat betalen van een ingekohierde belasting beloopt 1 pct. per maand.

Een lid wijst ook op de juiste betekenis van de forfaitaire taxatie en van de taxatie bij vergelijking met andere belastingplichtigen (art. 248 Wetboek op de inkomstenbelastingen) waaruit hij besluit dat het niet tegenstrijdig is dat enerzijds bij de landbouwers de overtuiging leefde dat er geen reden was om voorafbetaling te doen wanneer uiteindelijk de taxatie toch aanleiding gaf tot verhoging wegens niet-voorafbetaling.

Een lid meent dat de vergelijking met 1974-1975 niet opgaat daar in 1974 de tegenslagen op het einde van het jaar gekomen zijn, terwijl in 1975 iedereen er zich wel rekenschap van gaf dat de financiële resultaten beter zouden zijn dan in 1974.

Een lid ontleedt de vergelijking met de loontrekkenden en wijst erop dat de nabetalingen die in sommige gevallen plaatshebben geen verhogingen bevatten. Hij meent dat de Schatkist hier geen afstand doet van inkomsten die verwacht en gebudgetteerd waren, doch alleen van inkomsten die wel zeer nuttig doch eerder toevallig zijn.

De vraag is overigens matig geformuleerd daar men slechts 50 pct. vermindering vraagt.

Op vraag van een ander lid naar de financiële terugslag wordt gewezen op een mogelijk bedrag van 200 miljoen frank en op 88 600 landbouwersaangiften, wat administratief een zeer omslachtig werk medebrengt. De Minister vraagt zich overigens af hoe men dit technisch kan realiseren vermits men eerst twee maanden de tijd moet geven om de storting van de voorafbetaling te laten doen om daarna, na verificatie, de definitieve aanslag, met de halve of de volle verhoging te doen. Bovendien ware het redelijk dit niet toe te passen in de streken waar de terugslag van de klimaatomstandigheden zich weinig of minder liet voelen of waar het verlies door andere bedrijfstakken werd opgevangen. Doch hoe deze taxaties uit de andere verwijderen?

Een commissaris vraagt rekening te houden met het feit dat het niet gaat over de omvang van het belastbaar inkomen doch over het feit dat in de loop van 1976 wegens de abnormale droogte de liquiditeiten niet aanwezig waren om de voorafbetalingen te doen terwijl alles liet vermoeden dat er geen inkomen zou zijn; dat er later een Staatshulp zou komen kon de belastingplichtige op dat ogenblik niet weten. Een toestand als deze van 1976 is zo uitzonderlijk dat men moeilijk van een precedent kan spreken.

Een ander lid daarentegen meent dat men in vele zelfstandige beroepen zoals de Horeca-sector in een vergelijkbare toestand kan komen en dat het dienvolgens niet raadzaam is op de voorgestelde maatregel in te gaan.

— 18 p.c. pour les revenus supérieurs à 1 million de francs;

— 13,5 p.c. pour les revenus de 350 000 francs à 1 million de francs;

— 13,5 p.c. diminués de 10 p.c. (soit 12,15 p.c.) pour les revenus inférieurs à 350 000 francs.

Les intérêts dus pour paiement tardif d'un impôt enrôlé sont de 1 p.c. par mois.

Un membre attire également l'attention sur la signification précise de la taxation forfaitaire et de la taxation par analogie avec d'autres contribuables (art. 248 du Code des impôts sur les revenus), d'où il conclut qu'il n'y a pas contradiction entre le fait que les agriculteurs étaient convaincus qu'il n'y avait pas de raison d'effectuer des versements anticipés et le fait que, finalement, la taxation a cependant donné lieu à une majoration pour absence de versements anticipés.

Un membre estime qu'une comparaison avec 1974-1975 ne se justifie pas, étant donné qu'en 1974, les agriculteurs n'ont eu des déboires qu'à la fin de l'année, tandis qu'en 1975 chacun se rendait bien compte que les résultats financiers seraient meilleurs qu'en 1974.

Un membre analyse la comparaison avec les travailleurs salariés et fait observer que les paiements d'arriérés qui sont effectués dans certains cas n'entraînent pas de majoration. Il est d'avis qu'en l'occurrence, le Trésor ne renonce pas à des recettes escomptées et budgétisées, mais simplement à des recettes qui, si utiles qu'elles soient, sont cependant plutôt occasionnelles.

La proposition est d'ailleurs modérée, puisque l'on ne demande que 50 p.c. de réduction.

Un autre membre aimerait savoir quelle serait l'incidence financière de la mesure proposée; il lui est répondu qu'il pourrait s'agir d'un montant de 200 millions de francs et de 88 600 déclarations d'agriculteurs, ce qui exigera beaucoup de travail administratif. Le Ministre se demande du reste comment la chose sera techniquement possible, puisqu'il faut d'abord donner un délai de deux mois pour effectuer les versements anticipés et ensuite, après vérification, établir l'imposition définitive, avec la majoration totale ou réduite de moitié. De plus, il serait raisonnable de ne pas appliquer ladite mesure dans les régions où les répercussions du phénomène climatique n'ont guère été sensibles ou moins, ou encore dans celles où la perte a été compensée dans d'autres branches d'activité. Mais comment distinguer ces taxations des autres?

Un commissaire demande de tenir compte du fait que la question n'est pas l'importance du revenu imposable, mais qu'en 1976, les liquidités ont manqué à cause de la sécheresse anormale, pour effectuer les versements anticipés et que tout permettrait de croire qu'il n'y aurait pas de revenu; à ce moment-là, le contribuable ne pouvait pas savoir qu'il y aurait par la suite une aide de l'Etat. Une situation comme celle de 1976 est tellement exceptionnelle que l'on peut difficilement parler d'un précédent.

Un autre membre estime par contre qu'une situation comparable pourrait survenir dans de nombreuses professions indépendantes, tel le secteur Horeca, et qu'il n'est donc pas indiqué d'adapter la mesure proposée.

De Minister van Financiën vestigt nog de aandacht op het feit dat een belangrijk aantal belastingplichtigen in deze groep geen voorafbetalingen deed, ook niet in de vorige jaren. Bij nadere ontleding moet overigens worden vastgesteld dat de in 1976 voorgekomen weersomstandigheden niet konden ingeroepen worden om het niet-verrichten van voorafbetalingen in april, oktober en december te verantwoorden. Op die tijdstippen kon immers ten aanzien van de vermoedelijke rentabiliteit van de landbouwondernemingen niet dezelfde twijfel bestaan. Dit gold eveneens voor de vervaldag in juli, althans wat de bedrijven betreft die hoofzakelijk graan en suikerbieten verbouwden.

Na samenvatting van de argumenten voor en tegen het wetsvoorstel wordt het enig artikel ter stemming gelegd en aangenomen met 7 stemmen voor, 4 stemmen tegen en 6 onthoudingen.

Het verslag is goedgekeurd met algemene stemmen.

De Verslaggever,
A. LAGAE.

De Voorzitter,
D. ANDRE.

Le Ministre des Finances attire encore l'attention sur le fait que beaucoup des contribuables concernés n'ont pas fait de versements anticipés, même pas les années précédentes. A la réflexion, il faut d'ailleurs bien constater que les conditions atmosphériques de 1976 ne pouvaient pas être invoquées pour justifier l'absence de versements anticipés en avril, octobre et décembre. En effet, on ne pouvait à ces divers moments avoir les mêmes doutes quant à la rentabilité probable des entreprises agricoles. Cette observation vaut également pour l'échéance de juillet, du moins en ce qui concerne les exploitations dont le blé et les betteraves sucrières étaient les cultures principales.

Après que les arguments pour et contre la proposition de loi eurent été résumés, l'article unique a été adopté par 7 voix contre 4 et 6 abstentions.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,
A. LAGAE.

Le Président,
D. ANDRE.