

Chambre des Représentants

Kamer der Volksvertegenwoordigers

11 JUILLET 1945.

PROJET DE LOI

établissant un impôt extraordinaire sur les revenus, bénéfices et profits exceptionnels réalisés en période de guerre.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION SPECIALE (1)
PAR M. LIEBAERT.

MESDAMES, MESSIEURS,

Le présent projet de loi constitue un des éléments essentiels de l'ensemble des mesures proposées par le gouvernement dans le but de restaurer les finances du pays dangereusement compromises du fait de la guerre, de l'occupation ennemie, des dommages et des pertes qui en ont été la conséquence.

Tandis qu'un projet de loi, déjà soumis à votre examen, a pour but de taxer à 100 % les bénéfices résultant de fournitures ou de services rendus à l'ennemi, celui au sujet duquel nous avons l'honneur de vous faire rapport répond à cette autre exigence de l'opinion publique : taxer lourdement les profits excédentaires réalisés grâce aux circonstances nées de la guerre.

(1) Composition de la Commission Spéciale : M. Van Belle, président ; MM. Adam, Allewaert, De Winde, Duchâteau, Duvieusart, Heyman, Philippart, Porta, Vanderghote. — Buset, Debunne, Embise, Hoen, Merlot, Uytroever, Van Santvoort. — Janssen (Ch.-E.), Leclercq, Liebaert, Masquelier. — Degeer-Adère (M^{me}).

MM. Carton de Wiart, Derbaix, De Vleeschauwer, Merget, d'Aspremont-Lynden.

Voir :

119 : Projet de loi.

11 JULI 1945.

WETSONTWERP

tot invoering van een extra-belasting op de in oorlogstijd behaalde exceptioneele inkomsten, winsten en baten.

VERSLAG

NAMENS DE BIJZONDERE COMMISSIE (1)
UITGEBRACHT DOOR DEN HEER LIEBAERT.

MEVROUWEN, MIJNE HEEREN,

In het kader van de maatregelen die door de regeering werden voorgesteld om den financieelen toestand van het land, die door den oorlog, door de vijandelijke bezetting en de daaruit voortvloeiende schade en verliezen, ernstig werd in gevaar gebracht, te herstellen, neemt onderhavig wetsontwerp een bijzondere plaats in : het is een van de belangrijkste factoren van dit herstel.

Een eerste wetsontwerp, dat u reeds ter onderzoek werd voorgelegd, had tot doel de winsten voortvloeiend uit leveringen en prestaties aan den vijand, voor 100 % te belasten. Het wetsontwerp waarover wij nu de eer hebben verslag uit te brengen, beantwoordt aan een anderen eisch van de openbare meening, nl. de excedentaire baten die, onder begunstiging van de oorlogsomstandigheden, werden behaald, zwaar te belasten.

(1) Samenstelling van de Bijzondere Commissie : de heer Van Belle, voorzitter ; de heeren Adam, Allewaert, De Winde, Duchâteau, Duvieusart, Heyman, Philippart, Porta, Vanderghots. — Buset, Debunne, Embise, Hoen, Merlot, Uytroever, Van Santvoort. — Janssen (Ch.-E.), Leclercq, Liebaert, Masquelier. — Degeer-Adère (Mevr.).

De heeren Carton de Wiart, Derbaix, De Vleeschauwer, Merget, d'Aspremont-Lynden.

Zie :

119 : Wetsontwerp.

G.

Il paraîtra équitable que les citoyens qui ont pu, tandis que tant d'autres s'appauvrirent et enduraient les pires souffrances et privations, réaliser des bénéfices excédant ceux obtenus en période normale, contribuent, dans la mesure de ceux-ci, aux sacrifices que la nation devra s'imposer.

L'impôt extraordinaire n'atteint que des personnes déterminées et des bénéfices ou revenus nettement précisés. L'administration possède une abondante documentation au sujet de bon nombre de profiteurs de guerre et les recherches individualisées faites par ses agents seront utilisées à bon escient.

Les accroissements d'avoirs pendant la période 1940-1944 ne seront opposés qu'à ceux qui, à raison de leur activité et de la nature de leurs revenus ou bénéfices, sont des redevables de l'impôt extraordinaire.

Ne sont donc nullement visés par cette loi les salariés, appointés et pensionnés, les avocats et médecins, les rentiers, qui ont déclaré régulièrement leurs ressources et ne se sont pas livrés à des opérations lucratives tombant sous le coup de la présente loi. Un salarié, un avocat ou un médecin peuvent donc, au cours de la guerre, avoir augmenté sensiblement le montant de leurs revenus; si ceux-ci ont été régulièrement déclarés aux impôts sur les revenus au cours de la période 1940-1944 et s'ils résultent de l'exercice normal de leur profession, ces contribuables n'auront pas à subir d'autres impôts. De même les plus-values acquises par des capitaux mouvementés, c'est-à-dire celles résultant de la vente de biens meubles ou immeubles autrement qu'à titre professionnel, ne sont pas considérées comme bénéfices exceptionnels. En effet, l'article 2, paragraphe 3, c), 2^e alinéa, énonce explicitement: l'intéressé est admis à renverser cette présomption (que certaines acquisitions et placements ont été faits à l'aide de revenus imposables) en apportant la preuve que ces opérations ont été faites à titre de emploi.

Votre commission a consacré de nombreuses et longues séances, siégeant généralement le matin et l'après-midi, notamment les 5, 6, 7, 12, 13, 14, 19 et 26 juin, à étudier et à discuter consciencieusement le projet que nous avons l'honneur de soumettre à l'appréciation de la Chambre.

Les commissaires, par des interventions répétées, se sont efforcés d'améliorer le texte soumis par le gouvernement, avec un souci constant de précision et d'équité, sans perdre de vue la nécessité de maintenir à la loi son efficacité et son rendement.

Monsieur le Ministre a tenu à être présent et à prendre part à toutes nos délibérations et, assisté de ses hauts fonctionnaires, il a largement contribué à éclairer nos débats. Il s'est opposé avec énergie à toutes les propositions, si bien intentionnées qu'elles eussent été, qui auraient pu rendre les effets de la loi illusoires et décevants.

Het is billijk dat, terwijl zooveel anderen verarmden en in ruime mate gebrek en ontbering leden, de burgers die hoogere winsten verwezenlijkten dan deze in een normale periode behaald, in de mate van die winsten deel hebben in de opofferingen die de natie zich zal moeten getroosten.

De extra-belasting treft slechts bepaalde personen en wel omschreven winsten en inkomsten. Het bestuur beschikt over een uitvoerige documentatie aangaande een groot aantal oorlogsprofiteurs en de individuele opzoekingen van zijn agenten zullen welbewust worden gebruikt.

De vermogensaanwinst gedurende de periode 1940-1944 zal slechts worden aangevoerd tegen hen die om reden van hun bedrijvigheid en van den aard van hun inkomsten of winsten aan de extra-belasting onderworpen zijn.

Deze wet wil dus geëenzins de gesalarieerden, de weddetrekkenden en gepensionneerden, de advocaten, de geneesheeren en de renteniers treffen, die regelmatig hun inkomsten hebben aangegeven en zich niet gewijd hebben aan winstgevende verrichtingen die onder toepassing van onderhavige wet vallen. Zoo mogen een weddetrekkende, een advocaat of een geneesheer het bedrag van hun inkomsten in den loop van den oorlog aanmerkelijk vermeerderd hebben; indien die bedragen, gedurende de periode 1940-1944, regelmatig bij de belastingen op de inkomsten werden aangegeven en indien deze voortvloeien uit de normale uitoefening van hun beroep, zullen die belastingplichtigen aan geen andere belastingen worden onderworpen. Evenzoo zullen de meerdere bedragen verkregen door bewogen kapitalen, d.w.z. deze voortvloeiend uit de verkoopen, andere dan de verkoopen die als een beroepsbedrijvigheid kunnen gelden, van roerende of onroerende goederen, niet als buitengewone winsten worden beschouwd. In artikel 2, § 3, c), 2^{de} alinea wordt, inderdaad, uitdrukkelijk vermeld dat belanghebbende dit vermoeden te niet mag doen (nl. dat sommige aankopen en beleggingen werden verwezenlijkt met behulp van belastbare inkomsten) door er te laten van blijken, dat die verrichtingen bij wijze van wederbelegging werden gedaan.

Uw commissie heeft talrijke en lange vergaderingen — zij zetelde gewoonlijk 's voormiddags en 's namiddags, nl. op 5, 6, 7, 12, 13, 14, 19 en 26 Juni — gewijd aan de nauwgezette studie en behandeling van het ontwerp, dat wij de eer hebben aan de beoordeeling van de Kamer te onderwerpen.

Door hun herhaalde tusschenkomsten hebben de leden van de commissie er naar gestreefd den door de regeering voorgelegden tekst te verbeteren, en dit met een voortdurende zorg om nauwkeurigheid en rechtvaardigheid, terwijl, evenwel, niet uit het oog werd verloren, dat de wet doeltreffend en renderend moest blijven.

De heer Minister heeft er aan gehouden tegenwoordig te zijn op en deel te nemen aan al onze besprekingen en, bijgestaan door zijn hooge ambtenaren, heeft hij er ruimschoots toe bijgedragen onze debatten te verlichten. Hij heeft zich met kracht gekant tegen alle voorstellen, door welke goede bedoelingen zij ook ingegeven waren, die

Chambre des Représentants

Kamer der Volksvertegenwoordigers

7 AOUT 1945.

7 AUGUSTUS 1945.

PROJET DE LOI

établissant un impôt extraordinaire sur les revenus,
bénéfices et profits exceptionnels
réalisés en période de guerre.

WETSONTWERP

tot invoering van een extra-belasting
op de in oorlogstijd behaalde exceptioneele inkomsten,
winsten en baten.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION SPECIALE
PAR M. LIEBAERT.

VERSLAG

NAMENS DE BIJZONDERE COMMISSIE
UITGEBRACHT DOOR DEN HEER LIEBAERT.

ERRATUM.

A la page 28, au § 5 de l'article 5 du texte proposé par
la Commission, ajouter ce qui suit :

« Un enfant, militaire décédé ou disparu pendant les
campagnes 1914-1918 ou 1940-1945, est compté comme
s'il était en vie pour la détermination du nombre d'enfants
que compte la famille.

Sont assimilés au militaire susdit :

a) les fusillés et les victimes d'assassinats politiques
inspirés par l'occupant ou ses collaborateurs anti-belges;

b) les prisonniers politiques décédés des suites de leur
captivité;

c) les travailleurs forcés ayant succombé aux consé-
quences de la contrainte ennemie;

d) toute personne dont le décès a été causé par son ac-
tion patriotique. »

Voir :

119 : Projet de loi.

ERRATUM.

Op bladzijde 28, aan § 5 van artikel 5 van den tekst
voorgesteld door de Commissie, toevoegen wat volgt :

« Een kind, militair, overleden of verdwenen gedu-
rende de veldtochten 1914-1918 of 1940-1945, wordt me-
degerekend alsof het in leven was, voor de vaststelling van
het aantal kinderen dat het gezin telt.

Worden gelijkgesteld met bedoelden militair :

a) de gefusilleerden en de slachtoffers van politieke
moorden, gepleegd op aanstichting van den bezetter of
zijn anti-belgische medewerkers;

b) de politieke gevangenen overleden ten gevolge van
hun gevangenschap;

c) de gedwongen arbeiders bezweken aan de gevolgen
van den vijandelijken dwang;

d) elke persoon wiens overlijden het gevolg is van zijn
vaderlandlievend optreden. »

Zie :

119 : Wetsontwerp.

G.

(2)

Malgré nos efforts consciencieux, nous n'avons nullement la prétention, Mesdames, Messieurs, de vous présenter une œuvre définitive.

Nous sommes persuadés qu'à la suite de vos délibérations la loi que nous vous soumettons sera rendue plus parfaite et que les mêmes soucis qui ont animé votre commission guideront vos efforts afin que, tous ensemble, nous puissions contribuer à établir une législation conforme aux vœux et aux intérêts supérieurs de la Nation.

ARTICLE PREMIER.

Le principe de la loi est énoncé par l'article 1^{er}, qui définit la période imposable et les personnes physiques et morales qui sont assujetties à l'impôt extraordinaire.

Cet article a été adopté à l'unanimité.

ART. 2.

Cet article stipule, en son alinéa 1^{er}, que le projet s'applique :

a) aux bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles (art. 25, § 1^{er}, 1^o, des lois coordonnées).

Il y a lieu de souligner que, dans les sociétés de personnes, la présente loi impose les associés du chef des revenus qui leur ont été attribués. Cette disposition diffère de celle de la loi du 10 janvier 1940 qui impose la société. La modification apportée est inspirée par un souci de justice. Il a été tenu compte du fait que, souvent, la taxation progressive grèverait trop lourdement les revenus réellement touchés par chaque associé en les cumulant dans le chef de la société. Il est entendu que, pour ce qui concerne les bénéfices réservés, c'est la société qui est imposée.

b) sont inclus parmi les assujettis les personnes qui, à proprement parler, n'exploitent pas une entreprise, mais se livrent cependant à une occupation lucrative quelconque de nature commerciale, industrielle ou agricole.

Cette disposition vise, entre autres, les nombreux intermédiaires qui, pendant la guerre, ont réalisé parfois des bénéfices considérables.

c) sont visés également les revenus et profits que les titulaires de professions libérales, charges ou offices n'ont pas porté dans leur déclaration annuelle aux impôts sur les revenus ou qui n'ont pas été imposés avant le 1^{er} janvier 1945 par le fait de l'assujetti. Le texte que la commission a complété par les mots soulignés signifie donc que seront à envisager les bénéfices imposés, d'accord ou non avec le contribuable, même s'ils dépassent le chiffre déclaré.

als gevolg zouden kunnen hebben, dat de uitwerkingen van de wet denkbeeldig en teleurstellend worden.

Ondanks onze nauwgezette inspanningen, maken wij, Mevrouwen, Mijne Heeren, er geenszins aanspraak op definitief werk te hebben verricht.

Wij zijn er van overtuigd dat in den loop van uw besprekingen de wet die wij U voorstellen, volmakter zal worden uitgewerkt, en dat gij U bij uw inspanningen zult laten leiden door dezelfde zorg waarmede Uw commissie was bezield, opdat wij aldus alléén samen zouden kunnen bijdragen tot het invoeren van een wetgeving die overeenkomt met de wenschen en de hoogere belangen van de Natie.

EERSTE ARTIKEL.

Het beginsel van de wet komt tot uiting in het eerste artikel dat het belastbare tijdperk en de natuurlijke en rechtspersonen die aan de extra-belasting onderworpen zijn, bepaalt.

Dit artikel werd met algemeene stemmen goedgekeurd.

ART. 2.

Dit artikel bepaalt in zijn eerste alinea, dat het ontwerp toepasselijk is :

a) op de winsten der nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven (art. 25, § 1, 1^o der samengeschatte wetten).

Er dient te worden aangestipt dat, in de personenvennootschappen, onderhavige wet de vennoten belast wegens de inkomsten die hun werden toegewezen. Die bepaling verschilt van deze van de wet van 10 Januari 1940 die de belasting aan de vennootschap oplegde. Die wijziging werd ingegeven door een drang naar rechtvaardigheid. Er werd rekening gehouden met het feit, dat de geleidelijk stijgende belasting, indien zij in hoofde van de vennootschap werd samengevoegd, te zwaar zou drukken op de door ieder vennoot werkelijk verkregen inkomsten. Het spreekt van zelf, dat de als reserves voorbehouden winsten in hoofde van de vennootschap worden belast.

b) Zijn eveneens aan deze belasting onderworpen, de personen die eigenlijk geen bedrijf exploiteeren maar die nochtans eenige winstgevende bedrijvigheid met handels-, nijverheids- of landbouwkarakter uitoefenen.

Door deze bepaling wil men, onder meer, de talrijke tussenpersonen treffen die tijdens den oorlog soms aanzienlijke winsten hebben verwezenlijkt.

c) Worden eveneens beoogd de inkomsten en baten die door de titularissen van vrije beroepen, lasten of ambten niet werden vermeld in hun jaarlijksche aangifte in de inkomstenbelasting of niet, door de schuld van de aan de belasting onderworpen persoon, vóór 1 Januari 1945 werden belast. De tekst die door de commissie met de onderstreepte woorden werd aangevuld, beteekent dus dat, in accoord of niet met den belastingplichtige, de winsten

D'autre part, on ne pourra invoquer contre le contribuable l'absence de déclaration ou d'imposition avant le 1^{er} janvier 1945 en ce qui concerne les revenus de 1944 à déclarer pour 1945, aussi longtemps que les formulaires *ad hoc* n'ont pas été mis à la disposition du contribuable par les services administratifs.

Votre commission a modifié le texte original afin de bien établir que cette catégorie de contribuables est frappée en cas d'insuffisance de déclaration, cette insuffisance étant révélée par un accroissement anormal du patrimoine de l'intéressé pendant la période imposable ou par l'examen de la situation fiscale d'autres contribuables. Le fait de la non-déclaration de revenus constitue, d'ailleurs, un aveu ou une présomption que ceux-ci sont de source suspecte ou douteuse.

d) Cet alinéa reproduit les mêmes dispositions que le c) et vise les personnes rétribuées par un tiers, sans être liées par un contrat d'entreprise, les administrateurs, commissaires et liquidateurs de sociétés par actions, pour autant qu'ils n'aient pas déclaré exactement leurs revenus annuels.

Pour les personnes visées au c) et au d) de l'article 2, votre commission a amendé le texte original en stipulant que la loi ne s'appliquera pas si l'intéressé fournit la preuve que les profits exceptionnels réalisés ne sont pas en relation d'effet à cause avec la guerre et l'occupation. Ces amendements ont été adoptés par 12 voix contre 8, contre l'avis du Ministre et de certains commissaires, qui avaient fait ressortir :

1^o que le fisc aurait beaucoup de peine à prouver cette relation de cause à effet ;

2^o que cette disposition serait de nature à provoquer de multiples conflits juridiques entre les contribuables et l'administration.

Il y a lieu de remarquer que l'esprit de cet amendement est cependant conforme à celui qui a inspiré l'exposé des motifs (document 119, page 1, 3^e alinéa) qui s'exprime comme suit :

« Le présent projet de loi vise les bénéfices obtenus non pas par des fournitures et prestations à l'ennemi, mais grâce aux circonstances économiques difficiles dérivant de l'occupation et, notamment, par suite de la déficience du ravitaillement en aliments et produits dans la plupart des secteurs de l'économie ».

D'autre part, l'amendement voté impose une preuve à l'administration, alors que l'explication donnée dans l'exposé des motifs est une justification, non une motivation de l'impôt.

waarop belasting werd geheven zullen worden beoogd, zelfs indien deze het aangegeven cijfer overtreffen. Anderzijds zal, tegen den belastingplichtige, het uitblijven van aangifte of aanslag vóór 1 Januari 1945 niet kunnen worden ingeroepen, wat betreft de voor 1945 aan te geven inkomsten van 1944, zoolang de formulieren *ad hoc* niet door de administratieve diensten ter beschikking van den belastingplichtigen gesteld zijn.

Uw Commissie heeft den oorspronkelijken tekst gewijzigd ten einde goed te doen uitkomen, dat die categorie van belastingplichtigen getroffen wordt in geval van onvoldoende aangifte; de onvoldoende aangifte zal aan het licht komen door een abnormalen aangroei van het vermogen of door het onderzoek van den fiskalen toestand van andere belastingplichtigen. Trouwens, het feit van niet-aangifte van inkomsten is reeds een bekentenis of wettigt het vermoeden dat deze van verdachte of twijfelachtige herkomst zijn.

d) In deze alinea worden de bepalingen van c) hernoemen. Zij beoogt de personen die door een derde worden bezoldigd, zonder door een aannemingscontract te zijn gebonden, de beheerders, commissarissen, vereffenaars van vennootschappen op aandelen, voor zoover zij hun jaarlijksche inkomsten niet nauwkeurig hebben aangegeven.

Voor de onder c) en d) van artikel 2 bedoelde personen, heeft uw commissie den oorspronkelijken tekst verbeterd door uitdrukkelijk te bepalen dat de wet niet toepasselijk zal zijn, indien belanghebbende het bewijs levert, dat de exceptionele behaalde baten niet in verband van oorzaak tot gevolg met den oorlog of de bezetting staan. Die amendementen werden aangenomen met 12 stemmen tegen 8, tegen het advies in van den Minister en van sommige leden van de commissie, die er op hadden gewezen :

1^o dat het voor den fiscus zeer moeilijk zou zijn dit verband van oorzaak tot gevolg te bewijzen ;

2^o dat die bepaling van aard zou zijn dat talrijke rechtsgeschillen worden uitgelokt tusschen de belastingplichtigen en het bestuur.

Er dient te worden opgemerkt, dat de geest van dit amendement in overeenstemming is met dezen die de memorie van toelichting heeft ingegeven (stuk 119, blz. 1, 3^e alinea). Daar wordt o. m. gezegd :

« Onderhavig ontwerp van wet beoogt de winsten welke verkregen werden niet door leveringen en prestaties aan den vijand, doch dank zij de uit de bezetting voortvloeiende moeilijke economische omstandigheden en inzonderheid tengevolge van de tekortkomende voorziening van voedsel en producten in de meeste afdeelingen van de economie ».

Anderzijds legt het gestemde amendement aan het bestuur de verplichting op een bewijs te leveren, terwijl de in de Memorie van Toelichting gegeven uitleg een rechtvaardiging is en niet een motiveering van de belasting.

f) Les gains résultant d'opérations de jeu sont soumis à la présente loi afin d'éviter que certains contribuables attribuent aux chances du jeu leur accroissement de patrimoine. Les gains aux loteries autorisées (Loterie Coloniale et Secours d'Hiver) qui sont exonérés, devront évidemment être prouvés de façon irréfutable. Cette exonération a été critiquée, mais il ne paraît pas possible de revenir sur une exemption générale formellement décrétée par le législateur.

Les commissaires ont posé des questions en ce qui concerne les sommes avancées pendant la guerre par certaines entreprises à leur personnel, afin d'éviter les ordonnances allemandes interdisant les augmentations de salaires et de pourvoir aux besoins vitaux des employés et ouvriers. La plupart des entreprises ont renoncé à récupérer ces prêts.

L'administration des finances, par une circulaire du 14 mai 1945 (contributions directes, 2^e direction, N^o C.I./70.453) a énuméré les règles d'après lesquelles ces opérations devaient être régularisées au point de vue fiscal. Ces prêts non récupérés sont considérés comme un supplément de rémunération. Ce supplément sera taxé dans le chef de l'entreprise par une taxe unique progressive et forfaitaire au sujet de laquelle la circulaire précitée donne toutes les modalités d'application.

Il y a lieu de noter que, dans le chef des entreprises, l'entière des prêts et avances devra être amortie en une seule fois pour l'exercice fiscal 1944 ou 1945. Les avances consenties pendant l'année 1944 devront subir le régime de droit commun et figurer aux fiches et relevés des salaires.

Aucune modification n'est apportée au régime appliqué durant l'occupation pour les dépenses résultant de la distribution gratuite ou à prix réduits de denrées, vêtements, combustibles, etc. Ces avantages ne sont pas admis comme charges professionnelles dans le chef des employeurs, si ce n'est dans la mesure où la valeur de ces avantages a été ajoutée aux rémunérations imposables des bénéficiaires.

Seules les dépenses résultant de la distribution gratuite ou à prix réduit de soupe aux membres du personnel ont été et seront considérées comme charges professionnelles.

Des questions ont été posées par les commissaires en ce qui concerne :

- a) les dommages de guerre;
- b) la liquidation de certaines sociétés.

Dommages de guerre : l'administration admet l'amortissement immédiat des dommages en déduction des bénéfices réalisés. Dans ce cas, l'obtention ultérieure des dommages de guerre à charge, soit d'une assurance, soit de l'Etat, sera considérée comme une rentrée de l'année du

f) De winsten voortvloeiend uit spelverrichtingen worden aan onderhavige wet onderworpen, ten einde te vermijden, dat sommige belastingplichtigen den aangroei van hun vermogen zouden toeschrijven aan geluk bij het spel. De winsten bij de geautoriseerde loterijen (Koloniale loterij en van Winterhulp) zijn vrijgesteld, maar zullen natuurlijk op onweerlegbare wijze moeten worden bewezen. Die vrijstelling heeft critiek uitgelokt, maar het lijkt niet mogelijk terug te keeren op een algemeene door den wetgever uitdrukkelijk afgekondigde vrijstelling.

De leden van de Commissie hebben vragen gesteld betreffende de sommen die sommige ondernemingen aan hun personeel gedurende den oorlog hebben voorgeschooten, teneinde de Deutsche verordeningen waarbij de weddeverhoogingen werden verboden, te ontduiken en in de levensbehoeften van de bedienden en arbeiders te voorzien. De meeste dier ondernemingen hebben er van afgezien die leeningen terug te vorderen.

In een rondschriften van 14 Mei 1945 (rechtstreeksche belastingen, 2^e directie, N^o C. I./70.453) heeft het bestuur der belastingen de regels opgesomd, volgens dewelke die verrichtingen uit fiscaal oogpunt moeten geregeld worden. De niet teruggevorderde leeningen worden beschouwd als een bijkomende bezoldiging. Die bijbetaling zal worden belast in hoofde van de onderneming, bij middel van een eenige geleidelijk stijgende forfaitaire taxe, aangaande dewelke voornoemd rondschriften alle modaliteiten van toepassing geeft.

Er dient te worden aangestipt dat, in hoofde van de ondernemingen, het geheel van die leeningen en voorschotten in éénmaal voor het fiscaal boekjaar 1944 of 1945 zal moeten worden gedelgd. De in den loop van het jaar 1944 toegestane voorschotten zullen onder het stelsel van gemeen recht moeten vallen en vermeld staan op de loonfiches en loonstaten.

Er werd geen wijziging gebracht aan het stelsel dat gedurende de bezetting werd toegepast voor de uitgaven voortvloeiend uit de kosteloze verdeling, of tegen verminderden prijs, van eetwaren, kleederen, brandstoffen, enz... Die voordeelen worden niet aangezien als beroepslasten in hoofde van de werkgevers, tenzij in de mate dat de waarde van die voordeelen gevoegd werd bij de belastbare bezoldigingen van de rechthebbenden.

Alleen de uitgaven voortvloeiend uit de kosteloze verdeling, of tegen verminderden prijs, van soep aan de leden van het personeel werden en zullen als beroepslasten worden beschouwd.

Door de leden van de Commissie werden vragen gesteld betreffende :

- a) de oorlogsschade;
- b) de vereffening van sommige vennootschappen.

Oorlogsschade : het bestuur neemt de onmiddellijke amortisatie van de schade in aftrek van de verwezenlijkte winsten aan. In dit geval, zal het later bekomen van oorlogsschade ten laste, hetzij van een verzekering, hetzij van den Staat, beschouwd worden als een inkomen van het

paiement et taxée selon le régime fiscal en vigueur à l'époque du règlement.

Certaines entreprises, par contre, ont été taxées à titre conservatoire sur les bénéfices réalisés, sans amortissement préalable des dommages subis. Dans ce cas, l'administration ne recouvre pas le montant de la taxation, celle-ci étant éventuellement perçue après règlement des dommages de guerre, mais selon le régime fiscal applicable au moment du sinistre. Quant aux indemnités de remploi ou de remplacement qui seront accordées, la loi sur la réparation des dommages de guerre devra en fixer le régime fiscal.

Pour ce qui concerne les sociétés en liquidation, un arrêt de la Cour de Cassation a décidé que les excédents provenant d'opérations de pure liquidation et non pas de la continuation de l'activité de la société ne sont pas passibles d'impôts. Cette décision s'appliquera, naturellement, en ce qui concerne la présente loi.

Répondant à une remarque d'un des commissaires, le Ministre a déclaré que l'association de fait n'existe pas au point de vue fiscal.

Un amendement tendant à taxer les plus-values réalisées par les patrimoines mouvementés a été rejeté par 16 voix contre 1.

Le paragraphe 1^{er} de l'article 2 a été finalement adopté par 16 voix et 5 abstentions.

Des questions furent posées concernant les bénéfices cachés lors d'achats de propriétés, pour lesquelles les prix réellement payés ont été parfois très supérieurs aux prix portés dans les actes. Il y a lieu de faire remarquer à ce sujet que les sommes payées devront forcément se retrouver dans le chef du vendeur qui aura soit à subir la taxation, soit à rejeter la responsabilité de l'opération frauduleuse sur l'acheteur. Dans ce domaine, l'examen des polices d'assurances et le fait que la loi est applicable pendant 10 ans et l'impôt récupérable pendant 30 ans permettra de déceler, même après plusieurs années, les profits cachés dont les bénéficiaires seront naturellement tentés de jouir.

Des commissaires se sont inquiétés de savoir si le personnel de l'administration des finances suffira pour faire face à la tâche immense qu'impliquera l'exécution de la présente loi. Il manque actuellement un millier d'agents du cadre inférieur. D'autre part, le personnel technique est insuffisamment payé par rapport à sa compétence et à sa responsabilité. Il est souvent tenté par les offres d'entreprises privées qui proposent des situations plus brillantes que celles assurées par l'Etat et les départs de bons agents techniques sont malheureusement nombreux.

En ce qui concerne les redevables qui auront dilapidé leurs bénéfices, il est entendu que ceux-ci n'en seront pas

jaar van de betaling en belast worden volgens het fiscaal stelsel, dat van kracht is op het oogenblik van de afbetaling.

Zekere ondernemingen, integendeel, werden ten bewarenden titel getaxeerd op de verwezenlijkte winsten, zonder voorafgaande amortisatie van de geleden schade. In dit geval, vordert het bestuur niet het bedrag van de belasting op, daar deze gebeurlijk geïnd wordt na de afbetaling van de oorlogsschade, maar volgens het fiscaal stelsel dat van toepassing is op het oogenblik van de schade. Wat de vergoedingen betreft, die voor wederbelegging of voor vervanging zullen verleend worden, zal de wet op het herstel van de oorlogsschade het fiscaal stelsel er van moeten vastleggen.

Wat betreft de vennootschappen in vereffening, heeft een arrest van het Hof van Verbreking beslist dat de excedenten voortkomend van bewerkingen van eenvoudige vereffening en niet uit de voortzetting van de bedrijvigheid van de vennootschap niet belastbaar zijn. Deze beslissing zal vanzelfsprekend van toepassing zijn, wat betreft deze wet.

In antwoord op een bemerking van een van de leden der commissie, heeft de Minister verklaard dat in fiscaal opzicht de feitelijke vennootschap niet bestaat.

Een amendement waarbij bedoeld werd de meerwaarden, verwezenlijkt door de bewogen vermogens, te belasten, werd met 16 stemmen tegen 1 verworpen.

Paragraaf 1 van artikel 2 werd, ten slotte, met 16 stemmen en 5 onthoudingen aangenomen.

Vragen werden gesteld betreffende de winsten verdoken bij aankopen van eigendommen, waarvoor de werkelijk betaalde prijzen soms veel hoger zijn geweest dan de prijzen in de akten vermeld. Er dient in dit opzicht aangemerkt dat de betaalde sommen noodzakelijkerwijze bij den verkooper zullen terug te vinden zijn, die, hetzij de belasting zal moeten ondergaan, hetzij de verantwoordelijkheid voor de bedrieglijke verrichting op den kooper zal moeten werpen. Op dit gebied, zal het nazicht van de verzekeringspolissen en het feit, dat de wet van toepassing is gedurende 10 jaar en de belasting opvorderbaar gedurende 30 jaar, toelaten, zelfs na verscheidene jaren, de verdoken winsten te ontdekken waarvan de beneficianten natuurlijkerwijze zullen geneigd zijn te genieten.

Leden van de Commissie hebben zich bezorgd gemaakt over de kwestie of het personeel van het bestuur der financiën voldoende zal zijn om te voorzien in de geweldige taak die de uitvoering van deze wet zal medebrengen. Er ontbreken op dit oogenblik een duizendtal agenten van het lager kader. Anderzijds, is het technisch personeel onvoldoende betaald in verhouding tot zijn bekwaamheid en zijn verantwoordelijkheid. Het wordt dikwijls aangelokt door de aanbiedingen van private ondernemingen die schitterender betrekkingen voorstellen dan deze die door den Staat verzekerd worden en het heengaan van goede technische beambten komt ongelukkig veelvuldig voor.

Wat de belastingplichtigen betreft, die hun winsten hebben verspild, is het verstaan dat zij daarom niet aan belas-

moins frappés et que les taxes pourront être récupérées sur tous autres avoirs et sur tout bénéfice ultérieur pendant un délai de 30 ans, nonobstant les sanctions d'emprisonnement prévues dans cette éventualité par l'article 18, par. 2 du projet de loi.

L'article 2, par. 3, dispose, *pour ceux qui sont redevables de l'impôt extraordinaire*, qu'une série d'accroissements d'avoirs ou d'investissements seront considérés comme provenant de revenus imposables, sauf preuve contraire à fournir par les intéressés.

D'aucuns ont protesté contre l'introduction de cette disposition dans une loi fiscale. Or, il ne s'agit pas là d'une conception nouvelle ni d'un principe nouveau.

En matière d'impôts sur les revenus, les services de taxation ont couramment recours aux présomptions pour déterminer le revenu imposable.

L'article 55 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, permet à l'Administration d'inviter « tout contribuable à fournir des explications verbales ou écrites » et « d'évaluer la base imposable d'après des signes ou indices d'où résulte une aisance supérieure à celle qu'attestent les revenus déclarés ».

L'article 56 des mêmes lois coordonnées prévoit, dans certains cas, « l'imposition d'office en raison du montant présumé des revenus imposables ». C'est ainsi que les services de taxation opposent régulièrement aux contribuables les acquisitions d'avoirs nouveaux, l'investissement de capitaux nouveaux, le versement de dots aux enfants ou certaines dépenses somptuaires. Les contribuables ont à s'expliquer à ce sujet, mais, dans ces cas, la preuve de la provenance imposable de ces éléments incombe à l'Administration.

L'article 2, § 3, du projet de loi établissant l'impôt extraordinaire sur les bénéfices exceptionnels, consacre les conséquences de ces présomptions par un texte formel qui impose le fardeau de la preuve au redevable : eu égard au caractère suspect ou douteux des opérations que l'occupation a provoquées ou encouragées, cette mesure exceptionnelle se justifie si l'on veut garantir sérieusement le redressement financier de l'Etat et poursuivre réellement la justice dans l'impôt.

Il est entendu d'ailleurs que la preuve morale, dans le sens le plus large du mot, sera admise pour établir les présomptions et les preuves favorables aux assujettis auxquelles fait allusion ce paragraphe.

Un commissaire a fait remarquer à ce sujet :

« Maints producteurs ou négociants, spécialement à la campagne, ne tenaient pas de comptabilité, n'avaient pas de comptes en banque et conservaient leurs économies, en numéraire, à leur domicile. L'administration devra admettre la preuve de pareils avoirs, par tous moyens de droit y compris toutes présomptions et tous éléments de preuve morale.

ting zullen ontsnappen en dat deze zal kunnen worden afgenomen van hun ander bezit en van elke latere winst, gedurende een termijn van 30 jaar, onverminderd de gevangenisstraffen voor die eventualiteit voorzien bij artikel 18, § 2, van het wetsontwerp.

Artikel 2, § 3, bepaalt, *voor hen die aan de extra-belasting onderworpen zijn*, dat een reeks accressen van vermogen of van beleggingen zullen worden beschouwd als voortkomende van belastbare inkomsten, behoudens tegenbewijs door belanghebbenden te verstrekken.

Sommigen hebben protest aangeteekend tegen de inlasching van die bepaling in een belastingwet. Het geldt hier nochtans geen nieuwe opvatting noch een nieuw beginsel.

Inzake belasting op de inkomsten, steunen de taxeerende diensten gewoonlijk op de vermoedens om het belastbaar inkomen te bepalen.

Artikel 55 van de samengeschatte wetten inzake belastingen op de inkomsten laat het Bestuur toe ieder belastingplichtige uit te noodigen « om zijn uitleggingen mondeling of schriftelijk in te dienen » en om den grondslag van den aanslag te ramen volgens de kenteekens en de aanwijzingen waaruit een hoogere welstand blijkt dan uit de aangegeven inkomsten.

Artikel 56 derzelfde samengeschatte wetten voorziet, in sommige gevallen « de belasting van ambtswege op grond van het vermoedelijk bedrag der belastbare inkomsten ». Aldus worden regelmatig door de taxeerende diensten aan de belastingplichtigen de aanwinsten van nieuw bezit tegengesteld, alsook de belegging van nieuwe kapitalen, de uitkeering van huwelijksgift aan de kinderen of sommige weeldeuitgaven. De belastingplichtigen dienen dienaangaande uitleg te verstrekken, doch in die gevallen berust de bewijslast van de voor aanslag in aanmerking te nemen gegevens op de Administratie.

Artikel 2, § 3, van het wetsontwerp tot invoering van een extra-belasting op de exceptioneele winsten, bekrachtigt de gevolgen van die vermoedens door een uitdrukkelijken tekst, waarbij de bewijslast aan den belastingplichtige wordt opgelegd : die uitzonderingsmaatregel heeft zijn reden tot bestaan, gezien het verdacht of twijfelachtig uitzicht der verrichtingen uitgelokt of aangemoedigd door de bezetting, zoo men op ernstige wijze het financieel herstel van den Staat wil verzekeren en werkelijk de rechtvaardigheid wil doordrijven bij de belasting.

Trouwens is het verstaan, dat het zedelijk bewijs in den ruimsten zin zal worden aanvaard tot staving van de vermoedens en van de bewijzen die pleiten in het voordeel van de belastingplichtigen waarvan gewag wordt gemaakt in die paragraaf.

Dienaangaande werd door een commissielid de volgende aanmerking vooruitgezet :

« Talrijke producenten of handelaars, vooral op den buiten, hielden geen boekhouding bij, hadden geen bankrekeningen en bewaarden hun spaargelden, in gewone munt, ten huize. Het bestuur zal het bewijs van dergelijk bezit moeten aanvaarden, met alle rechtsmiddelen, met inbegrip van alle vermoeden en alle bestanddeelen van zedelijk bewijs.

C'est ainsi que, dans ces cas, la présomption d'un avoir en billets de banque et l'évaluation de son montant pourrait résulter de l'activité professionnelle du contribuable, du nombre d'années d'exercice, de l'absence d'investissements en valeurs de bourse ou autres, de son train de vie ».

La vente d'immeubles, de meubles ou de titres, le retrait de numéraire d'un établissement bancaire, la preuve que certains titres auraient été en possession d'un ascendant décédé, les revenus déclarés antérieurement à la période imposable, les possibilités normales d'économies, le montant d'autres investissements, seront autant d'éléments dont il sera tenu compte, soit pour justifier l'existence, au début de la dite période, de certaines sommes en billets de banque, soit pour justifier la possession de certains autres avoirs. Ont également été mentionnés parmi les éléments de preuve, sous réserve de contrôle, bien entendu : la déclaration de titres effectuée par des contribuables pendant leur exode en France, le dépôt en banque de titres belges coloniaux ou étrangers.

Votre commission a admis un amendement au § 3, c), exemptant de l'application de la présomption *juris tantum* de la loi, les assurances sur la vie, en faveur d'une même personne, ne dépassant pas globalement, en capital, la somme de 50.000 francs. Cette mesure est en outre d'ordre pratique, évitant la production initiale d'un trop grand nombre de renseignements.

Pour ce qui concerne les pertes subies pendant la période imposable, la commission a supprimé un membre de phrase impliquant que ces pertes devraient résulter d'écritures régulières. Il a été remarqué, en effet, que beaucoup de petits commerçants et agriculteurs ne tenaient pas de comptabilité et que, par exemple, des certificats vétérinaires prouvant des pertes de bétail sont à prendre en considération.

Il est cependant entendu que ces éléments de preuve ne seront acceptés que sous réserve du contrôle normal de l'Administration.

A propos de l'article 2, § 4, qui permet de réclamer l'impôt extraordinaire à ceux qui ont bénéficié, à l'occasion d'une succession, d'un don ou d'un legs, de sommes qui auraient été passibles du dit impôt à charge du *de cujus* ou du donateur, des commissaires ont demandé si les droits de succession et autres déjà payés à cet égard seront restitués le cas échéant. La réponse affirmative résulte de l'article 135 du Code des droits de succession ainsi libellé :

Art. 135 : Moyennant le dépôt d'une déclaration indiquant le fait donnant lieu à la restitution, les droits, intérêts et amendes sont restituables.

» Aldus kan in die gevallen een vermoedelijk bezit in bankbriefjes en de raming van het bedrag er van voortspruiten uit de bedrijfsactiviteit van den belastingplichtige, uit het aantal jaren bezigheid, uit de afwezigheid van beleggingen in beurs- of andere waarden, uit zijn levenswijs. »

De verkoop van onroerende goederen, van roerend goed of van effecten, de terugbetalingen van geld door een bankinrichting, het bewijs dat sommige effecten zich in het bezit hebben bevonden van een overleden ascendent, de vóór de belastingperiode aangegeven inkomsten, de normale spaarmogelijkheden, het bedrag van andere beleggingen, zullen zooveel verschillende gegevens uitmaken waarmede rekening zal worden gehouden, hetzij tot rechtvaardiging van het bestaan van sommige bedragen in bankbiljetten bij den aanvang van vermelde periode, hetzij tot rechtvaardiging van het bezit van sommige andere activa. Werden insgelijks als bewijskrachtige gegevens, onder voorbehoud van contrôle, vermeld : de aangifte van effecten door de belastingplichtigen bij hun vlucht naar Frankrijk, de deposito's van Belgische, koloniale of buitenlandse effecten.

Uw Commissie aanvaardde een amendement op § 3, c), waarbij uitzondering wordt gemaakt, bij de toepassing van het vermoeden *juris tantum* der wet, voor de levensverzekeringen, ten voordeele van eenzelfde persoon, welke globaal in kapitaal het bedrag van 50.000 frank niet overschrijden. Die maatregel is daarenboven van practischen aard, doordat hij het aanvankelijk verstrekken van een te groot aantal inlichtingen voorkomt.

Wat de tijdens de belastbare periode ondergane verliezen betreft, heeft de Commissie een zinsnede geschrapt krachtens welke die verliezen uit regelmatige boekhouding moesten blijken. Inderdaad werd opgemerkt, dat talrijke kleine handelaars en landbouwers geen boekhouding bezaten en dat, bij voorbeeld, de veeartsattesten nopens het verlies van vee in aanmerking dienen genomen.

Het is evenwel verstaan, dat die bewijskrachtige gegevens slechts zullen worden aanvaard onder voorbehoud van de normale contrôle van de Administratie.

Nopens artikel 2, § 4, waarbij de vordering der extra-belasting wordt toegelaten ten opzichte van hen die, naar aanleiding van successie, van schenking of legaat, het genot hebben bekomen van sommen die vatbaar voor vermelde belasting zouden zijn geweest ten laste van den *de cujus* of van den schenker, werd door commissieleden gevraagd, op de in dit opzicht reeds betaalde successie- of andere rechten in voorkomend geval zouden worden teruggestort. Het bevestigend antwoord spruit voort uit artikel 135 van het Wetboek der successierechten, luidende als volgt :

« Art. 135. — Tegen inlevering van een aangifte, die het feit aanduidt dat aanleiding geeft tot teruggave, kunnen de rechten, interesten en boeten teruggegeven worden ;

4° lorsque, postérieurement à l'ouverture de la succession, la consistance de celle-ci est diminuée, soit par l'arrivée d'une condition ou de tout autre événement, soit par la solution d'un litige en suite d'un jugement passé en force de chose jugée ou d'une transaction, à moins que la diminution d'actif ne soit la conséquence d'une résolutioin provenant de l'inexécution par les héritiers, légataires ou donataires, des conditions d'un contrat ».

Il est bien entendu que les héritiers, donataires et légataires ne sont responsables du paiement de l'impôt extraordinaire qu'à concurrence des montants recueillis et que, d'autre part, ils ne sont pas tenus solidairement mais seulement pour la partie de l'impôt extraordinaire qui est afférente, d'après la règle proportionnelle, au montant de ce que chacun a recueilli.

Pour les mêmes raisons, l'assureur ou le débiteur d'une rente n'est tenu, en vertu du § 6 de l'article 2, vis-à-vis du Trésor, en cas de défaillance du redevable de l'impôt extraordinaire qu'à concurrence de la valeur de rachat du contrat d'assurance ou de rente viagère.

L'article 2 a été adopté à l'unanimité moins 1 abstention.

ART. 3.

Paragraphe 1 : Ce paragraphe établit que les titres dont l'origine n'est pas prouvée sont supposés avoir été acquis à la moyenne des cours de janvier à août 1944.

Paragraphe 2 : L'article définit ensuite les avoirs que, faute de production d'éléments justificatifs, les assujettis seront présumés avoir possédés au 10 mai 1940.

Les avantages accordés au point de vue de la possession présumée au 10 mai 1940 de billets de banque, d'actions et d'obligations par le § 2 de l'article 3, primitivement restreints aux contribuables ne devant pas tenir de livres de commerce, ont été étendus par votre commission à tous les redevables.

Il a été remarqué à ce sujet que les commerçants ont souvent, à côté de l'avoir investi dans leurs affaires, une fortune personnelle résultant de leurs économies, ce qui serait l'occasion de contestations nombreuses, difficiles à résoudre.

Paragraphe 2, 1° : la fixation forfaitaire de l'avoir en billets admis au 10 mai 1940 a fait l'objet d'une longue discussion. Plusieurs amendements tendant à modifier le 1° du § 2 traitant de cette question, ont été repoussés après examen.

La commission a cependant admis, en tout cas, la présomption d'un minimum de 25.000 francs de billets de banque pour tous les redevables.

Un amendement a été rejeté, proposant l'admission d'un avoir en billets égal au quart du revenu moyen de 1937-38-39 multiplié par le nombre d'années d'exercice de la

» 4° Wanneer, na het openvallen der nalatenschap, de samenstelling er van verminderd wordt, hetzij door het intreden van een voorwaarde of van eenig ander voorval, hetzij door de oplossing van een geschil ingevolge een in kracht van gewijsde gegaan vonnis of een transactie, tenzij de vermindering van actief het gevolg weze van een ontbinding voortkomende van het niet-uitvoeren door de erfgenamen, legatarissen of begiftigden van de voorwaarden van een contract »;

Het is wel verstaan dat de erfgenamen, schenkers en legatarissen slechts verantwoordelijk zijn voor de betaling van de extra-belasting tot beloop van de verworven bedragen, en dat zij, anderzijds, niet hoofdelijk gehouden zijn, doch alleen voor het gedeelte der extra-belasting dat, volgens den evenredigen regel, betrekking heeft op het door eenieder verworven gedeelte.

Om dezelfde redenen, is de verzekeraar of de rente-debiteur, krachtens § 6 van artikel 2, slechts ten opzichte van de Schatkist gehouden tot het afdragen, bij wanbetaling vanwege den persoon die de belasting is verschuldigd, van de afkoopwaarde van het contract betreffende de verzekering of de lijfrentevestiging.

Artikel 2 werd eenparig goedgekeurd, bij 1 onthouding.

ART. 3.

Paragraaf 1 : Die paragraaf luidt dat de effecten waarvan de oorsprong niet is bewezen, als aangekocht worden beschouwd tegen den gemiddelden koers van Januari tot Augustus 1944.

Paragraaf 2 : Het artikel bepaalt vervolgens de activa welke de belastingplichtigen, bij ontstentenis van rechtvaardigende elementen, geacht worden op 10 Mei 1940 te hebben bezeten.

De toegekende voordeelen welke, in het opzicht van het vermoedelijk bezit, op 10 Mei 1940, van bankbiljetten, actiën en obligatiën, aanvankelijk bij § 2 van artikel 3 werden beperkt tot de belastingschuldigen die geen handelsboeken moeten bijhouden, werden door uw Commissie uitgebreid tot al de belastingplichtigen.

Dienaangaande werd aangevoerd dat de handelaars dikwijls, naast het in hun zaken belegd bezit, over een persoonlijke fortuin beschikken welke zij door sparen hebben verworven, wat aanleiding zou kunnen geven tot talrijke, moeilijk op te lossen betwistingen.

Paragraaf 2, 1° : de forfaitaire vaststelling van het op 10 Mei 1940 aanvaard activa in biljetten maakte het voorwerp uit van een langdurige bespreking. Verschillende amendementen, strekkende tot wijziging van het 1° van § 2, handelend over deze aangelegenheid, werden na onderzoek geweerd.

De Commissie heeft evenwel in elk geval het vermoedelijk bezit van ten minste 25.000 frank in bankbiljetten voor alle belastingschuldigen aanvaard.

Een amendement werd verworpen, waarbij het in aanmerking nemen werd voorgesteld van een activa in biljetten gelijk aan 1/4 van het gemiddeld inkomen tijdens

profession. Cet amendement a été rejeté par 9 voix contre 3 et 1 abstention.

Paragraphe 2, 1^o, litt. B: La commission a ajouté les obligations de la Dette Coloniale 4 p. c. 1936 exemptes de toute déclaration à l'impôt complémentaire à la nomenclature des titres dont les revenus seraient pris en considération pour déterminer le revenu global du contribuable.

Un littéra c) a été ajouté au 1^o du § 2 par votre commission, alinéa concernant particulièrement les exploitations agricoles. Cet alinéa porte que la personne physique redevable de l'impôt extraordinaire est, sauf éléments justificatifs produits par elle, réputée avoir possédé au 10 mai 1940, c) pour les exploitations agricoles: un fonds de roulement qui sera fixé par arrêté royal contresigné par les Ministres des Finances et de l'Agriculture, avec un minimum de 25.000 francs. Cet amendement a été adopté par 11 voix contre 10 et 1 abstention.

On a objecté à ce sujet que la prise en considération d'une situation de fait qui était pertinente pour les agriculteurs ne serait pas moins, justifiée pour d'autres catégories de contribuables (petits industriels et commerçants).

Paragraphe 2, 2^o: établit les présomptions d'avoirs au 10 mai 1940 en actions et obligations.

Un commissaire a fait remarquer qu'il y avait lieu de restreindre la présomption forfaitaire prévue par cet alinéa, aux seuls revenus d'actions et d'obligations (les participations à des sociétés coopératives et autres, étant incluses dans cette dénomination) compris dans la déclaration à l'impôt complémentaire personnel. Tenir compte de tous les revenus de capitaux mobiliers déclarés, y compris les revenus dérivant de prêts hypothécaires ou autres, aboutirait à un double emploi. La commission s'est ralliée à ce point de vue et a précisé le texte en ce sens par un amendement au 2^o adopté par 11 voix contre 6.

Il a été entendu, d'autre part, que le 2^o du § 2 de l'art. 3 doit s'interpréter en ce sens que le contribuable qui est dispensé, en raison de la modicité de son revenu global, de souscrire une déclaration annuelle, sera admis à invoquer, sous réserve du contrôle de l'Administration, le montant des revenus d'actions et d'obligations qui, à défaut d'exonération légale, auraient dû servir de base à l'impôt complémentaire personnel, ainsi que cela a été inscrit expressément au 1^o du § 2.

Un membre a proposé d'étendre la période de référence, pour ce qui concerne le § 2 de l'article 3, aux exercices 1935 à 1940.

Cette proposition a été rejetée, les exercices 1938 à 1940 donnant au contribuable un choix satisfaisant d'années

de jaren 1937-38-39, vermenigvuldigd met het aantal jaren dat het beroep werd uitgeoefend. Dit amendement werd van de hand gewezen met 9 stemmen tegen 3, 1 lid afwezig zijnde.

Paragraaf 2, 1^o, litt. b): De Commissie heeft de obligatiën van de 4 % Koloniale Schuld 1936, die vrijgesteld zijn van aangifte voor de aanvullende belasting, toegevoegd aan de lijst der effecten waarvan de opbrengsten in aanmerking zouden worden genomen voor de vaststelling van het globaal inkomen van den belastingschuldige.

Een litt. c) werd aan het 1^o van § 2 door uw Commissie toegevoegd, alinea die bijzonder betrekking heeft op de landbouwbedrijven. Die alinea luidt dat de natuurlijke persoon die de extra-belasting is verschuldigd, behoudens voorlegging door hem van rechtvaardigende gegevens, beschouwd wordt als hebbende bezeten op 10 Mei 1940: c) voor de landbouwbedrijven: een bedrijfskapitaal dat bij Koninklijk besluit, medeondertekend door de Ministers van Financiën en van Landbouw, dient vastgesteld, met minimum van 25.000 frank. Dit amendement werd goedgekeurd met 11 stemmen tegen 10, bij 1 onthouding.

Dienaangaande werd opgeworpen dat het in aanmerking nemen van een feitelijken toestand, volkomen passend voor de landbouwers, niet minder gerechtvaardigd zou zijn voor andere categorieën belastingschuldigen (kleinnijveraars en -handelaars).

Paragraaf 2, 2^o: vestigt de vermoedelijke activa, op 10 Mei 1940, in actiën en obligatiën.

Een lid van de commissie wees op de noodzakelijkheid het bij die alinea voorziene forfaitair vermoeden te beperken tot de actiën en obligatiën (de aandeelen in coöperatieve vennootschappen en andere zijn onder die benaming begrepen) waarvan sprake in de aangifte voor de aanvullende personeele belasting. Het in rekening brengen van alle opbrengsten van roerende kapitalen, met inbegrip der inkomsten voortspruitend uit hypothecaire en andere leeningen, zou een dubbelen aanslag voor gevolg hebben. De Commissie heeft zich bij dit standpunt aangesloten en den tekst in dien zin verduidelijkt door een amendement op 2^o, dat met 11 stemmen tegen 6 werd goedgekeurd.

Aan den anderen kant, werd aangenomen dat 2^o van § 2 van artikel 3 derwijze dient verklaard dat de belastingplichtige die, wegens de geringheid van zijn globaal inkomen, vrijgesteld is van het inleveren eener jaarlijksche aangifte, onder voorbehoud van de controle vanwege de Administratie, het bedrag zal mogen invoeren van de opbrengsten van actiën en aandeelen die, bij ontstentenis van wettelijke vrijstelling, tot grondslag hadden moeten dienen voor de aanvullende personeele belasting, zooals dit uitdrukkelijk in 1^o van § 2 is opgenomen.

Een lid stelde voor, de referentieperiode, wat 2^o van artikel 3 betreft, uit te breiden tot de dienstjaren 1935 tot 1940.

Dit voorstel werd van de hand gewezen, daar de dienstjaren 1938 tot 1940 aan den belastingschuldige een vol-

prospères et moyennes (l'exercice 1938 s'applique aux revenus de 1937, année prospère).

Il a été rappelé encore à cette occasion que les bénéfices résultant de l'achat et de la vente de titres par des personnes physiques échappent à l'impôt extraordinaire pour autant que ces opérations ne se fassent pas à titre professionnel.

Enfin il a été précisé que, le 2° du § 2 de l'article 3 se référant aux revenus déclarés pendant la période de 1938 à 1940, l'avoir présumé en actions et obligations sera établi en fonction des cours moyens en vigueur pendant l'année de référence.

Un membre a introduit un amendement tendant à modifier le multiplicateur (remplaçant 50 par 40), établissant ainsi à 2 1/2 au lieu de 2 p. c. le rendement moyen présumé des portefeuilles actions et obligations.

Cet amendement a été combattu, certains membres justifiant le rendement moyen de 2 p. c. et a été rejeté par 8 voix contre 8.

L'ensemble de l'article 3 est adopté à l'unanimité.

ART. 4.

Cet article détermine la partie des revenus qui est à considérer comme bénéfice excédentaire imposable.

Un amendement tendant à accorder aux entreprises créées après 1930 l'avantage des forfaits (5.000 francs par ouvrier, etc.), prévus par l'arrêté royal du 22 septembre 1937 (en exécution de l'article 28 des lois coordonnées) en faveur des firmes étrangères, a été repoussé.

Un commissaire a fait remarquer que les coopératives politiques de consommation avaient perdu de l'argent pendant la guerre et n'avaient guère besoin de la sollicitude du législateur au point de vue de l'exonération du présent impôt.

Le a) du § 1^{er} a été modifié par la commission, mue par un souci de précision.

Un amendement tendant à exonérer de l'application de la loi les impôts réellement perçus et les avantages accordés au personnel pendant la guerre a été retiré. En effet, les impôts réellement perçus sont inclus aussi bien dans les éléments de la période de référence que dans ceux de la période imposable.

D'autre part, la question des avantages accordés dans un but social au personnel pendant la guerre, y compris les prêts non remboursés, a été réglée ainsi qu'il est dit plus haut dans notre rapport.

Le § 4 a donné lieu à une longue discussion, notamment pour établir si, dans les sociétés de personnes, il y avait lieu de taxer l'être juridique ou les personnes physiques ayant perçu les bénéfices. En conclusion et pour les mêmes motifs que ceux qui ont justifié la rédaction du a), § 1 de l'article 2, le texte du § 4 de l'article 4 n'a pas été modifié, sauf en ce qui concerne les sociétés coopératives qui ont été exclues de la nomenclature.

doende keuze overlaten van voorspoedige en middelmatige jaren (het dienstjaar 1938 heeft betrekking op de inkomsten van 1937, dat een voorspoedig jaar was).

Bij die gelegenheid werd er nog aan herinnerd, dat de winsten opgeleverd door den aankoop en den verkoop van effecten door natuurlijke personen aan de extra-belasting ontsnappen, voor zoover die verrichtingen niet bij wijze van beroepsuitoefening geschieden.

Ten slotte werd nader bepaald, dat vermits 2° van § 2 van artikel 3, verwijst naar de gedurende de periode 1938 tot 1940 aangegeven inkomsten, het vermoedelijk activa in actiën en obligatiën zal worden vastgesteld in functie van den gemiddelden koers tijdens het referentie-jaar.

Een lid heeft een amendement ingediend tot wijziging van den vermenigvuldiger (door 50 te vervangen door 40), aldus van 2 % op 2 1/2 % brengend de gemiddelde opbrengst van de portefeuilles in aandelen en obligatiën.

Dit amendement werd bestreden daar zekere leden de gemiddelde opbrengst van 2 % rechtvaardigden, en werd met 8 stemmen tegen 8 verworpen.

Artikel 3 zelf wordt eenparig aangenomen.

ART. 4.

Dit artikel bepaalt het deel van de inkomsten dat als belastbare excédentaire winst dient beschouwd.

Een amendement er toe strekkende aan de na 1930 opgerichte ondernemingen het voordeel toe te kennen van de forfaitaire bedragen (5.000 fr. per werknemer enz.) in het Koninklijk besluit van 22 September 1937 (in uitvoering van artikel 28 van de samengeschaalde wetten) ten voordeele van de vreemde firma's voorzien, werd verworpen.

Een lid van de commissie deed opmerken dat de politieke verbruikscoöperatieën onder den oorlog geld hadden verloren en de bezorgdheid van den wetgever in opzicht van vrijstelling van de huidige belasting hoegenaamd niet noodig hadden.

Paragraaf 1, a) werd om redenen van nauwkeurigheid door de Commissie gewijzigd.

Een amendement er toe strekkende van de toepassing van de wet vrij te stellen de werkelijk geïnde belastingen en de aan het personeel gedurende den oorlog verleende voordeelen, werd ingetrokken. Inderdaad, zij de werkelijk geïnde belastingen begrepen zoowel in de elementen van de referentieperiode als in deze van de belastbare periode.

Anderzijds werd het vraagstuk van de met een sociaal doel aan het personeel gedurende den oorlog verleende voordeelen, daarin begrepen de niet terugbetaalde leeningen, geregeld zooals hooger in ons verslag werd verklaard.

Paragraaf 4 heeft aanleiding gegeven tot een lange bespreking, om namelijk te bepalen of in de personenvennootschappen, de rechtspersoon diende belast of de natuurlijke personen die de winsten hadden ontvangen. Tot slot en om dezelfde redenen als diegene die aan den grondslag liggen van den tekst van artikel 2, § 1, a) werd de tekst van artikel 4, § 4, niet gewijzigd, behoudens wat betreft de samenwerkende vennootschappen, die in de opsomming werden weggelaten.

Les coopératives partageront donc le sort des sociétés anonymes et seront éventuellement taxées dans le chef de la société et non dans celui des coopérateurs.

Au cours de la discussion il a été fait allusion à la double imposition, à la fois dans le chef de l'être juridique et des bénéficiaires, en ce qui concerne les dividendes et rémunérations payés par les sociétés anonymes.

Cette disposition, contraire à nos usages nationaux, a été imposée par l'occupant. La validité des arrêtés des secrétaires-généraux expirera bientôt. Il appartiendra au Parlement de légiférer en cette matière et sans doute de revenir aux anciennes traditions belges.

L'article 4 est adopté à l'unanimité.

ART. 5.

Cet article, dont le § 1^{er} a été précisé, établit les revenus que les contribuables peuvent porter en déduction de leurs bénéfices pendant la période imposable, pour déterminer par différence leur bénéfice exceptionnel.

A l'occasion de la discussion de cet article il fut encore expressément déclaré qu'un employé devenu directeur par exemple, et ayant, du fait de sa promotion, doublé ses revenus pendant la guerre, ne sera pas imposable du fait de la présente loi, s'il a régulièrement déclaré cette augmentation de rémunération aux impôts sur les revenus.

Paragraphe 3 : Un amendement tendant à admettre une déduction égale à 8 p. c. du capital au lieu de 6 p. c. fut rejeté par 10 voix contre 8 et 1 abstention.

Monsieur le Ministre fit remarquer à cette occasion que la loi du 10 janvier 1940 admettant 8 p. c. de bénéfice, devait être renforcée puisque, actuellement, on visait une activité qui s'était manifestée sous l'occupation ennemie et qui, de ce fait, était souvent suspecte.

D'autre part, certaines entreprises ont pris des mesures pour déjouer l'effet de l'application de la loi du 10-1-1940 et il y a lieu, de ce chef, de resserrer l'application de cette disposition.

Un amendement tendant à ajouter aux bénéfices de référence déductibles les appointements des administrateurs, fut rejeté par 13 voix contre 6, de même que celui supprimant la fin de l'alinéa 3, qui exclut du capital et des réserves admis comme base de l'intérêt de 6 p. c. les plus-values de réévaluation.

Ce dernier amendement fut rejeté par 10 voix contre 7 et 1 abstention.

Un amendement fut adopté portant que « dans les sociétés en nom collectif, les sociétés en commandite simple et les sociétés de personnes à responsabilité limitée, le ca-

De coöperatieven deelen dus het lot van de naamloze vennootschappen en zullen eventueel belast worden in hoofde van de vennootschap en niet in hoofde van de deelgenooten.

Tijdens de behandeling werd gewag gemaakt van de dubbele belasting, in hoofde van den rechtspersoon en van de beneficianten, wat betreft de dividend en vergoedingen door de naamloze vennootschappen betaald.

Deze bepaling, in strijd met onze nationale gebruiken, werd door den bezetter opgedrongen. De geldigheid van de besluiten van de secretarissen-generaal zal weldra ten einde loopen. Het Parlement zal dan op dit gebied wetgevend moeten optreden en, ongetwijfeld, terugkeeren naar de oude Belgische tradities.

Artikel 4 wordt eenparig aangenomen.

ART. 5.

Dit artikel waarvan de eerste paragraaf nader werd omschreven, stelt de inkomsten vast, die de belastingplichtigen in mindering kunnen brengen van hun winsten gedurende het belastbaar tijdperk, om, bij wijze van verschil, hun uitzonderlijke winst te bepalen.

Bij gelegenheid van de behandeling van dit artikel, werd nog uitdrukkelijk verklaard, dat een bediende die bij voorbeeld directeur was geworden, en die dank zij deze promotie zijn inkomen gedurende den oorlog had verdubbeld, niet belastbaar zal zijn uit hoofde van onderhavige wet, indien hij regelmatige aangifte heeft gedaan van deze verhooging van wedde bij de belastingen op de inkomsten.

Paragraaf 3. Een amendement er toe strekkende een aftrek aan te nemen die gelijk is aan 8 % van het kapitaal in plaats van 6 % werd met 10 stemmen tegen 8 en 1 onthouding verworpen.

De heer Minister deed bij deze gelegenheid opmerken, dat de wet van 10 Januari 1940 die een winst van 8 % aanneemt, diende verscherpt te worden daar men nu een bedrijvigheid bedoelde die onder de vijandelijke bezetting was tot uiting gekomen, en die hierom dikwijls verdacht was.

Anderzijds, hebben zekere ondernemingen maatregelen genomen om zich aan de gevolgen van de toepassing van de wet van 10 Januari 1940 te onttrekken en hierom dient de toepassing van deze bepaling dan ook te worden verscherpt.

Een amendement er toe strekkende aan de aftrekbare referentiewinsten de bezoldigingen van de beheerders toe te voegen, werd met 13 tegen 6 stemmen verworpen, ook een amendement waarbij het slot van § 3 wordt weggelaten, waardoor uit het kapitaal en de reserves die als grondslag voor den interest van 6 % zijn aangenomen, de waardeverminderingen uit herschatting worden uitgesloten.

Dit laatste amendement werd met 10 stemmen tegen 7 en 1 onthouding verworpen.

Een amendement werd aangenomen houdende: « In de vennootschappen onder gemeenschappelijke naam, de vennootschappen bij wijze van eenvoudige geldschieting

pital investi, tel qu'il est défini à l'alinéa qui précède, peut être invoqué par chaque associé à concurrence de ses apports; le solde éventuel du capital et les réserves sont comptés à la société ».

Paragraphe 4: Un amendement excluant du bénéfice de cet alinéa le capital constitué à l'aide de revenus imposables fut rejeté par 9 voix contre 3 et 1 abstention.

Un amendement portant ici également le bénéfice exonéré à 8 p. c. au lieu de 6 p. c. fut rejeté par 9 voix contre 3 et 1 abstention.

Un membre demanda si le régime admis pour les exploitations agricoles en vue de l'application de la loi du 10 janvier 1940 serait maintenu pour l'établissement du chiffre de référence lorsque celui-ci est déterminé en fonction du capital investi. Monsieur le Ministre répondit que l'Administration procèdera ici comme pour la loi du 10 janvier 1940.

Paragraphe 5: Ce paragraphe prévoit un minimum déductible de 5.000 francs par mois d'activité plus une déduction de 6.000 francs par an par enfant.

Un amendement fixant la somme déductible à 3.000 fr. par mois d'activité fut rejeté par 10 voix contre 4 et 3 abstentions.

Un amendement tendant à admettre les déductions pour chaque enfant au lieu de ne les admettre que pour les familles comptant au moins 3 enfants comme le proposait le gouvernement, a été adopté par 12 voix contre 1 et 1 abstention.

Un amendement tendant à augmenter les déductions pour enfants à charge fut repoussé par 10 voix contre 7 et 1 abstention.

Un autre amendement tendant à accorder des déductions plus fortes pour les enfants travaillant, notamment dans l'agriculture, en commun avec leurs parents, fut rejeté par 9 voix contre 7 et 1 abstention.

Un amendement permettant de déduire des bénéfices imposables les dommages de guerre avec un coefficient 3 fut rejeté par 14 voix contre 6 et 1 abstention.

L'article 5 dans son entier fut adopté par 19 voix et 2 abstentions.

ART. 6.

Cet article contient certaines dispositions destinées à faciliter la reconstitution ultérieure des stocks existant avant la guerre. Dans ce but, le projet prévoit que la différence sera faite entre la valeur des matières relevées au dernier inventaire dressé avant le 10 mai 1940 et la valeur de cet inventaire corrigée par l'application du coefficient 1,60 à la partie des éléments de cet inventaire réalisée à la fin de la période imposable. Cette différence, immunisée de l'impôt extraordinaire, sera portée dans les comptes, au passif, comme réserve intitulée: provision pour maintien des stocks.

en de personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, mag het belegd kapitaal, zooals het in voorgaand alinea bepaald werd, door ieder vennoot tot het beloop van zijn bijdragen worden ingeroepen; het eventueel saldo van het kapitaal en de reserves worden aan de vennootschap aangerekend. »

Paragraaf 4: Een amendement waarbij van het voordeel van deze paragraaf wordt uitgesloten, het kapitaal samengesteld bij middel van belastbare inkomsten, werd met 9 stemmen tegen 3 en 1 onthouding verworpen.

Een amendement waarbij hier insgelijks de vrijgestelde winst op 8 % in plaats van 6% werd gebracht, werd met 9 stemmen tegen 3 en 1 onthouding verworpen.

Een lid vroeg of het stelsel aangenomen voor de landbouwnondernemingen, met het oog op de toepassing van de wet van 10 Januari 1940, zou behouden worden voor de vaststelling van het referentiecijfer wanneer dit laatste bepaald wordt in verhouding tot het belegd kapitaal. De Minister antwoordde, dat het Bestuur hier zal handelen zooals voor de wet van 10 Januari 1940.

Paragraaf 5 : Deze paragraaf voorziet een aftrekbaar minimum van 5.000 frank per maand activiteit plus een aftrek van 6.000 frank per jaar en per kind.

Een amendement, waarbij de aftrekbare som op 3.000 fr. per maand activiteit wordt vastgesteld, werd verworpen met 10 stemmen tegen 4 en 3 onthoudingen.

Een amendement waarbij de aftrekken voor ieder kind worden toegestaan, in plaats van ze alleen toe te staan aan de gezinnen met ten minste drie kinderen zooals de Regering het voorstelde, werd aangenomen met 12 stemmen tegen 1 en 1 onthouding.

Een amendement, waarbij de aftrekken voor de kinderen ten laste worden verhoogd, werd verworpen met 10 stemmen tegen 7 en 1 onthouding.

Een ander amendement, waarbij grotere aftrekken worden toegestaan voor de kinderen die met hun ouders samenwerken, inzonderheid in den landbouw, werd verworpen met 9 stemmen tegen 7 en 1 onthouding.

Een amendement, waarbij wordt toegestaan de oorlogschade met een coëfficiënt 3 van de belastbare winsten af te trekken, werd verworpen met 14 stemmen tegen 6 en 1 onthouding.

Artikel 5, in zijn geheel, werd aangenomen met 19 stemmen en 2 onthoudingen.

ART. 6.

Dit artikel bevat sommige bepalingen die er op gericht zijn een lateren wederaanleg van de vóór den oorlog bestaande stocks te vergemakkelijken. Met dit doel voorziet het ontwerp, dat het verschil zal worden gemaakt tusschen de waarde der grondstoffen opgenomen in den laatsten inventaris opgemaakt vóór 10 Mei 1940 en de waarde van dien inventaris verbeterd door toepassing van coëfficiënt 1,60 op het gedeelte van de elementen van dien inventaris, dat op het einde van het belastbaar tijdperk werd gerealiseerd. Dit verschil, dat van de extra-belasting wordt vrijgesteld, zal in de rekeningen, in het passief, worden gebracht, als reserve met de benaming: provisie tot instandhouding van de stocks.

Les dispositions de cet article furent l'objet de longs débats.

Un membre fit appel à l'esprit d'équité de la commission afin que l'on ne taxât point des bénéfices purement nominaux. Il prouva, chiffres à l'appui, que l'application des dispositions de cet article dans les conditions proposées par le gouvernement causerait un véritable désastre, particulièrement dans l'industrie textile. Il expliqua pour quels motifs les inventaires, dans cette branche d'industrie, représentaient généralement (en plein accord avec le fisc), une valeur nettement sous-évaluée du stock des matières premières textiles, sujettes à d'incessantes et considérables fluctuations. Il rappela que M. Gutt avait admis, en vue de l'application éventuelle de la loi taxant les accroissements de patrimoine, l'exonération intégrale de la contre-valeur *actuelle* des anciens stocks. L'attention de la commission fut attirée sur la nécessité de veiller à l'intérêt bien entendu du Trésor. Il faut, dans ce but, aider les industries à démarrer en ne leur enlevant pas les ressources indispensables à cet effet. Une industrie prospère payera rapidement et régulièrement à l'Etat des taxes bien supérieures aux ressources que lui enlèverait en ce moment une fiscalité excessive, susceptible de briser son essor.

En conclusion de cet exposé, un amendement fut proposé modifiant l'article 6, alinéa 1^{er}, b), comme suit : sera prise en considération la valeur totale des éléments repris à l'inventaire visé au litt. a), la partie desdits éléments réalisée à la fin de la période imposable étant évaluée à la valeur de remplacement au 1-1-1945 établie d'accord avec l'administration ».

Dans sa réplique, le ministre reconnut la pertinence et l'intérêt des observations faites mais repoussa la proposition, se basant sur la nécessité d'un rendement efficace de la loi et celle d'atteindre effectivement tout profit excédentaire.

Cet amendement fut repoussé par 14 voix contre 6 et 1 abstention.

Deux autres amendements furent ensuite proposés : le premier ajoutant à l'alinéa a) du § 1^{er} le mot « réelle », afin de prendre comme base, non la valeur sous-estimée, mais la valeur réelle des matières.

Cet amendement fut repoussé par 16 voix contre 4 et 1 abstention.

Le deuxième amendement proposait l'application du coefficient 2 au lieu de 1,60.

Cet amendement fut rejeté par 12 voix contre 10.

Un amendement proposant des coefficients fixés par arrêté pris en Conseil des Ministres avec un minimum de 1,60 fut également rejeté.

Le Ministre fit valoir à cette occasion que les stocks,

De bepalingen van dit artikel waren het voorwerp van lange besprekingen.

Een lid deed beroep op den rechtvaardigheidszin van de Commissie om die zuiver nominale winsten niet te belasten. Hij bewees, met cijfers tot staving, dat de toepassing van de bepalingen van dit artikel in de door de Regeering voorgestelde voorwaarden een echte ramp zou veroorzaken, in 't bijzonder in de textielnijverheid. Hij legde uit om welke redenen, in dien nijverheidstak, de stocks textielgrondstoffen, die aan voortdurende en aanzienlijke schommelingen onderhevig zijn, gewoonlijk (in volledig accord met den fiscus) onder hun waarde in die inventarissen zijn opgenomen. Hij herinnerde er aan, dat de heer Gutt, met het oog op de gebeurlijke toepassing van de wet waarbij de vermogensaanwinst wordt belast, het principe van de volledige vrijstelling van de *huidige* tegenwaarde van de vroegere stocks had aangenomen. De aandacht van de Commissie werd gevestigd op de noodzakelijkheid te waken voor het welbegrepen belang van de Schatkist. Met dit doel moet men de nijverheden helpen om van wal te steken door hun de daartoe onontbeerlijke middelen niet te ontnemen. Een bloeiende nijverheid zal, binnen korten tijd, aan den staat regelmatig hoogere belastingen betalen dan de geldmiddelen die men haar op dit oogenblik door een overdreven belastingstelsel dat haar ontwikkeling zou kunnen breken, ontnemen zou.

Tot besluit van die uiteenzetting werd een amendement ingediend waarbij artikel 6, alinea 1, b) als volgt wordt gewijzigd : « zal worden in aanmerking genomen, de totale waarde der elementen opgenomen in den bij litt. a) bedoelden inventaris, het gedeelte van bedoelde elementen, dat op het einde van het belastbaar tijdperk werd gerealiseerd, geschat zijnde op de vervangingswaarde op 1 Januari 1945, in overleg met het bestuur vastgesteld. »

In zijn antwoord erkende de Minister de juistheid en het belang der opmerkingen maar wees het voorstel af, daarbij steunend op de noodzakelijkheid aan de wet een doeltreffend rendement te verzekeren en alle excedentaire baten werkelijk te treffen.

Dit amendement werd verworpen met 14 stemmen tegen 6 en 1 onthouding.

Vervolgens werden twee andere amendementen ingediend. Een eerste waarbij voorgesteld wordt aan de alinea a) van § 1 het woord « werkelijke » toe te voegen, ten einde als grondslag te nemen niet de onderschatte waarde maar de werkelijke waarde der grondstoffen.

Dit amendement werd verworpen met 16 stemmen tegen 4 en 1 onthouding.

Het tweede amendement stelde de toepassing voor van den coëfficiënt 2 in plaats van 1,60.

Dit amendement werd verworpen met 12 stemmen tegen 10.

Een amendement waarbij de toepassing voorgesteld wordt van coëfficiënten, met een minimum van 1,60, vastgesteld bij besluit genomen in den Ministerraad, werd eveneens verworpen.

Bij deze gelegenheid deed de Minister uitkomen, dat de

évalués en Belgique en 1930 à 40 milliards étaient, en 1939, certainement plus élevés et que 20 milliards au moins seraient probablement possédés par des assujettis à impôt exceptionnel. Une augmentation du coefficient de 1,60 à 2 signifierait donc une différence de matière taxable très importante.

D'autre part, le Ministre fit remarquer que certaines industries n'ayant pas travaillé sous l'occupation n'auraient pas l'occasion de se prévaloir des dispositions du présent article de loi et seraient en tout cas désavantagées. La notion d'un coefficient variable est extrêmement délicate, les matières étant sujettes à des fluctuations journalières des cours. Enfin, le Ministre insista sur les sacrifices qui avaient dû être consentis par les possesseurs d'avoirs monétaires.

Un commissaire attira l'attention, à propos des modalités d'application de l'article 6, sur la nécessité de protéger la marine marchande, durement frappée par la perte de nombreux navires.

Le Ministre exprima l'avis que le gouvernement pourrait éventuellement subsidier telles industries dont le relèvement serait d'intérêt national particulièrement urgent.

Un amendement fut retiré, étendant la notion des « matières premières, produits et marchandises faisant l'objet de l'industrie ou du commerce ». Il est entendu que ces termes s'entendent dans un sens large et comprennent, par exemple, dans l'industrie hôtelière, les vins et autres provisions nécessaires à l'exploitation.

Il est entendu également que les agriculteurs sont fondés à se prévaloir des dispositions de l'article 6 en ce qui concerne les stocks. Afin de bien préciser cette notion, un amendement fut adopté mentionnant nommément les entreprises industrielles, commerciales ou agricoles.

Un amendement tendant à faire profiter des dispositions de cet article les redevables ne tenant pas de comptes qui, à défaut d'inventaire, pourraient, par tous moyens de droit, établir la consistance de leur stock avant le 9-5-1940, fut adopté par 11 voix contre 9 et 1 abstention.

Le § 1^{er} de l'article 6 fut adopté par 15 voix contre 4 et 1 abstention.

Paragraphe 2: des amendements tendant à permettre la constitution de la provision pour maintien des stocks au moyen de fonds qui seraient remboursés aux entreprises par les bénéficiaires de profits déjà distribués, furent repoussés par 8 voix contre 2 et 1 abstention.

D'un échange de vues au sujet de l'application de la loi du 10 janvier 1940 se dégagait la conclusion que cette loi, quoique faisant double emploi avec la présente, devra cependant être prorogée.

Mais il est entendu qu'il sera dorénavant sursis à son

stocks die in 1930 in België op 40 milliard werden geschat, in 1939 ongetwijfeld hooger waren en dat daarvan ten minste 20 milliard waarschijnlijk in het bezit zouden zijn van aan de extra-belasting onderworpen personen. Een verhooging van coefficient 1,60 op 2 zou dus een belangrijk verschil in belastingobject beteecken.

Anderzijds deed de Minister opmerken, dat sommige nijverheden, die onder de bezetting niet hebben gewerkt, geen gelegenheid zouden hebben zich op de bepalingen van onderhavig wetsartikel te beroepen en in ieder geval, benadeeld zouden zijn. Het begrip van een veranderlijken coefficient is uiterst kiesch, daar de grondstoffen onderhevig zijn aan de dagelijksche koersschommelingen. Ten slotte, vestigde de Minister de bijzondere aandacht op de opofferingen die de bezitters van monetaire activa zich hebben moeten getroosten.

Naar aanleiding van de bespreking van de toepassingsmodaliteiten van artikel 6, vestigde een lid van de Commissie de aandacht op de noodzakelijkheid de koopvaardijvloot, die door het verlies van talrijke schepen hard getroffen werd, te beschermen.

De Minister was van meening, dat de regeering eventueel bepaalde nijverheden, waarvan de wederinrichting aan een dringend nationaal belang beantwoordt, zou kunnen ondersteunen.

Een amendement tot uitbreiding van het begrip van de « grondstoffen, producten en goederen die het voorwerp zijn van de industrie of den handel », werd ingetrokken. Het wordt verstaan, dat deze woorden in breeden zin moeten worden genomen en, bijvoorbeeld, in het hotelbedrijf, de wijnen en andere voorraden noodig voor de uitbating omvatten.

Het wordt insgelijks verstaan, dat de landbouwers gerechtigd zijn zich te beroepen op de bepalingen van artikel 6, wat betreft de voorraden. Om dit begrip duidelijk te omschrijven, werd een amendement aangenomen waarbij de industriele, handels- of landbouwondernemingen met name worden vermeld.

Een amendement er toe strekkende de bepalingen van dit artikel uit te breiden tot de belastingplichtigen die geen rekeningen houdende, bij gebreke van inventaris, door alle middelen van rechte de samenstelling van hun voorraad vóór 9 Mei 1940 zouden kunnen vaststellen, werd aangenomen met 11 stemmen tegen 9 en 1 onthouding.

Paragraaf 1 van artikel 6 werd aangenomen met 15 stemmen tegen 4 en 1 onthouding.

Paragraaf 2: Amendementen er toe strekkende de samenstelling van de provisie tot instandhouding van de stocks toe te laten bij middel van fondsen die door de beneficianten van reeds uitgekeerde winsten aan de ondernemingen zouden terugbetaald worden, werden met 8 stemmen tegen 2 en 1 onthouding verworpen.

Uit een gedachtenwisseling betreffende de toepassing van de wet van 10 Januari 1940, wordt het besluit getrokken dat deze wet, hoewel zij dezelfde strekking heeft als de onderhavige, toch zal moeten verlengd worden.

Maar er wordt verstaan dat haar toepassing voortaan zal

application jusqu'à la mise en vigueur de la loi actuelle qui la remplacera.

Le § 3 de l'article 6 a été supprimé par suite des amendements acceptés antérieurement, qui étendent au contribuable ne tenant pas de comptabilité la faculté de se prévaloir des présomptions et autres avantages accordés par la loi.

Paragraphe 4 (qui devient § 3) : après discussion au cours de laquelle on fit valoir l'extrême difficulté et parfois l'impossibilité de reconstituer actuellement les anciens stocks, une proposition permettant, par arrêté royal, de proroger l'échéance ultime fixée pour affectation de la provision pour maintien des stocks fut examinée. Un commissaire fit remarquer « qu'un tiens » vaut mieux que deux « tu l'auras » et le Ministre se déclara d'accord pour fixer cette échéance au 31 décembre 1947. Le § 4 fut donc modifié en conséquence avec l'assentiment de votre commission.

Il a été précisé que l'affectation de cette provision sera réalisée dans la mesure où le redevable aura, endéans le délai fixé par la loi, acquis ou fabriqué une quantité de matières premières, produits fabriqués ou marchandises équivalentes à la partie du stock envisagé au litt. a) du § 1^{er} du présent article réalisée à la fin de la période imposable.

L'article 6 a été adopté à l'unanimité moins 4 abstentions.

ART. 7.

Cet article prévoit que celui qui a dissimulé ses revenus dans les déclarations faites pour les exercices 1940 à 1944 sera, dans la mesure où ces revenus ne sont pas atteints par l'impôt extraordinaire par suite de l'importance des bénéfices qui pourraient être déduits en vertu des articles 4 et 5, astreint au paiement des impôts ordinaires sur le montant dissimulé, nonobstant l'expiration des délais fixés à l'article 74 des lois coordonnées. Cette disposition est formelle aussi longtemps que l'impôt extraordinaire peut être établi.

L'article 7 est adopté à l'unanimité.

ART. 8.

Paragraphe 1 : cet article détermine qu'il ne peut être tenu compte, pour déterminer les revenus déductibles, de rectifications spontanées faites après le 15-11-1939.

Un amendement tendant à renverser complètement cette proposition, à condition que le contribuable fasse la preuve de ses allégations, fut repoussé à l'unanimité moins 1 voix et 1 abstention.

Paragraphe 2 : établit les conditions faites aux personnes ayant repris des entreprises pendant la période de réference ou la période imposée.

Toujours en conformité avec les amendements antérieurs, la condition de la tenue d'écritures régulières est

opgeschort worden tot wanneer de onderhavige wet, die ze zal vervangen, in werking treedt.

Paragraaf 3; van artikel 6, werd weggelaten ingevolge vroeger aangenomen amendementen, die het recht uitbreiden tot den belastingplichtige die geen comptabiliteit houdt, om zich op de vermoedens en andere voordeelen door de wet verleend, te beroepen.

Paragraaf 4 (die paragraaf 3 wordt) : na een bespreking tijdens dewelke men de uiterste moeilijkheid en soms de onmogelijkheid deed gelden om op dit oogenblik de oude stocks weder samen te stellen, werd een voorstel onderzocht waarbij toegelaten werd den uitersten vervalldag voor de bestemming van de provisie tot instandhouding van de stocks, bij Koninklijk besluit te verlengen. Een lid van de Commissie deed gelden dat een vogel in de hand beter is dan twee in de lucht en de Minister gaf zijn instemming om dezen vervalldag te stellen op 31 December 1947. Paragraaf 4 werd dan ook met de toestemming van uw Commissie in dien zin gewijzigd.

Nader werd bepaald dat deze provisie haar bestemming zal hebben bekomen, in de mate waarin de belastingplichtige, binnen den door de wet gestelden termijn, een hoeveelheid grondstoffen, fabrikaten of waren, gelijkwaardig met het bij het einde van dat belastbaar tijdperk verwezenlijkte deel van den, in littera a) van de eerste paragraaf van dit artikel, bedoelden stock, zal hebben verworven of vervaardigd.

Artikel 6 werd eenparig, min 4 onthoudingen, aangenomen.

ART. 7.

Dit artikel voorziet dat hij die zijn inkomsten ontdoken heeft in de aangiften gedaan over de dienstjaren 1940 tot 1944, gedwongen zal worden, in de mate waarin die inkomsten niet door de extra-belasting worden bereikt ingevolge den omvang der winsten welke op grond van artikelen 4 en 5 zouden mogen afgetrokken worden, tot betaling van de gewone belastingen op het verdoken bedrag zal worden gedwongen, niettegenstaande het verstrijken van de bij artikel 74 van de samengeschiedde wetten vastgestelde termijnen. Die bepaling is formeel zoolang de extra-belasting kan worden gevestigd.

Artikel 7 wordt met algemeene stemmen goedgekeurd.

ART. 8.

Paragraaf 1 : dit artikel voorziet dat om de aftrekbare inkomsten te bepalen, er geen rekening kan worden gehouden met de spontane wijzigingen gedaan na 15 November 1939.

Een amendement, waarbij dit voorstel volledig wordt omgekeerd, op voorwaarde dat de belastingplichtige het bewijs levert van zijn beweringen, werd met eenparigheid van stemmen min 1 en 1 onthouding verworpen.

Paragraaf 2 : bepaalt de voorwaarden voor de personen die een onderneming hebben overgenomen gedurende het referentietijdperk of het belastbaar tijdperk.

Steeds, overeenkomstig de vorige amendementen, wordt de voorwaarde van het houden van regelmatige schrifturen

supprimée pour les contribuables désirant se prévaloir des dispositions de ce paragraphe. D'autre part, la commission a décidé que l'on déduirait, le cas échéant, des bénéfices de la période de référence l'équivalent des charges financières ou autres qui ne grevaient pas l'ancienne exploitation.

Un commissaire fit remarquer que les dispositions de ce paragraphe seraient évidemment applicables, même si les produits fabriqués avaient changé par suite des circonstances, tout en restant dans les limites de l'objet social.

Il est entendu également que les contribuables se trouvant dans les conditions énoncées au § 2 (continuer une entreprise ou l'exercer après reprise), peuvent se prévaloir des autres avantages, au point de vue des bénéfices déductibles, prévus à l'article 5.

Un commissaire fit remarquer et Monsieur le Ministre se déclara d'accord pour admettre qu'il y avait lieu d'écarter toute interprétation étriquée des mots « que les mêmes éléments d'activité soient mis en œuvre », les circonstances de guerre ayant généralement entravé une activité tout à fait normale, alors que les entreprises gardaient tout leur potentiel virtuel.

Enfin, on précisa qu'en cas de fusion de deux entreprises, les bénéfices de référence des deux exploitations sont à cumuler.

L'article 8 est adopté à l'unanimité.

ART. 9.

Cet article détermine certains bénéfices qui ne peuvent être déduits.

Une longue discussion eut pour objet l'examen des situations créées par la récupération de créances amorties avant la période imposable. Finalement, un amendement fut adopté par 9 voix contre 4 disant: toutefois, pourront être déduites les créances douteuses amorties en exemption d'impôts pendant la période de référence et qui furent payées pendant la période imposable.

L'article 9 ainsi modifié fut adopté à l'unanimité.

ART. 10.

Cet article fixe le taux de l'impôt.

Un débat s'engagea à ce sujet et un commissaire proposa le taux uniforme de 70 p. c., conformément à la loi du 10 janvier 1940, afin de ne pas appliquer rétroactivement des taux non prévus par les contribuables et de ménager certains bénéfices honnêtes.

Au cours de la discussion, un commissaire fit remarquer qu'il était impossible pour les agriculteurs de faire des bénéfices en vendant aux prix soi-disant normaux imposés sous l'occupation.

afgeschapt voor de belastingplichtigen die zich wenschen te beroepen op de bepalingen van deze paragraaf. De Commissie heeft anderzijds beslist dat men, in gebeurlijk geval, het equivalent van de financiële of andere lasten die de vroegere exploitatie niet bezwaarden, zou aftrekken van de winsten van het referentietijdperk.

Een commissaris deed opmerken dat de bepalingen van deze paragraaf natuurlijk toepasselijk zouden zijn, zelfs indien de gefabriceerde producten, evenwel binnen de perken van het handelsobject blijvend, ingevolge de omstandigheden veranderd waren.

Het spreekt eveneens van zelf dat de belastingplichtigen, die zich in de onder § 2 opgesomde voorwaarden bevinden (een onderneming voortzetten of deze na overneming drijven), zich, uit het oogpunt van de aftrekbare winsten, mogen beroepen op de andere in artikel 5 voorziene voordelen.

Een commissaris maakte de opmerking dat de heer Minister accoord ging om aan te nemen dat iedere enge interpretatie van de woorden « dat dezelfde activiteitenbestanddelen in werking moeten worden gebracht » moet worden uitgesloten, daar de oorlogsomstandigheden, in 't algemeen, een volledig normale activiteit hebben belemmerd terwijl de ondernemingen hun virtueel potentieel nochtans volledig behielden.

Tenslotte werd nog uitdrukkelijk vermeld dat in geval van samensmelting van twee ondernemingen, de referentiewinsten van de twee exploitaties moeten worden samengevoegd.

Artikel 8 wordt met algemeene stemmen goedgekeurd.

ART. 9.

Dit artikel bepaalt sommige winsten die niet kunnen worden afgetrokken.

Een lange bespreking had plaats in verband met het onderzoek van de toestanden geschapen door de recuperatie van schuldvorderingen welke vóór de belastbare periode werden afgelost. Ten slotte werd, bij 9 stemmen tegen 4, een amendement goedgekeurd, luidende als volgt: mogen, evenwel, worden afgetrokken de twijfelachtige schuldvorderingen afgelost, onder vrijstelling van belasting gedurende het referentietijdperk en die werden betaald gedurende het belastbaar tijdperk.

Het aldus gewijzigd artikel 9 werd eenparig goedgekeurd.

ART. 10.

Bij dit artikel wordt de aanslagvoet der belasting bepaald.

Het gaf aanleiding tot een debat, en een lid van de Commissie stelde den eenvormigen aanslagvoet van 70 % voor, in overeenstemming met de wet van 10 Januari 1940, ten einde geen terugwerkende kracht te geven aan aanslagvoeten welke door de belastingschuldigen niet werden voorzien en aldus sommige eerlijke winsten te vrijwaren.

Tijdens de bespreking, werd door één lid van de Commissie aangevoerd, dat het voor de landbouwers onmogelijk was winsten te verwezenlijken mits de tijdens de bezetting opgelegde zoogezegde normale prijzen in acht te nemen.

Le Ministre, soutenu par plusieurs commissaires, insista pour que l'on fasse payer sans ménagement les contribuables qui avaient pu profiter des circonstances de guerre pour faire des bénéfices exceptionnels. Il faut, dit-il, prendre en considération les sacrifices acceptés par la masse de nos compatriotes; l'impôt sur le capital qui frappera tous les avoirs, même ceux des appauvris et les sacrifices imposés aux détenteurs d'avoirs monétaires.

Le Ministre fit également état de ce qui se passe à l'étranger, où tous les profits exceptionnels de guerre sont taxés à 100 p. c.

D'autre part, la présente loi comporte des exonérations nombreuses et effectives. Un agriculteur, père de 5 enfants, ne sera imposé que si ses bénéfices de guerre dépassent 475.000 francs. Enfin, il faut tenir compte des fraudes et dissimulations que, malgré son adresse, le fisc ne pourra pas dépister.

Le Ministre estime que l'amendement proposé ferait perdre au fisc des rentrées importantes se chiffrant par plusieurs milliards. En pareille occurrence, il ne resterait qu'à abandonner notre monnaie à son sort, ou à nous préparer à voter d'autres impôts frappant les appauvris.

Le Ministre n'admettra pas d'échec sur ce point.

Il est prêt à lutter devant la Chambre et devant le Pays pour maintenir les taux proposés par l'article 10 de la loi.

L'amendement réduisant les taux est, après ce débat, repoussé par 10 voix contre 2 et 1 abstention.

Les amendements augmentant les taux d'impôt sont repoussés.

Finalement, le § 1^{er} est adopté par 11 voix et 3 abstentions.

Le § 2 donne également lieu à de vifs débats. Il est proposé de réduire à 10 p. c. du montant de l'impôt élué la pénalisation pour les bénéfices non déclarés afin que cette pénalisation ne frappe pas plus lourdement les petits contribuables que les grands, ainsi qu'il résulte de l'incidence de l'augmentation de 20 p. c. ajoutée aux taux prévus par la loi.

Cet amendement est rejeté par 12 voix contre 2.

Un amendement taxant à 100 p. c. tous les bénéfices non déclarés est rejeté par 10 voix contre 4.

L'article 10 est adopté par 11 voix et 2 abstentions.

ART. 11.

Cet article stipule que l'impôt est établi à charge de ceux qui ont réalisé des bénéfices.

Un débat s'engagea au sujet de la taxation des revenus du mari et de la femme. Ces revenus doivent être cumulés

De Minister, gesteund door verschillende commissarissen, drong aan opdat men zonder onderscheid de belastingsschuldigen zou doen betalen die de oorlogsomstandigheden hebben te baat genomen om exceptioneele winsten te verwezenlijken. Het is noodig, zegde hij, de door de massa onzer medeburgers aanvaarde opofferingen in aanmerking te nemen; de belasting op het kapitaal die alle activa zal treffen, zelfs die der verarmden, en de opofferingen opgelegd aan de houders van muntactiva.

De Minister maakte insgelijks gewag van wat zich in het buitenland voordoet, waar alle exceptioneele oorlogswinsten met 100 % zijn belast.

Aan den anderen kant, bevat de onderhavige wet talrijke en daadwerkelijke vrijstellingen. Een landbouwer, vader van 5 kinderen, zal slechts worden belast indien zijn oorlogswinsten 475.000 frank overschrijden. Ten slotte, dient rekening gehouden met het bedrag en de verduikingen welke de fiscus, ondanks zijn bedrevenheid, niet zal kunnen opsporen.

De Minister is van oordeel, dat het voorgesteld amendement den fiscus van belangrijke inkomsten zou berooven welke op ettelijke Milliarden kunnen worden geraamd. In dergelijk geval, zou er niets anders overblijven, dan onze munt aan haar lot over te laten, of er ons toe voor te bereiden, andere belastingen goed te keuren welke de meest verarmden zouden treffen.

De Minister zal niet aanvaarden nopens dit punt in minderheid te worden gesteld.

Hij is er toe bereid, vóór de Kamer en vóór het Land strijd te voeren om de bij artikel 10 voorgestelde aanslagvoeten te doen behouden.

Na die bespreking, wordt het amendement waarbij de aanslagvoeten worden verminderd verworpen met 10 stemmen tegen 2, bij 1 onthouding.

De amendementen strekkende tot de verhooging der aanslagvoeten worden verworpen.

Ten slotte, wordt § 1 goedgekeurd met 11 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Paragraaf 2 geeft insgelijks aanleiding tot heftige bespreking. Er wordt voorgesteld, tot 10 % van het bedrag der ontdoken belasting, den strafmaatregel te herleiden voor de niet aangegeven winsten, opdat die straf de kleine belastingsschuldigen niet zwaarder zou treffen dan de groote, zooals voortspruit uit de toevoeging van de verhoging van 20 % bij de door de wet voorziene aanslagvoeten.

Dit amendement werd, met 12 stemmen tegen 2, van de hand gewezen.

Een amendement, waarbij de belasting à 100 % van alle niet aangegeven winsten word voorgesteld, wordt verworpen met 10 stemmen tegen 6.

Artikel 10 wordt aanvaard met 11 stemmen, bij 2 onthoudingen.

ART. 11.

Dit artikel luidt, dat de belasting wordt gevestigd ten laste van diegenen die winsten hebben behaald.

Een bespreking heeft plaats aangaande de belasting van de inkomsten van den man en van de vrouw. Die in-

quel que soit le régime matrimonial adopté. Le texte est complété par référence aux dispositions des lois coordonnées (art. 35, § 2).

L'article 11 est adopté à l'unanimité.

ART. 12.

Cet article stipule que l'impôt exceptionnel ne peut être porté en déduction comme charge professionnelle.

L'article est adopté à l'unanimité.

ART. 13.

Le § 1^{er} stipule que l'impôt exceptionnel ne peut être l'objet de centimes additionnels. Plusieurs amendements sont retirés.

Le § 2 énonce certaines dispositions destinées à éviter des doubles taxations. Un commissaire demanda si la procédure prévue à l'article 13 sera la même que celle admise en vue de l'application de la loi du 10 janvier 1940. Il s'agit des impôts ordinaires à déduire du montant de l'impôt extraordinaire. La réponse de Monsieur le Ministre est affirmative. Toutefois, pour faciliter les opérations de taxation, il sera fait application de certains coefficients, ainsi qu'il est expliqué dans l'exposé des motifs.

Un arrêté royal fixera les modalités d'application de cette disposition.

Le § 4 tend à éviter une double imposition pour les revenus obtenus à l'étranger. Le texte du paragraphe est complété afin d'atteindre exactement le but visé sans permettre d'abus.

L'article 13 est adopté à l'unanimité.

ART. 14.

Cet article établit les droits de l'Administration, s'il y a des raisons de craindre que les intérêts du Trésor soient en péril, d'exiger le paiement immédiat ou le dépôt de garanties en vue du règlement des taxes dues ou présumées dues. En ce cas, il y a taxation à titre conservatoire.

Un commissaire a proposé d'allonger le délai de 10 jours accordé au redevable pour faire opposition à cette mesure. Votre commission, tenant compte de ce que le contribuable aura toujours le droit de protester sur le fond mais que les intérêts du Trésor doivent absolument être sauvegardés, a adopté l'article à l'unanimité.

ART. 15.

Cet article prévoit les délais endéans lesquels l'impôt peut être établi et recouvré.

komsten dienen samengevoegd, ongeacht de aangenomen huwelijksregeling. De tekst wordt aangevuld met verwijzing naar de bepalingen der samengeschiedelde wetten (art. 35, § 2).

Artikel 11 wordt eenparig goedgekeurd.

ART. 12.

Dit artikel luidt, dat de extra-belasting niet als bedrijfs-last in mindering mag worden gebracht.

Het artikel wordt eenparig goedgekeurd.

ART. 13.

Bij paragraaf 1 wordt voorzien, dat op de extra-belasting geen opcentimes mogen worden gevestigd. Verschillende amendementen worden ingetrokken.

Paragraaf 2 bevat enkele bepalingen, bestemd om dubbele aanslagen te voorkomen. Door een lid van de Commissie werd de vraag gesteld, of de bij artikel 13 voorziene procedure dezelfde zal zijn als die voorzien voor de toepassing der wet van 10 Januari 1940. Het geldt hier de gewone belastingen welke in mindering dienen te komen van het bedrag der extra-belasting. Het antwoord van den heer Minister luidt bevestigend. Tot vergemakkelijking van de aanslagverrichtingen, zullen evenwel zekere coëfficiënten worden toegepast, zooals uiteengezet in de Memorie van Toelichting.

De toepassingsmodaliteiten dezer bepaling zullen bij Koninklijk besluit worden geregeld.

Paragraaf 4 strekt er toe, een dubbelen aanslag te voorkomen voor in het buitenland verworven inkomsten. De tekst van die paragraaf wordt aangevuld, ten einde het beoogde doel nauwgezet te bereiken, zonder aanleiding te geven tot misbruiken.

Artikel 13 wordt eenparig aanvaard.

ART. 14.

Bij dit artikel worden de rechten der Administratie voorzien om, indien er redenen mochten bestaan om te vreezen dat de rechten der Schatkist in gevaar zouden worden gebracht, de onmiddellijke betaling of het stellen van een zakelijke zekerheid te vorderen, met het oog op de kwijting der verschuldigde of vermoedelijke belasting. In dit geval is de aanslag van conservatoiren aard.

Een lid van de Commissie stelde voor, den aan den belastingsschuldige toegestane termijn om verzet tegen dien maatregel te doen te verlengen met 10 dagen.

Uw Commissie heeft het artikel met algemeene stemmen goedgekeurd, rekening houdend met het feit dat de belastingplichtige altijd het recht zal hebben zich tegen den grond te verzetten, maar dat de belangen van de Schatkist volstrekt moeten worden gewaarborgd.

ART. 15.

Dit artikel voorziet de termijnen binnen dewelke de belasting mag worden gevestigd en ingevorderd.

Un commissaire a proposé de réduire à 5 ans au lieu de 10 ans les délais pour l'établissement de l'impôt, faisant valoir la nécessité de créer un climat d'apaisement économique et d'éviter le maintien prolongé d'une hypothèque pesant lourdement sur un grand nombre d'entreprises et de particuliers. Le Ministre justifia le délai de 10 ans par la nécessité d'armer le fisc, afin de pouvoir agir lorsque les avoirs cachés réapparaîtront. Le délai de 5 ans est applicable pour les impôts ordinaires. Il s'agit ici d'un impôt extraordinaire pour lequel des mesures spéciales sont tout indiquées. L'amendement réduisant le délai accordé à l'administration a été rejeté par 5 voix contre 4 et 1 abstention.

C'est pour les motifs précités en même temps que pour accélérer les taxations, qu'il est formellement stipulé que les impositions peuvent être réglées *en une ou plusieurs fois*; de cette façon, un contribuable pourra être immédiatement taxé sur la base des bénéfices déclarés et des suppléments pourront être établis ultérieurement à sa charge au fur et à mesure que des faits ou éléments nouveaux viendront à la connaissance des services de taxation.

L'alinéa 2 de l'article 15 fixe à l'administration une limite dans le temps pour faire valoir la présomption prévue à l'article 2.

Un amendement tendant à supprimer cet alinéa est rejeté à l'unanimité.

Un amendement proposant de limiter le délai dont peut user l'administration au 1^{er} janvier 1948 au lieu du 1^{er} janvier 1950 est rejeté par 6 voix contre 4 et 2 abstentions.

L'article 15 est adopté par 9 voix contre 2 abstentions.

ART. 16.

Cet article établit les droits de l'Administration de se procurer tous moyens de preuves auprès de personnes physiques ou morales qui sont intervenues dans les opérations auxquelles les contribuables ont été mêlés.

Ces renseignements peuvent également être demandés à l'Office des Chèques-Postaux et à l'Office Central des Statistiques.

Un amendement renforçant les dispositions de l'alinéa 1^{er} est retiré.

L'article 16 est adopté à l'unanimité.

ART. 17.

Cet article impose aux assujettis l'obligation de déclarer spontanément tous les renseignements nécessaires à l'établissement de leurs cotisations. Après discussion, le § 2 de cet article est modifié afin d'accorder aux contribuables un délai de deux mois pour retourner, dûment remplis, les formulaires qui leur seront adressés par l'Administration. Votre commission a voulu tenir compte des compli-

Een commissaris heeft voorgesteld de termijnen voor de vestiging van de belasting van 10 op 5 jaar terug te brengen. Hij liet daarbij de noodzakelijkheid uitschijnen een rustig economisch klimaat te scheppen en te vermijden dat een zeer zware hypotheek te lang op een groot aantal ondernemingen en particulieren zou blijven drukken. De Minister rechtvaardigde den termijn van 10 jaar door te wijzen op de noodzakelijkheid den fiscus te wapenen, ten einde te kunnen optreden wanneer de verborgen activa weer zullen te voorschijn komen. De termijn van 5 jaar is toepasselijk voor de gewone belastingen. Hier betreft het een extra-belasting voor dewelke speciale maatregelen noodig zijn. Het amendement waarbij de termijn die aan het bestuur is toegestaan, verminderd wordt, werd met 5 stemmen tegen 4 en 1 onthouding verworpen.

Het is om de reeds vermelde redenen en tevens ook om de inning van de belastingen te bespoedigen, dat uitdrukkelijk bepaald wordt dat de aanslagen *in éénmaal of in verschillende malen* mogen worden geregeld; op die wijze zal een belastingplichtige onmiddellijk kunnen worden belast op grondslag van de aangegeven winsten en zullen later bijkomende aanslagen kunnen worden geverstigd, naarmate dat nieuwe feiten of bestanddeelen ter kennis van de aanslagdiensten zullen komen.

In alinea 2 van artikel 15 wordt aan het bestuur een beperking in den tijd opgelegd om het bij artikel 2 voorzien vermoeden te doen gelden.

Een amendement waarbij deze alinea wordt weggelaten, werd met eenparigheid van stemmen verworpen.

Een amendement waarbij wordt voorgesteld het verstrijken van den termijn, gedurende welke het bestuur mag optreden, vast te stellen op 1 Januari 1948 in plaats van op 1 Januari 1950, werd verworpen met 6 stemmen tegen 4 en 2 onthoudingen.

Artikel 15 wordt goedgekeurd met 9 stemmen en 2 onthoudingen.

ART. 16.

Dit artikel bepaalt de rechten van het bestuur om zich alle bewijsmiddelen te verschaffen bij de natuurlijke of rechtspersonen die opgetreden zijn bij de verrichtingen waarmede de belastingplichtigen gemoeid geweest zijn.

Die inlichtingen mogen eveneens worden gevraagd aan het Bestuur der postchecks en aan den Centralen dienst voor de statistiek.

Een amendement waarbij de bepalingen van al. 1 worden verzwaard, werd ingetrokken.

Artikel 16 wordt met algemeene stemmen goedgekeurd.

ART. 17.

Dit artikel legt aan de belastingplichtigen de verplichting op spontaan al de inlichtingen die noodig zijn om hun aanslagen te vestigen, te verstrekken. Na bespreking werd de 2^e § van dit artikel gewijzigd ten einde aan de belastingplichtigen een termijn van 2 maanden toe te staan om de formulieren, die hun door het bestuur zullen worden gezonden, behoorlijk ingevuld, terug te sturen. Uw Commis-

cations et des difficultés que présentera l'établissement de ces formulaires.

Cet amendement est voté par 9 voix contre 2 et 1 abstention.

L'article 17 est adopté à l'unanimité.

ART. 18.

Cet article fixe les peines prévues en cas de faux et d'usage de faux, de dissimulation des avoirs, de tentatives d'empêcher les recherches et enquêtes.

Un amendement proposant de compêler l'alinéa 2 en y ajoutant la notion que la preuve de mauvaise volonté sera nécessaire pour justifier les peines prévues est rejeté par 7 voix contre 2 et 4 abstentions.

On a fait remarquer à ce sujet que les dispositions de la présente loi étaient les mêmes que celles de l'article 12 de la loi taxant les bénéfices sur les fournitures à l'ennemi et que l'article 68 des lois coordonnées reste d'application, qui prévoit qu'un directeur des contributions peut faire surseoir à l'exécution des rôles d'impositions. Il résulte du texte du § 2 qu'un contribuable qui ne peut s'acquitter de ses impôts par suite de circonstances indépendantes de sa volonté ne sera pas puni. C'est donc le contribuable qui, intentionnellement, aura voulu se soustraire au paiement des impositions dues dans les délais prévus qui est visé.

Un amendement tendant à admettre comme justification d'appauvrissement des pertes au jeu dûment prouvées est rejeté.

Il est rappelé encore à ce propos que les pertes sur opérations de bourse ne sont pas considérées comme des pertes de jeu. Cependant, semblables pertes ne pourront être portées en déduction que par les professionnels des opérations de bourse, pour qui les plus-values réalisées sur semblables opérations seraient passibles de l'impôt extraordinaire.

Le § 3 prévoit les peines appliquées notamment à ceux qui auront aidé à éluder la loi.

Un commissaire propose de supprimer les termes « même par voie de conseil » au b) de ce paragraphe qui vise l'aide ou l'assistance pour dissimuler des avoirs. Cet amendement est repoussé par 7 voix contre 6 après vive discussion.

Plusieurs membres ont fait ressortir qu'il faut absolument pouvoir atteindre les agences d'affaires et fiscales qui se spécialiseront dans les combinaisons visant à contribuer, par tous les moyens, à éluder cet impôt. La disposition est d'ailleurs conforme à la loi frappant les bénéfices réalisés avec l'ennemi.

Paragraphe 4: ce paragraphe, qui vise particulièrement

sie heeft willen rekening houden met de ingewikkeldheid van die formulieren en de moeilijkheden die het invullen ervan oplevert.

Dit amendement wordt gestemd met 9 stemmen tegen 2 en 1 onthouding.

Artikel 17 wordt goedgekeurd met eenparigheid van stemmen.

ART. 18.

Dit artikel bepaalt de straffen voorzien in geval van valsheid en gebruik van valsche stukken, van ontduiking van vermogen, van poging om de opsporingen en onderzoekingen te beletten.

Een amendement, waarbij voorgesteld wordt § 2 aan te vullen door er het begrip aan toe te voegen, dat het bewijs van kwaden wil zal noodig zijn om de voorziene straffen te rechtvaardigen, wordt met 7 stemmen tegen 2 en 4 onthoudingen verworpen.

Men heeft, in dit verband, doen opmerken, dat de bepalingen van onderhavige wet dezelfde waren als deze van artikel 12 van de wet waarbij de winsten op leveringen aan den vijand worden belast en dat artikel 68 van de samengeschiedelde wetten, waarbij voorzien wordt, dat een directeur der belastingen de uitvoering van de belastingkohieren kan doen opschorten, van toepassing blijft. Uit den tekst van § 2 spruit voort, dat een belastingplichtige die, wegens omstandigheden buiten zijn wil, zijn belastingen niet kan betalen, niet zal gestraft worden. Het is dus de belastingplichtige die zich moedwillig zal willen onttrekken hebben aan de betaling van de in de voorziene termijnen verschuldigde belastingen, die hier bedoeld wordt.

Een amendement er toe strekkende om, als een middel om verarming te bewijzen, behoorlijk bewezen verliezen bij het spel aan te nemen, wordt verworpen.

In dit opzicht wordt er aan herinnerd dat de verliezen op beursverrichtingen niet als verliezen bij het spel beschouwd worden. Evenwel, zullen dergelijke verliezen slechts in mindering mogen gebracht worden door de beroepsbeursverhandelaars, voor wie de op dergelijke verrichtingen verwezenlijkte meerwaarden onder de extra-belasting zouden vallen.

Paragraaf 3 voorziet de straffen die namelijk toegepast worden op diegenen die geholpen zullen hebben om de wet te ontduiken.

Een lid van de Commissie stelt voor bij het b) van deze paragraaf dat de hulp of den bijstand om vermogens te bewimpelen bedoelt, de woorden « zelfs onder vorm van raadgeving » weg te laten. Dit amendement wordt, na hevige gedachtenwisseling, met 7 stemmen tegen 6 verworpen.

Verscheidene leden hebben er nadruk op gelegd, dat men in elk geval moet kunnen treffen de zaken- en fiscale kantoren die zich specialiseeren in zwendelarij om op alle mogelijke wijzen de belasting te doen ontduiken. De bepaling is, trouwens, dezelfde als in de wet tot belasting van de met den vijand verwezenlijkte winsten.

Paragraaf 4: die paragraaf, waarbij vooral de derden

les tiers qui auront entravé les recherches et enquêtes, fait l'objet d'une longue discussion. Le texte du litt. a) est modifié par un souci de propriété des termes. La commission décide d'ajouter au § 8 une disposition permettant, pour toutes les sanctions prévues par l'article 18, l'application de l'article 85 du Code pénal (circonstances atténuantes). Cette modification permettra au juge d'apprécier, dans chaque cas particulier, jusqu'à quel point la sévérité de la loi doit jouer dans sa plénitude. Le projet original ne prévoyait cette possibilité que dans le cas prévu au b) du § 4 et si l'infraction était due à la négligence.

Paragraphe 7: ce paragraphe est modifié en ce sens qu'il prévoit pour le tribunal la possibilité d'ordonner l'insertion et l'affichage des jugements au lieu que l'insertion et l'affichage soient de rigueur pour toutes les condamnations résultant de l'application de l'article 18. Cette modification est adoptée par 6 voix contre 5 et 4 abstentions.

L'article 18 est adopté par 13 voix et 1 abstention.

ART. 19.

Cet article établit que les dispositions des lois coordonnées seront, sauf stipulation contraire, applicables à la présente loi. Après une légère rectification dans la rédaction, cet article est adopté à l'unanimité.

ART. 20.

Cet article stipule qu'il ne sera plus établi de cotisations nouvelles en application de la loi du 10 janvier 1940. Cet article est adopté à l'unanimité après rejet d'amendements tendant en vertu d'articles 20bis et 20ter à créer des commissions de citoyens qui seraient adjoints aux fonctionnaires réguliers pour assurer une application sévère de la loi. Ces amendements sont rejetés à l'unanimité moins 2 abstentions.

L'ensemble de la loi est adopté par 10 voix et 4 abstentions.

Le présent rapport a été, après lecture, adopté à l'unanimité par la Commission spéciale des finances en séance du 11 juillet 1945.

Le Rapporteur,

H. LIEBAERT.

Le Président,

F. VAN BELLE.

worden beoogd die de opsporingen en onderzoeken zouden hebben belemmerd, geeft aanleiding tot een lange bespreking. De tekst van lit. a) wordt gewijzigd, ten einde de passende termen te gebruiken. De Commissie besluit tot de toevoeging aan § 8 van een bepaling waarbij, voor al de bij artikel 18 voorziene sancties, de toepassing wordt voorzien van artikel 85 van het Wetboek van Strafrecht (verzachtende omstandigheden). Door die wijziging zal de rechter in de mogelijkheid worden gesteld in elk bijzonder geval, na te gaan in welke mate de wet in al haar gestrengheid dient toegepast. Het oorspronkelijk ontwerp voorzag slechts die mogelijkheid in het geval voorzien sub b) van § 4, en indien de overtreding aan nalatigheid was te wijten.

Paragraaf 7: die paragraaf wordt derwijze gewijzigd, dat hij voor de rechtbank de mogelijkheid voorziet de inlassching en de aanplakking der vonnissen te bevelen in stede van de inlassching en het aanplakken op te leggen voor al de veroordeelingen voortspruitend uit de toepassing van artikel 18. Die wijziging wordt goedgekeurd met 6 stemmen tegen 5 stemmen en 4 onthoudingen.

Artikel 18 wordt goedgekeurd met 13 stemmen en 1 onthouding.

ART. 19.

Dit artikel legt vast, dat de bepalingen van de samengeschakelde wetten, tenzij anders wordt bepaald, van toepassing zijn op deze wet. Na een kleine tekstverbetering, wordt dit artikel eenparig goedgekeurd.

ART. 20.

Dit artikel bepaalt, dat er geen nieuwe aanslagen meer worden gevestigd bij toepassing van de wet van 10 januari 1940. Dit artikel wordt eenparig goedgekeurd, nadat amendementen werden verworpen die er toe strekten, krachtens artikelen 20bis en 20ter, commissies van burgers in te richten, die zouden worden toegevoegd aan de regelmatige ambtenaren om de hand de houden aan de strenge toepassing van de wet. Deze amendementen worden eenparig verworpen min 2 onthoudingen.

Gansch de wet wordt aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

Dit verslag werd, na lezing, eenparig goedgekeurd door de bijzondere commissie voor de Financiën, in haar vergadering van 11 Juli 1945.

De Verslaggever,

H. LIEBAERT.

De Voorzitter,

F. VAN BELLE.

TEXTE PROPOSE PAR LA COMMISSION.

ARTICLE PREMIER.

§ 1^{er}. — Il est établi un impôt extraordinaire sur les revenus, bénéfices et profits exceptionnels précisés aux articles suivants et obtenus soit pendant la période du 1^{er} janvier 1940 au 31 décembre 1944, soit lorsqu'il s'agit d'un redevable qui tient une comptabilité régulière autrement que par année civile, pendant les exercices sociaux clôturés du 1^{er} janvier 1940 au 30 décembre 1944. Cette période est dénommée « période imposable » dans les dispositions qui suivent.

§ 2. — Sont soumis à l'impôt extraordinaire :

a) s'il s'agit de personnes physiques ou morales qui ont eu, pendant tout ou partie de la période imposable, leur domicile, leur résidence ou leur principal établissement administratif dans le pays, les revenus, bénéfices et profits obtenus en Belgique ou à l'étranger. Les personnes physiques ou morales qui se sont trouvées dans les conditions précitées à une date quelconque entre le 1^{er} septembre 1939 et le 10 mai 1940 ne sont pas affranchies de l'impôt extraordinaire par le fait d'avoir séjourné ou d'avoir transféré leur siège social à l'étranger ou dans la Colonie;

b) s'il s'agit de personnes physiques ou morales qui, sans avoir dans le pays leur domicile, leur résidence, ou leur principal établissement administratif, y ont eu un établissement pendant tout ou partie de la période imposable, les revenus, bénéfices et profits obtenus en Belgique ou à l'étranger, par ou à l'intermédiaire de cet établissement;

c) s'il s'agit de personnes physiques ou morales qui n'ont eu pendant la période imposable ni domicile, ni résidence, ni établissement dans le pays, les revenus, bénéfices et profits visés au § 1^{er}, obtenus en Belgique.

ART. 2.

§ 1^{er}. — Les revenus, bénéfices et profits tombant sous l'application de l'impôt extraordinaire sont :

a) les bénéfices indiqués à l'article 25, § 1^{er}, 1^o, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus ainsi que les revenus attribués, sous quelque forme et à quelque titre que ce soit, même en vertu d'un contrat d'emploi, dans les sociétés en nom collectif, dans les sociétés en commandite simple, dans les sociétés coopératives et dans les sociétés de personnes à responsabilité limitée, aux associés et aux gérants associés, même s'ils ont, pendant la période imposable, perdu cette qualité mais sont restés au service de la société;

TEKST DOOR DE COMMISSIE VOORGESTELD.

EERSTE ARTIKEL.

§ 1. — Een extra-belasting wordt gevestigd op de exceptionele inkomsten, winsten en baten gepreciseerd in onderstaande artikelen en behaald hetzij gedurende het tijdperk van 1 Januari 1940 tot 31 December 1944, hetzij, wanneer het gaat om een belastingplichtige die een regelmatige comptabiliteit anders dan per kalenderjaar voert, gedurende de van 1 Januari 1940 tot 30 December 1944 afgesloten boekjaren. Deze periode wordt « belastbaar tijdperk » genoemd in onderstaande bepalingen.

§ 2. — Zijn aan de extra-belasting onderhevig :

a) als het gaat om natuurlijke of rechtspersonen die gedurende geheel of een deel van het belastbaar tijdperk hun woonplaats, hun verblijfplaats of hun voornaamste administratieve inrichting binnenslands hebben gehad, de in België of in het buitenland behaalde inkomsten, winsten en baten. De natuurlijke of rechtspersonen die zich op om het even welken datum tusschen 1 September 1939 en 10 Mei 1940 in bovenbedoelde voorwaarden bevonden, zijn niet van de extra-belasting vrijgesteld op grond van het feit dat zij verblijf gehouden hebben of hun maatschappelijken zetel overgebracht hebben in het buitenland of in de kolonie;

b) als het gaat om natuurlijke of rechtspersonen die, zonder binnenslands hun woonplaats, hun verblijfplaats of hun voornaamste administratieve inrichting te hebben, er gedurende geheel of een deel van het belastbaar tijdperk een inrichting hebben gehad, de winsten, inkomsten en baten in België of in het buitenland behaald door die inrichting of door bemiddeling van die inrichting;

c) als het gaat om natuurlijke of rechtspersonen, die gedurende het belastbaar tijdperk noch woonplaats noch verblijfplaats, noch inrichting in het land hebben gehad, de in België behaalde winsten, inkomsten en baten bedoeld in § 1.

ART. 2.

§ 1. — De onder de toepassing van de extra-belasting vallende inkomsten, winsten en baten zijn :

a) de winsten aangeduid in artikel 25, § 1, 1^o, van de samengeschiedelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen alsmede de inkomsten onder welken vorm en uit welken hoofde ook zelfs krachtens een bediendencontract toegekend in de vennootschappen onder gemeenschappelijken naam, de vennootschappen bij wijze van eenvoudige geldschieting, de coöperatieve vennootschappen en de vennootschappen van personen met beperkte aansprakelijkheid, aan de vennoten en aan de vennoten-zaakvoerders, zelfs als zij gedurende het belastbaar tijdperk deze hoedanigheid verloren hebben, doch in dienst van de vennootschap gebleven zijn;

b) les profits de toutes occupations lucratives de nature industrielle, commerciale ou agricole;

c) les autres profits visés à l'article 25, § 1^{er}, 3^o, des lois coordonnées, qui n'ont pas été portés dans la déclaration annuelle aux impôts sur les revenus ou qui n'ont pas été imposés avant le 1^{er} janvier 1945 par le fait de l'assujetti, sauf s'il fait la preuve que ces profits ne sont pas en relation d'effet à cause avec la guerre et l'occupation;

d) toutes rémunérations, commissions ou gratifications, tous avantages en espèces ou en nature visés à l'article 25, § 1^{er}, 2^o, des lois coordonnées et qui n'ont pas été portés dans la déclaration annuelle aux impôts sur les revenus ou qui n'ont pas été imposés avant le 1^{er} janvier 1945 par le fait de l'assujetti, sauf s'il fait la preuve que ces profits ne sont pas en relation d'effet à cause avec la guerre et l'occupation;

e) toutes rémunérations, commissions ou gratifications, tous avantages en espèces ou en nature obtenus à un titre quelconque par des personnes autres que celles visées à l'article 25, § 1^{er}, 2^o, des dites lois coordonnées ainsi que tous gains ou profits retirés d'opérations accidentelles ou accessoires de nature industrielle, commerciale ou agricole;

f) les gains provenant d'opération de jeu, à l'exception des loteries autorisées, auxquelles le redevable s'est livré pendant la période imposable.

§ 2. — Les différents éléments énumérés au § 1^{er} comme passibles de l'impôt extraordinaire sont désignés sous les mots « revenus imposables » dans les dispositions qui suivent.

§ 3. — En ce qui concerne les personnes physiques ou morales qui sont redevables de l'impôt extraordinaire, sont présumés provenir de revenus imposables :

a) les avoirs en numéraire et billets de banque, les avoirs en compte de chèques postaux, les dépôts dans les banques, établissements de crédit et caisses d'épargne, le tout à la date du 9 octobre 1944;

b) les avoirs en titres belges ou étrangers, les avoirs en or et en monnaies étrangères, les biens situés à l'étranger et les valeurs sur l'étranger qui, en exécution des arrêtés-lois du 6 octobre 1944, ont été déclarés être la propriété du contribuable ou avoir été remis par lui au déclarant;

c) les sommes affectées directement ou indirectement à l'acquisition, à la constitution et à la transformation de biens mobiliers et immobiliers, les placements de quelque nature et sous quelque forme que ce soit, les paiements de dettes dénotant un accroissement d'avoir, les dépôts ainsi que les versements quelconques et notamment les versements ayant pour objet des engagements dont l'exécution dépend de la durée de la vie humaine, même si le bénéficiaire du contrat n'est pas la personne qui a opéré le verse-

b) de baten van alle winstgevende bezigheden met nijverheids-, handels- of landbouwkarakter;

c) de andere in artikel 25, § 1, 3^o, van de samengeschaelde wetten bedoelde baten, die niet werden opgenomen in de jaarlijksche aangifte in de inkomstenbelastingen of die niet werden aangeslagen vóór 1 Januari 1945 door de schuld van den belastingplichtige, behalve indien hij het bewijs levert, dat deze baten hun oorsprong niet vinden in den oorlog en de bezetting;

d) alle bezoldigingen, commissieloonen of gratificatiën, alle uit eender welken hoofde getrokken voordeelen in specie of in natura bedoeld bij artikel 25, § 1, 2^o van de samengeschaelde wetten en die niet werden opgenomen in de jaarlijksche aangifte in de inkomstenbelastingen of die niet werden aangeslagen vóór 1 Januari 1945 door de schuld van den belastingplichtige, behalve indien hij het bewijs levert dat deze baten hun oorsprong niet vinden in den oorlog of de bezetting;

e) alle bezoldigingen, commissieloonen of gratificatiën, alle uit eender welken hoofde getrokken voordeelen in specie of in natura door personen met uitzondering van deze bedoeld bij artikel 25, § 1, 2^o van genoemde samengeschaelde wetten alsmede alle winsten of baten gehaald uit toevallige of bijkomstige operatiën met nijverheids-, handels- of landbouwkarakter;

f) de winsten voortkomend van verrichtingen inzake spel, met uitzondering van de geautoriseerde loterijen, waaraan de belastingplichtige gedurende het belastbaar tijdperk heeft meegedaan.

§ 2. — De verschillende elementen, opgenoemd in § 1 als aan de extra-belasting onderhevig, worden onder de woorden « belastbare inkomsten » aangeduid in onderstaande bepalingen.

§ 3. — Met betrekking tot de natuurlijke of rechtspersonen die aan de extra-belasting onderhevig zijn, worden geacht voort te komen van belastbare inkomsten :

a) de activa in muntstukken en bankbiljetten, het te goed op postrekening, de deposito's in banken, kredietinrichtingen en spaarkassen, alles op datum van 9 October 1944;

b) de activa in Belgische of vreemde effecten, de activa in goud en in buitenlandsche munt, de in het buitenland gelegen goederen en de waarden op het buitenland die, ter voldoening aan de besluitwetten van 6 October 1944, werden aangegeven als eigendom van den belasting-schuldige of als zijnde door hem aan den aangever overhandigd;

c) de sommen rechtstreeks of onrechtstreeks aangewend tot het aankopen, den aanleg en de transformatie van roerende en onroerende goederen, de beleggingen van om 't even welken aard en onder eender welken vorm, de betalingen van schulden die op een vermogensaccres wijzen, de deposito's alsmede om 't even welke stortingen en inzonderheid de stortingen in verband met verbintenissen waarvan de uitvoering van den duur van het menschenleven afhangt, zelfs indien de contractbegunstigde niet

ment et pour autant que le total des contrats conclus en faveur d'une même personne dépasse 50.000 francs.

L'intéressé est admis à renverser cette présomption en apportant la preuve, soit que ces opérations ont été faites à titre de remploi ou au moyen de sommes empruntées, soit que ces opérations n'ont pas été faites ou que les avoirs n'ont pas été constitués au moyen de revenus indiqués à l'article 1^{er}, soit que des avoirs ont été réalisés pendant la période imposable pour faire face à des pertes professionnelles subies pendant cette période.

Si des éléments de preuve produits sont reconnus exacts, les frais que l'Administration aurait exposés pour vérifier ces éléments à l'étranger, sont mis à la charge du redevable et ils sont recouvrés comme accessoires de l'impôt lui-même.

§ 4. — Lorsque des accroissements d'avoirs proviennent de succession, don ou legs, le montant en est envisagé, le cas échéant, pour fixer les revenus imposables du de cujus ou du donateur. Si, dans ce cas, l'impôt extraordinaire est dû, celui qui a bénéficié de la succession, du don ou du legs de même que ses héritiers ou ayants droit sont tenus, jusqu'à concurrence du montant recueilli, au paiement de la partie de l'impôt afférente proportionnellement au montant de leur part héréditaire, du don ou du legs et peuvent être poursuivis comme débiteurs directs de l'impôt.

§ 5. — Lorsque le donateur n'est pas connu au moment de l'établissement de l'impôt extraordinaire, celui-ci est établi au nom de la personne qui a bénéficié du don ou, en cas de décès, de la manière prescrite par l'article 11, § 2.

§ 6. — En cas d'existence d'un contrat d'assurance ou en cas de constitution de rente viagère, l'assureur ou le débiteur de la rente est tenu, à défaut de paiement de l'impôt extraordinaire, de remettre à l'Administration la valeur de rachat du contrat relatif à l'assurance ou à la constitution de la rente viagère; le cas échéant, l'assureur ou le débiteur de la rente peut être poursuivi comme débiteur direct de l'impôt.

ART. 3.

§ 1^{er}. — A défaut pour le redevable de l'impôt extraordinaire de prouver que les titres visés à l'article 2, § 3, litt. b), étaient sa propriété avant le 10 mai 1940 ou de fournir la preuve du prix payé pour leur acquisition postérieurement à cette date, ces titres sont réputés avoir été achetés pour un prix correspondant, pour les valeurs cotées au prix-courant publié mensuellement au *Moniteur*, à la

de la personne is die de storting heeft gedaan en voor zoover het totaalbedrag van de contracten gesloten ten bate van eenzelfden persoon 50.000 frank overschrijdt.

De betrokkene mag dit vermoeden te niet doen door er te laten van blijken, hetzij dat die verrichtingen bij wijze van wederbelegging of door middel van te leen genomen sommen werden gedaan, hetzij dat die verrichtingen niet werden gedaan of dat de activa niet werden aangelegd door middel van in artikel 1 aangeduide inkomsten, hetzij dat activa gedurende het belastbaar tijdperk te gelde gemaakt werden ter bestrijding van bedrijfsverliezen geleden gedurende dit tijdperk.

Worden de ingebrachte bewijskrachtige gegevens onjuist bevonden, dan worden de kosten, welke de Administratie zou hebben gedragen om deze gegevens in het buitenland te verifiëren, den belastingplichtige ten laste gelegd en worden zij als bijkomstigheden van de belasting zelf ingevorderd.

§ 4. — Wanneer accressen van vermogen voortkomen van successie, schenking of legaat, wordt het bedrag er van desvoorkomend in beschouwing genomen om de belastbare inkomsten van den de cujus of den schenker te bepalen. Indien, in dat geval, de extra-belasting verschuldigd is, zijn degene die de successie, de schenking of het legaat genoten heeft, alsmede zijn erfgenamen of rechthebbers gehouden, naar rata van het verkregen bedrag, tot betaling van het belastinggedeelte dat proportioneel verband houdt met het bedrag van hun erfdeel, van de schenking of van het legaat, en kunnen zij worden vervolgd als rechtstreeksche schuldenaar van de belasting.

§ 5. — Is de schenker niet gekend bij het vestigen van de extra-belasting, dan wordt deze gevestigd ten name van den persoon die de schenking genoten heeft, of, in geval van overlijden, op de bij artikel 11, § 2 voorgeschreven wijze.

§ 6. — Bestaat er een verzekeringscontract of werd er een lijfrente gevestigd, dan is de verzekeraar of de rente-debiteur ertoe gehouden, bij wanbetaling van de extra-belasting, de afkoopwaarde van het contract betreffende de verzekering of de lijfrentevervestiging aan de Administratie af te dragen; in voorkomend geval kan de verzekeraar of de rente-debiteur vervolgd worden als rechtstreeksche schuldenaar van de belasting.

ART. 3.

§ 1. — Blijft degene die de extra-belasting verschuldigd is in gebreke te bewijzen dat de in artikel 2, § 3, litt. b) bedoelde effecten zijn eigendom waren vóór 10 Mei 1940 of blijft hij in gebreke het bewijs voor te leggen van den prijs betaald voor hun aankoop na dien datum, dan worden deze effecten geacht aangekocht te zijn geweest tegen een prijs overeenstemmend, voor de waarden genoteerd

moyenne des cours résultant des prix-courants publiés pendant la période de janvier à août 1944 inclusivement et, pour les valeurs non cotées au dit prix-courant, à la moyenne des cours pratiqués pendant cette même période.

§ 2. — *La personne physique redevable de l'impôt extraordinaire est, sauf éléments justificatifs produits par elle, réputée avoir possédé au 10 mai 1940 :*

1° un avoir en billets de la Banque Nationale de Belgique et autres signes monétaires belges, correspondant pour l'un des exercices 1938 à 1940, à la moitié du revenu global net qui a servi de base ou qui, à défaut d'exonération légale, aurait servi de base à l'impôt complémentaire personnel. *Cet avoir présumé est fixé au minimum de 25.000 francs et limité à un maximum de 100.000 francs.*

Le dit revenu global net est augmenté :

a) de 15 p. c. du revenu professionnel imposable pour la partie n'excédant pas 100.000 francs;

b) des revenus des actions privilégiées de la Société Nationale des Chemins de fer belges, des obligations de la Dette belge 4 p. c. unifiée, des obligations à lots 1932 et 1933 et des obligations de la Dette Coloniale 4 p. c. 1936 que l'assujetti démontre avoir recueillis au cours de l'une des années 1937, 1938 ou 1939;

c) pour les entreprises agricoles, un fonds de roulement qui sera fixé par arrêté royal contresigné par les ministres des Finances et de l'Agriculture, avec minimum de 25.000 francs.

2° Un avoir en actions et obligations au porteur émises par les sociétés, collectivités et organismes belges ou étrangers, égal à 50 fois le montant des revenus d'actions et d'obligations compris dans la déclaration aux impôts sur les revenus pour l'un des exercices 1938 à 1940, augmenté du montant des revenus visés au littéra b) du 1° qui précède.

ART. 4.

§ 1^{er}. — Est considérée comme bénéfice exceptionnel dans le sens de l'article 1^{er}, la partie de l'ensemble des revenus imposables obtenus pendant la période imposable, qui dépasse l'ensemble :

a) soit des revenus, bénéfices et profits de l'espèce qui au cours des cinq années ou exercices qui précèdent immédiatement la période imposable, ont été déclarés ou imposés pendant un laps de temps égal à la période d'activité imposable;

in de maandelijksche in het *Staatsblad* gepubliceerde prijs-courant, met het gemiddelde van de koersen blijkend uit de prijscouranten bekendgemaakt gedurende de periode van Januari tot Augustus 1944 inclus en wat de niet in bewuste prijscourant genoteerde waarden betreft, met het gemiddelde van de gedurende dezelfde periode geldende koersen.

§ 2. — *De natuurlijke persoon die de extra-belasting verschuldigd is, wordt, behoudens door hem voorgelegde rechtvaardigende elementen, geacht op 10 Mei 1940 te hebben bezeten :*

1° een activa in biljetten van de Nationale Bank van België en andere Belgische muntteekenen overeenstemmend, voor één der dienstjaren 1938 tot 1940, met de helft van het netto globaal inkomen dat tot grondslag heeft gediend of dat, bij ontstentenis van wettelijke vrijstelling, tot grondslag zou hebben gediend van de aanvullende personeele belasting. Dit vermoed activa is vastgesteld op een minimum van 25.000 frank en beperkt tot een maximum van 100.000 frank.

Het gemeld netto globaal inkomen wordt vermeerderd met :

a) 15 t. h. van het belastbaar bedrijfsinkomen voor het gedeelte dat 100.000 fr. niet te boven gaat;

b) de opbrengsten van de preferente aandelen der Nationale Maatschappij van Belgische Spoorwegen, van de obligatiën der Geunifieerde Belgische 4 pct. Schuld, van de lotenobligatiën 1932 en 1933 en van de obligatiën van de Koloniale Schuld 4 pct. 1936, welke het belastingsubject bewijst te hebben verkregen gedurende één der jaren 1937, 1938 of 1939;

c) voor de landbouwbedrijven, een bedrijfskapitaal dat bij een door de Ministers van Financiën en van Landbouw mede de ondertekenen Koninklijk besluit zal worden bepaald, met een minimum van 25.000 frank.

2° een activa in actiën en obligatiën aan toonder door de Belgische of buitenlandsche vennootschappen, lichamen en organismen uitgegeven, gelijk aan 50 maal het bedrag van de inkomsten van de aandelen en obligatiën begrepen in de aangifte in de inkomstenbelastingen over één der dienstjaren 1938 tot 1940, vermeerderd met het bedrag van de in littera b) van vorenstaand 1° bedoelde opbrengsten.

ART. 4.

§ 1. — Wordt als exceptioneele winst in den zin van artikel 1 beschouwd, het gedeelte van de gezamenlijke, gedurende het belastbaar tijdperk behaalde belastbare inkomsten, dat hooger gaat dan het totaalbedrag :

a) hetzij van de inkomsten, winsten en baten van dien aard die in den loop van de vlak vóór het belastbaar tijdperk vallende vijf jaren of boekjaren werden aangegeven of aangeslagen over een tijdsbestek gelijk aan het belastbaar activiteitstijdperk;

b) soit des montants indiqués à l'article 5, §§ 3 à 5, également calculés pour une période antérieure d'égale durée comme il est indiqué au littéra a).

La dite période antérieure est dénommée « période de référence » dans les dispositions qui suivent.

§ 2. — Pour la détermination des bénéfices de la période de référence; les éléments d'une partie d'année ou d'exercice sont calculés par mois suivant la méthode proportionnelle.

§ 3. — Le mois commencé est compté pour un mois entier.

§ 4. — En ce qui concerne les sociétés en nom collectif, les sociétés en commandite simple et les sociétés de personnes à responsabilité limitée, les éléments à comparer sont, tant pour la période de référence que pour la période imposable, les bénéfices diminués des revenus attribués aux associés, gérants et autres personnes visées à l'article 2, § 1^{er}, litt. a).

§ 5. — Les éléments à comparer pour les sociétés autres que celles prévues au § 4 et qui possèdent la personnalité juridique, sont les bénéfices, dividendes compris, ainsi que les rémunérations allouées aux personnes énumérées à l'article 25, § 1^{er}, 2^e, litt. b) des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, même si ces personnes ont, pendant la période imposable, perdu cette qualité mais sont restées au service de la société.

ART. 5.

§ 1^{er}. — Le redevable qui a exercé une activité professionnelle pendant la période de référence, mais n'a pas exercé son activité pendant la totalité de la période imposable, peut porter en déduction le montant des revenus, bénéfices et profits obtenus au cours d'années ou d'exercices sociaux différents, à déterminer à son choix pendant la période de référence. Le choix doit être fait lors de la déclaration.

§ 2. — Lorsque l'activité professionnelle au cours de la période de référence, a été exercée pendant moins de cinq années ou exercices sociaux, le redevable peut déduire outre les éléments afférents à ces années ou exercices sociaux, autant de fois les éléments de l'année ou de l'exercice de son choix qu'il manque d'années ou d'exercices pour compléter la période à envisager.

§ 3. — Le redevable peut, s'il le préfère, demander une déduction égale, pour douze mois, à 6 p. c. du capital social réellement libéré restant à rembourser ainsi que des réserves tels qu'ils existent au 1^{er} janvier 1940 ou au début de l'exercice social clôturé en 1940; le capital est éventuellement multiplié par les coefficients mentionnés à l'arti-

b) hetzij van de in artikel 5, §§ 3 tot 5 aangeduide bedragen, eveneens berekend over een vroeger tijdperk van gelijken duur zooals aangeduid in littera a).

Bewust vroeger tijdperk wordt referentietijdperk genoemd in onderstaande bepalingen.

§ 2. — Bij het bepalen van de winsten over het referentietijdperk worden de elementen van een jaargedeelte of dienstjaargedeelte per maand berekend naar de evenredigheidsmethode.

§ 3. — Een begonnen maand telt voor een geheele maand.

§ 4. — Met betrekking tot de vennootschappen onder gemeenschappelijke naam, de vennootschappen bij wijze van eenvoudige geldschieting en de personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, zijn de te vergelijken elementen, zoowel voor het referentietijdperk als voor het belastbaar tijdperk, de winsten verminderd met de inkomsten toegekend aan de vennoten, zaakvoerders en andere personen bedoeld in artikel 2, § 1, litt. a).

§ 5. — De elementen te vergelijken voor de vennootschappen met uitzondering van die voorzien in § 4 en die rechtspersoonlijkheid bezitten, zijn de winsten, inclusief de dividenden, alsmede de bezoldigingen toegekend aan de in artikel 25, § 1, 2^e, littera b) van de inkomstenbelastingwetten, opgenoemde personen; zelfs indien deze personen, gedurende het belastbaar tijdperk, deze hoedanigheid hebben verloren maar in dienst van de vennootschap zijn gebleven.

ART. 5.

§ 1. — De belastingplichtige die gedurende het referentietijdperk een bedrijfsactiviteit heeft uitgeoefend zonder zijn activiteit gedurende gansch het belastbaar tijdperk te hebben uitgeoefend, mag in mindering brengen het bedrag van de inkomsten, winsten en baten behaald in den loop van verschillende kalenderjaren of boekjaren, door hem naar keuze te bepalen over het referentietijdperk. De keuze dient gedaan bij de aangifte.

§ 2. — Wanneer de bedrijfsactiviteit in den loop van het referentietijdperk werd uitgeoefend gedurende minder dan vijf kalenderjaren of boekjaren, mag de belastingsschuldige, benevens de elementen in verband met die kalenderjaren of boekjaren, zooveel maal de elementen van het kalenderjaar of van het boekjaar van zijn keuze aftrekken als er kalenderjaren of boekjaren ontbreken om het in beschouwing te nemen tijdperk aan te vullen.

§ 3. — De belastingplichtige mag, indien hij zulks verkiest, een aftrek vragen die gelijk is, voor twaalf maanden, aan 6 t. h. van het werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal dat nog terug te betalen blijft alsmede van de reserves zooals die bestaan op 1 Januari 1940 of bij het begin van het in 1940 afgesloten boekjaar; het kapitaal wordt even-

cle 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 ou à l'article 86, § 1^{er}, des dites lois coordonnées.

Dans les sociétés en nom collectif, les sociétés en commandite simple et les sociétés de personnes à responsabilité limitée, le capital investi, tel qu'il est défini à l'alinéa qui précède, peut être invoqué par chaque associé à concurrence de ses apports; le solde éventuel du capital et les réserves sont comptés à la société.

§ 4. — Le redevable qui n'a exercé aucune activité professionnelle pendant la période de référence peut opérer une déduction égale, pour douze mois, à 6 p. c. du capital qu'il a lui-même investi au moment où son activité a pris cours.

§ 5. — Sauf ce qui est prévu au § 6, le minimum déductible est de 5.000 francs par mois d'activité pendant la période imposable.

Il est déduit en outre pour les personnes physiques une somme de 6.000 francs par année de la période imposable pour chaque enfant à charge au 1^{er} janvier de chaque année de cette période.

§ 6. — Aucune des déductions prévues aux articles 4 et 5 n'est accordée :

a) sur les revenus, bénéfices et profits visés à l'article 2, § 1^{er}, qui n'ont pas été portés dans la déclaration annuelle aux impôts sur les revenus ou qui n'ont pas été imposés avant le 1^{er} janvier 1945 par le fait de l'assujetti;

b) sur les accroissements indiqués à l'article 2, § 5.

Toutefois, lorsque les revenus, bénéfices et profits dissimulés visés au littéra a) de l'alinéa qui précède sont déclarés au plus tard deux mois après la promulgation de la présente loi, toutes les déductions prévues peuvent être accordées aux intéressés mais, dans ce cas, l'ensemble de leurs bénéfices, revenus et profits de la période imposable est pris comme base de calcul pour l'application de l'impôt extraordinaire.

ART. 6.

§ 1^{er}. — Afin de faciliter la reconstitution ultérieure des stocks qui existaient avant la guerre, le montant des bénéfices imposables est réduit à concurrence d'une somme égale à l'excédent du montant sub littéra b) sur celui indiqué au littéra a) ci-dessous :

a) Valeur des matières premières, produits et marchandises faisant l'objet des entreprises industrielles, commer-

ciel vermenigvuldigd met de in artikel 15, § 2 der samengeschatelde inkomstenbelastingwetten vermelde coëfficiënten. Worden uit het kapitaal en de reserves uitgesloten, de sommen die overeenstemmen met waardevermeerderingen uit herschatting bedoeld in artikel 26, § 2, 4°, laatste alinea, in artikel 27, § 2bis of in artikel 86, § 1 van bedoelde samengeschatelde wetten.

In de vennootschappen onder gemeenschappelijke naam, de vennootschappen bij wijze van eenvoudige geldschieting en de personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, mag het belegd kapitaal, zooals het in voorgaand alinea bepaald werd, door ieder vennoot tot het beloop van zijn bijdragen worden ingeroepen; het eventueel saldo van het kapitaal en de reserves worden aan de vennootschap aangerekend.

§ 4. — De belastingplichtige die gedurende het referentietijdperk geen bedrijfsactiviteit heeft uitgeoefend, mag een som aftrekken, welke voor 12 maand gelijk is aan 6 t. h. van het kapitaal dat hij zelf heeft belegd op het oogenblik dat zijn bedrijvigheid is aangevangen.

§ 5. — Behoudens hetgeen voorzien wordt in § 6, is het aftrekbaar minimum 5.000 fr. per maand activiteit gedurende het belastbaar tijdperk.

Daarenboven wordt, voor de natuurlijke personen een som van 6.000 frank afgetrokken per jaar van het belastbaar tijdperk en per kind ten laste op 1 Januari van elk jaar van dit tijdperk.

§ 6. — Geen van de bij artikelen 4 en 5 voorziene aftrekkingen wordt toegestaan :

a) op de inkomsten, winsten en baten bedoeld bij artikel 2, § 1, die niet werden aangegeven in de jaarlijksche aangifte in de inkomstenbelastingen of die niet werden belast vóór 1 Januari 1945, door de schuld van den belastingplichtige;

b) op de in artikel 2, § 5, aangeduide accessen.

Wanneer de in littera a) van vorenstaand alinea bedoelde verzwegen inkomsten, winsten en baten nochtans worden aangegeven ten laatste twee maand na de afkondiging van de huidige wet, mogen alle aftrekkingen aan de betrokkenen worden toegestaan, maar in dit geval zullen hun gezamenlijke winsten, inkomsten en baten van het belastbaar tijdperk als berekeningsgrondslag worden genomen voor de toepassing van de extra-belasting.

ART. 6.

§ 1. — Ten einde een lateren wederaanleg van de vóór den oorlog bestaande stocks te vergemakkelijken, wordt het bedrag der belastbare winsten verminderd met een bedrag gelijk aan het excédent van het bedrag sub litt. b) op dit aangeduid onder litt. a) hiernavolgend :

a) Waarde der grondstoffen, producten en goederen die het voorwerp uitmaken van de industriele, handels- of

ciales ou agricoles du redevable tels que ces éléments existent soit au dernier inventaire dressé avant le 10 mai 1940, soit au premier inventaire dressé par l'entreprise, s'il s'agit d'entreprises dont la première période d'imposition aux impôts sur les revenus, bien que commencée avant cette date, n'a pris fin que postérieurement au 10 mai 1940; à défaut de l'inventaire ci-dessus, le redevable pourra, à charge d'en apporter la preuve par toutes voies de droit, présomptions comprises, établir la consistance des matières premières, produits ou marchandises qu'il avait au 9 mai 1940.

b) Valeur totale des éléments repris à l'inventaire visé au littéra a), corrigée par l'application du coefficient 1,60 à la partie des dits éléments réalisée à la fin de la période imposable.

§ 2. — L'excédent ainsi immunisé de l'impôt extraordinaire est porté dans les comptes sous la dénomination « provision pour maintien des stocks ».

§ 3. — Lorsque la provision pour maintien des stocks n'a pas reçu son affectation, au plus tard le 31 décembre 1947, lorsque cette provision a fait l'objet d'autres prélèvements sous quelque forme que ce soit ou d'une distribution ainsi qu'en cas de cession de l'entreprise ou de décès du redevable, l'impôt extraordinaire est immédiatement établi sur le montant intégral de la provision et ce montant est, pour la cotisation du même redevable à la taxe professionnelle, à la contribution nationale de crise et à l'impôt complémentaire personnel, porté en déduction des revenus professionnels de l'année du prélèvement ou de la distribution, de la cession ou de la cessation de l'entreprise ou du décès du redevable.

Toutefois, lorsqu'après décès du redevable, cession ou cessation de l'entreprise, celle-ci est continuée ou reprise, dans les conditions précisées au § 2 de l'article 8, l'impôt extraordinaire n'est établi que si la provision n'a pas reçu son affectation dans le délai fixé ou lorsqu'il est procédé à un prélèvement sur la provision ou à une distribution de celle-ci et ce à charge de la personne qui continue l'entreprise.

ART. 7.

Lorsqu'un redevable de l'impôt extraordinaire n'a pas été cotisé au titre des impôts sur les revenus et à la contribution nationale de crise pour les exercices 1940 à 1944 en raison d'un montant égal à l'ensemble des revenus, bénéfices et profits obtenus pendant la période de référence qui sont déduits par application des articles 4 et 5, des impositions complémentaires pour lesdits exercices peuvent être établies nonobstant l'expiration des délais fixés à l'article 74 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et ce aussi longtemps que l'impôt extraordinaire peut être valablement établi. Lorsque les impositions com-

landbouwbedrijven van den belastingplichtige, zooals deze elementen bestaan, hetzij in den laatsten inventaris opgemaakt vóór 10 Mei 1940, hetzij in den eersten door de onderneming opgemaakte inventaris, indien het gaat om ondernemingen waarvan het eerste tijdperk van aanslag in de inkomstenbelastingen alhoewel vóór dezen datum begonnen, slechts na 10 Mei 1940 eindigde; bij gebrek aan den hoogerbedoelden inventaris, kan de belastingplichtige, mits daarvan het bewijs te leveren door alle rechtsmiddelen, met inbegrip van vermoedens, den omvang bepalen van de op 9 Mei 1940 in zijn bezit zijnde grondstoffen, producten en goederen.

b) Totale waarde der elementen opgenomen in den bij litt. a) bedoelden inventaris, verbeterd door toepassing van coëfficiënt 1.60 op het gedeelte van bedoelde elementen dat op het einde van het belastbaar tijdperk werd gerealiseerd.

§ 2. — Het aldus van de extra-belasting vrijgesteld excédent wordt in de rekeningen gebracht onder de benaming: « provisie tot instandhouding van de stocks ».

§ 3. — Wanneer de provisie tot instandhouding van de stocks zijn bestemming niet heeft bekomen, ten laatste op 31 December 1947, wanneer deze provisie, onder welken vorm ook, het voorwerp is geweest van andere afnemingen of van een verdeling, alsook bij cessie van de onderneming of overlijden van den belastingplichtige, wordt de extra-belasting onmiddellijk geheven op het integraal bedrag van de provisie en wordt dit bedrag voor den aanslag van denzelfden belastingplichtige in de bedrijfsbelasting, de nationale crisisbelasting en de aanvullende personele belasting, in mindering gebracht van de bedrijfsinkomsten van het jaar van de afneming of van de verdeling, van de cessie of de uitscheiding van bedrijf of van het overlijden van den belastingplichtige.

Wanneer de onderneming nochtans, na het overlijden van den belastingplichtige, de cessie of de uitscheiding van bedrijf wordt voortgezet of hervat onder de bij § 2 van artikel 8 aangegeven voorwaarden, wordt de extra-belasting slechts geheven indien de provisie niet binnen den vastgestellten termijn haar bestemming heeft bekomen of wanneer een afneming of een verdeling van dezelve wordt gedaan en dit ten laste van den persoon die de onderneming voortzet.

ART. 7.

Wanneer een voor extra-belasting in aanmerking komende belastingplichtige over de dienstjaren 1940 tot 1944 niet werd aangeslagen in de inkomstenbelastingen en de nationale crisisbelasting voor een bedrag gelijk aan de gezamenlijke gedurende het referentietijdperk behaalde inkomsten, winsten en baten, welke bij toepassing van artikelen 4 en 5 worden afgetrokken, mogen aanvullende aanslagen voor bewuste dienstjaren worden gevestigd niet-tegenstaande het verstrijken van de bij artikel 74 van de samengeschiedelde inkomstenbelastingwetten vastgestelde termijnen, en zulks zoolang de extra-belasting geldig kan

plémentaires sont établies après l'expiration des dits délais, il n'y a pas lieu à application d'accroissements, ni d'amendes.

ART. 8.

§ 1^{er}. — Il ne peut être tenu compte, pour déterminer les revenus déductibles obtenus pendant la période de référence, des rectifications de revenus qui auraient été faites spontanément par l'intéressé après le 15 novembre 1939.

§ 2. — La personne qui, pendant la période de référence ou pendant la période imposable, continue une entreprise ou l'exerce, après reprise, est admise à porter en déduction le bénéfice de la période de référence comme si l'entreprise n'avait pas changé de titulaire, à la condition que les mêmes éléments d'activité soient mis en œuvre et *de déduire du bénéfice de la période de référence l'équivalent des charges financières ou autres qui ne grevaient pas l'ancienne exploitation.*

ART. 9.

Des bénéfices à prendre pour base afin de déterminer l'excédent taxable ne peuvent être déduits :

a) ni les bénéfices réalisés à l'étranger, exemptés de la taxe professionnelle en vertu d'une convention internationale;

b) ni la moitié des bénéfices exemptés de la taxe professionnelle par application de l'article 27, § 2, 5^e, dernier alinéa, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et employés notamment à la construction d'habitations ouvrières;

c) ni les pertes professionnelles visées à l'article 32, § 1^{er}, 2^e alinéa, des mêmes lois coordonnées et dont il a été tenu compte pour fixer les bénéfices imposables de la période de référence;

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

Toutefois, pourront être déduites les créances douteuses amorties en exemption d'impôt pendant la période de référence et qui furent payées pendant la période imposable.

ART. 10.

§ 1^{er}. — L'impôt extraordinaire est appliqué sur la partie des revenus, bénéfices et profits qui dépasse, pour la période imposable, la quotité fixée à l'article 4. Toutefois, le bénéfice imposable est diminué des revenus soumis à l'impôt spécial sur les bénéfices résultant de fournitures et prestations à l'ennemi.

worden gevestigd. Wanneer de aanvullende aanslagen na het verstrijken van bewuste termijnen worden gevestigd, dienen er noch verhoogingen, noch geldboeten toegepast.

ART. 8.

§ 1. — Om de tijdens het referentietijdperk bekomen aftrekbare inkomsten te bepalen, kan geen rekening worden gehouden met de inkomstenwijzigingen welke door den betrokkene na 15 November 1939 spontaan werden gedaan.

§ 2. — De persoon die, gedurende het referentietijdperk of het belastbaar tijdperk, een onderneming voortzet of deze, na overneming, drijft, mag de winst van het referentietijdperk in aftrek brengen alsof de onderneming niet van titularis veranderd ware, onder de voorwaarde dat dezelfde activiteitsbestanddeelen in werking worden gebracht en *dat van de winst van het referentietijdperk de evenwaarde wordt afgetrokken van de financiële of andere lasten die de vroegere exploitatie niet bezwaarden.*

ART. 9.

Mogen niet worden afgetrokken van de winsten welke voor het bepalen van het belastbaar excédent als grondslag dienen genomen :

a) noch de in het buitenland behaalde winsten welke krachtens een internationale overeenkomst vrij van bedrijfsbelasting zijn;

b) noch de helft van de winsten vrijgesteld van bedrijfsbelasting bij toepassing van artikel 27, § 2, 5^e, laatste alinea van de samengeschatte inkomstenbelastingwetten en aangewend namelijk tot het bouwen van arbeiderswoningen;

c) noch de bedrijfsverliezen bedoeld bij artikel 32, § 1, 2^e alinea van dezelfde samengeschatte wetten en waarmee rekening werd gehouden om de belastbare winsten van het referentietijdperk te bepalen;

d) noch de reeds belaste inkomsten, vermeld in artikel 52 van dezelfde samengeschatte wetten.

Mogen, evenwel, worden afgetrokken de twijfelachtige schuldvorderingen afgelost, onder vrijstelling van belasting gedurende het referentietijdperk en die werden betaald gedurende het belastbaar tijdperk.

ART. 10.

§ 1. — De extra-belasting wordt toegepast op het deel der inkomsten, winsten en baten dat, voor het belastbaar tijdperk, het bij artikel 4 bepaalde quatum overschrijdt. De belastbare winst wordt evenwel verminderd met de inkomsten vatbaar voor de speciale belasting op de winsten uit leveringen en prestaties aan den vijand.

Le taux est de :

70 p. c.	sur la partie du montant taxable	inférieure à 100.000 fr.;
80 p. c.		variant de 100.000 à 200.000 francs exclusivement;
90 p. c.		variant de 200.000 à 1 mil- lion exclusivement;
95 p. c.		atteignant 1 million et plus.

§ 2. — Il est ajouté 20 p. c. aux taux prévus au § 1^{er} sur la partie du montant taxable qui dépasse le chiffre déclaré par le redevable, sans que cependant le taux applicable par tranche puisse dépasser 100 p. c.

§ 3. — Il n'est consenti sur l'impôt extraordinaire aucune réduction pour personne à charge.

ART. 11.

§ 1^{er}. — Sauf ce qui est stipulé à l'article 2, § 5, et à l'article 35, § 2, des lois coordonnées, l'impôt extraordinaire est établi à charge de ceux qui ont réalisé ou obtenu les revenus, bénéfices et profits imposables.

§ 2. — En cas de décès, les cotisations sont établies conformément aux dispositions de l'article 38 de l'arrêté royal du 22 septembre 1937.

§ 3. — En ce qui concerne les redevables possédant la personnalité juridique, l'impôt extraordinaire est établi à charge de la personne juridique elle-même sur la base du total des revenus déterminés conformément aux dispositions de l'article 4, §§ 4 et 5, de la présente loi.

Lorsque des personnes morales ont été dissoutes pendant la période imposable, mais avant l'établissement de l'impôt extraordinaire, les bénéfices qu'elles ont réalisés pendant cette période sont imposés dans le chef de ceux à qui ils ont été attribués.

ART. 12.

L'impôt extraordinaire ne peut être porté en déduction comme charge professionnelle.

ART. 13.

§ 1^{er}. — L'impôt extraordinaire 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. — Les impôts cédulaires, la contribution nationale de crise, l'impôt complémentaire personnel ainsi que l'impôt spécial perçu en vertu de la loi du 10 janvier 1940 qui sont payés et définitivement acquis au Trésor, sont

De aanslagvoet bedraagt :

70 t. h.	op het deel van het belastbaar bedrag	beneden 100.000 fr.;
80 t. h.		van 100.000 tot exclusief 200.000 fr.;
90 t. h.		van 200.000 tot exclusief 1.000.000 fr.;
95 t. h.		van 1.000.000 fr. en meer.

§ 2. — Er wordt 20 t. h. gevoegd bij de in § 1 voorziene aanslagvoeten op het deel van het belastbaar bedrag boven het door den belastingplichtige aangegeven cijfer zonder dat nochtans de per schijf toepasselijke aanslagvoet 100 t. h. mag te boven gaan.

§ 3. — Op de extra-belasting wordt geen vermindering uit hoofde van personen ten laste toegestaan.

ART. 11.

§ 1. — Behoudens hetgeen bij artikel 2, § 5, en bij artikel 35, § 2, der *samengeschaelde wetten* wordt bepaald, wordt de extra-belasting gevestigd ten laste van diegenen die de belastbare inkomsten, winsten of baten hebben behaald of verkregen.

§ 2. — Bij overlijden worden de aanslagen gevestigd overeenkomstig de bepalingen van artikel 38 van het Koninklijk besluit van 22 September 1937.

§ 3. — Voor de belastingplichtigen die rechtspersoonlijkheid bezitten, wordt de extra-belasting gevestigd ten laste van den rechtspersoon zelf op grondslag van het totaal der inkomsten omschreven in de bepalingen van artikel 4, §§ 4 en 5 van deze wet.

Wanneer rechtspersonen werden ontbonden gedurende het belastbaar tijdperk, doch vóór de vestiging van de extra-belasting, worden de gedurende dit tijdperk door deze personen behaalde winsten belast in hoofde van degenen aan wie ze werden toegekend.

ART. 12.

De extra-belasting mag niet als bedrijfslast in mindering worden gebracht.

ART. 13.

§ 1. — De extra-belasting wordt uitsluitend ten behoeve van den Staat geheven. De provinciën en de gemeenten mogen op deze belasting noch opcentimes, noch eenige andere gelijkaardige belasting vestigen.

§ 2. — De cedulaire belastingen, de nationale crisisbelasting, de aanvullende personeele belasting, alsmede de krachtens de wet van 10 Januari 1940 geheven bijzondere belasting, die betaald zijn en definitief aan de Schatkist

éventuellement remboursés ou déduits de l'impôt extraordinaire établi en vertu de la présente loi, dans une mesure proportionnelle aux bénéfices qui sont frappés à la fois par ce dernier impôt et par les autres impôts déjà payés.

Les impôts à déduire comprennent tous additionnels mais non les accroissements, amendes et intérêts de retard. Ces impôts sont augmentés à concurrence du montant total des déductions accordées pour charges de famille.

§ 3. — Un arrêté royal fixera les modalités suivant lesquelles sera déterminé le montant des impôts qui, en vertu du § 2, seront à rembourser ou à déduire sur l'impôt extraordinaire pour cause de double imposition des mêmes revenus à charge d'un même redevable.

§ 4. — L'impôt extraordinaire afférent aux revenus impossibles réalisés et imposés à l'étranger est réduit de la somme que le redevable justifie avoir payée de façon définitive à l'étranger sur les mêmes revenus du chef d'un impôt analogue à celui établi par la présente loi.

La somme à déduire ne peut comporter que l'impôt proprement dit, à l'exclusion de tout accroissement, amendes, intérêts de retard et autres accessoires analogues.

ART 14.

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

Cette taxation est notifiée au redevable par pli recommandé à la poste; elle peut l'être même avant l'expiration du délai prévu à l'article 17; elle est exécutoire par provision.

Dans le délai de dix jours à compter du jour du dépôt à la poste du pli recommandé visé à l'alinéa précédent, le redevable peut faire opposition devant le président du tribunal de première instance siégeant en référé et statuant sans appel, aux fins d'obtenir qu'il soit sursis aux mesures d'exécution pour le recouvrement de tout ou partie de la taxation. Le président compétent est celui du domicile du redevable et si celui-ci n'a pas de domicile en Belgique, le président du tribunal de première instance de Bruxelles.

ART. 15.

L'impôt extraordinaire peut être établi en une ou plusieurs fois pendant dix ans à partir du 1^{er} janvier 1945 et

vervallen zijn, worden eventueel terugbetaald of afgetrokken van de krachtens deze wet gevestigde extra-belasting, in een mate in verhouding tot de inkomsten die tevens door laatstbedoelde belasting en door de andere reeds betaalde belastingen getroffen zijn.

De af te trekken belastingen omvatten alle opcentimes, doch niet de verhoogingen, geldboeten en verwijlinteresten. Deze belastingen worden opgevoerd naar rata van het totaal bedrag van de wegens gezinslasten toegestane verminderingen.

§ 3. — Een Koninklijk besluit zal de modaliteiten bepalen volgens welke het bedrag zal worden vastgesteld van de belastingen die krachtens § 2 zullen dienen terugbetaald of van de extra-belasting zullen dienen afgetrokken wegens dubbelen aanslag van dezelfde inkomsten ten laste van een en denzelfden belastingplichtige.

§ 4. — De extra-belasting verbonden aan de in het buitenland behaalde en aangeslagen belastbare inkomsten wordt verminderd met de som welke de belastingplichtige bewijst definitief op dezelfde inkomsten te hebben betaald uit hoofde van een belasting analoog met die gevestigd bij deze wet.

De af te trekken som mag slechts de eigenlijke belasting omvatten, met uitsluiting van alle verhoogingen, geldboeten, verwijlinteresten en andere gelijkaardige bijkomstigheden.

ART 14

Mochten er redenen bestaan om te vreezen dat de rechten van de Schatkist in gevaar worden gebracht, dan mag de Administratie de onmiddellijke betaling van de extra-belasting of het stellen van een zakelijke zekerheid gelijk aan het bedrag van de verschuldigde of vermoedelijke belasting vorderen; deze belasting maakt onmiddellijk het voorwerp uit van een conservatoiren aanslag.

Deze aanslag wordt den schatplichtige bij ter post aangeteekend schrijven beteekend; hij mag geschieden zelfs vóór het verstrijken van den bij artikel 17 voorzien termijn; hij is exécutoir bij provisie.

Binnen den termijn van tien dagen met ingang van den dag waarop het in de vorige alinea bedoeld aangeteekend schrijven ter post werd afgegeven, mag de belastingschuldige verzet doen bij den voorzitter der rechtbank van eersten aanleg zetelend in kort geding en uitspraak doende zonder beroep, ten einde te bekomen dat de uitvoeringsmaatregelen ter invordering van geheel of een deel van de taxatie zouden worden uitgesteld. De bevoegde voorzitter is die van de woonplaats van den belastingschuldige en, zoo deze geen woonplaats in België heeft, de voorzitter der Rechtbank van eersten aanleg te Brussel.

ART. 15.

De extra-belasting mag in éénmaal of in verschillende malen worden gevestigd gedurende 10 jaar met ingang

être recouvré pendant trente ans à partir de la date de l'exécutoire du rôle.

En ce qui concerne toutefois les accroissements d'avoirs acquis ou constitués en Belgique, la présomption prévue à l'article 2, § 3, n'est applicable que si l'administration fait état de ces accroissements vis-à-vis du redevable avant le 1^{er} janvier 1950.

ART. 16.

Pour établir le montant des bénéfices imposables, l'administration peut avoir recours, quel que soit le montant du litige, à tous les moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment.

L'administration peut, en ce qui concerne un contribuable déterminé, entendre des tiers, procéder à des enquêtes et requérir la production, dans le délai qu'elle fixe de tous renseignements de la part des personnes physiques ou morales, des administrations publiques et des établissements publics ou d'utilité publique, qui sont intervenus à un titre quelconque dans les opérations auxquelles ce contribuable a directement ou indirectement été mêlé.

L'administration peut également requérir les personnes, administrations ou établissements quels qu'ils soient de fournir, dans le délai qu'elle fixe, pour tout ou partie de leurs opérations ou activités, des renseignements portant sur tout ensemble de personnes, même non nominativement désignées, avec qui ils ont été directement ou indirectement en relations en raison de ces opérations ou activités.

Les renseignements visés aux deux alinéas qui précèdent peuvent également être demandés aux organismes indiqués à l'article 1^{er}, 3^e alinéa, de la loi du 28 juillet 1938.

ART. 17.

§ 1^{er}. — Tout assujetti à l'impôt extraordinaire est tenu de faire à l'Administration des Contributions directes une déclaration qui contient, outre tous les renseignements nécessaires à l'établissement de sa cotisation, les noms et adresses des personnes physiques ou morales avec lesquelles ou à l'intervention desquelles les opérations indiquées à l'article 2, §§ 3 à 6, ont été effectuées même si ces opérations ont été accomplies, traitées ou appliquées hors du pays.

§ 2. — Cette déclaration est faite au moyen d'un formulaire adressé par ladite administration aux redevables intéressés; ceux-ci sont tenus de renvoyer ce formulaire dans un délai de deux mois, dûment rempli et signé.

§ 3. — La déclaration est appuyée d'une copie certifiée exacte des comptes, bilans et autres pièces justificatives.

van 1 Januari 1945 en worden ingevorderd gedurende dertig jaren met ingang van den dag waarop zij ten ko-
hiere werd gebracht.

Met betrekking echter tot de in België verkregen of aangelegde vermogensaccessen, is het bij artikel 2, § 3, voorzien vermoeden slechts van toepassing, als de Administratie deze accessen tegen den belastingplichtige aanvoert vóór 1 Januari 1950.

ART. 16.

Tot bepaling van het bedrag der belastbare inkomsten mag de Administratie, welk ook het bedrag van het geschil zij, alle bewijsmiddelen door het gemeen recht toegelaten aanwenden, behalve den eed.

De Administratie mag, wat een bepaalden belastingschuldige betreft, derden in verhoor nemen, onderzoeken instellen, het inbrengen binnen een door haar bepaalden termijn vorderen van alle inlichtingen vanwege de natuurlijke of rechtspersonen, de openbare besturen en de openbare inrichtingen of de inrichtingen tot nut van 't algemeen, die uit om 't even welken hoofde opgetreden zijn bij de verrichtingen waarmede deze belastingschuldige rechtstreeks of onrechtstreeks gemoeid is geweest.

De Administratie mag eveneens van de personen, de besturen of de inrichtingen van welken aard ook, vorderen dat zij, binnen den door haar bepaalden termijn, voor al of deel van hun verrichtingen of activiteiten, inlichtingen verstrekken omtrent elk complex van personen, zelfs niet met name aangeduid, met wie zij rechtstreeks of onrechtstreeks in betrekking zijn geweest uit hoofde van die verrichtingen of activiteiten.

De in de vorenstaande twee alinea's bedoelde inlichtingen mogen eveneens worden gevraagd aan de in artikel 1, 3^e alinea, der wet van 28 Juli 1938 aangeduide organismen.

ART. 17.

§ 1. — Elk belastingsubject in de extra-belasting is ertoe gehouden bij de Administratie der directe belastingen een aangifte in te dienen bevattend, benevens al de inlichtingen noodig om zijn aanslag te vestigen, de namen en adressen van de natuurlijke of rechtspersonen met wie of door wier bemiddeling de in artikel 2, §§ 3 tot 6 aangeduide verrichtingen werden gedaan, bijaldien ook deze verrichtingen buitenslands werden volbracht, afgehandeld of toegepast.

§ 2. — Deze aangifte wordt gesteld op een door bewuste administratie aan de betrokken belastingplichtigen gestuurd formulier; deze belastingplichtigen moeten dit formulier binnen een termijn van twee maanden, behoorlijk ingevuld en ondertekend terugsturen.

§ 3. — De aangifte is gestaafd met een gewaarmerkt en waarachtig verklaard afschrift van de rekeningen, balansen en andere verantwoordingsstukken.

§ 4. — Le redevable qui n'aurait pas reçu semblable formulaire de déclaration ne peut se prévaloir de cette omission pour se soustraire à l'obligation de la déclaration; il est tenu, en ce cas, de demander un formulaire à l'Administration et de le renvoyer dûment rempli et signé, au plus tard six mois après la promulgation de la présente loi, sous peine de l'amende prévue à l'article 18, § 3, lettre a).

ART. 18.

§ 1^{er}. — Le faux et l'usage de faux commis dans l'intention d'éluder l'établissement ou le paiement de l'impôt extraordinaire ou d'y faire échapper un tiers sont punis des peines portées au chapitre IV, livre II, titre III, du code pénal, suivant les distinctions y établies.

Toutefois la peine d'amende appliquée à une personne autre que le redevable sera celle prévue par le § 3 ci-après.

§ 2. — A moins de justifier de son appauvrissement réel et de prouver que celui-ci provient de circonstances indépendantes de sa volonté, est puni d'une peine d'emprisonnement de trois mois à cinq ans le redevable qui reste en défaut :

a) soit de payer dans le délai de deux mois de l'avertissement-extrait de rôle, la partie de l'impôt extraordinaire qui correspond aux bénéfices déclarés ou acceptés par le contribuable;

b) soit de payer dans le délai d'un mois après que la cotation est devenue définitive, le montant intégral de celle-ci, accroissement, frais et intérêts de retard compris;

c) soit de payer dans le cas de l'article 14, le montant de la taxation dans les 10 jours de la notification de celle-ci ou de l'expiration du sursis accordé par le président du tribunal de première instance.

Les pertes au jeu ne peuvent en aucun cas être admises comme mode de justification d'un appauvrissement.

§ 3. — Est puni d'une amende de 10.000 à 100.000 fr., sans que l'amende puisse dépasser le montant de l'impôt extraordinaire éludé ou non payé, et d'un emprisonnement subsidiaire d'un mois à un an :

a) celui qui ne souscrit pas sa déclaration dans les délais indiqués aux §§ 2 et 4 de l'article 17;

b) celui qui prête aide ou assistance, même par voie de conseil, à un redevable de l'impôt extraordinaire, pour dissimuler tout ou partie de ses avoirs ou de ses revenus imposables, ou pour se rendre insolvable.

§ 4. — De belastingplichtige die geen dergelijk aangifte-formulier zou ontvangen hebben mag zich op dit verzuim niet beroepen om zich aan den aangifteplicht te onttrekken; in dit geval is hij ertoe gehouden een formulier bij de Administratie aan te vragen en het, naar behooren ingevuld en ondertekend, uiterlijk zes maanden na de bekendmaking van deze wet terug te sturen, op straffe van de bij artikel 18, § 3, letter a), voorziene geldboete.

ART. 18.

§ 1. — Valschheid en gebruik van valsche stukken bedreven met het inzicht de vestiging of de betaling van de extra-belasting te ontduiken of een derde er aan te doen ontsnappen, worden gestraft met de straffen voorzien in hoofdstuk IV, boek II, titel III van het Wetboek van Strafrecht, naar het daarin bepaald onderscheid.

De geldboetestraf toegepast op een ander persoon dan den belastingplichtige zal echter die zijn welke bij onderstaande § 3 wordt voorzien.

§ 2. — Tenzij hij laat blijken van werkelijke verarming en bewijst dat deze verarming te wijten is aan omstandigheden buiten zijn wil, wordt met een gevangenisstraf van drie maanden tot vijf jaar gestraft, de belastingplichtige die in gebreke blijft :

a) hetzij het met de aangegeven of door den belasting-schuldige aangenomen belastbare inkomsten overeenstemmend gedeelte van de extra-belasting te betalen binnen den termijn van twee maanden van het aanslagbiljet af;

b) hetzij het volle bedrag van den aanslag, inclusief de verhooging, de kosten en de nalatigheidsintresten, te betalen binnen den termijn van één maand, nadat de aanslag definitief geworden is;

c) hetzij, in het geval bedoeld in artikel 14, het bedrag van den aanslag binnen tien dagen na de beteekening van den aanslag of na het verstrijken van het door den Voorzitter van de Rechtbank van eersten aanleg verleend uitspel, te betalen.

Verliezen bij het spel kunnen in geen geval worden aangenomen als een middel om verarming te bewijzen.

§ 3. — Wordt gestraft met geldboete van 10.000 tot 100.000 fr., zonder dat de geldboete het bedrag van de ontdoken of niet betaalde extra-belasting mag te boven gaan, en met vervangende gevangenisstraf van één maand tot één jaar :

a) degene die zijn aangifte niet indient binnen de bij de §§ 2 en 4 van artikel 17 aangeduide termijnen;

b) degene die, zelfs onder vorm van raadgeving, aan een belastingplichtige in de extra-belasting hulp of bijstand verleent om al of deel van zijn vermogen of van zijn belastbare inkomsten te bewimpelen of om zich insolvent te maken.

§ 4. — Est puni des peines prévues au § 3, le tiers :

a) qui entrave ou empêche ou tente d'entraver ou d'empêcher les recherches et enquêtes auxquelles l'administration procède en vertu de l'article 16;

b) qui reste en défaut de fournir dans le délai imparti, les renseignements requis par l'Administration en vertu de l'article 16;

c) qui sciemment fournit de façon incomplète ou inexacte lesdits renseignements.

§ 5. — Les amendes prévues aux §§ 3 et 4 ne sont pas majorées de décimes additionnels.

§ 6. — Lorsque les infractions indiquées aux §§ 1, 2, 3 et 4 ainsi que celles prévues à l'article 78bis des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus sont commises par une société ou un organisme qui possède la personnalité juridique, les peines sont appliquées aux administrateurs, gérants ou employés qui sont les auteurs ou les complices des faits punissables.

La société ou l'organisme est civilement responsable de l'amende et des frais.

§ 7. — Le tribunal peut ordonner l'insertion par extraits dans les journaux qu'il désigne et l'affichage du dit jugement à un tel nombre d'exemplaires, en tels lieux qu'il détermine, le tout aux frais du condamné.

§ 8. — L'article 9 de la loi du 31 mai 1888 n'est applicable ni à la peine d'amende, ni à l'insertion dans les journaux, ni à l'affichage.

L'article 85 du Code pénal est applicable à toutes les infractions.

§ 9. — Les poursuites en raison d'infractions prévues aux §§ 2, 3 et 4 du présent article, ne sont exercées que sur la dénonciation de l'Administration des contributions directes.

ART. 19.

Pour autant qu'il n'y soit pas dérogé par la présente loi, les dispositions des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus qui concernent la taxe professionnelle sont applicables à l'impôt extraordinaire.

ART. 20

A partir de la promulgation de la présente loi, il n'est plus établi de cotisations nouvelles par application de la loi du 10 janvier 1940 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.

§ 4. — Wordt gestraft met de in § 3 voorziene straffen, de derde :

a) die belemmert of verhindert of poogt te belemmeren of te verhinderen de opsporingen en onderzoeken waartoe de Administratie overgaat op grond van artikel 16;

b) die in gebreke blijft de inlichtingen, door de Administratie gevorderd krachtens artikel 16, binnen den gestelden termijn te verstrekken;

c) die willens en wetens bedoelde inlichtingen onvolledig of onnauwkeurig verstrekt.

§ 5. — De in §§ 3 en 4 voorziene geldboeten worden niet vermeerderd met opdecimes.

§ 6. — Wanneer de in §§ 1, 2, 3 en 4 aangeduide overtredingen, alsmede die voorzien in artikel 78bis der samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen begaan zijn door een vennootschap of een organisme met rechtspersoonlijkheid, worden de straffen toegepast op de beheerders, zaakvoerders of bedienden die de daders of de mededaders van de strafbare handelingen zijn.

De vennootschap of het organisme is burgerlijk aansprakelijk voor de geldboete en de kosten.

§ 7. — De rechtbank kan de inlassching bij uittreksels bevelen in de door haar aangewezen kranten, en het aanplakken van het vermeld vonnis in een bepaald aantal exemplaren, op er in bepaalde plaatsen, dit alles op de kosten van den veroordeelde.

§ 8. — Artikel 9 van de wet van 31 Mei 1888 is van toepassing noch op de geldboete, noch op de kranteninlassching, noch op de aanplakking.

Artikel 85 van het Wetboek van Strafrecht is van toepassing op al de overtredingen.

§ 9. — De vervolgingen op grond van in de §§ 2, 3 en 4 van onderhavig artikel voorziene overtredingen worden slechts uitgeoefend op aanbrenging van de Administratie der directe belastingen.

ART. 19.

Voor zoover er door deze wet niet wordt van afgeweken, zijn de bepalingen van de samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen die betrekking hebben op de bedrijfsbelasting, van toepassing op de extrabelasting.

ART. 20

Te rekenen van de afkondiging van deze wet, worden geen nieuwe aanslagen meer gevestigd bij toepassing van de wet van 10 Januari 1940 tot wijziging van de samengeschakelde wetten op de inkomstenbelastingen en tot aanvulling ervan door het vestigen van een bijzondere en tijdelijke belasting op de uitzonderlijke winsten.