

Kamer
der Volksvertegenwoordigers

Chambre
des Représentants

2 Mei 1946.

2 MAI 1946.

WETSVOORSTEL

houdende wijziging van de laatste alinea van artikel 5 der wet van 16 October 1945 tot invoering van een extra-belasting op de in oorlogstijd behaalde exceptionele inkomsten, winsten en baten, en tot wijziging van § 1 van het eerste artikel der wet van 18 October 1945 betreffende de fiskale amnestie.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIËN EN
VOOR DE BEGROOTING ⁽¹⁾, UITGEBRACHT DOOR
DEN HEER EYSKENS.

MEVROUWEN, MINNE HEEREN,

In naam van Uw Commissie voor de Financiën heb ik de eer verslag uit te brengen over het wetsvoorstel, ingediend door den heer Philippart, met het oog op de wijziging en aanvulling van zekere bepalingen van : 1° de wet van 16 October 1945 tot invoering van een extra-belasting op de in oorlogstijd behaalde exceptionele inkomsten, winsten en baten; en 2° de wet van 18 October 1945 betreffende de fiskale amnestie.

Artikel 5, § 7, der wet van 16 October 1945 betreffende de exceptionele winsten, behelst dat de belastingplichtigen, die binnen twee maanden na de afkondiging der wet, ontdoken inkomsten, winsten of baten verklaren, zullen genieten van de deducties bij de wet voorzien (winsten der referentieperiode, percentage van het kapitaal of aftrekbaar minimum van 5,000 frank per maand bedrijvigheid tijdens de belastbare periode). De termijn voorzien

⁽¹⁾ Samenstelling van de Commissie: de heer Van Belle, voorzitter; de heeren Coppé, Discry, Duvieusart, Eyskens, Harmel, Moyersoen, Parisi, Philippart, Porta, Scheyven. — Blavier, Buset, Embise, Hoen, Hossey, Rassart, Soudan, Tielemans. — De Ville, Jacquemotte. — Liebaert.

Zie :

24 : Wetsvoorstel.

PROPOSITION DE LOI

modifiant et complétant le dernier alinéa de l'article 5 de la loi du 16 octobre 1945 établissant un impôt extraordinaire sur les revenus, profits et bénéfices exceptionnels réalisés en période de guerre, et modifiant le § 1^{er} de l'article premier de la loi du 18 octobre 1945 relative à l'amnistie fiscale.

RAPPORT

FAIT, AU NOM DE LA COMMISSION DES FINANCES
ET DU BUDGET ⁽¹⁾, PAR M. EYSKENS.

MESDAMES, MESSIEURS,

Au nom de votre Commission, j'ai l'honneur de faire rapport sur la proposition de loi introduite par M. Philippart, en vue de modifier et de compléter certaines dispositions : 1° de la loi du 16 octobre 1945 établissant un impôt extraordinaire sur les revenus, profits et bénéfices exceptionnels réalisés en période de guerre, et 2° de la loi du 18 octobre 1945 relative à l'amnistie fiscale.

L'article 5, § 7, de la loi du 16 octobre 1945 sur les bénéfices exceptionnels stipule que les assujettis qui déclarent, au plus tard deux mois après la promulgation de la loi, les revenus, bénéfices et profits dissimulés, jouiront des déductions prévues par cette législation (bénéfices de la période de référence, pourcentage du capital ou minimum déductible de 5,000 francs par mois d'activité de la période imposable). Le délai fixé pour les déclarations

⁽¹⁾ Composition de la Commission : M. Van Belle, président; MM. Coppé, Discry, Duvieusart, Eyskens, Harmel, Moyersoen, Parisi, Philippart, Porta, Scheyven. — Blavier, Buset, Embise, Hoen, Hossey, Rassart, Soudan, Tielemans. — De Ville, Jacquemotte. — Liebaert.

Voir :

24 : Proposition de loi.

voor de aanvullende of verbeterde aangiften werd van 16 December 1945 op 28 Januari 1946 gebracht, ingevolge een mededeeling van den heer Minister van Financiën.

Aldus werd een samentreffen verwezenlijkt tusschen dezen termijn en diegene voorzien bij de wet van 18 October 1945 betreffende de fiscale amnestie, die de verbeterende verklaringen vorderde binnen drie maanden na de bekendmaking van deze wet, hetzij vóór 28 Januari 1946.

Nochtans, de Administratie, geplaatst voor een zeer zware en ingewikkelde taak, kon niet ten gepasten tijd de drukwerken en formulieren ter beschikking stellen van de belastingplichtigen, noch alle interpreteerende instructies geven aan haar eigen ambtenaren. Ook maakte de heer Minister van Financiën door een mededeeling bekend, dat het vervallen van den termijn, voorzien bij de wet betreffende de fiscale amnestie, verlengd was tot 28 Februari 1946.

Geen enkele uitdrukkelijke verklaring werd echter afgelegd betreffende het verlengen van den termijn voor de rectificaties te doen in toepassing van artikel 5, § 7 van de wet op de exceptioneele winsten. Ook kon de belastingplichtige, geplaatst voor een complexe wetgeving, te goeder trouw meenen, dat de termijn voorzien bij de wet van 16 October 1945 insgelijks verlengd was tot 28 Februari 1946.

Anderszins, beschikt echter de administratieve commentaar op de wet van 16 October 1945 (N° 718 Bestuur der Rechtstreeksche Belastingen) dat de belanghebbenden kunnen genieten van de deducties ingevolge een verbeterende verklaring... « op voorwaarde dat zij bij de *extra-belasting*, de inkomsten, winsten en baten, verzwegen tijdens de belastbare periode, aangeven ten laatste twee maanden na het afkondigen der wet, d.i. ten laatste op 17 December 1945; deze datum wordt verschoven naar 28 Januari 1946, in overeenstemming met een verklaring van den heer Minister van Financiën, gedaan in de Kamer op 5 December 1945 ».

Voornoemde circulaire is verschenen in den loop van de maand Januari l.l. Dus te laat, opdat de belastingplichtigen er rekening mede zouden hebben kunnen houden. Anderszins is het niet aanvaardbaar dat rectificaties gedaan door de wet op de fiscale amnestie in te roepen, zonder gevolg zouden zijn voor de verbeterende verklaringen te doen, door eenzelfde belastingbetaler, om te genieten van de beschikking van artikel 5, § 7 van de wet van 16 October 1945. Het is niet twijfelachtig dat een dergelijke interpretatie van de Administratie ingaat tegen de inzichten van den wetgever en een betreurswaardige dubbelzinnigheid in het leven roept.

Het wetsvoorstel aan Uw Commissie voorgelegd, neemt deze dubbelzinnigheid weg, door te bepalen dat de verbeterende verklaringen, bedoeld door het laatste alinea van artikel 5 der wet, houdende een belasting van de exceptioneele winsten, kunnen geschieden « onder welken vorm ook ». Deze

complémentaires ou rectificatives fut prorogé du 16 décembre 1945 au 28 janvier 1946, en vertu d'une communication faite par M. le Ministre des Finances.

Ainsi fut réalisée une concordance de date avec celle prévue dans la loi du 18 octobre 1945 relative à l'amnistie fiscale, exigeant la déclaration rectificative dans les trois mois de la publication de cette loi, c'est-à-dire avant le 28 janvier 1946.

Toutefois l'administration, placée devant une tâche très lourde et complexe, ne put mettre en temps utile, à la disposition des contribuables, les imprimés et les formulaires et à la disposition de ses propres fonctionnaires toutes les instructions interprétatives. Aussi M. le Ministre des Finances annonça-t-il par un communiqué que l'expiration du délai, imparté par la loi relative à l'amnistie fiscale, était reporté au 28 février 1946.

Aucune déclaration explicite ne fut faite au sujet de la prorogation de la date fixée pour les rectifications à faire en vertu de l'article 5, § 7, de la loi sur les bénéfices exceptionnels. Ainsi le contribuable, placé devant une législation complexe, pouvait-il croire de bonne foi que le délai prévu par la loi du 16 octobre 1945 était également prorogé au 28 février 1946.

D'autre part, la circulaire interprétative de la loi du 16 octobre 1945 (N° 718, Administration des Contributions directes) dispose que les intéressés peuvent bénéficier des déductions à la suite d'une déclaration rectificative... « à condition qu'ils déclarent à l'*impôt extraordinaire*, les revenus, bénéfices et profits dissimulés pendant la période imposable, au plus tard deux mois après la promulgation de la loi, c'est-à-dire au plus tard le 17 décembre 1945; ce délai est reporté au 28 janvier 1946, conformément à une déclaration faite par le Ministre des Finances à la Chambre le 5 décembre 1945 ».

La circulaire en question a paru au cours du mois de janvier dernier, donc trop tard pour que les contribuables pussent en tenir compte. D'autre part, il est inadmissible que les déclarations rectificatives faites en invoquant la loi d'amnistie fiscale, seraient inopérantes pour les déclarations rectificatives à faire, par un même contribuable, en vue de bénéficier de la disposition de l'article 5, § 7, de la loi du 16 octobre 1945. Il n'est pas douteux qu'une telle interprétation de l'Administration irait à l'encontre des intentions du législateur et crée une regrettable équivoque.

La proposition de loi soumise à votre Commission dissipe cette équivoque en stipulant que les déclarations rectificatives, visées au dernier alinéa de l'article 5 de la loi taxant les bénéfices exceptionnels, peuvent être faites « sous quelque forme que ce soit ». Cette disposition implique que les déclarations faites

beschikking impliceert dat een verklaring door den belastingplichtige gedaan in toepassing van de fiskale amnestie, eveneens geldig is wat betreft de voornoemde bepaling van de wet van 16 October 1945.

De voorgestelde tekst maakt een einde aan een stelsel, waarvan de wettenjaheid twijfelachtig is en volgens hetwelk termijnen, voorzien in de fiskale wetten, verlengd worden door ministerieele verklaringen en mededeelingen aan de pers.

Ten slotte, de verdragingen voorgekomen bij het verbreiden van formulieren en bij het opstellen van de administratieve richtlijnen, wettigen een herziening van het uitstel aan de belastingplichtigen verleend voor de verbeterende verklaring. Door een amendement eenparig door de Commissie voor de Financiën aanvaard, wordt de termijn voorzien in het wetsvoorstel verschoven naar 31 Mei 1946. Bijgevolg moet de tekst, die U wordt voorgelegd, als volgt luiden :

Eerste artikel.

In de laatste alinea van artikel 5 der wet van 16 October 1945 tot invoering van een extra-belasting op de in oorlogstijd behaalde exceptioneele inkomsten, winsten en baten, de woorden « ten laatste twee maanden na de afkondiging van de huidige wet », vervangen door de woorden « ten laatste op 31 Mei 1946 en dit onder welken vorm ook ».

Art. 2.

In § 1 van het eerste artikel der wet van 18 October 1945 betreffende de fiskale amnestie de woorden « binnen drie maanden vanaf de bekendmaking der wet », vervangen door de woorden « uiterlijk 31 Mei 1946 ».

De teks aldus geamendeerd, die beantwoordt aan een bekommernis van klaarheid en rechtvaardigheid, en die de opbrengst van de buitengewone en extra-belastingen geenszins in gevaar brengt, werd eenparig door Uw Commissie aanvaard.

De Verslaggever,
G. EYSKENS.

De Voorzitter,
F. VAN BELLE.

par un contribuable en vertu de l'amnistie fiscale sont également valables en ce qui concerne la disposition précitée de la loi du 16 octobre 1945.

Le texte proposé met fin au régime d'une légalité douteuse, en vertu duquel des délais prévus dans les lois fiscales sont prorogés par des déclarations ministérielles ou des communiqués à la presse.

Enfin, le retard survenu dans la distribution des formulaires et dans l'élaboration des instructions administratives, justifie une révision du délai imparti aux contribuables pour la déclaration rectificative. Par un amendement accepté à l'unanimité par la Commission des Finances, le délai prévu dans la proposition de loi a été reporté au 31 mai 1946. En conséquence le texte qui vous est soumis doit se lire comme suit :

Article premier.

Au dernier alinéa de l'article 5 de la loi du 16 octobre 1945 établissant un impôt extraordinaire sur les revenus, bénéfices et profits exceptionnels réalisés en période de guerre, les mots « au plus tard deux mois après la promulgation de la présente loi » sont remplacés par les mots « au plus tard le 31 mai 1946, sous quelque forme que ce soit ».

Art. 2.

Au § 1 de l'article premier de la loi du 18 octobre 1945 relative à l'amnistie fiscale, les mots « dans les trois mois de la publication de la présente loi » sont remplacés par les mots « au plus tard le 31 mai 1946 ».

Le texte ainsi amendé, qui répond à un souci de clarté et de justice et qui ne met nullement en cause le rendement des impôts exceptionnels ou extraordinaires, a été adopté à l'unanimité par votre Commission.

Le Rapporteur,
G. EYSKENS.

Le Président,
F. VAN BELLE.