

Kamer der Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1959-1960.

15 JUNI 1960.

WETSVOORSTEL

houdende aanvulling van artikel 39
der samengeordende wetten
op de inkomstenbelastingen.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 35 der samengeschatelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, zoals dit werd gewijzigd bij artikel 6 der wet van 28 maart 1955 (*Staatsblad* van 9 april 1955), bepaalt het fiscaal regiem inzake bedrijfsbelasting toepasseljk op de wedden, lonen en pensioenen, waarvan de uitbetaling door de schuld van een openbare overheid of het bestaan van een geschil, eerst plaats heeft na het verstrijken van het jaar waarop zij betrekking hebben.

Deze werkwijze bracht in het taxatiewerk van de administratie werkeljke vereenvoudigingen, doordat zij niet alleen ontlast werd van tal van herberekeningen van aanslagen over voorgaande dienstjaren ingekohierd, doch meer nog, doordat zij aldus ontslagen werd van het naleven van de procedureregelen inzake wijziging van aangiften, met al het tijdverlies eraan verbonden.

Dit stelsel blijkt, voor wat aangaat de bedrijfsbelasting, over zijn geheel beschouwd, tot geen principiële kritiek aanleiding te moeten geven.

Het procédé werd echter niet uitgebreid tot de aanvullende personele belasting, in die zin dat deze belasting steeds gevestigd wordt op de gezamenlijke netto-inkomsten van het jaar, berekend met inbegrip van de gebeurlijke bekomen achterstellen, tegen de aanslagvoet welke toepasseljk is op het geheel van de aldus vastgestelde inkomsten.

Reeds bij de bespreking van artikel 7 der wet van 28 maart 1955, houdende intrekking van het laatste lid van artikel 39 der samengeschatelde wetten, lid hetwelk was ingevoegd bij artikel 2 der wet van 7 juli 1953, werd een amendement neergelegd, luidende als volgt: « De bepaling ingevoegd tussen het tweede en het derde lid van artikel 35, § 1 der samengeordende wetten is toepasseljk op de aanvullende personele belasting ». In de vedediging van zijn amendement, liet de indiener ervan niet enkel het onlogische, maar tevens het onrechtvaardige van de door toenmalige regering voorgestelde beschikking uitschijnen, vermits onder voorwendsel van vereenvoudiging, in feite een verzwaring van belasting werd ingevoerd, zulks ten laste van diegenen

Chambre des Représentants

SESSION 1959-1960.

15 JUIN 1960.

PROPOSITION DE LOI

complétant l'article 39
des lois coordonnées
relatives aux impôts sur les revenus.

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 35 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, tel qu'il a été modifié par l'article 6 de la loi du 28 mars 1955 (*Moniteur belge* du 9 avril 1955), détermine le régime fiscal en matière d'impôts sur les revenus applicables aux traitements, salaires et pensions, dont le paiement n'a eu lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de l'année à laquelle ils se rapportent.

Ce procédé a considérablement simplifié le travail de taxation de l'administration, non seulement en la dispensant d'un nouveau calcul de nombreuses impositions enrôlées pour des exercices antérieurs, mais plus encore en l'exemptant de l'obligation d'observer des règles de procédure en matière de modification de déclarations, avec la perte de temps que cette procédure implique.

Considéré dans son ensemble, ce système ne semble pas devoir donner lieu à des critiques de principe en ce qui concerne la taxe professionnelle.

Le procédé n'a toutefois pas été étendu à l'impôt complémentaire personnel, cet impôt frappant toujours l'ensemble des revenus nets de l'année, y compris les arriérés éventuels, au taux applicable à l'ensemble des revenus ainsi calculés.

Déjà à l'occasion de la discussion de l'article 7 de la loi du 28 mars 1955 abrogeant le dernier alinéa de l'article 39 des lois coordonnées, lequel avait été ajouté à l'article 2 de la loi du 7 juillet 1953, un amendement avait été présenté, libellé comme suit: « La disposition insérée entre les alinéas 2 et 3 de l'article 35, § 1, des lois coordonnées est applicable à l'impôt complémentaire personnel ». En défendant son amendement, l'auteur a fait ressortir non seulement le caractère tant illogique qu'injuste des dispositions proposées par le Gouvernement de l'époque, puisque sous prétexte de simplification elles aggravaient en fait la situation fiscale de ceux auxquels des sommes dues en toute justice étaient payées parfois avec un énorme retard en

aan wie rechtmatig verschuldigde sommen door omstandigheden volstrekt onafhankelijk van hun wil, — in vele gevallen veeleer door de moedwil en alleszins door de traagheid van de betrokken instanties — soms met aanzienlijke vertraging werden uitbetaald (Parlementaire Handelingen, Kamer van Volksvertegenwoordigers, Vergadering van dinsdag 1 februari 1955, n^o 29 en 30, blz. 17).

In het verslag van de Commissie van Financiën van de Senaat, zitting 1954-1955, Vergadering van 2 maart 1955, n^o 153, blz. 6, worden twee redenen aangehaald, waarom het stelsel voor de bedrijfsbelasting aangenomen, niet tot de aanvullende personele belasting wordt uitgebreid, namelijk :

a) om reden van vereenvoudiging : om geen werkelijk belastbaar inkomen en daarnaast nog een fictief globaal inkomen ter bepaling van de belastingvoet te moeten maken;

b) omdat — zo heet het — over het algemeen de voorgestelde formule in haar geheel (bedrijfsbelasting en aanvullende personele belasting) voordeliger zal blijken dan de regeling voortvloeiende uit de wet van 10 november 1953.

Er valt aan te stippen dat voor wat betreft de reden opgenomen onder letter a), de bedoelde dubbele berekening ook plaats vindt voor de bedrijfsbelasting, zodat het ingeroepen argument, alleen reeds daardoor, weinig dienend is.

In de reden sub b) vindt men de bevestiging van een verzwaarde belastingdruk. Wat de belanghebbenden gebeurlijk zouden winnen bij het stelsel ingevoerd voor de bedrijfsbelasting, wordt ongedaan gemaakt door een verzwaarde aanvullende personele belasting.

Talrijke ambtenaren bekwamen de laatste jaren soms aanzienlijke achterstallen van wedden of pensioenen, hoofdzakelijk als gevolg van de aanpassing van hun te laag geachte bezoldigingen, dit met terugwerkende kracht over verschillende jaren voordien. Voor velen ging een groot gedeelte van die achterstallen teloor, door het onrechtvaardig taxatiestelsel, speciaal voor die achterstallen uitgedacht.

Belanghebbenden die zich tot de betrokken administratieve diensten richtten, kregen ten antwoord dat het fiscaal stelsel op die achterstallen gebeurlijk zou herzien worden, ter gelegenheid van de aangekondigde fiskale hervorming.

Een fiskale hervorming die trouwens slechts zal gelden voor de toekomst, beantwoordt niet aan de rechtmatige verzuchtingen van de belanghebbenden. Een belofte voor de toekomst, ten andere in geen enkele zin omschreven, mag niet dienen als voorwendsel om onrechtvaardigheid te behouden of te bestendigen.

Een paar voorbeelden zullen volstaan om het verlies, door de getroffen ondergaan, te laten uitschijnen.

Voorbeeld I. — Een ambtenaar met een persoon te laste, ontvangt in 1958 :

Bruto belastbare wedde	254.645 fr.
Brutto belastbare wedde achterstallen	206.575 fr.
Totaal :	461.720 fr.

A. — Bedrijfsbelasting :

Bruto ontvangen	461.720 fr.
Bedrijfslasten (60.000 fr. + 17.571 fr. af-trekbare bedrijfsbelasting)	77.571 fr.
Netto :	383.649 fr.

raison de circonstances tout à fait indépendantes de leur volonté, mais bien souvent en raison de la mauvaise volonté ou tout au moins de la lenteur des organismes intéressés (Annales Parlementaires, Chambre des Représentants, Séance du mardi 1^{er} février 1955, n^{os} 29 et 30, page 17).

Le rapport de la Commission des Finances du Sénat, session 1954-1955, séance du 2 mars 1955, n^o 153, page 6, cite deux raisons pour lesquelles le système de la taxe professionnelle n'est pas étendu à l'impôt complémentaire personnel, et ce :

a) dans un but de simplification : pour éviter la détermination d'un revenu global effectivement taxable et d'un revenu global fictif à envisager pour la détermination du taux de l'impôt;

b) parce que — y est-il dit — en règle générale, la formule proposée se révélera, dans son ensemble (taxe professionnelle et impôt complémentaire personnel), plus avantageuse que le système découlant de la loi du 10 novembre 1953.

Notons qu'en ce qui concerne le motif repris au littéra a), le double calcul en question a également lieu en matière de taxe professionnelle, de sorte que, pour ce seul motif déjà, l'argument invoqué n'est guère pertinent.

Le motif repris sub b) confirme l'application d'une charge fiscale plus lourde. L'avantage que les intéressés pourraient retirer éventuellement du système appliqué en matière de taxe professionnelle est annulé par un impôt complémentaire personnel plus élevé.

De nombreux fonctionnaires ont touché, au cours des dernières années, des arriérés de traitement ou de pension parfois très importants, à la suite surtout de la péréquation de leurs rémunérations considérées comme insuffisantes, et ce avec effet rétroactif portant sur plusieurs années. Pour nombre d'entre eux, une grande partie de ces arriérés a été perdue en raison d'un système de taxation injuste, spécialement conçu pour ces arriérés.

Aux intéressés qui se sont adressés aux services administratifs compétents, il a été répondu que le régime fiscal applicable à ces arriérés serait éventuellement revu à l'occasion de la réforme fiscale annoncée.

Une réforme fiscale qui ne s'appliquera d'ailleurs qu'à l'avenir ne répond pas aux aspirations légitimes des intéressés. Une promesse pour l'avenir, qui n'est d'ailleurs précisée en aucun sens, ne peut pas servir de prétexte pour maintenir l'injustice ou pour la rendre définitive.

Quelques exemples suffiront pour faire apparaître la perte subie par les intéressés.

Exemple I. — Un fonctionnaire ayant une personne à charge reçoit en 1958 :

Traitement brut imposable	254.645 fr.
Arriérés de traitement bruts imposables	206.575 fr.
Total	461.720 fr.

A. — Impôt professionnel :

Revenus bruts	461.720 fr.
Charges professionnelles (60.000 fr. + 17.571 fr. d'impôt professionnel déductible)	77.571 fr.
Net :	383.649 fr.

Berekening belastbare bedrijfsinkomen, zonder achterstallen: 461.220 fr. — 206.575 fr. =	254.645 fr.
Bedrijfslasten (1/4)	63.661 fr.
Netto belastbaar:	190.984 fr.
Overeenstemmende belasting: 36.838 fr.	
Belasting op 383.649 fr. $\frac{36.838 \times 383.600}{190.984}$ =	73.984 fr.

B. — Aanvullende personele belasting:

Netto bedrijfsinkomsten	383.649 fr.
Te verminderen met 15 %, met maximum van	30.000 fr.
Netto globaal inkomen	353.649 fr.
Overeenstemmende belasting	39.114 fr.
Berekening netto globaal inkomen zonder achterstallen:	
Netto bedrijfsinkomsten	190.984 fr.
Te verminderen met 15 %	28.647 fr.
Netto globaal inkomen	162.337 fr.
Overeenstemmende belasting	5.480 fr.

Belasting overeenstemmende met een netto globaal inkomen van 353.649 fr., indien zelfde stelsel toepasselijk als $\frac{5.480 \times 353.600}{162.300}$ = 11.940 fr.

Verschil in min ten voordele van de schatplichtige: 39.114 fr. — 11.940 fr. = 27.174 fr.

Voorbeeld II. — Een ambtenaar met een persoon te laste, ontvangt in 1958:

Bruttowedde	208.712 fr.
Wedde achterstallen	93.675 fr.
Samen:	302.387 fr.

A. — Berekening van de bedrijfsbelasting:

Bruto bedrijfsinkomen	302.387 fr.
Bedrijfsonkosten (1/4 toepasselijk)	75.597 fr.
Netto belastbaar	226.790 fr.
Bedrijfsinkomen, zonder achterstallen:	
(302.387 fr. — 93.675 fr.)	208.712 fr.
Bedrijfsonkosten (1/4)	52.178 fr.
Netto belastbaar	156.534 fr.
Overeenstemmende belasting	27.823 fr.

Bedrijfsbelasting voor een netto inkomen van 226.790 fr.: $\frac{27.823 \times 226.790}{156.500}$ = 40.321 fr.

Calcul du revenu professionnel imposable sans arriérés: 461.220 fr. — 206.575 fr. = ...	254.645 fr.
Charges professionnelles (1/4)	63.661 fr.
Montant net imposable:	190.984 fr.
Impôt correspondant: 36.838.	
Impôt sur 383.649 fr.: $\frac{36.838 \times 383.600}{190.984}$ =	73.984 fr.

B. — Impôt personnel complémentaire:

Revenus professionnels nets	383.649 fr.
A réduire de 15 %, avec un maximum de ...	30.000 fr.
Revenu global net	353.649 fr.
Impôt correspondant	39.114 fr.
Calcul du revenu global net sans arriérés:	
Revenus professionnels nets	190.984 fr.
A réduire de 15 %	28.647 fr.
Revenu global net	162.337 fr.
Impôt correspondant	5.480 fr.

Impôt correspondant à un revenu global net de 353.649 fr., s'il est fait application du même régime qu'en matière d'impôt professionnel: $\frac{5.480 \times 353.600}{162.300}$ = 11.940 fr.

Différence en moins en faveur du redevable 39.114 — 11.940 = 27.174 fr.

Exemple II. — Un fonctionnaire ayant une personne à charge reçoit en 1958:

Traitement brut	208.712 fr.
Arriérés de traitement	93.675 fr.
Total:	302.387 fr.

A. — Calcul de l'impôt professionnel:

Revenu professionnel brut	302.387 fr.
Frais professionnels (1/4 applicable)	75.597 fr.
Montant net imposable	226.790 fr.
Revenu professionnel sans arriérés:	
(302.387 — 93.675)	208.712 fr.
Frais professionnels (1/4)	52.178 fr.
Montant net imposable	156.534 fr.
Impôt correspondant	27.823 fr.

Impôt professionnel sur un revenu net de 226.790 fr.: $\frac{27.823 \times 226.790}{156.500}$ = 40.321 fr.

B. — *Berekening van de aanvullende personele belasting :*

Netto bedrijfsinkomsten	226.790 fr.
Te verminderen met 15 %, met maximum van	30.000 fr.
Netto globaal inkomen	196.790 fr.
Overeenstemmende belasting	8.930 fr.
Netto bedrijfsinkomen, zonder inbegrip van achterstallen:	156.534 fr.
Te verminderen met 15 %	23.479 fr.
Netto globaal inkomen	133.055 fr.
Overeenstemmende belasting	3.405 fr.

Belasting overeenstemmende met een netto globaal inkomen van 196.790 frank indien hetzelfde taxatiestelsel als inzake bedrijfsbelasting ware toegepast geworden: 3.405×196.800

$$133.100 = 5.042 \text{ fr.}$$

Verlies voor de schatplichtige: 8.930 fr. — 5.042 fr. = 3.888 fr.

Gezien de progressiviteit van de belasting, is het nadeel aan de belanghebbenden berokkend des te groter naargelang én hun normale wedde én de ontvangen achterstallen belangrijk zijn.

B. — *Calcul de l'impôt personnel complémentaire :*

Revenus professionnels nets	226.790 fr.
A réduire de 15 %, avec un maximum de ...	30.000 fr.
Revenu global net	196.790 fr.
Impôt correspondant	8.930 fr.
Revenus professionnels nets, à l'exclusion d'arriérés:	156.534 fr.
A réduire de 15 %	23.479 fr.
Revenu global net	133.055 fr.
Impôt correspondant	3.405 fr.

Impôt correspondant à un revenu global net de 196.790 fr. si le même régime de taxation avait été appliqué qu'en matière d'impôt professionnel: $\frac{3.405 \times 196.800}{133.100} = 5.042 \text{ fr.}$

Perte pour le redevable: 8.930 fr. — 5.042 fr. = 3.888 fr.

Etant donné la progressivité de l'impôt, le préjudice causé aux intéressés est d'autant plus grand suivant que leur traitement normal et les arriérés touchés sont importants.

W. DE CLERCQ.

WETSVOORSTEL

Eerste artikel.

Artikel 39 van de samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen wordt aangevuld met een alinea, luidende als volgt :

« De bepaling ingevoegd tussen het tweede en het derde lid van artikel 35, par. 1, der samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, geldt meteen voor het berekenen van de aanvullende personele belasting. »

Art. 2.

Deze wet is van toepassing met ingang van het dienstjaar 1958.

Art. 3.

De aanslagen welke zouden gevestigd geweest zijn in tegenstrijd met deze wet, kunnen het voorwerp uitmaken van een herziening, op voorwaarde dat de belanghebbenden daartoe een bezwaarschrift indienen bij de bevoegde directeur der belastingen, binnen de drie maanden na de afkondiging van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

PROPOSITION DE LOI

Article premier.

L'article 39 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus est complété par un alinéa, libellé comme suit :

« La disposition insérée entre les alinéas 2 et 3 de l'article 35, § 1, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus est applicable également au calcul de l'impôt complémentaire personnel. »

Art. 2.

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice 1958.

Art. 3.

Les impositions qui auraient été établies contrairement aux dispositions de la présente loi sont susceptibles de revision, à la condition que les intéressés introduisent une requête à cette fin auprès du directeur compétent des contributions, dans les trois mois à compter de la date de la publication de la présente loi au *Moniteur Belge*.

W. DE CLERCQ,
F. VAN DOORNE,
F. GROOTJANS,
F. BOEY.