

Chambre des Représentants

Kamer der Volksvertegenwoordigers

20 DÉCEMBRE 1944.

PROJET DE LOI

établissant un impôt extraordinaire
sur l'accroissement du patrimoine.

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Considérations générales.

La guerre a profondément modifié la répartition des fortunes. Tandis que l'occupation, vidant le pays de ses ressources, épuisait le patrimoine d'un grand nombre de Belges, d'autres ont vu le leur s'accroître, parfois d'une façon considérable. Ces accroissements sont de nature et d'origine diverses. Les uns proviennent d'activités parfaitement honorables, les autres d'opérations que la morale réprouve ou que le code punit. Mais ils ont généralement un point commun : c'est de s'être traduits par les mêmes signes monétaires et de représenter chacun une part plus ou moins grande de l'inflation créée depuis le mois de mai 1940. Ils doivent être neutralisés dans leur très grande partie pour rendre possible l'assainissement monétaire. On comprendrait d'ailleurs difficilement que des accroissements de fortune réalisés pendant que la communauté subissait un appauvrissement profond, pussent ne pas lui faire retour.

Que cet appauvrissement soit profond, qu'il place la Belgique dans une situation d'une gravité jamais atteinte auparavant, les éléments indiqués ci-après le montrent d'une façon frappante : volume des moyens de paiement passé de 63 à 183 milliards de 1940 à 1944 ; dette publique passée de 64 à 172 milliards pendant la même période ; marchandises exportées de Belgique avec, pour seule contrepartie, une créance de la Banque d'émission sur le

20 DECEMBER 1944.

WETSONTWERP

tot invoering van een buitengewone belasting
op den aangroei van het vermogen.

MEMORIE VAN TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEEREN,

Algemeene Beschouwingen.

De oorlog heeft een diepgaande wijziging in de verdeling der fortuinen teweeggebracht. Terwijl de bezetting, door het land leeg te pompen, het vermogen van een groot aantal Belgen deed afnemen, hebben anderen hun fortuin zien aangroeien, soms in aanzienlijke mate. Deze vermogensaangroei kan verschillen van aard en van oorsprong. Bij de eenen spruit hij voort uit gewis eervolle bedrijven, doch bij de anderen uit verrichtingen welke de zedenleer verwerpt of het wetboek bestraft. Doch bij de eenen en de anderen heeft de vermogensaangroei dit punt gemeen, dat hij zich in dezelfde munteekenen uitdrukt en dat hij in beide gevallen een min of meer aanzienlijk deel van de sedert de maand Mei 1940 ingetreden inflatie vertegenwoordigt. Deze vermogensaangroeiën moeten voor hun grootste deel geneutraliseerd worden om de muntsaneering mogelijk te maken. Men zou trouwens moeilijk kunnen aannemen dat vermeerderingen van vermogen, die verwezenlijkt werden terwijl de gemeenschap in groote mate is verarmd, niet naar de gemeenschap zouden teruggaan.

Dat deze verarming heel ver gaat, dat zij België in een nooit te voren bereikten netelingen toestand brengt, onderstaande gegevens toonen zulks op treffende wijze aan : de omvang der betaalmiddelen steeg van 63 milliard tot 183 milliard van 1940 tot 1944 ; de Rijksschuld steeg van 64 milliard tot 172 milliard gedurende dezelfde periode ; koopwaren werden uitgevoerd uit België met, alleen daartegen opwegend, een schuldvordering van de Emissie-

clearing belgo-allemand : solde net 64 milliards. Une première évaluation, toute provisoire d'ailleurs, des dommages de guerre, faite au début de cette année, s'élevait à 25 milliards et d'autres dommages n'ont cessé de s'ajouter à ceux existant alors. Si l'on ajoute à cela les marchés à reconquérir, les industries à réorganiser, le matériel de transport à reconstituer, le pays à rééquiper, on voit quel poids les finances de la Belgique auront à supporter; et l'on peut calculer l'effort sans précédent qu'elle devra s'imposer pour les assainir et les relever.

Ces considérations ont amené le Gouvernement à élaborer le présent projet d'impôt extraordinaire sur l'accroissement du patrimoine. Il s'intègre dans le plan financier et en constitue un des éléments essentiels.

Le projet n'a pas — sauf en ce qui concerne les sanctions relatives à la fraude — de caractère répressif. C'est à la justice qu'il appartient de poursuivre, avec une intransigeante fermeté, le commerce avec l'ennemi, aussi bien que toute autre activité illicite. En pareil cas, les mesures pénales se superposent aux dispositions fiscales.

A la vérité, une loi du 10 janvier 1940 a déjà, pour la période de guerre, institué un impôt spécial et temporaire sur les bénéficiaires exceptionnels. Ne suffirait-il pas, pour réaliser l'objectif poursuivi, d'utiliser cet impôt en en élargissant l'assiette et en renforçant les moyens d'action de l'administration? Nous ne le pensons pas.

L'impôt sur les bénéficiaires exceptionnels n'atteint que les bénéficiaires et les activités industrielles, commerciales et agricoles. D'autre part, il ne touche que les profits réalisés comparativement à une année normale. Au moment où la loi l'instituant fut votée, aucune catastrophe n'avait frappé la Belgique. Les affaires s'y poursuivaient — malgré les nuages s'amoncelant à l'horizon — à un rythme accéléré. Il était juste de faire bénéficier le pays de cet accroissement d'activité; il eût été injuste d'aller plus loin.

L'impôt spécial laisse en dehors de son emprise une masse importante de bénéficiaires acquis à la faveur des événements. Nous visons ici les plus-values anormales résultant de réalisations, faites au cours de la guerre, de biens meubles ou immeubles. On n'aperçoit d'ailleurs pas à quel bénéfice de référence il serait possible, dans le système de la loi du 10 janvier 1940, de comparer ces plus-values, puisque, par définition, elles n'ont pas leur pendant dans la période d'avant-guerre. Et cependant, ces plus-values anormales, qu'elles se rattachent à l'activité d'une entreprise (avoirs investis) ou à des opérations d'arbitrage ou de gestion de patrimoine, constituent, assurément, des profits devant entrer en ligne de compte dans la taxation. Si le propriétaire d'un bien l'a vendu au quintuple ou au décuple de sa valeur de 1940, pourquoi échapperait-il à l'impôt?

Au surplus, la détermination du bénéfice taxable se heurte à des difficultés graves et nombreuses. En recher-

bank tegen de Belgisch-Duitsche Clearing: netto-saldo: 64 milliard. Een bij het begin van dit jaar gedane, trouwens heelemaal voorloopige, raming van de oorlogsschade bedroeg 25 milliard en sedertdien werd er nog immer nieuwe schade aangericht. Voegt men daarbij de terug te veroveren afzet-gebieden, de weder in te richten bedrijven, het weder samen te stellen vervoermaterieel, het opnieuw uit te rusten land, dan ziet men in welken last België's financiën zullen moeten torsen; en kan men de krachtsinspanning zonder voorgaande berekenen, welke het Land zal moeten doen om de financiën te saneeren en ze er weer bovenop te helpen.

Deze beschouwingen hebben er de Regeering toe gebracht het onderhavig ontwerp van buitengewone belasting op den aangroei van het vermogen uit te werken. Het is opgenomen in het financieel plan en is er een der hoofdbestanddeelen van.

Behoudens waar het gaat om sanctiën in zake bedrog, heeft het ontwerp geen beteugelend karakter. Op het gerecht berust de taak den handel met den vijand, evenals elke andere ongeoorloofde bedrijvigheid met onverbidde lijke krachtadigheid te vervolgen. In soortgelijke gevallen zullen de strafmaatregelen naast de fiscale maatregelen worden toegepast.

Weliswaar heeft een wet van 10 Januari 1940 reeds, voor den oorlogstijd, een tijdelijke en bijzondere belasting op de uitzonderlijke winsten ingevoerd. Zou het niet volstaan, om het nagestreefde doel te bereiken, die belasting aan te wenden door den grondslag er van uit te breiden en het bestuur krachtiger middelen tot handelen ter hand te stellen? Wij denken het niet.

De belasting op de uitzonderlijke winsten treft slechts de winsten en de bedrijvigheden in verband met de nijverheid, den handel en den landbouw. Anderdeels slaat zij maar op de winsten behaald in vergelijking met een normaal jaar. Toen de wet tot invoering er van werd gestemd, had nog geen ramp België getroffen. Ondanks de wolken die zich aan den horizont opstapelden, werden de zaken er in een versneld tempo gedreven. Het was maar billijk dat het land zijn aandeel kreeg van die toenemende bedrijvigheid; het ware onbillijk geweest verder te gaan.

De bijzondere belasting laat een belangrijke massa dank zij den oorlog verkregen winsten buiten haar bereik. Wij bedoelen hier de abnormale meerwaarden ten gevolge van het te gelde maken gedurende den oorlog van roerende of onroerende goederen. Men ziet trouwens niet in met welke referentiewinst die meerwaarden in het stelsel van de wet van 10 Januari 1940 zouden kunnen vergeleken worden vermits deze meerwaarden uiteraard in het vooroorlogsch tijdperk huns gelijke niet hebben. En nochtans vormen die abnormale meerwaarden, ongeacht of zij met de activiteit van een bedrijf (belegde activa) of met verrichtingen van arbitrage of beheer van vermogen in verband staan, gewis winsten die in aanmerking moeten komen voor de belasting. Als de eigenaar van een goed dit goed verkocht heeft voor het vijfvoud of het tienvoud van zijn waarde in 1940, waarom zou hij aan de belasting ontsnappen?

Buitendien stuit het bepalen van de belastbare winst op ernstige en talrijke moeilijkheden. Het bedrag er van op-

cher le montant à travers la trame inextricable des opérations effectuées au cours de la guerre est une tâche qui s'avère souvent difficile, parfois impossible, toujours longue. De nombreux enrichis échappent aux investigations, parce que leur qualité même d'exploitant ne peut être démontrée ou que leur activité clandestine et souvent délictueuse défie toute recherche. Dans les entreprises connues, une comptabilité secrète a souvent été échafaudée de toutes pièces, en marge de la comptabilité régulière, non seulement *ad usum fisci* pour échapper aux conséquences de l'impôt spécial, mais aussi pour échapper au contrôle des prix et salaires et aux mesures de réquisition.

Il va de soi que la loi de 1940 continuera à s'appliquer. Des propositions seront faites pour en mettre l'application en concordance avec celle de la présente loi; mais cette dernière est indispensable, car la loi de 1940 apparaît, dans les conditions actuelles, comme insuffisante pour atteindre le but poursuivi: un rendement massif et rapide permettant de résorber une part importante de l'inflation due aux quatre années d'occupation. Celle-ci s'est traduite, pour un grand nombre de particuliers, en un accroissement de patrimoine et il est logique que celui-ci fasse retour à la communauté.

Il importe, dans cet esprit, de rechercher non pas les *bénéfices successifs* que l'activité du contribuable lui a permis de réaliser pendant la guerre, mais bien *le bénéfice*, le gain net qu'il a pu faire, sinon à cause de la guerre et de ses suites, du moins malgré la guerre. On taxera le profit *final* que le contribuable a réalisé sans distinguer suivant l'origine du profit, mais aussi sans aller au delà de ce qu'il a effectivement acquis et conservé. Ce profit apparaîtra par une comparaison entre sa situation de fortune au début de la guerre et au sortir de celle-ci: l'accroissement fournira l'assiette de l'impôt.

C'est là une notion nouvelle. Mais elle s'impose. Le prélèvement ne peut être assis que sur une richesse réelle et présente. Au reste, l'argent dépensé par le redevable aura permis l'enrichissement d'autres personnes, qui, elles aussi, subiront le prélèvement.

Dans le même ordre d'idées, l'accroissement de patrimoine ne doit être taxé que dans la mesure où il provient d'activités, de réalisations ou de placements. L'impôt atteindra donc, à l'exclusion de toute autre chose, le résultat net des activités et opérations lucratives prises dans leur ensemble, y compris celles provenant de réalisations ou d'achats d'immeubles ou de valeurs mobilières faites pendant la guerre.

En d'autres termes, l'assiette de l'impôt est constituée par les avoirs nouveaux entrés dans le patrimoine d'un contribuable depuis 1940. On n'a égard qu'aux transformations de la fortune survenues pendant la guerre. Il n'est pas question de frapper les biens qu'un redevable possé-

zoeken in het onontwarbaar weefsel van de in den loop van den oorlog gedane verrichtingen is een taak die vaak moeilijk, soms onmogelijk en immer langdurig blijkt te zijn. Tal van nieuwe rijken ontsnappen aan de opsporingen, omdat hun hoedanigheid zelf van exploitant niet kan bewezen worden of omdat hun geheime en vaak strafbare bedrijvigheid elke opzoeking onmogelijk maakt. In de gekende ondernemingen werd, naast de regelmatige comptabiliteit, vaak een geheime volkomen verzonden comptabiliteit gevoerd, niet alleen *ad usum fisci*, om aan de gevolgen van de bijzondere belasting te ontkomen, doch ook om de controle van prijzen en loonen en de opeischingsmaatregelen te ontgaan.

Het spreekt vanzelf dat de wet van 1940 verder wordt toegepast. Er zullen voorstellen worden gedaan om de toepassing er van in overeenstemming te brengen met die van onderhavige wet; doch, deze laatste is onmisbaar, want de wet van 1940 blijkt in de huidige omstandigheden ontoereikend tot het bereiken van het nagestreefde doel: een massaal en spoedig rendement, waardoor een belangrijk deel van de aan 4 jaar bezetting te wijten inflatie kan worden opgeslorpt. Voor tal van particulieren bracht deze inflatie een vermogensaan groei mede, en het is logisch dat deze tot de gemeenschap terugkeert.

In dezen geest komt het er niet op aan, te letten op de *achtereenvolgende* winsten welke de belastingplichtige uit zijn oorlogsbedrijvigheid heeft gehaald, doch wel op de *winst*, het zuivere profijt dat hij heeft kunnen verwezenlijken, zooniet wegens den oorlog en zijn gevolgen, dan toch ondanks den oorlog. De belasting zal slaan op de *uiteindelijke* winst welke de belastingplichtige heeft verwezenlijkt, zonder te onderscheiden naar gelang van den oorsprong van het profijt, maar ook zonder verder te gaan dan hetgeen hij werkelijk verkregen en behouden heeft. Dit profijt zal blijken uit een vergelijking van zijn vermogenstoestand bij den aanvang van den oorlog met dien bij het einde van den oorlog: de aangroei zal tot grondslag der belasting strekken.

Daar hebben wij een begrip dat nieuw is. Maar het dringt zich op. De heffing kan slechts gevestigd worden op een werkelijken en aanwezigen rijkdom. Overigens zal het door den belastingplichtige uitgegeven geld de verrijking van andere personen mogelijk gemaakt hebben die, zij ook, de heffing zullen ondergaan.

In denzelfden gedachtengang moet de aangroei van het vermogen slechts worden belast in de mate waarin hij voortkomt uit bedrijvigheden, tegeldemakingen of beleggingen. Met uitsluiting van elk ander object, treft de belasting dus het netto-resultaat van het complex der winstgevende bedrijvigheden en verrichtingen met inbegrip van die welke voortkomen uit de tegeldemakingen en aankopen van onroerende goederen of roerende waarden tijdens den oorlog.

Anders gezegd, de grondslag van de belasting bestaat uit de nieuwe activa die sedert 1940 in het vermogen van een belastingplichtige zijn getreden. Er wordt alleen gelet op de gedurende den oorlog voortgekomen fortuinwijzigingen. Het gaat er niet om een heffing te doen op de

dait dès avant 1940 et qu'il a conservés, même si ces biens ont augmenté de valeur. Ce n'est pas là un accroissement de patrimoine résultant d'une opération lucrative. Il en est de même si ces avoirs ont été remplacés par d'autres dont la valeur actuelle correspond à celle qu'auraient eue aujourd'hui les avoirs originaux : le patrimoine est resté égal à lui-même.

Par suite d'investissements subséquents à des cours surfaits ou, plus simplement, par l'utilisation du prix de vente à des fins de consommation, la plus-value réalisée se trouvera souvent neutralisée en tout ou en partie. C'est pourquoi le projet s'attache au résultat final de l'ensemble des opérations et oppose la fortune actuelle de l'assujetti à sa fortune ancienne revalorisée. L'excédent de la première sur la seconde donne la mesure de l'accroissement du patrimoine.

Au regard des personnes physiques et morales établies en Belgique, le projet retient indistinctement tous les éléments de leur patrimoine, quel que soit le lieu où ils sont situés. C'est dire que l'accroissement de fortune réalisé à l'étranger entre également en ligne de compte.

Quant aux personnes qui ne sont pas établies en Belgique, seuls sont pris en considération les éléments du patrimoine qui ont leur assiette matérielle ou juridique en Belgique et qui constituent le patrimoine *belge* du contribuable. Il s'agit des immeubles et des meubles corporels situés en Belgique, des créances à charge de débiteurs établis en Belgique, des actions et obligations émises par des sociétés, organismes et collectivités belges, des pièces, billets et titres étrangers se trouvant en Belgique. Tous ces biens et avoirs sont intégrés dans l'économie belge; ils sont soumis à la loi belge et les opérations y relatives se sont faites sous le signe de la devise belge.

En principe, l'accroissement du patrimoine est déterminé par la différence entre ce que le contribuable possède à l'issue des événements (éléments actifs) et ce qu'il possédait au début de la guerre (éléments passifs).

Aux biens d'avant-guerre, il faut assimiler certains biens et avoirs qui ne sont manifestement pas un profit dû aux circonstances. Telles sont les acquisitions à titre gratuit (donations et successions) faites depuis 1940. Elles peuvent toutefois procurer aux fraudeurs un moyen facile d'échapper au prélèvement. On imagine le trafiquant qui est décédé pendant la guerre ou qui s'est dépouillé en faveur de ses enfants. On imagine aussi l'assujetti profitant de la circonstance qu'une succession lui est échue pendant la guerre, pour simuler un héritage opulent et faire échapper à l'impôt ses bénéfices de guerre. Pour empêcher ces combinaisons, les biens recueillis par succession ou par donation ne sont pas admis comme élément passif si, ajoutés fictivement au patrimoine du défunt ou

goederen die een belastingplichtige reeds vóór 1940 bezat en die hij behouden heeft, zelfs zoo die goederen in waarde zijn gestegen. Dat is geen vermogensaan groei voortvloeiend uit een winstgevende verrichting. Dit geldt eveneens zoo die activa door andere werden vervangen waarvan de actuele waarde overeenstemt met die welke de oorspronkelijke activa thans zouden gehad hebben; het vermogen is aan zichzelf gelijk gebleven.

Ingevolge latere beleggingen tegen overschatte koersen of, eenvoudigweg, door aanwending van den verkoopprijs tot verbruiksdoeleinden, zal de behaalde meerwaarde vaak gansch of gedeeltelijk geneutraliseerd zijn. Daarom heeft het ontwerp alleen het eindresultaat van de gezamenlijke verrichtingen voor oogen en stelt het huidig fortuin van den belastingplichtige tegenover zijn herwaardeerd vroeger fortuin. Het excédent van het eerste fortuin op het tweede geeft de mate van den aangroei van het vermogen.

Ten aanzien van de in België gevestigde natuurlijke en rechtspersonen komen voor het ontwerp in aanmerking, alle bestanddeelen van hun vermogen, zonder onderscheid, waar zij ook gelegen zijn. Dit beteekent dat de buitenslands verkregen aangroei van fortuin eveneens in aanmerking komt.

Wat de niet in België gevestigde personen betreft, komen alleen in aanmerking de bestanddeelen van het vermogen, die hun materielen of juridischen grondslag in België hebben en het *Belgisch* vermogen van den belastingplichtige uitmaken. Het gaat om de in België gelegen onroerende goederen en lichamelijke roerende goederen, om de schuldvorderingen ten laste van in België gevestigde schuldenaars, om de door Belgische vennootschappen, organismen en gemeenschappen uitgegeven actiën en obligatiën, om in België voorhanden zijnde vreemde stukken, biljetten en effecten. Al deze goederen en activa worden in de Belgische economie opgenomen, zij volgen de Belgische wet, en de er op betrekking hebbende verrichtingen zijn geschied onder het teeken van de Belgische valuta.

In beginsel wordt de aangroei van het vermogen bepaald door het verschil tusschen hetgeen de belastingplichtige bij het einde der gebeurtenissen bezit (actieve bestanddeelen) en hetgeen hij bij den aanvang van den oorlog bezat (passieve bestanddeelen).

Met de vooroorlogsche goederen dienen gelijkgesteld, sommige goederen en activa die klaarblijkelijk geen aan de omstandigheden te danken profijt zijn. Aldus de verkrijgingen ten kosteloozen titel sedert 1940 (schenkingen en erfenissen). Zij kunnen voor de ontduikers nochtans een gemakkelijk middel zijn om aan de heffing te ontkomen. Men denke aan den smokkelaar die onder den oorlog overleden is of die ten voordeele van zijn kinderen afstand van zijn bezit heeft gedaan. Men denke ook aan den belastingplichtige die gebruik maakt van de omstandigheid dat een nalatenschap hem tijdens den oorlog is toegevallen, om voor te wenden dat hij een rijke erfenis verkregen heeft en aldus zijn oorlogswinsten de belasting te doen ontgaan. Om die combinaties te keer te gaan, wor-

du donateur, ils révèlent, dans le chef de celui-ci, un accroissement taxable.

De plus, et bien que la loi, vu le but d'assainissement monétaire qu'elle poursuit, doive recevoir une application tout à fait générale, il a été jugé nécessaire d'admettre un certain abattement à la base. La loi le fixe à 50.000 fr. L'exonération pourra être portée à 150.000 francs dans les limites de 30 p. c. des revenus nets soumis aux impôts cédulaires depuis 1940. Malgré la rigueur nécessaire de la loi, l'épargne est de la sorte ménagée.

La taxation, partant d'un taux de 70 p. c., s'élève progressivement jusqu'à 100 p. c. pour la partie de l'accroissement qui dépasse 500.000 francs.

La preuve de la fortune de guerre (éléments actifs) doit être faite par l'Administration. Elle résultera soit de la déclaration de l'intéressé, soit des renseignements fournis par les différents recensements de la fortune privée, soit de tout autre moyen de preuve ou de contrôle que la loi met à la disposition du fisc.

Par contre, la preuve de la fortune d'avant-guerre et des autres biens et avoirs portés en déduction de la fortune d'après-guerre (éléments passifs) incombe à l'assujetti.

On assiste ici au renversement du fardeau de la preuve. C'est là une dérogation importante, mais justifiée, au droit commun. Elle ne serait pas nécessaire si, avant la guerre, les déclarations aux impôts sur les revenus avaient représenté fidèlement la consistance des fortunes. Mais il n'en était pas ainsi. La fraude sévissait sur une large échelle malgré les efforts de l'Administration des Finances insuffisamment armée pour la déjouer. De l'excès du mal naît le remède et celui-là détermine la nature de celui-ci.

Le retournement de la règle *actori incumbit probatio* n'est d'ailleurs pas une nouveauté en droit fiscal. Ainsi, en matière de droits de succession, la loi décrète que la demande de l'impôt est, jusqu'à preuve contraire, suffisamment établie par les actes de propriété passés par le défunt, à son profit ou à sa requête. Il en est même ainsi pour les biens meubles auxquels s'applique l'article 2279 du Code civil (titres au porteur, numéraire) à condition que les actes invoqués ne remontent pas à plus de trois ans (Code des droits de succession, article 108). De même, la loi considère, jusqu'à preuve contraire, comme constitutives de libéralités passibles de l'impôt successoral, les opérations qui ont eu lieu entre le défunt et un de ses héritiers ou légataires et qui se traduisent, pour le *de cuius*, par un placement à fonds perdus: usufruit ou rente viagère (ibidem, articles 9 à 13). On pourrait citer de nombreux autres exemples de présomptions légales, établies dans l'intérêt du Trésor, pour conjurer une fraude trop facile.

Mais, après avoir posé le principe, il faut faire en sorte d'empêcher qu'il ait des conséquences injustes: la loi doit

den de bij erfenis of schenking verkregen goederen niet als passief bestanddeel aangenomen wanneer zij, fictief toegevoegd aan het vermogen van den overledene of den schenker, in hoofde van dezen een belastbaren aangroei aan het licht brengen.

Bovendien, en alhoewel de wet, gelet op het nagestreefde doel van muntsaneering, een volkomen algemeene toepassing moet krijgen, werd het noodig geacht een zeke- ren aftrek toe te laten. De wet stelt dien vast op 50.000 fr. De vrijstelling kan op 150.000 fr. worden gebracht binnen de grenzen van 30 t. h. van de sedert 1940 aan de cedulaire inkomstenbelastingen onderworpen netto-inkomsten. Ondanks de noodige strengheid van de wet, wordt het spaargeld zodoende ontzien.

De van 70 t. h. vertrekkende taxatie stijgt progressief tot 100 t. h. voor het gedeelte van den aangroei boven 500.000 frank.

Het bewijs van het oorlogsfortuin (actieve bestanddeelen) moet door het bestuur geleverd worden. Het zal blijken hetzij uit de aangifte van den betrokkene, hetzij uit inlichtingen verstrekt door de verschillende tellingen van het particulier fortuin, hetzij uit een ander bewijs- of controle-middel dat de wet ter beschikking van den fiscus stelt.

Daarentegen rust het bewijs van het vooroorlogsch fortuin en van de andere goederen en activa die in aftrek van het naoorlogsch fortuin worden gebracht (passieve bestanddeelen), op den belastingplichtige.

Wij staan hier tegenover een omkeering van den bewijslast. Dit is een belangrijke, doch gewettigde afwijking van het gemeenrecht. Zij zou niet noodig zijn indien, vóór den oorlog, de aangiften voor de inkomstenbelastingen getrouw de samenstelling van de fortuinen hadden weergegeven. Zulks was evenwel niet het geval. Ontduiking heerschte op ruime schaal, ondanks de inspanning van het Bestuur van Financiën dat niet voldoende gewapend was om ze te verijdelen. De buitensporige afmetingen van deze belastingontduiking hebben den aard van het redmiddel ingegeven.

De omkeering van den regel *actori incumbit probatio* is trouwens geen nieuwigheid in fiscaal recht. Zoo is het dat, in zake successierechten, de wet bepaalt dat de vorderbaarheid der belasting, tot levering van het tegenbewijs, voldoende vastgesteld is bij de door den afgestorvene te zijnen bate of op zijn verzoek verleden akten van eigendom. Zulks is zelfs het geval voor de roerende goederen waarop artikel 2279 van het Burgerlijk Wetboek (effecten aan toonder, gereed geld) toepasselijk is, op voorwaarde dat de aangevoerde akten niet ouder zijn dan drie jaar (Wetboek der Successierechten, art. 108). Eveneens beschouwt de wet, tenzij het tegendeel bewezen worde, als aan het successierecht onderhevige bevoordeelingen, de verrichtingen die hebben plaats gehad tusschen den afgestorvene en een zijner erfgenamen of legatarissen en die voor den *de cuius* neerkomen op een belegging met afstand van het kapitaal: vruchtgebruik of lijfrente (ibidem, art. 9 tot 13). Tal van andere voorbeelden van wettelijke vermoedens ingesteld in het belang van de Schatkist om een al te gemakkelijke ontduiking af te wenden, zouden kunnen

faciliter la tâche du contribuable et l'aider activement dans l'établissement de la preuve qu'elle lui réclame.

Tout d'abord, au contribuable ayant fait loyalement ses déclarations fiscales, la preuve est des plus aisées.

Ensuite, de façon générale, le projet n'exige pas la preuve littérale, soit qu'il s'agisse de choses pour lesquelles « possession vaut titre », soit que le contribuable se trouve dans l'impossibilité de produire un acte, sans qu'on puisse lui en faire grief (comp. c. civ. art. 1348).

La présomption légale peut être annulée par un ensemble de présomptions graves, précises et concordantes. La preuve par témoins est également recevable, à condition que les témoignages offrent toutes garanties d'indépendance, de sincérité et de pertinence.

Dans le même ordre d'idées, les articles 14 et 15 établissent une présomption légale supplémentaire qui est de nature, dans beaucoup de cas, à lever toutes difficultés à l'avantage du contribuable. D'une part, l'assujetti est présumé, sauf preuve contraire, avoir possédé en 1940 des billets de banque pour un montant égal à six mois de revenus, avec maximum de 100.000 francs; d'autre part, le portefeuille d'avant-guerre (titres au porteur) est réputé, sauf preuve contraire, représenter une valeur égale à 40 fois les revenus des valeurs mobilières déclarés à l'impôt complémentaire personnel pour 1940. Ce multiplicateur, qui correspond à un rendement moyen de 2,50 p. c., est extrêmement favorable au contribuable.

Il va de soi que les bordereaux d'achat, extraits de comptes de dépôts à découvert, déclarations de succession, pourront, s'ils ne sont pas postérieurs à 1940, servir de moyens de preuve. L'identification des titres, conformément à l'arrêté du 20 août 1940, prouvera également que l'assujetti les possédait avant la guerre si c'est lui-même qui les a fait identifier. Il n'empêche que, dans l'application de la loi, des situations délicates pourront être rencontrées. Il faut pouvoir y parer.

Pour assouplir le système, pour donner au contribuable une garantie contre l'arbitraire et pour libérer la conscience du fonctionnaire taxateur, il convient d'instituer, à côté de l'Administration et en dehors de la procédure proprement dite, une sorte de jury à qui le contribuable pourra soumettre son cas lorsque ses justifications n'auront pas été admises par l'Administration. Tel est le rôle dévolu à la Commission consultative prévue par le projet.

L'Administration elle-même pourra prendre l'avis de la Commission dans les cas particulièrement difficiles et statuer dans un esprit de large équité.

Le prélèvement ne peut apporter une contribution déci-

aangehaald worden. Doch, na het beginsel te hebben vastgesteld, moet worden belet dat het onbillijke gevolgen medebrengt: de wet moet de taak van den belastingplichtige vergemakkelijken en hem actief bijstaan om het door haar gevorderde bewijs te leveren.

Vooreerst, voor den belastingplichtige die zijn belastingaangiften loyaal gedaan heeft, is het bewijs zeer gemakkelijk te leveren.

Vervolgens, over 't algemeen, eischt het ontwerp geen schriftelijk bewijs, hetzij het gaat om zaken waaromtrent « bezit als titel geldt », hetzij de belastingplichtige in de onmogelijkheid verkeert een akte over te leggen, zonder dat zulks hem ten kwade kan geduid worden (Verg. Burg. Wetboek, art. 1348).

Het wettelijk vermoeden kan worden te niet gedaan door een complex van gewichtige, bepaalde en overeenstemmende vermoedens. Het getuigenbewijs is eveneens ontvankelijk, op voorwaarde dat de getuigenissen allen waarborg van onafhankelijkheid, oprechtheid en gepastheid bieden.

In denzelfden gedachtengang voeren artikelen 14 en 15 een bijkomend wettelijk vermoeden in, dat van dien aard is dat, in vele gevallen, alle moeilijkheden ten voordeele van den belastingplichtige erdoor worden opgeheven. Eensdeels wordt de belastingschuldige, tenzij het tegendeel wordt bewezen, geacht in 1940 bankbiljetten te hebben bezeten voor een bedrag gelijk aan zes maand inkomsten, met maximum 100.000 fr.; anderdeels wordt de vooroorlogsche portefeuille (effecten aan toonder) geacht, tenzij het tegendeel wordt bewezen, een waarde te vertegenwoordigen gelijk aan 40 maal de inkomsten uit de roerende waarden aangegeven voor de aanvullende personeele belasting over 1940. Deze vermenigvuldiger, welke overeenstemt met een gemiddelde opbrengst van 2,50 t. h. is voor den belastingplichtige uiterst gunstig.

Het spreekt vanzelf dat de aankoopborderellen, uittreksels uit rekeningen van open bewaargevingen, erfenisaangiften, als bewijsmiddelen zullen kunnen dienen, indien ze niet van na 1940 dagteekenen. De identificering van de effecten overeenkomstig het besluit van 20 Augustus 1940 zal insgelijks bewijzen dat de betrokkene ze vóór den oorlog bezat, indien hij zelf ze heeft laten identificeren. Dit belet niet dat bij de toepassing der wet kiesche toestanden zullen kunnen rijzen. Daaraan moet kunnen verholpen worden.

Om het stelsel meer soepelheid te geven, om den belastingplichtige een waarborg tegen willekeur te geven en om het geweten van den ambtenaar-zetter op te luchten, dient naast het bestuur en buiten de eigenlijke procedure, een soort van jury ingesteld, waartoe de belastingplichtige zich zal kunnen wenden wanneer zijn bewijzen door het bestuur niet zullen aangenomen geworden zijn. Dit is de rol welke aan de bij het ontwerp voorziene adviseerende commissie is toegewezen.

In bijzonder moeilijke gevallen kan het bestuur zelf het advies van de commissie inwinnen en in een breeden geest van billijkheid uitspraak doen.

De heffing kan tot de verwezenlijking van het muntsa-

sive à la réalisation du plan d'assainissement monétaire que si sa perception massive et rapide est assurée.

A cet effet, des mesures spéciales ont dû être prévues. C'est ainsi que le projet établit une procédure de saisie et d'exécution simplifiée permettant à l'Administration de faire payer l'impôt d'office, sur simple demande, par les administrations et les banques détentrices d'avoirs appartenant aux redevables, s'il s'agit de fonds bloqués ou rendus temporairement indisponibles par l'arrêté-loi du 6 octobre 1944.

D'autre part, pour favoriser également la mobilisation de l'impôt, les titres de fonds publics belges seraient admis en paiement.

Le système est complété par des mesures organisant, en faveur du Trésor, des garanties de recouvrement particulières. Les explications nécessaires sont données à l'occasion du commentaire des articles.

Commentaire des articles.

ARTICLE PREMIER.

L'article 1^{er} contient les principes essentiels qui sont à la base du projet et qui ont été développés et justifiés dans les considérations générales.

1^o L'impôt atteint l'accroissement de patrimoine obtenu pendant la guerre, c'est-à-dire la différence de valeur en plus dont le patrimoine de l'assujéti a bénéficié entre le 9 mai 1940 et le 9 octobre 1944.

Pour obtenir l'assiette de l'impôt, il faut établir le patrimoine 1944 et reconstituer le patrimoine 1940: l'excédent de valeur du premier par rapport au second représente la base imposable.

La date du 9 mai 1940 ne demande pas d'explications. Celle du 9 octobre 1944 est dictée par les arrêtés-lois du 6 octobre qui ont permis de faire le recensement d'une grande partie de la fortune mobilière.

2^o Le projet prend en considération l'accroissement de l'ensemble du patrimoine belge et étranger pour les personnes physiques et morales établies en Belgique. Sont visés:

a) les habitants du royaume au sens de l'article 1^{er} du Code des droits de succession et de l'article 37 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus;

b) les sociétés, collectivités et organismes régis par la loi belge;

c) les établissements que des entreprises étrangères possèdent en Belgique.

neeringsplan slechts op afdoende wijze bijdragen, wanneer de massale en snelle inning der belasting verzekerd is.

Met het oog hierop zullen speciale maatregelen moeten voorzien worden. Zoo voert het ontwerp een vereenvoudigde procedure van beslaglegging en executie in, waarbij het bestuur in de mogelijkheid wordt gesteld de belasting van ambtswege te doen betalen, op eenvoudig verzoek, door de besturen en de banken die activa onder zich houden welke aan de belastingplichtigen toebehooren, indien het om bij de besluitwet van 6 October 1944 geblokkeerde of tijdelijk onbeschikbaar gemaakte gelden gaat.

Anderdeels om de mobielmaking van de belasting insgelijks in de hand te werken, zouden de effecten van Belgische openbare fondsen in betaling worden aangenomen.

Het stelsel wordt aangevuld door maatregelen welke ten voordeele van de Schatkist bijzondere waarborgen van invordering voorzien. Bij den commentaar op de artikelen zal de noodige uitleg worden gegeven.

Commentaar op de artikelen.

EERSTE ARTIKEL.

Artikel 1 bevat de essentiële beginselen die aan het ontwerp ten grondslag liggen en in de algemeene beschouwingen werden uitgewerkt en verantwoord.

1^o De belasting treft den gedurende den oorlog verkregen *aangroei van vermogen*, d. w. z. het waardeverschil in meer waarmede het vermogen van den belastingplichtige tusschen 9 Mei 1940 en 9 October 1944 is aangegroeid.

Om den grondslag van de belasting te bekomen, moet het vermogen van 1944 uitgemaakt en het vermogen van 1940 weder samengesteld worden: de meerwaarde van het eerste ten opzichte van het tweede vertegenwoordigt de belastbare basis.

De datum van 9 Mei 1940 vergt geen verklaring. Die van 9 October 1944 is opgelegd door de besluitwetten van 6 October, die het mogelijk hebben gemaakt de telling van een groot deel van het roerend fortuin te doen.

2^o Het ontwerp neemt den *aangroei van het gezamenlijk Belgisch en buitenlandsch vermogen* in aanmerking voor de in België gevestigde natuurlijke en rechtspersonen. Worden bedoeld:

a) de inwoners van het Koninkrijk als bedoeld bij artikel 1 van het Wetboek der Successierechten en bij artikel 37 der samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen;

b) de door de Belgische wet beheerschte maatschappijen, gemeenschappen en organismen;

c) de inrichtingen welke buitenlandsche ondernemingen in België bezitten.

Au regard des autres personnes physiques et morales, le projet ne prend en considération que l'accroissement du patrimoine belge.

3° Le projet ne frappe que l'accroissement résultant d'activités, réalisations ou placements quelconques, habituels ou accidentels.

La plus-value des biens que l'assujetti possédait le 9 mai 1940 et qu'il possède encore le 9 octobre 1944 n'entre pas en ligne de compte. S'il s'agit d'immeubles par nature, situés en Belgique, la loi en fait abstraction pour la détermination même de la base imposable (article 9, 1°); s'il s'agit d'autres biens, la taxation de la plus-value est éliminée par le jeu de l'article 10 qui prévoit que les biens sont toujours estimés à leur valeur actuelle, qu'il s'agisse de reconstituer le patrimoine 1940 ou de déterminer le patrimoine 1944.

Par contre, tous les éléments « mouvementés » de la fortune contribuent à former la base imposable, sans distinguer entre les opérations habituelles, se rattachant à une activité professionnelle, et les opérations accidentelles, se rattachant à une gestion de patrimoine.

De même, aucune distinction n'est à faire entre les différentes catégories de professions : exploitants, salariés, administrateurs de sociétés, professions libérales et autres activités autonomes.

ART. 2.

L'article 2 exempte de l'impôt les pouvoirs publics, les établissements publics et les établissements d'utilité publique belges, la Société Nationale des Chemins de fer belges et les sociétés et associations conclues entre les pouvoirs publics.

Il existe de nombreux organismes et œuvres qui ne poursuivent aucun but lucratif et dont l'avoir, provenant de libéralités, est destiné uniquement à satisfaire soit les besoins d'un culte public, soit des fins de philanthropie, d'éducation, d'enseignement ou de prévoyance sociale. L'impôt n'atteindra pas cet avoir, du moment qu'il est définitivement et irrévocablement sorti du patrimoine des donateurs. Il n'y a pas lieu de distinguer suivant que l'œuvre a reçu ou non la personnification civile.

ART. 3.

La formule de l'accroissement du patrimoine est donnée par les articles 4, 5 et 9 pour ce qui concerne les personnes physiques et morales établies en Belgique.

ART. 4.

Les biens actuels de l'assujetti et les dettes remboursées pendant la guerre constituent les éléments actifs de l'accroissement de son patrimoine.

Ten opzichte van de andere natuurlijke en rechtspersonen neemt het ontwerp slechts een aangroei van het Belgisch vermogen in aanmerking

3° Het ontwerp treft alleen den aangroei die het gevolg is van gewone of toevallige bedrijvigheden, tegeladmakingen of beleggingen van om het even welken aard.

De waardevermeerdering van de goederen welke de belastingplichtige op 9 Mei 1940 bezat en die hij op 9 October 1944 nog bezit, wordt niet in rekening gebracht. Wanneer het gaat om in België gelegen onroerende goederen van nature, houdt de wet er geen rekening mede voor de bepaling zelf van de belastbare basis (art. 9, 1°); wat andere goederen betreft, is de belasting van de waardevermeerdering uitgeschakeld door de uitwerking van artikel 10, waarbij wordt voorzien dat de goederen steeds volgens hun tegenwoordige waarde worden geschat, ongeacht of het erom gaat het vermogen van 1940 weder samen te stellen of het vermogen van 1944 te bepalen.

Daarentegen dragen, al de « in beweging gebrachte » bestanddeelen van het fortuin bij tot het vormen van den belastbaren grondslag, zonder te onderscheiden tusschen de aan een beroepsbedrijvigheid verbonden gewone verrichtingen en de aan het beheer van een vermogen verbonden toevallige verrichtingen.

Eveneens behoeft geen onderscheid gemaakt tusschen de verschillende categorieën van beroepen: bedrijfshouders, loontrekkers, beheerders van vennootschappen, vrije beroepen en andere zelfstandige bedrijvigheden.

ART. 2.

Artikel 2 verleent vrijdom van de belasting aan de overheidslichamen, de Belgische openbare instellingen en inrichtingen te algemeenen nutte, de Nationale Maatschappij van Belgische Spoorwegen en de onder de overheidslichamen gesloten maatschappijen of vereenigingen.

Er zijn talrijke werken en organismen die geen winstoogmerken nastreven en waarvan het actief voortkomt van giften en uitsluitend bestemd is hetzij om in de behoeften van een openbaren eeredienst te voorzien, hetzij om werken van menschevendheid, opvoeding, onderwijs of sociale voorzorg te bekostigen. De belasting zal dit actief niet treffen, als het eenmaal definitief en onherroepelijk uit het bezit van de schenkers is getreden. Er dient geen onderscheid gemaakt naar gelang het werk al dan niet rechtspersoonlijkheid heeft gekregen.

ART. 3.

De formule van den aangroei van het vermogen wordt gegeven door artikelen 4, 5 en 9, wat betreft de in België gevestigde natuurlijke en rechtspersonen.

ART. 4.

De tegenwoordige goederen van den belastingplichtige en de gedurende den oorlog afgeloste schulden vormen de actieve bestanddeelen van den aangroei van zijn vermogen.

Il faut y ajouter les primes afférentes à un contrat d'assurance-vie ou de capitalisation si elles ont été payées depuis le 9 mai 1940. Ces primes sont rattachées au patrimoine du souscripteur, à moins qu'il n'y ait eu stipulation au profit d'un tiers dénommé, qui a accepté avant le 9 octobre 1944.

ART. 5.

L'article 5 détermine les éléments passifs de l'accroissement du patrimoine. Ce sont :

- 1° les biens appartenant à l'assujetti au 9 mai 1940;
- 2° les dettes contractées après le 9 mai 1940;
- 3° les biens acquis au titre de succession ou de donation après le 9 mai 1940;
- 4° les biens recueillis après le 9 mai 1940 au titre de l'article 305 (enfants de parents qui divorcent par consentement mutuel) ou de l'article 716 (trésor) du Code civil ou de dispositions légales étrangères similaires;
- 5° les sommes provenant de rentes ou pensions visées à l'article 9 ou de capitaux en tenant lieu;
- 6° les sommes encaissées après le 9 mai 1940 en vertu d'un contrat d'assurance sur la vie ou de capitalisation;
- 7° les lots d'emprunts et gains de loterie recueillis après le 9 mai 1940;
- 8° les biens reçus à titre d'apport après le 9 mai 1940 par les sociétés, collectivités et organismes.

1° *Biens d'avant-guerre.*

Les éléments actifs qui appartenaient déjà à l'assujetti au 9 mai 1940 ne constituent évidemment pas un accroissement de patrimoine. C'est pourquoi l'article 5 permet de les considérer comme éléments passifs. Ils apparaîtront donc à la fois comme éléments actifs et comme éléments passifs.

Le même sort est réservé aux biens que l'intéressé possédait avant la guerre et qu'il a aliénés après le 9 mai 1940. La contrevaletur ou la valeur du remploi figurera éventuellement parmi les éléments passifs. Il faut assimiler à l'aliénation la perte, le vol ou la destruction d'un avoir possédé au 9 mai 1940.

2° *Dettes nouvelles.*

Elles comprendront, par exemple, des dettes d'impôt non acquittées : impôt spécial et temporaire sur les bénéfices exceptionnels, droits de succession, impôts sur les revenus y compris la contribution nationale de crise.

La preuve de la sincérité de la reconnaissance de dette peut être réclamée par l'Administration. On se réfère ici aux dispositions prévues par le Code des droits de succession pour les dettes contractées par le défunt au profit d'un de ses héritiers (art. 33).

Un acte quelconque, encore qu'il serait passé devant

De premiën betreffende een levensverzekerings- of kapitalisatiecontract dienen daaraan toegevoegd, indien zij sedert 9 Mei 1940 werden betaald. Deze premiën worden aan het vermogen van den contractsluiter toegevoegd, tenzij er een beding zij ten bate van een genoemden derde, die vóór 9 October 1944 heeft aanvaard.

ART. 5.

Artikel 5 bepaalt de passieve bestanddeelen van den aangroei van het vermogen. Deze zijn :

- 1° de goederen die den belastingplichtige toebehoorden op 9 Mei 1940;
- 2° de na 9 Mei 1940 aangegane schulden;
- 3° de na 9 Mei 1940 door erfenis of schenking verkregen goederen;
- 4° de goederen verkregen na 9 Mei 1940 op grond van artikel 305 (kinderen van ouders die uit den echt scheiden bij onderlinge toestemming) of van artikel 716 (schat) van het Burgerlijk Wetboek of van gelijkaardige vreemde wettelijke bepalingen;
- 5° de sommen voortkomend van bij artikel 9 bedoelde renten of pensioenen of van kapitalen welke deze vervangen;
- 6° de sommen na 9 Mei 1940 geïnd op grond van een levensverzekerings- of kapitalisatiecontract;
- 7° de loten van leeningen en winsten in een loterij verkregen na 9 Mei 1940;
- 8° de na 9 Mei 1940 door vennootschappen, gemeenschappen en organismen als inbreng verkregen goederen.

1° *Vooroorlogsche goederen.*

De actieve bestanddeelen welke den belastingplichtige reeds vóór 9 Mei 1940 toebehoorden, beteekenen natuurlijk geen vermogensaangroei. Daarom laat artikel 5 toe deze als passieve bestanddeelen te beschouwen. Zij doen zich dus tevens als actieve bestanddeelen en passieve bestanddeelen voor.

Hetzelfde geldt voor de goederen welke de betrokkene vóór den oorlog bezat en welke hij na 9 Mei 1940 heeft vervreemd. Eventueel dient de tegenwaarde of de waarde van de wederbelegging onder de passieve bestanddeelen opgenomen. Dient met vervreemding gelijkgesteld, verlies, diefstal of vernietiging van een op 9 Mei 1940 bezeten actief.

2° *Nieuwe schulden.*

Deze behelzen b.v. de niet betaalde belastingschulden : bijzondere en tijdelijke belasting op de buitengewone winsten, successierechten, inkomstenbelastingen, met inbegrip van de nationale crisisbelasting.

Het Bestuur kan bewijs vergen van de echtheid der schuldbekeutenis. Er wordt hier naar de bepalingen voorzien bij het Wetboek der Successierechten verwezen voor de schulden welke door den overledene ten behoeve van een zijner erfgenamen werden aangegaan (art. 33).

Een om 't even welke akte, zelfs vóór notaris verleden

notaire et qu'il comporterait une affectation hypothécaire consentie par le débiteur, ne suffira pas pour faire admettre la dette si la réalité de l'obligation — emprunt, fourniture de marchandises ou autre prestation — n'est pas démontrée. Mais la sincérité sera tenue pour établie du moment que les justifications fournies entraînent la conviction morale que la dette existait.

3° Biens acquis par succession ou donation.

Les biens donnés ne sont pas déductibles dans le patrimoine du donataire si, en ajoutant fictivement leur valeur au patrimoine du donateur, on constate chez celui-ci un accroissement taxable ou une augmentation d'un accroissement taxable préexistant. Cela signifie que, dans cette hypothèse, le donateur ne sera jamais taxé du chef des biens donnés, mais que le donataire pourra l'être si, bien entendu, l'on constate dans son chef un enrichissement.

Un exemple illustrera le mécanisme de la disposition.

Donation par A à B de biens valant 1 million de francs.

Situation du donataire B :

Eléments actifs	fr.	500.000
Eléments passifs (biens 1940)		250.000
		250.000
Accroissement de patrimoine	fr.	250.000

En toute hypothèse, la base imposable ne dépassera pas 250.000 fr., montant de l'enrichissement de B. Peut-on en déduire la donation? Cela dépendra de la situation du donateur.

Situation du donateur A :

Eléments actifs	fr.	1.000.000
Eléments passifs (biens 1940)		1.500.000
		500.000
Diminution de patrimoine	fr.	500.000

Si l'on ajoute les biens donnés à B, ce mali fait place à un accroissement de patrimoine de 500.000 fr. Mais cet accroissement étant *fictif*, il n'est pas taxable dans le chef du donateur A. Quant à B, il *pourrait* être taxé à concurrence de 500.000 fr. Mais il ne le sera qu'à concurrence de 250.000 fr., montant de son enrichissement.

Les mêmes principes sont applicables *mutatis mutandis* aux biens recueillis par succession. L'Administration pourra réclamer aux héritiers les renseignements nécessaires pour reconstituer les éléments actifs et passifs du patrimoine, comme si le *de cuius* était encore en vie.

en houdende hypotheekstelling door den schuldenaar, volstaat niet om de schuld te doen aannemen, zoo de echtheid van de verbintenis — leening, levering van koopwaar of andere prestatie — niet bewezen is. Doch de echtheid wordt voor bewezen gehouden wanneer de verstrekte verantwoordingen de moreele overtuiging verwekken dat de schuld werkelijk bestond.

3° Goederen verkregen bij erfenis of schenking.

De geschonken goederen zijn niet aftrekbaar van het vermogen van den begiftigde indien, bij fictieve toevoeging van hun waarde aan het vermogen van den schenker, een belastbare aangroei of een verhooging van een vorenbestaanden belastbaren aangroei in hoofde van den schenker wordt vastgesteld. Dit beteekent dat, in die onderstelling, de schenker wegens geschonken goederen nooit zal worden belast, doch dat de begiftigde zal kunnen aangeslagen worden, zoo, wel te verstaan, in zijnen hoofde verrijking wordt vastgesteld.

Ziehier een voorbeeld ter verduidelijking van het mechanisme van deze bepaling.

Schenking door A aan B van goederen ter waarde van 1 miljoen frank.

Toestand van den begiftigde B :

Actieve bestanddeelen	fr.	500.000
Passieve bestanddeelen : (goederen 1940)		250.000
		250.000
Aangroei van het vermogen	fr.	250.000

In elk geval zal de belastbare grondslag niet hooger zijn dan 250.000 fr., bedrag van de verrijking van B — Kan de schenking er van worden afgetrokken? Zulks zal afhangen van den toestand van den schenker.

Toestand van den schenker A :

Actieve bestanddeelen	fr.	1.000.000
Passieve bestanddeelen (goederen 1940)		1.500.000
		500.000
Vermindering van vermogen	fr.	500.000

Voegt men de aan B geschonken goederen er bij, dan wordt dit mali vervangen door een vermogensaangroei van 500.000 frank. Doch daar deze aangroei *fictief* is, is hij in hoofde van den schenker A niet voor belasting vatbaar. Wat B betreft, deze zou naar rato van 500.000 frank kunnen worden belast. Doch hij zal slechts worden aangeslagen naar rato van 250.000 frank, bedrag zijner verrijking.

Dezelfde beginselen zijn *mutatis mutandis* van toepassing op de bij erfenis verkregen goederen. Het Bestuur kan van de erfgenamen de noodige inlichtingen eischen om de actieve en passieve bestanddeelen van het vermogen opnieuw samen te stellen, alsof de *de cuius* nog in leven was.

4° *Divorce par consentement mutuel. Trésor.*

La dévolution au profit des enfants nés du mariage, de la moitié des biens appartenant à des époux divorçant par consentement mutuel est absolument étrangère à toute idée d'enrichissement de guerre. Il en est de même de la découverte d'un trésor.

5° *Rentes et pensions.*

On suppose qu'une rente ou pension immunisée comme élément actif en vertu de l'article 9 a été cédée par son titulaire ou qu'il a été attribué à l'assujetti un capital aux lieu et place de pareille rente ou pension.

6° *Assurance sur la vie et contrats de capitalisation.*

Etant donné que les primes payées pendant la guerre sont considérées comme éléments actifs, il va de soi que les sommes encaissées par l'assujetti en exécution du contrat d'assurance ou de capitalisation doivent être considérées comme le bénéfice d'une opération aléatoire, qui ne saurait en rien être assimilée à un enrichissement dû à la guerre.

7° *Gains de loterie.*

Il n'est évidemment pas possible qu'après avoir émis un emprunt à lots ou autorisé une loterie, l'Etat vienne inquiéter les gagnants après coup, au titre de l'impôt sur l'enrichissement de guerre.

8° *Apports en société.*

Les biens mis en société depuis le 9 mai 1940 doivent être traités comme ceux que la société possédait déjà à cette dernière date.

ART. 6 à 8.

Les articles 6 à 8 indiquent comment s'établit l'accroissement du patrimoine au regard des non-habitants et des personnes morales étrangères (en dehors de leurs établissements belges).

Seuls les éléments actifs et passifs du patrimoine belge entrent ici en ligne de compte.

Les articles 7 et 8 précisent le critère qui permet de décider si un bien ou une dette doit être considéré comme se rattachant au patrimoine belge de l'assujetti; pour les immeubles et les meubles corporels, c'est le lieu de la situation; pour les créances, le lieu du paiement ou la monnaie dans laquelle elles sont libellées; pour les actions et obligations, la loi qui régit l'organisme émetteur.

La monnaie et les valeurs mobilières étrangères sont considérées comme éléments du patrimoine belge, si elles sont représentées par des pièces, des billets ou des titres au porteur se trouvant en Belgique à la date du 9 octobre 1944.

Les dettes remboursées sont considérées comme belges si elles sont payables en Belgique ou en monnaie belge.

4° *Echtscheiding bij wederzijdsche toestemming — Schat.*

De toewijzing ten gunste van uit het huwelijk geboren kinderen van de helft der goederen, toebehoorend aan echtgenooten die bij wederzijdsche toestemming scheiden, valt buiten alle gedachte aan oorlogsverrijking. Hetzelfde geldt voor de ontdekking van een schat.

5° *Renten en pensioenen.*

Er wordt ondersteld dat een krachtens artikel 9 als actief bestanddeel vrijgestelde rente of pensioen door den titularis werd afgestaan of dat, in de plaats van zulke rente of pensioen, een kapitaal aan den belastingplichtige werd toegekend.

6° *Levensverzekeringen en kapitalisatiecontracten.*

Daar de tijdens den oorlog betaalde premiën als actieve bestanddeelen worden beschouwd, spreekt het vanzelf dat de sommen door den belastingplichtige geïnd ter uitvoering van een verzekerings- of kapitalisatiecontract, dienen beschouwd als winst uit een kansverrichting, welke geenszins met een oorlogsverrijking kan worden gelijkgesteld.

7° *Winsten in een loterij.*

Het is klaar dat het den Staat niet mogelijk is, na een lotenleening uitgegeven of een loterij toegelaten te hebben, de winnaars achteraf te komen verontrusten onder den vorm van de belasting op de oorlogsverrijking.

8° *Inbrengsten in vennootschap.*

De sedert 9 Mei 1940 in vennootschap ingebrachte goederen dienen behandeld als die welke de vennootschap op dezen laatsten datum reeds bezat.

ART. 6 tot 8.

De artikelen 6 tot 8 zeggen hoe de aangroei van het vermogen wordt uitgemaakt ten opzichte van de niet-inwoners en van de vreemde rechtspersonen (afgezien van hun Belgische inrichtingen).

Alleen de actieve en passieve bestanddeelen van het Belgisch vermogen komen hier in aanmerking.

Artikelen 7 en 8 geven het criterium volgens hetwelk er uitgemaakt kan worden of een goed of een schuld dient beschouwd als hoorende bij het Belgisch vermogen van den belastingplichtige: voor de onroerende goederen en de lichamelijke roerende goederen is het de plaats der ligging; voor de schuldvorderingen is het de plaats van betaling of de munt waarin zij luiden; voor de actiën en obligatiën is het de wet, die het emitteerend organisme beheerscht.

De vreemde munt en de vreemde roerende waarden worden als bestanddeelen van het Belgisch vermogen beschouwd, indien zij vertegenwoordigd zijn door stukken, biljetten of effecten aan toonder welke op 9 October 1944 in België voorhanden waren.

De afgeloste schulden worden als Belgische schulden beschouwd wanneer zij in België of in Belgische munt betaalbaar zijn.

Doivent notamment être compris dans les meubles corporels au sens de l'article 7, s'ils se trouvent en Belgique :

1° l'outillage, le matériel, le cheptel, les emblavements et récoltes, les matières premières, les marchandises et tous autres biens se rattachant à une exploitation agricole, industrielle ou commerciale ou à l'exercice d'une profession;

2° les métaux précieux, pierreries et bijoux;

3° les meubles meublants, vêtements et lingerie, fourrures, dentelles, literies, vaisselle, instruments de musique, livres, tableaux, statues, porcelaines, armes, monnaies, médailles, timbres-poste, objets de curiosité, vins, liqueurs et provisions, chevaux et équipages, automobiles et véhicules à moteur ou à vapeur, yachts et bateaux, etc.

S'il est établi que certains biens proviennent d'avois étrangers qui, à ce titre, n'étaient pas susceptibles de figurer comme éléments actifs, il est équitable d'en autoriser la déduction comme élément passif, de manière à neutraliser la déclaration qui en aura été faite au titre d'avois belges.

Un Français, habitant la France, vend des immeubles qu'il possède dans ce dernier pays. Il transfère en Belgique le produit de la vente. La contrevaletur des immeubles vendus qui figure comme élément actif de l'accroissement sera également admise comme élément passif (art. 8, 6°).

Au regard des billets de banque et des titres au porteur belges détenus par une personne qui n'est pas établie en Belgique, la neutralisation de ces avois par les avois étrangers dont ils représenteraient la contrepartie doit être subordonnée à la preuve que les avois nouveaux n'ont jamais appartenu, depuis le 9 mai 1940, à une personne établie en Belgique (art. 8, 7°).

ART. 9.

Des raisons d'ordre pratique commandent de renoncer, en ce qui concerne les immeubles par nature sis en Belgique, à la règle tendant à considérer la fortune actuelle d'une part, et la fortune ancienne, y compris les biens aliénés pendant la guerre, d'autre part, pour obtenir, par différence, le montant de l'accroissement.

Les immeubles sont des biens au regard desquels le cadastre des fortunes est établi d'une manière à peu près parfaite. Le calcul de l'accroissement peut donc être limité sans inconvénient aux acquêts et aux réalisations du temps de guerre.

Ceci ne vaut que pour les immeubles par nature et non pour les immeubles par destination, lesquels ne sont immobilisés que par une fiction de la loi civile (matériel, cheptel, etc.). C'est pourquoi l'article 9, 1°, permet de faire abstraction des immeubles par nature que l'assujetti possédait depuis une date antérieure au 9 mai 1940. Encore faut-il qu'ils n'aient pas fait l'objet de construc-

Dienen inzonderheid onder de lichamelijke roerende goederen opgenomen in den zin van artikel 7, zoo zij in België voorhanden zijn :

1° de uitrusting, het materieel, de veestapel, de al dan niet geogste veldvruchten, de grondstoffen, de koopwaren en alle andere goederen in verband met een landbouw-, nijverheids- of handelsbedrijf of met het uitoefenen van een beroep;

2° de edele metalen, edelsteenen en juweelen;

3° stoffearend huisraad, kleederen en ondergoed, pels, kantwerken, beddegoed, vaatwerk, muziekinstrumenten, boeken, schilderijen, beelden, porseleinen, wapens, muntstukken, medailles, postzegels, curiositeiten, wijnen, likeuren en voorraad, paarden en rijtuigen, automobielen en motor- of stoomvoertuigen, yachten en schepen, enz.

Wanneer het bewezen is dat sommige goederen voortkomen uit vreemde activa welke als dusdanig niet als actieve bestanddeelen konden worden beschouwd, is het billijk de aftrekking er van als passief bestanddeel toe te laten, zoodat de aangifte er van als Belgisch vermogen geneutraliseerd wordt.

Een in Frankrijk wonend Franschman verkoopt onroerende goederen welke hij in dat land bezit. Hij brengt de opbrengst van den verkoop naar België over. De tegenwaarde van de verkochte onroerende goederen, welke als actief bestanddeel van den aangroei voorkomt, zal insgelijks als passief bestanddeel worden aangenomen (art. 8, 6°).

Ten opzichte van de Belgische bankbiljetten en dito effecten aan toonder onder zich gehouden door een niet in België gevestigden persoon, dient de neutraliseering van deze activa door de vreemde activa waarvan zij de tegenwaarde zouden vertegenwoordigen, afhankelijk gemaakt van het verstrekken van het bewijs, dat de nieuwe activa sedert 9 Mei 1940 nooit aan een in België gevestigden persoon hebben toebehoord (art. 8, 7°).

ART. 9.

Om practische redenen moet, wat de in België gelegen onroerende goederen van nature betreft, worden afgezien van den regel welke er toe strekt het tegenwoordig vermogen eensdeels en het vooroorlogsch vermogen met inbegrip van de tijdens den oorlog vervreemde goederen anderdeels, in beschouwing te nemen om het bedrag van den aangroei door het verschil uit te maken.

De onroerende goederen zijn goederen ten opzichte waarvan het kadaster van de vermogens ongeveer perfect is opgemaakt. De berekening van den aangroei mag dus zonder bezwaar worden beperkt tot de aanwinsten en de tegeldemakingen van den oorlogstijd.

Dit geldt slechts voor de onroerende goederen van nature en niet voor de onroerende goederen door bestemming, welke slechts door een fictie van de burgerlijke wet onroerend zijn (materieel, veestapel, enz.). Daarom laat artikel 9, 1°, toe, de onroerende goederen van nature welke de belastingplichtige vóór 9 Mei 1940 bezat, niet in aanmerking te nemen. En nog wordt vereischt, dat zij het

tions ni subi des changements matériels. En fait, on se trouve devant un acquêt dans la mesure des constructions nouvelles et devant une réalisation (perte) dans la mesure des dommages subis par l'immeuble.

Les numéros 2 à 5 de l'article 9 exonèrent certains éléments actifs qui ne révèlent évidemment aucun bénéfice dû à la guerre. Il s'agit des rentes et pensions qui ne sont pas la contrepartie d'une prestation en capital fournie pendant la guerre.

Les proratas de revenus non échus ont été également exonérés dans une vue de simplification (6°).

ART. 10.

Pour apprécier l'enrichissement réalisé, il s'impose d'employer la même mesure de valeurs pour tous les éléments actifs ou passifs de l'accroissement du patrimoine. L'article 10 adopte, en principe, comme base d'évaluation la valeur actuelle des biens, tant pour les éléments de la fortune d'aujourd'hui que pour les biens constitutifs du patrimoine d'avant-guerre.

Certains avoirs que l'intéressé possédait en 1940 auront, en 1944, subi une dépréciation considérable. Il ne serait pas équitable de négliger celle-ci en n'autorisant que la déduction de la valeur actuelle. C'est pourquoi le projet permet à l'assujetti d'opter entre la valeur 1940 et la valeur 1944 pour l'estimation des éléments passifs. Il va de soi que ce choix est indivisible et doit s'appliquer indistinctement à tous les éléments passifs.

Il n'est pas inutile de souligner, à cet endroit, que les méthodes d'évaluation adoptées aboutissent *ipso facto* à éliminer toute taxation des plus-values non réalisées.

En principe, la valeur des biens à prendre en considération est la valeur vénale estimée par l'assujetti, sauf pour l'Administration à mettre éventuellement en œuvre l'expertise prévue par l'article 29. Dans certains cas, la loi établit un mode spécial d'évaluation aux lieu et place de la valeur vénale (articles 11 à 13).

Quelques exemples d'application permettent de saisir l'économie du système :

I. — L'assujetti possédait avant guerre un patrimoine immobilier valant un million. Il en a réalisé une partie pour le prix de trois millions qu'il a conservé en argent ou déposé en banque. La partie vendue vaut actuellement un million.

Du chef de la partie conservée, aucune taxation.

Elément actif (argent et compte en banque)	3 millions.
Elément passif (valeur actuelle de la partie vendue)	1 million.
Accroissement imposable	2 millions.

voorwerp niet hebben uitgemaakt van bouwwerken of dat zij geen materiele wijzigingen hebben ondergaan. Feitelijk bevindt men zich voor een aanwinst in de mate van de nieuwe gebouwen en voor een tegeldemaking (verlies) in de mate van de door het onroerend goed geleden schade.

Bij nummers 2 tot 5 van artikel 9 worden sommige actieve bestanddeelen vrijgesteld die klaarblijkelijk geenerlei oorlogswinst doen uitkomen. Het betreft hier renten en pensioenen die niet de tegenwaarde zijn van een gedurende den oorlog verstrekte prestatie in kapitaal.

De niet-vervallen inkomstenprorata's werden eveneens met het oog op vereenvoudiging vrijgesteld (6°).

ART. 10.

Om de verwezenlijkte verrijking te ramen is het noodzakelijk dezelfde maatstaf van waarde voor al de actieve en passieve bestanddeelen van den aangroei van het vermogen te gebruiken. Artikel 10 huldigt, principieel, als grondslag van raming de huidige waarde der goederen zoowel voor de bestanddeelen van het fortuin van heden als voor de goederen waaruit het vooroorlogsch vermogen bestond.

Sommige activa welke de betrokkene in 1940 bezat, zullen, in 1944, een aanzienlijke waardevermindering ondergaan hebben. Het zou niet billijk wezen hiermede geen rekening te houden en slechts aftrek van de huidige waarde toe te staan. Daarom laat het ontwerp den belastingplichtige toe tusschen de waarde 1940 en de waarde 1944 te kiezen voor de raming van de passieve bestanddeelen. Het spreekt vanzelf dat die keuze ondeelbaar is en zonder onderscheid op al de passieve bestanddeelen moet worden toegepast.

Het is niet zonder nut er hier den nadruk op te leggen dat de aangenomen methoden van raming *ipso facto* er toe leiden elken aanslag van de niet te gelde gemaakte meerwaarden uit te schakelen.

In beginsel is de in aanmerking te nemen waarde van de goederen de door den belastingplichtige geraamde verkoopwaarde behoudens voor het bestuur eventueel de bij artikel 29 voorziene schatting te vorderen. In zekere gevallen vestigt de wet een bijzondere wijze van raming in stede van de verkoopwaarde (art. 11 tot 13).

Enkele voorbeelden van toepassing zullen de economie van het stelsel doen begrijpen :

I. De belastingplichtige bezat vóór den oorlog een onroerend vermogen ter waarde van één millioen. Hij heeft er een gedeelte van te gelde gemaakt tegen den prijs van drie millioen, dien hij in geld bewaard of bij een bank gedeponneerd heeft. Het verkocht gedeelte is thans één millioen waard.

Uit hoofde van het behouden gedeelte geen aanslag.

Actieve bestanddeelen (geld en bankrekening)	3 millioen
Passief bestanddeel (huidige waarde van het verkocht gedeelte)	1 millioen
Belastbare aangroei	2 millioen

II. — Même hypothèse, sauf que l'assujetti a réinvesti le produit de la vente en titres qui, après guerre, valent 1.200.000 fr.

Elément actif (valeur des titres) fr.	1.200.000
Elément passif (comme ci-dessus)	1.000.000
	<hr/>
Accroissement imposable	200.000

III. — L'assujetti possédait avant guerre 100 parts de réserve de la Société Générale et 100 Union Minière. Par suite de diverses opérations d'achat et de vente, il possède actuellement : 50 Sofina, 25 parts de réserve et 75 Union Minière.

Elément actif. Valeur 1944 du portefeuille actuel fr.	2.000.000
Elément passif. Valeur 1944 du portefeuille ancien	1.600.000
	<hr/>
Accroissement imposable	400.000

IV. — L'assujetti possédait, avant la guerre, des actions d'une société valant 2 millions de francs. Il en réalise la moitié en 1942 pour 2.500.000 francs. Le produit se retrouve en dépôt en banque en 1944. Les titres conservés par l'intéressé valent actuellement 100.000 francs.

Eléments actifs : en banque fr.	2.500.000
Titres, valeur 1944	100.000
	<hr/>
Total	2.600.000
Elément passif : titres valeur 1940... ..	2.000.000
	<hr/>
Accroissement imposable	600.000

A l'inverse de l'exemple III, l'assujetti a évidemment fait choix de la valeur de 1940 pour l'estimation des éléments passifs.

Dans les exemples ci-dessus, nous avons supposé que les faits indiqués qui concernent certains biens en particulier, sont susceptibles de se détacher isolément parmi les actes de gestion de patrimoine. En fait, il en sera rarement ainsi. La situation se présentera généralement dans des conditions plus complexes. Les résultats tels qu'ils sont indiqués ci-dessus devront s'incorporer dans l'ensemble des éléments capables d'influencer la base imposable.

ART. 11.

Le dispositif adopté pour l'évaluation d'un usufruit ou d'une nue-propriété a pour but d'éliminer, dans le calcul de l'accroissement du patrimoine, la diminution de la valeur de l'usufruit et l'augmentation de celle de la nue-propriété qui résultent automatiquement du vieillissement de l'usufruitier.

II. Zelfde onderstelling, behalve dat de belastingplichtige de opbrengst van den verkoop wederbelegd heeft in effecten die, na den oorlog, 1.200.000 frank waard zijn.

Actief bestanddeel (waarde der effecten) ... fr.	1.200.000
Passief bestanddeel (als hierboven)	1.000.000
	<hr/>
Belastbare aangroei fr.	200.000

III. De belastingplichtige bezat vóór den oorlog 100 reserveaandeelen van de Société Générale en 100 Union Minière. Ingevolge verscheidene aankoop- en verkoopverrichtingen, bezit hij op heden : 50 Sofina, 25 reserve-aandeelen en 75 Union Minière.

Actief bestanddeel : waarde 1944 van de huidige portefeuille fr.	2.000.000
Passief bestanddeel : waarde 1944 van de vroegere portefeuille	1.600.000
	<hr/>
Belastbare aangroei fr.	400.000

IV. De belastingplichtige bezat vóór den oorlog aandelen van een vennootschap ter waarde van 2 miljoen frank. In 1942 maakt hij daarvan de helft te gelde voor 2.500.000 frank. De opbrengst is in 1944 als deposito in een bank terug te vinden. De door den betrokkene bewaarde effecten zijn thans 100.000 frank waard.

Actieve bestanddeelen : in bank fr.	2.500.000
In effecten, waarde 1944	100.000
	<hr/>
Totaal fr.	2.600.000
Passief bestanddeel : effecten waarde 1940. fr.	2.000.000
	<hr/>
Belastbare aangroei fr.	600.000

In tegenstelling met voorbeeld III heeft de belastingplichtige natuurlijk de waarde van 1940 verkozen voor de raming van de passieve bestanddeelen.

In vorenstaande voorbeelden, hebben wij ondersteld dat de aangegeven feiten die zekere goederen in het bijzonder betreffen, afzonderlijk kunnen te voorschijn komen onder de daden van beheer van het vermogen. Feitelijk zal zulks zelden het geval zijn. De toestand zal zich over het algemeen onder meer ingewikkelde voorwaarden voordoen. Zooals zij hierboven zijn aangeduid, zullen de uitkomsten moeten opgenomen worden in het geheel van de bestanddeelen die den belastbaren grondslag kunnen beïnvloeden.

ART. 11.

De voor de raming van een vruchtgebruik of van een blooten eigendom aangenomen beschikking heeft tot doel de vermindering van de waarde van het vruchtgebruik en de verhooging van die van den blooten eigendom, welke automatisch uit de veroudering van den vruchtgebruiker voortvloeien, uit de schakelen voor de berekening van den aangroei van het vermogen.

ART. 12.

Des difficultés d'évaluation se présenteront quant aux meubles corporels vendus pendant la guerre parce qu'on ignorera généralement ce qu'ils sont devenus. C'est pourquoi l'assujetti est autorisé à évaluer les objets vendus à la moitié du prix qu'il démontrera en avoir obtenu. Cette mesure éliminera le plus souvent la hausse factice des prix qui s'est produite pendant la guerre. Elle ne pourra d'ailleurs pas se retourner contre le contribuable, qui sera toujours fondé à s'en tenir à la valeur de 1940.

ART. 13.

Les éléments actifs de l'accroissement comprennent les biens qui appartenaient à l'assujetti au 9 octobre 1944 (articles 4 et 7). C'est également à cette date qu'on se place, en règle, pour évaluer les éléments tant actifs que passifs à prendre en considération (article 10).

Mais il se fait qu'au 9 octobre 1944 les transactions immobilières étaient interdites, les bourses de fonds publics fermées, les avoirs en billets de la Banque Nationale et les comptes en banque partiellement indisponibles ou bloqués.

D'autre part, les données fournies par le marché des immeubles ou des valeurs mobilières pendant l'occupation étaient faussées par la surabondance des signes monétaires.

Il faut, pour les évaluations nécessaires à l'application de l'impôt, faire abstraction de ces situations anormales. Dès lors, on devra, pour ces catégories de biens, s'en tenir aux prix pratiqués avant la guerre, sauf à leur appliquer un coefficient d'augmentation à déterminer par le Ministre des Finances d'après tous les éléments d'appréciation en sa possession.

ART. 14 et 15.

Tenant compte des difficultés que l'assujetti rencontrera pour démontrer quelle était sa situation de fortune en 1940 au regard des éléments les plus fluctuants de son patrimoine, le projet vient à son secours en établissant certains forfaits.

La circulation des billets de banque à fin 1939 était de l'ordre de 30 milliards de francs, tandis que le revenu national était estimé à 65 milliards. Le forfait consistant à arbitrer l'avoir monétaire de l'assujetti à un montant égal à 6 mois de son revenu annuel lui est donc très favorable. La limite de 100.000 fr. se justifie par la considération que des avoirs liquides plus élevés étaient généralement conservés sous forme de comptes en banque. Il va de soi que l'assujetti a la faculté de démontrer que son encaisse était supérieure au forfait légal.

ART. 12.

Moelijkheden zullen zich voordoen bij het ramen van de gedurende den oorlog verkochte lichamelijke roerende goederen, omdat men over 't algemeen niet zal weten wat zij geworden zijn. Daarom is de belastingplichtige ertoe gerechtigd de verkochte voorwerpen te ramen op de helft van den prijs dien hij zal bewijzen ervoor te hebben gekregen. Die maatregel zal meestal de kunstmatige prijsstijging die zich tijdens den oorlog heeft voorgedaan, uitschakelen. Zij zal trouwens niet kunnen uitvallen tegen den belastingplichtige, die er steeds zal toe gerechtigd blijven zich aan de waarde van 1940 te houden.

ART. 13.

De actieve bestanddeelen van den aangroei omvatten de goederen die den belastingplichtige toebehoorden op 9 October 1944 (artikelen 4 en 7). Men plaatst zich, in principe, eveneens op dezen datum om de in aanmerking te nemen zoowel actieve als passieve bestanddeelen te ramen (art. 10).

Doch het doet zich voor dat op 9 October 1944 de verhandelingen van onroerende goederen verboden, de effectenbeurzen gesloten, de activa in biljetten van de Nationale Bank en de bankrekeningen gedeeltelijk onbeschikbaar of geblokkeerd waren.

Anderdeels waren de door den handel in onroerende goederen of roerende waarden tijdens de bezetting verstrekte gegevens vervalscht door de overmaat van muntteekenen.

Voor de tot de toepassing van de belasting noodige ramingen mag er met die abnormale toestanden geen rekening gehouden worden. Bijgevolg moet men zich, voor die categoriën van goederen, aan de vóór den oorlog geldende prijzen houden, behoudens toepassing daarop van een verhoogingscoëfficiënt, door den Minister van Financiën te bepalen naar alle beoordeelingsgegevens in zijn bezit.

ART. 14 en 15.

Met inachtneming van de moeilijkheden die de belastingplichtige zal ondervinden om te bewijzen welke zijn vermogenstoestand in 1940 was ten opzichte van de meest schommelende bestanddeelen van zijn vermogen, komt het ontwerp hem ter hulp door het vaststellen van bepaalde forfaitaire bedragen.

De omloop van de bankbiljetten einde 1939 beliep nagenoeg 30 milliard frank daar waar 's lands inkomen op 65 milliard geraamd werd. Het forfaitair vaststellen van het vermogen in muntteekens van den belastingplichtige op een som gelijk aan 6 maanden van zijn jaarlijksch inkomen, is hem dus zeer gunstig. De grens van 100.000 fr. is gewettigd door de beschouwing dat hogere sommen gereed geld over het algemeen onder vorm van bankrekeningen bewaard werden.

Het spreekt vanzelf dat het den belastingplichtige vrijstaat te bewijzen dat zijn kasvoorraad hooger was dan het wettelijk forfaitair bedrag.

L'article 15, qui répond aux mêmes préoccupations quant aux titres au porteur, permet de porter en déduction 40 fois le revenu des capitaux mobiliers déclarés aux impôts sur les revenus pour l'exercice 1940. On remarquera que le taux de capitalisation adopté (2,5 p. c.) est généralement très favorable aux intéressés. Encore une fois, le forfait légal n'exclut pas la preuve contraire.

ART. 16 à 19.

Toute personne physique ou morale est tenue de faire une déclaration de fortune conforme au modèle arrêté par le Ministère des Finances et à la remettre au bureau compétent.

1° *spontanément* et dans un délai à fixer par le Ministre des Finances pour toute personne rentrant dans une des catégories ci-après :

- a) avoir bénéficié d'un accroissement de patrimoine imposable,
- b) être propriétaire d'avoirs bloqués en exécution des arrêtés-lois du 6 octobre 1944 pour un montant de 100.000 fr. ou plus,
- c) être propriétaire de titres au porteur, belges ou étrangers, pour une valeur de 500.000 fr. ou plus,
- d) avoir été imposée soit à la taxe professionnelle, soit à l'impôt sur les bénéfices exceptionnels, pour un exercice postérieur à 1940 pour un revenu net de 50.000 fr. ou plus au titre de bénéfices d'une exploitation ou d'une occupation lucrative de nature industrielle, commerciale ou agricole;

2° sur *invitation* de l'Administration et dans un délai d'un mois à compter de l'avertissement, pour toute autre personne.

ART. 20.

Le projet adopte la même règle que la législation relative aux impôts sur les revenus au regard des époux; le mari et la femme sont toujours considérés comme ne formant qu'une seule personne. C'est l'association conjugale qui est prise en considération.

De plus, les enfants mineurs non émancipés sont considérés comme ne formant qu'une seule personne avec leurs parents.

ART. 21.

Le taux de l'impôt a été justifié dans les considérations générales. Le projet prévoit une progression par tranches pour la partie de l'accroissement inférieure à 500.000 fr.

La fortune d'avant-guerre, de même que les biens acquis pendant la guerre, par succession ou par donation, échappent entièrement à l'imposition. Il faut également tenir compte, dans une certaine mesure, de l'épargne que l'assujéti a pu faire pendant la guerre sur ses revenus.

Artikel 15, dat door dezelfde bezorgdheid wordt ingegeven betreffende de effecten aan toonder, laat toe 40 maal de opbrengst van de voor de inkomstenbelastingen voor 1940 aangegeven roerende kapitalen in aftrek te brengen. Men zal opmerken dat de aangenomen kapitalisatievoet (2,5 t. h.) over het algemeen voor de betrokkenen zeer gunstig is. Hier ook sluit het wettelijk forfaitair bedrag het tegenbewijs niet uit.

ART. 16 tot 19.

Elke natuurlijke of rechtspersoon is er toe verplicht een aangifte van zijn vermogen overeenkomstig het door den Minister van Financiën vastgesteld model in te dienen en bij het bevoegd kantoor af te geven :

1° *spontaan* en binnen een door den Minister van Financiën vast te stellen termijn, voor al de onder een der navermelde categorieën hoorende personen :

- a) personen die een belastbaren aangroei van vermogen hebben genoten;
- b) eigenaars van ter uitvoering van de besluitwetten dd. 6 October 1944 geblokkeerde activa ten beloope van 100.000 fr. of meer;
- c) eigenaars van Belgische of buitenlandsche effecten aan toonder ter waarde van 500.000 fr. of meer;
- d) personen die hetzij in de bedrijfsbelasting, hetzij in de belasting op de uitzonderlijke winsten aangeslagen geweest zijn voor een dienstjaar na 1940, voor een netto-inkomen van 50.000 fr. of meer, wegens winsten uit een bedrijf of een winstgevende bezigheid in nijverheid, handel of landbouw;

2° *op verzoek* van het Bestuur en binnen een termijn van één maand te rekenen vanaf de waarschuwing, voor elken anderen persoon.

ART. 20.

Het ontwerp huldigt denzelfden regel als de wetgeving betreffende de inkomstenbelastingen ten aanzien van de echtgenooten; van den man en de vrouw wordt steeds aangenomen dat zij één enkelen persoon vormen. De echte-lijke vereeniging wordt hier in aanmerking genomen.

Buitendien wordt van de niet ontvoogde minderjarige kinderen aangenomen, dat zij met hun ouders slechts één enkelen persoon vormen.

ART. 21.

Het bedrag der belasting werd in de algemeene beschouwingen verantwoord. Het ontwerp voorziet een progressief tarief voor het gedeelte van den aangroei beneden 500.000 frank.

Het vooroorlogsch fortuin en de onder den oorlog bij erfenis of schenking verkregen goederen ontsnappen heelemaal aan de belasting. Er dient eveneens in zekere mate rekening gehouden met hetgeen de belastingplichtige gedurende den oorlog op zijn inkomsten heeft kunnen uitsparen.

A cet effet, l'article 21 prévoit, en faveur des personnes physiques établies en Belgique, un abattement limité à la tranche d'accroissement comprise entre 0 et 200.000 fr. et calculé en fonction des revenus soumis à l'impôt avec minimum de 50.000 fr. et maximum de 150.000 fr.

ART. 22.

L'article 22 sanctionne les retards dans les déclarations ainsi que l'omission d'éléments actifs.

ART. 23 et 24.

La taxation est confiée au fonctionnaire désigné par le Ministre des Finances. Ce sera l'œuvre d'un seul homme comme c'est d'ailleurs la règle pour tous les impôts.

Ainsi qu'il a déjà été expliqué, le projet protège l'assujetti contre tout arbitraire en lui permettant de demander l'avis de la Commission consultative prévue à l'article 28, sans préjudice aux procédures administrative et judiciaire prévues par les articles 33 et 34.

En grande partie, les règles adoptées sont empruntées à la législation relative aux impôts sur les revenus.

ART. 25 à 27.

L'exposé des motifs a indiqué, dans sa partie générale, la portée des mesures exorbitantes du droit commun établies pour arriver à la rentrée massive et rapide de l'impôt :

1° Exigibilité immédiate et intégrale des sommes dues, encore qu'il s'agisse d'un véritable prélèvement sur le capital;

2° Obligation imposée aux administrations, banques et caisses d'épargne de payer les montants dus par leurs créanciers à concurrence des sommes bloquées ou indisponibles en vertu des arrêtés-lois monétaires;

3° Faculté accordée aux assujettis de remettre en paiement des titres de fonds publics belges.

ART. 28.

L'article 28 prévoit la création, dans chaque ressort de taxation, d'une Commission consultative dans laquelle l'Administration est représentée, sans toutefois disposer de la majorité des voix. La Commission donne un avis soit à la demande de l'Administration, soit à la demande de l'assujetti qui conteste un supplément d'imposition. Si l'Administration se rallie à l'opinion de la Commission, la question est réglée. Dans le cas contraire, le fonctionnaire taxateur procède à l'imposition d'office contre laquelle l'assujetti peut se pourvoir devant le directeur et, éventuellement, devant la Cour d'Appel.

Daartoe voorziet artikel 21, ten bate van de in België gevestigde natuurlijke personen, een aftrek, beperkt tot het gedeelte van den aangroei begrepen tusschen 0 en 200.000 frank en berekend naar verhouding van de inkomsten onderhevig aan de belasting, met minimum van 50.000 frank en maximum van 150.000 frank.

ART. 22.

Artikel 22 bestraft het laattijdig indienen van de aangiften alsmede het verzuim van actieve bestanddeelen.

ART. 23 en 24.

De taxatie wordt toevertrouwd aan den door den Minister van Financiën aangewezen ambtenaar. Het zal het werk zijn van één enkelen persoon, zooals het trouwens de regel is voor alle belastingen.

Zooals reeds werd uiteengezet, vrijwaart het ontwerp den belastingplichtige tegen elke willekeur, waar het hem toelaat het advies van de bij artikel 28 voorziene adviseerende commissie te vragen, onverminderd de bij artikelen 33 en 34 voorziene bestuurlijke en gerechtelijke procedures.

De aangenomen regelen zijn grootendeels ontleend aan de wetgeving betreffende de inkomstenbelastingen.

ART. 25 tot 27.

De memorie van toelichting heeft, in haar algemeen gedeelte, de strekking aangeduid van de verder dan het gemeen recht gaande regelen, ingevoerd om tot het massaal en snel binnenkomen van de belasting te geraken :

1° Dadelijke opvorderbaarheid van de verschuldigde sommen tot het volle bedrag, hoewel het om een werkelijke heffing op het kapitaal gaat;

2° Verplichting voor de besturen, banken en spaarkassen om de door hun schuldeischers verschuldigde bedragen te betalen ten beloope van de krachtens de monetaire besluitwetten geblokkeerde of onbeschikbaar gemaakte sommen;

3° Recht, aan de belastingplichtigen verleend, om effecten van Belgische openbare fondsen in betaling te geven.

ART. 28.

Artikel 28 voorziet de oprichting, in elk aanslaggebied, van een adviseerende commissie, waarin het Bestuur vertegenwoordigd is, zonder evenwel over de meerderheid van stemmen te beschikken. De commissie brengt advies uit, hetzij op verzoek van het Bestuur, hetzij op verzoek van den belastingplichtige die een bijvoeglijken aanslag betwist. Beamt het Bestuur het advies van de commissie, dan is het pleit beslecht. Zoo niet gaat de ambtenaar-zetter over tot ambtshalve taxatie waartegen de belastingplichtige in beroep kan gaan bij den directeur en, eventueel, bij het Hof van Beroep.

ART. 29.

Après avoir exprimé que l'Administration pourra, selon le droit commun en matière fiscale, établir les omissions et les inexactitudes d'évaluation par tous moyens, témoins et présomptions compris, mais à l'exception du serment, l'article 29 lui confère également la faculté de recourir à l'expertise de contrôle suivant la méthode admise en matière de droits de succession.

ART. 30.

Le contribuable, à l'égal de l'Administration, peut faire usage de tous les moyens de droit commun, à l'exception du serment, pour démontrer les faits dont la preuve est mise à sa charge par la loi, et plus spécialement l'existence des éléments passifs.

ART. 31 et 32.

Les droits de communication établis par l'article 31 sont empruntés aux codes fiscaux et n'appellent aucun commentaire. Il en est de même du droit d'investigation sur place organisé par l'article 32.

Notons, cependant, que les prescriptions de l'article 31 s'appliquent également à l'Office Central de Statistique et à l'Office des Chèques-Postaux, par dérogation à l'article 1^{er}, 3^e alinéa, de la loi du 28 juillet 1938.

ART. 33 et 34.

Le projet adopte les mêmes recours administratifs et judiciaires qu'en matière d'impôts sur les revenus.

ART. 36.

Le recouvrement est assuré de la même manière que pour le droit de succession, ce qui permet d'éviter la procédure d'enrôlement.

ART. 37 à 39.

Les réclamations contre la taxation établie par l'Administration ne suspendent pas l'exigibilité de l'impôt ni le cours des poursuites. Cette disposition, si drastique qu'elle apparaisse, est intimement liée à l'action entreprise par le Gouvernement pour assurer, coûte que coûte, l'assainissement monétaire.

Par une juste compensation, l'article 38 accorde à l'assujéti un intérêt de 4 p. c. prenant cours dès le lendemain du jour du paiement sur toutes les sommes indûment perçues qui lui sont restituées. Ainsi le système aura abouti dans ce cas à soumettre le contribuable à une sorte d'emprunt forcé assorti d'un intérêt normal.

Il va sans dire que si le paiement a eu lieu en titres, la restitution se fera en titres, avec bonification d'une somme représentant les intérêts produits par les titres depuis le jour du paiement.

ART. 29.

Na te hebben uitgedrukt dat het Bestuur, volgens het gemeen recht in zake belastingen, het verzuim en de onjuistheden in de ramingen kan vaststellen door alle middelen, met inbegrip van getuigen en vermoedens, doch met uitzondering van den eed, verleent artikel 29 hem insgelijks het recht de Controleschatting volgens de in zake successierechten aangenomen methode aan de wenden.

ART. 30.

Evenals het Bestuur mag de belastingplichtige alle middelen van gemeen recht, met uitzondering van den eed, aanwenden om de feiten te bewijzen, waarvan de bewijslast door de wet op hem wordt gelegd, en inzonderheid het bestaan van de passieve bestanddeelen.

ART. 31 en 32.

De bij artikel 31 gevestigde rechten van mededeeling worden aan de fiscale wetboeken ontleend en vergen geen commentaar. Hetzelfde geldt voor het bij artikel 32 ingevoerde opsporingsrecht ter plaatse.

Er weze echter aangestipt dat de bepalingen van artikel 31 mede van toepassing zijn op den Centralen Dienst voor Statistiek en op den Postcheckdienst, in afwijking van artikel 1, derde alinea, van de wet van 28 Juli 1938.

ART. 33 en 34.

Het ontwerp neemt dezelfde bestuurlijke en gerechtelijke beroepen aan als in zake inkomstenbelastingen.

ART. 36.

De invordering wordt op dezelfde manier verzekerd als voor het successierecht, waardoor de procedure van tenkohlere-brenging vermeden wordt.

ART. 37 tot 39.

De reclamatiën tegen door het Bestuur gevestigde taxatie brengen geen schorsing van de eischbaarheid der belasting of van het verloop der vervolgingen. Deze beschikking, hoe drastisch zij ook moge schijnen, is innig verbonden met de door de Regeering ondernomen actie om de munt-saneering kost wat kost tot stand te brengen.

Als billijke compensatie verleent artikel 38 aan den belastingplichtige een interest van 4 t. h., ingaande daags na den dag der betaling, op alle ten onrechte geïnde sommen welke hem worden terugbetaald. Zoo zal het stelsel in dat geval er toe hebben geleid den belastingplichtige een soort van gedwongen leening met een normalen interest op te leggen.

Het spreekt vanzelf dat, zoo de betaling in effecten is geschied, de terugbetaling eveneens in effecten zal gedaan worden, met bonificatie van een som vertegenwoordigend de sedert den dag der betaling door de effecten voortgebrachte interesten.

ART. 40 à 42.

Les garanties ordinaires accordées au Trésor pour la sûreté du recouvrement des impôts directs ont été reprises par le projet et adaptées aux conditions spéciales de son application.

L'hypothèque légale n'a été admise sans inscription — hypothèque occulte — qu'au regard des biens « généra-teurs » d'un accroissement de patrimoine imposable, c'est-à-dire les biens acquis pendant la guerre.

S'il s'agit d'immeubles recueillis par donation ou suc-cession, l'hypothèque occulte ne jouera qu'au cas où le donateur ou le défunt lui-même en a fait l'acquisition après le 1^{er} octobre 1940.

L'hypothèque légale est opposable aux tiers sans in-scription pendant un délai de deux ans à compter de la date de la loi. Ainsi limitée dans son objet et dans sa durée, elle n'est pas de nature à troubler le crédit immobilier.

Le privilège général établi par l'article 41 sur les biens meubles est également accordé pour une période de deux ans.

Au regard des titres au porteur, l'article 42 règle la sub-stitution du privilège résultant de l'article 41 au privilège établi par l'article 20 de l'arrêté-loi du 6 octobre 1944 et proroge jusqu'au 31 décembre 1945 les interdictions et les mesures de blocage résultant du même arrêté-loi. Il prévoit, au regard du créancier-gagiste dont le titre est né sous l'empire de l'arrêté-loi du 6 octobre 1944, que le privilège dudit créancier est primé par le privilège fiscal, mais seu-lement dans la mesure où le produit des titres doit être inscrit en compte bloqué.

ART. 43.

Le projet prévoit d'une part (article 43) des délais de prescription relativement courts, mais susceptibles d'in-terruption pour le recouvrement des sommes dues en vertu d'un titre régulier (déclaration, imposition d'office, exper-tise), d'autre part (articles 21 et 33), des délais de for-clusion plus longs, mais irrévocables et irrémisibles, pour l'imposition d'office et pour la réclamation de l'as-sujetti contre le montant de l'imposition.

ART. 44.

Les sanctions pénales prévues par le projet se justifient par la gravité de toute infraction à la loi tant au point de vue des intérêts supérieurs de l'Etat qu'au regard de la moralité publique.

ART. 45.

Les sommes dues ou payées du chef de l'impôt sur l'ac-croissement du patrimoine ne constituent pas une charge

ART. 40 tot 42.

De gewone waarborgen welke de Schatkist worden ge-geven tot zekerheid der invordering der directe belastingen, werden door het ontwerp overgenomen en aan zijn spe-ciale toepassingsvoorwaarden aangepast.

Wettelijke hypotheek werd zonder inschrijving — ver-borgen hypotheek — alleen aangenomen voor de goederen, welke een belastbaren vermogensaan-groei *verwekken*, m.a.w. de tijdens den oorlog verkregen goederen.

Gaat het om onroerende goederen, verkregen door schen-king of erfenis, dan geldt de verborgen hypotheek slechts in geval de schenker of de overledene zelf deze goederen na 1 October 1940 heeft verkregen.

De wettelijke hypotheek kan aan derden worden tegen-geworpen zonder inschrijving gedurende een tijdsbestek van twee jaar met ingang van den datum der wet. Aldus beperkt in haar voorwerp en in haren duur, is zij niet van dien aard dat zij het onroerend krediet kan storen.

Het bij artikel 41 ingevoerd algemeen voorrecht op de roerende goederen wordt insgelijks voor twee jaar ver-leend.

Wat betreft de effecten aan toonder stelt artikel 42 het uit artikel 41 voortvloeiend voorrecht in de plaats van het voorrecht gevestigd bij artikel 20 van de besluitwet van 6 October 1944 en verlengt tot 31 December 1945 de inter-dictiën en de blokkeeringsmaatregelen voortvloeiend uit dezelfde besluitwet. Het voorziet, voor den pandhebbenden schuldeischer wiens titel onder het stelsel van de besluit-wet van 6 October 1944 is ontstaan, dat het voorrecht van bewusten schuldeischer rang neemt na het fiscaal voor-recht, doch alleen in de mate waarin de opbrengst der effecten in geblokkeerde rekening moet worden inge-schreven.

ART. 43.

Het ontwerp voorziet eensdeels (artikel 43) betrekkelijk korte verjaringstermijnen, welke nochtans voor stuiting vat-baar zijn, voor de invordering der krachtens een regel-matigen titel verschuldigde sommen (aangifte, ambtshalve taxatie, controleschatting), anderdeels (artikelen 21 en 33) langere doch onherroepelijke en onverlengbare termijnen van uitsluiting; voor de ambtshalve taxatie en voor de reclamatie van den belastingplichtige tegen het bedrag van den aanslag.

ART. 44.

De bij het ontwerp voorziene strafbepalingen zijn gebil-lijkt door de gewichtigheid van elke inbreuk op de wet, zoowel uit oogpunt van de hogere Rijksbelangen als ten opzichte van de openbare zedelijkheid.

ART. 45.

De uit hoofde van de belasting op den aangroei van het vermogen verschuldigde of betaalde sommen zijn geen be-

professionnelle au sens de l'article 26 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus. Elles ne pourront donc pas être déduites de la base imposable à la taxe professionnelle, à la contribution nationale de crise, à l'impôt spécial sur les bénéficiaires exceptionnels ou à l'impôt complémentaire personnel, en tant que ces impôts frappent les revenus recueillis après le 9 octobre 1944.

ART. 46.

L'hypothèque légale établie par l'article 40 sur les immeubles appartenant à l'assujetti permet de supprimer entièrement l'interdiction de disposer, qui résulte de l'art. 2, 1^o, de l'arrêté-loi du 1^{er} mai 1944.

Le Ministre des Finances,

GUTT.

PROJET DE LOI

CHARLES, PRINCE DE BELGIQUE,

RÉGENT DU ROYAUME,

A tous, présents et à venir, SALUT!

Sur la proposition des Ministres réunis en Conseil,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Le Ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom, aux Chambres législatives, le projet de loi dont la teneur suit :

ARTICLE PREMIER.

Il est établi, dans les conditions déterminées par la présente loi, un impôt extraordinaire au profit de l'Etat sur la valeur dont se sont accrus, du 9 mai 1940 au 9 octobre 1944, par suite d'activités, réalisations ou placements quelconques, habituels ou accidentels :

1^o le patrimoine des personnes physiques ayant en Belgique, à la date du 1^{er} septembre 1944, leur domicile ou le siège de leur fortune, et des collectivités, organismes ou sociétés belges;

2^o le patrimoine belge des autres personnes physiques, collectivités, organismes et sociétés.

Toute personne physique qui, à un moment quelconque entre le 9 mai 1940 et le 1^{er} septembre 1944, a eu en Belgique son domicile ou le siège de sa fortune est présumée l'avoir conservé, si le contraire n'est pas établi.

Le numéro 1^o ci-dessus est applicable aux établissements belges des entreprises étrangères au sens de l'article 27,

drijfslast in den zin van artikel 26 van de samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen. Zij zullen dus niet mogen worden afgetrokken van den grondslag belastbaar in de bedrijfsbelasting, de nationale crisisbelasting, de speciale belasting op de uitzonderlijke winsten of de aanvullende personeele belasting, voor zoover deze belastingen de na 9 October 1944 behaalde inkomsten treffen.

ART. 46.

De wettelijke hypotheek gevestigd bij artikel 40 op de aan den belastingplichtige toebehoorende onroerende goederen, maakt volkomen afschaffing mogelijk van de uit artikel 2, 1^o, van de besluitwet van 1 Mei 1944 voortvloeiende ontzegging van beschikking.

De Minister van Financiën,

GUTT.

WETSONTWERP

KAREL, PRINS VAN BELGIË,

REGENT VAN HET KONINKRIJK,

Aan allen, tegenwoordigen en toekomstigen, HEIL!

Op de voordracht van de in Raad vereenigde Ministers,

WIJ HEBBEN BESLOTEN EN WIJ BESLUITEN :

De Minister van Financiën wordt belast, in Onzen naam, aan de Wetgevende Kamers, het wetsontwerp in te dienen waarvan de inhoud volgt :

EERSTE ARTIKEL.

Onder de bij deze wet bepaalde voorwaarden wordt een buitengewone belasting ten behoeve van den Staat gevestigd op de waarde waarmede, van 9 Mei 1940 tot 9 October 1944, ingevolge gewone of toevallige bedrijvigheden, tegeldemakingen of beleggingen van om het even welken aard, zijn aangegroeid :

1^o het vermogen van de natuurlijke personen die in België, op datum van 1 September 1944, hun woonplaats of den zetel van hun fortuin hebben, en van de Belgische gemeenschappen, organismen of maatschappijen;

2^o het Belgisch vermogen van de andere natuurlijke personen, gemeenschappen, organismen en maatschappijen.

Elke natuurlijke persoon, die op eenig tijdstip tusschen 9 Mei 1940 en 1 September 1944 in België zijn (haar) woonplaats of zetel van fortuin gehad heeft, wordt geacht die woonplaats of dien zetel van fortuin te hebben behouden, tenzij het tegendeel bewezen worde.

Vorenstaand nummer 1^o is van toepassing op de Belgische inrichtingen van de buitenlandsche ondernemingen,

§ 4, 2^e alinéa, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

ART. 2.

Sont exemptés de l'impôt :

1^o les provinces, les communes, les établissements publics et les établissements d'utilité publique belges, la Société Nationale des Chemins de fer belges, la Société Nationale des Chemins de fer vicinaux, la Société Nationale des distributions d'Eau, la Société Nationale des Habitations à bon marché, la Société Nationale de la Petite Propriété Terrienne, le Crédit Communal de Belgique, la Société Anonyme du Canal et des Installations Maritimes de Bruxelles et les associations formées selon les dispositions des lois du 18 août 1907 et du 1^{er} mars 1922;

2^o les organismes, œuvres, fonds et caisses ayant ou non la personnalité civile, qui ne poursuivent aucun but lucratif, et dans la mesure où leur avoir est affecté directement et définitivement aux besoins d'un culte public ou à des fins de philanthropie, d'éducation, d'enseignement ou de prévoyance sociale.

ART. 3.

Pour l'application de l'article 1^{er}, 1^o, l'accroissement imposable est représenté par la différence entre le total des éléments actifs établi conformément aux articles 4 et 9 et le total des éléments passifs établi conformément aux articles 5 et 9.

ART. 4.

Constituent les éléments actifs de l'accroissement du patrimoine :

1^o les biens dont l'assujetti était propriétaire au 9 octobre 1944;

2^o les dettes qui existaient à charge de l'assujetti au 9 mai 1940 et qui ont été payées par lui ou pour son compte entre le 9 mai 1940 et le 9 octobre 1944;

3^o les primes payées entre le 9 mai 1940 et le 9 octobre 1944 et afférentes à des engagements dont l'exécution dépend de la durée de la vie humaine ou à des contrats de capitalisation.

Ces primes sont ajoutées au patrimoine du souscripteur à moins que la stipulation n'ait été faite au profit d'un tiers qui l'a acceptée avant le 9 octobre 1944. Dans ce dernier cas, elles sont ajoutées au patrimoine du bénéficiaire.

als bedoeld bij artikel 27, § 4, 2^{de} alinea, der samengeschaalde wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

ART. 2.

Zijn van de belasting vrijgesteld :

1^o de provinciën, de gemeenten, de Belgische openbare instellingen en instellingen te algemeenen nutte, de Nationale Maatschappij van Belgische Spoorwegen, de Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen, de Nationale Maatschappij voor Watervoorziening, de Nationale Maatschappij voor Goedkope Woningen, de Nationale Maatschappij voor den Kleinen Landeigendom, het Gemeentekrediet van België, de Naamlooze Vennootschap der Brusselsche Vaart en Haveninrichtingen en de volgens de bepalingen der wetten van 18 Augustus 1907 en 1 Maart 1922 gevormde vereenigingen;

2^o de organismen, werken, fondsen en kassen die al dan niet rechtspersoonlijkheid bezitten en geen winstoogmerken nastreven, in de mate waarin hun actief rechtstreeks en definitief bestemd is om in de behoeften van een openbaren eeredienst te voorzien of om werken van menschevriendheid, opvoeding, onderwijs of sociale voorzorg te bekostigen.

ART. 3.

Voor de toepassing van artikel 1, 1^o, is de belastbare aangroei vertegenwoordigd door het verschil tusschen het totaal der actieve bestanddeelen, berekend overeenkomstig artikelen 4 en 9, en het totaal der passieve bestanddeelen, berekend overeenkomstig artikelen 5 en 9.

ART. 4.

Vormen de actieve bestanddeelen van den aangroei van het vermogen :

1^o de goederen waarvan de belastingplichtige eigenaar was op 9 October 1944;

2^o de schulden die ten bezware van den belastingplichtige bestonden op 9 Mei 1940 en die door hem of voor zijn rekening betaald werden tusschen 9 Mei 1940 en 9 October 1944;

3^o de tusschen 9 Mei 1940 en 9 October 1944 betaalde premiën betreffende verbintenissen waarvan de uitvoering afhangt van den duur van het menschelijk leven of betreffende kapitalisatiecontracten.

Die premiën worden aan het vermogen van den intekenaar toegevoegd, tenzij het beding gedaan werd ten bate van een derde die het vóór 9 October 1944 heeft aanvaard. In dit laatste geval worden zij bij het vermogen van den rechthebbende gerekend.

ART. 5.

Constituent les éléments passifs de l'accroissement du patrimoine :

1° les biens dont l'assujetti établit qu'ils étaient sa propriété au 9 mai 1940;

2° les dettes dont l'assujetti prouve qu'elles existaient au 9 octobre 1944 et qu'elles sont nées dans son chef après le 9 mai 1940. L'Administration peut exiger, en outre, la preuve de la sincérité des reconnaissances des dettes;

3° les biens dont l'assujetti prouve qu'il les a acquis à titre de succession ou de donation entre vifs entre le 9 mai 1940 et le 9 octobre 1944.

La valeur des biens visés à l'alinéa qui précède est diminuée du montant des dettes et charges de la succession ou de la libéralité ainsi que des impôts et frais supportés par l'assujetti relativement à la succession ou à la libéralité.

Toutefois, ne sont pas admis comme éléments passifs :

a) les biens acquis par donation après le 9 mai 1940 lorsque ces biens, à les supposer être restés la propriété du donateur, auraient révélé dans le chef de ce dernier un accroissement de patrimoine imposable ou une augmentation de cet accroissement;

b) les biens recueillis par succession, même à titre de legs particulier, après le 9 mai 1940, dans la mesure où l'application de la présente loi au patrimoine délaissé par le défunt aurait révélé, dans le chef de ce dernier, un accroissement de patrimoine entre le 9 mai 1940 et le jour du décès.

L'Administration peut exiger des héritiers et légataires universels qu'ils fassent connaître, à cet effet, les éléments actifs et passifs du patrimoine au sens de la présente loi.

Si l'assujetti n'a pas recueilli la totalité de la succession, la non-admission est limitée à une fraction de l'accroissement constaté correspondant à la part que l'intéressé a prise dans l'actif net de la succession;

4° les biens dont l'assujetti prouve qu'il les a recueillis entre le 9 mai 1940 et le 9 octobre 1944 au titre de l'article 305 ou de l'article 716 du Code civil ou de dispositions légales étrangères similaires;

5° les sommes dont l'assujetti prouve qu'il les a encaissées entre le 9 mai 1940 et le 9 octobre 1944 :

a) comme prix de la cession des rentes et pensions visées à l'article 9;

b) du chef de capitaux constitués pour tenir lieu de ces rentes et pensions;

6° les capitaux et rentes dont l'assujetti prouve qu'il les a acquis entre le 9 mai 1940 et le 9 octobre 1944, en vertu

ART. 5.

Vormen de passieve bestanddeelen van den aangroei van het vermogen :

1° de goederen waarvan de belastingplichtige laat blijken dat zij zijn eigendom waren op 9 Mei 1940;

2° de schulden waaromtrent de belastingplichtige bewijst dat zij op 9 October 1944 bestonden en dat zij in zijn hoofde ontstaan zijn na 9 Mei 1940. Het Bestuur kan buitendien het bewijs van de echtheid der schuldbekentenissen vorderen;

3° de goederen waaromtrent de belastingplichtige bewijst dat hij ze bij erfenis of schenking onder levenden verkregen heeft tusschen 9 Mei 1940 en 9 October 1944.

De waarde van de onder vorenstaande alinea bedoelde goederen wordt verminderd met het bedrag van de schulden en lasten van de nalatenschap of van de gift alsmede van de lasten en kosten gedragen door den belastingplichtige met betrekking tot de nalatenschap of de gift.

Worden evenwel niet als passieve bestanddeelen aangenomen :

a) de bij schenking na 9 Mei 1940 verkregen goederen, wanneer deze, gesteld dat zij eigendom van den schenker waren gebleven, in zijn hoofde een belastbaren aangroei van vermogen of een verhooging van dien aangroei zouden uitgewezen hebben;

b) de in een erfenis, zelfs als bijzonder legaat, na 9 Mei 1940 ten deel gevallen goederen, in de mate waarin de toepassing van deze wet op het door den overledene nagelaten vermogen in zijn hoofde een aangroei van het vermogen tusschen 9 Mei 1940 en den dag van het overlijden zou uitgewezen hebben.

Het Bestuur mag van de erfgenamen en algemeene legatarissen eischen dat zij daartoe kennis geven van de actieve en passieve bestanddeelen van het vermogen, als bedoeld bij deze wet.

Is niet de geheelheid van de nalatenschap den belastingplichtige ten deel gevallen, dan is het niet-aannemen beperkt tot een breukgedeelte van den bevonden aangroei, overeenstemmende met het aandeel dat de betrokkene in het zuiver actief van de nalatenschap genomen heeft;

4° de goederen welke de belastingplichtige bewijst tusschen 9 Mei 1940 en 9 October 1944 te hebben verkregen op grond van artikel 305 of artikel 716 van het Burgerlijk Wetboek of van soortgelijke vreemde wettelijke bepalingen;

5° de sommen welke de belastingplichtige bewijst tusschen 9 Mei 1940 en 9 October 1944 te hebben geïnd :

a) als prijs van de cessie van de bij artikel 9 bedoelde renten en pensioenen;

b) uit hoofde van kapitalen aangelegd om deze renten en pensioenen te vervangen;

6° de kapitalen en renten welke de belastingplichtige bewijst tusschen 9 Mei 1940 en 9 October 1944 te hebben

d'un contrat dont l'exécution dépend de la durée de la vie humaine ou d'un contrat de capitalisation;

7° les sommes, impôt déduit le cas échéant, dont l'assujetti prouve qu'il les a gagnées entre le 9 mai 1940 et le 9 octobre 1944 au cours d'un tirage d'emprunt ou d'une loterie autorisée;

8° en ce qui concerne les sociétés, collectivités ou organismes, les biens qui leur ont été apportés entre le 9 mai 1940 et le 9 octobre 1944.

ART. 6.

Pour l'application de l'article 1^{er}, 2^o, l'accroissement imposable du patrimoine belge est représenté par la différence entre le total des éléments actifs établi conformément aux articles 7 et 9 et le total des éléments passifs établi conformément aux articles 8 et 9.

ART. 7.

Constituent les éléments actifs de l'accroissement du patrimoine belge :

1° les biens rentrant dans les catégories ci-après, dont l'assujetti était propriétaire au 9 octobre 1944 :

a) les immeubles et les meubles corporels situés en Belgique;

b) les actions, parts et intérêts dans les sociétés belges;

c) les obligations émises par les collectivités, organismes et sociétés belges en ce compris les titres émis en représentation d'actions ou d'obligations émises par d'autres personnes (trustees);

d) les obligations nominatives de la Dette publique congolaise et les actions et obligations nominatives émises par les collectivités, sociétés et organismes congolais ayant leur principal siège administratif en Belgique;

e) les créances et les rentes perpétuelles, viagères ou temporaires, libellées en monnaie belge ou payables en Belgique;

f) les dépôts de sommes effectués en Belgique en comptes de chèques-postaux, dans les banques, caisses d'épargne, administrations publiques, sociétés et autres organismes ou chez les officiers publics ou ministériels et les particuliers, professionnels ou non;

g) les billets de la Banque Nationale de Belgique, les billets de la Trésorerie, les pièces de monnaie belges, y compris la monnaie divisionnaire et la monnaie d'appoint;

h) les timbres fiscaux non utilisés et tous autres timbres, vignettes ou signes destinés à constater le paiement d'impôts, taxes ou cotisations établis en Belgique;

i) les pièces de monnaie, billets de banque, papiers-monnaie et signes monétaires émis par la Colonie ou les pays étrangers, et les actions, parts et intérêts, les obligations et tous autres titres émis ou créés par les collectivités, sociétés et organismes congolais ou étrangers, lorsque ces

verkregen krachtens een contract waarvan de uitvoering van den duur van het menscheijk leven afhangt of krachtens een kapitalisatiecontract;

7° de sommen, eventueel verminderd met het bedrag der belasting, welke de belastingplichtige bewijst gewonnen te hebben tusschen 9 Mei 1940 en 9 October 1944 in een trekking eener leening of een toegelaten loterij;

8° wat de maatschappijen, gemeenschappen of organismen betreft, de goederen welke tusschen 9 Mei 1940 en 9 October 1944 werden ingebracht.

ART. 6.

Voor de toepassing van artikel 1, 2^o, is de belastbare aangroei van het Belgisch vermogen vertegenwoordigd door het verschil tusschen het totaal van de actieve bestanddeelen, berekend overeenkomstig artikelen 7 en 9, en het totaal van de passieve bestanddeelen berekend overeenkomstig artikelen 8 en 9.

ART. 7.

Vormen de actieve bestanddeelen van den aangroei van het Belgisch vermogen :

1° de onder hierna vermelde categorieën vallende goederen, waarvan de belastingplichtige op 9 October 1944 eigenaar was :

a) de in België gelegen onroerende goederen en lichamelijke roerende goederen;

b) de actiën en aandelen in Belgische vennootschappen;

c) de door Belgische gemeenschappen, organismen en vennootschappen uitgegeven obligatiën, met inbegrip van de effecten uitgegeven ter vertegenwoordiging van door andere personen (trustees) uitgegeven actiën of obligatiën;

d) de obligatiën op naam van de Kongoleesche Staatsschuld en de actiën en obligatiën op naam, uitgegeven door Kongoleesche gemeenschappen, organismen en vennootschappen, welke hun bestuurlijken hoofdzetel in België hebben;

e) de in Belgische munt luidende of in België betaalbare schuldvorderingen en altijddurende, levenslange of tijdelijke renten;

f) de in België gedane gelddeposito's op postrekening, in de banken, spaarkassen, openbare besturen, vennootschappen en andere organismen of bij de openbare of ministerieele ambtenaren en de particulieren, al dan niet beroepslieden;

g) de biljetten van de Nationale Bank van België, de Schatkistbiljetten, de Belgische muntstukken, met inbegrip van de deelmunt en de pasmunt;

h) de niet gebruikte fiscale zegels en alle andere zegels, vignetten of teekens, bestemd om te laten blijken van de betaling van in België gevestigde belastingen, taxes of aanslagen;

i) de muntstukken, bankbiljetten, papiermunt en muntteekens, uitgegeven door de Kolonie of de vreemde landen, en de actiën en aandelen, de obligatiën en alle andere effecten, uitgegeven of gecreëerd door de Kongoleesche of vreemde gemeenschappen, organismen en ven-

pièces, billets et titres se trouvent en Belgique à la date du 9 octobre 1944.

Sont considérées comme émises par une collectivité étrangère, pour l'application des littéras c) et i) ci-dessus, les obligations au porteur libellées en monnaies étrangères émises par les collectivités, organismes et sociétés belges et les tranches hollandaise et suisse des actions privilégiées de la Société Nationale des Chemins de fer belges.

j) les clientèles civiles et commerciales, les brevets et marques de fabrique et les droits d'auteur exploités en Belgique et acquis à titre onéreux depuis le 9 mai 1940;

2° les dettes visées à l'article 4, 2°, si elles sont libellées en monnaie belge ou payables en Belgique;

3° les primes visées à l'article 4, 3°, si elles ont été payées en Belgique ou en monnaie belge.

ART. 8.

Constituent les éléments passifs de l'accroissement du patrimoine belge :

1° les biens rentrant dans les catégories visées à l'article 7 dont l'assujetti prouve qu'ils étaient sa propriété au 9 mai 1940;

2° les dettes visées à l'article 5, 2°, si elles sont libellées en monnaie belge ou payables en Belgique;

3° les biens visés à l'article 5, 3° et 4°, s'ils rentrent dans les catégories énumérées à l'article 7;

4° les sommes dont l'assujetti prouve qu'il les a encaissées entre le 9 mai 1940 et le 9 octobre 1944 :

a) comme prix de la cession des rentes et pensions visées à l'article 9;

b) du chef de capitaux constitués pour tenir lieu de ces rentes et pensions;

5° les sommes visées à l'article 5, 6°, si elles ont été encaissées en Belgique ou en monnaie belge;

6° les biens rentrant dans les catégories visées à l'article 7 dont l'assujetti prouve qu'il les a importés sans contrepartie belge entre le 9 mai 1940 et le 9 octobre 1944 et que ces biens ou les biens acquis en remploi se trouvent dans les éléments actifs;

7° les billets et titres visés à l'article 7, 1°, litt. b), c) et g) et qui se trouvent à l'étranger au 9 octobre 1944, si l'assujetti établit qu'ils n'ont jamais appartenu, depuis le 9 mai 1940, à une personne rentrant dans les prévisions de l'article 1^{er}, 1°;

8° les sommes, impôt déduit le cas échéant, dont l'assujetti prouve qu'il les a gagnées entre le 9 mai 1940 et le 9 octobre 1944 au cours d'un tirage d'emprunt belge ou d'une loterie autorisée en Belgique.

9° en ce qui concerne les sociétés, collectivités ou organismes, les biens qui leur ont été apportés entre le 9 mai 1940 et le 9 octobre 1944 pour autant qu'ils rentrent dans les prévisions de l'article 7.

nootschappen, wanneer deze stukken, biljetten en effecten in België voorhanden zijn op 9 October 1944.

Worden beschouwd als door een vreemde gemeenschap uitgegeven, voor de toepassing van vorenstaande littera's c) en i), de in vreemde munt luidende obligatiën aan toonder, uitgegeven door de Belgische gemeenschappen, organismen en vennootschappen, en de Nederlandsche en Zwitsersche strooken van de preferente aandelen van de Nationale Maatschappij van Belgische Spoorwegen;

j) de burgerlijke en de handelscliënteelen, de octrooien en fabrieksmerken en de auteursrechten, geëxploiteerd in België en sedert 9 Mei 1940 onder bezwarenden titel verkregen;

2° de bij artikel 4, 2°, bedoelde schulden, wanneer zij in Belgische munt luiden of in België betaalbaar zijn;

3° de bij artikel 4, 3°, bedoelde premiën, wanneer zij in België of in Belgische munt werden uitbetaald.

ART. 8.

Vormen de passieve bestanddeelen van den aangroei van het Belgisch vermogen :

1° de goederen, vallende onder de bij artikel 7 bedoelde categorieën, waarvoor de belastingplichtige bewijst dat zij op 9 Mei 1940 zijn eigendom waren;

2° de bij artikel 5, 2°, bedoelde schulden, wanneer zij in Belgische munt luiden of in België betaalbaar zijn;

3° de bij artikel 5, 3° en 4°, bedoelde goederen, wanneer zij in de onder artikel 7 opgenoemde categorieën vallen;

4° de sommen waarvoor de belastingplichtige bewijst dat hij ze tusschen 9 Mei 1940 en 9 October 1944 heeft geïnd :

a) als prijs van de cessie van sub artikel 9 bedoelde renten en pensioenen;

b) uit hoofde van kapitalen aangelegd om deze renten en pensioenen te vervangen;

5° de bij artikel 5, 6°, bedoelde sommen, wanneer zij in België of in Belgische munt werden geïnd;

6° de goederen vallend onder de bij artikel 7 bedoelde categorieën waarvoor de belastingplichtige bewijst dat hij ze tusschen 9 Mei 1940 en 9 October 1944 zonder Belgische tegenprestatie heeft ingevoerd en dat deze goederen of de ter wederbelegging verkregen goederen in de actieve bestanddeelen opgenomen zijn;

7° de bij artikel 7, 1°, litt. b), c) en g), bedoelde biljetten en effecten welke op 9 October 1944 in het buitenland voorhanden zijn, wanneer de belastingplichtige bewijst dat zij sedert 9 Mei 1940 nooit hebben toebehoord aan een onder de bepalingen van artikel 1, 1°, vallenden persoon;

8° de sommen, eventueel verminderd met het bedrag der belasting, welke de belastingplichtige bewijst gewonnen te hebben tusschen 9 Mei 1940 en 9 October 1944 in een trekking eener Belgische leening of een in België toegelaten loterij;

9° wat de vennootschappen, gemeenschappen of organismen betreft, de goederen welke tusschen 9 Mei 1940 en 9 October 1944 werden ingebracht, voor zoover deze onder de bepalingen van artikel 7 vallen.

ART. 9.

Pour l'application des articles 4, 5, 7 et 8, il est fait abstraction :

1° des immeubles belges par nature appartenant à l'assujetti depuis une date antérieure au 9 mai 1940 s'ils n'ont pas fait l'objet de constructions nouvelles ou de travaux d'agrandissement ou d'amélioration après le 9 mai 1940, ni subi de dommages matériels par suite d'un fait de guerre ou d'un autre cas fortuit ou de force majeure ;

2° des pensions à la charge des pouvoirs publics ;

3° des rentes et pensions constituées avant le 9 mai 1940 ;

4° des rentes et pensions allouées en exécution d'un contrat de louage de services ;

5° des rentes, pensions et indemnités allouées en réparation de dommages aux personnes résultant d'un accident ou d'un autre fait, engageant la responsabilité civile ;

6° des créances non échues d'intérêts, loyers, fermages, arrérages et autres revenus.

ART. 10.

Les biens constituant les éléments actifs de l'accroissement du patrimoine sont estimés dans leur état et à leur valeur au 9 octobre 1944.

Toutefois, si les biens ont été détruits ou endommagés par suite d'un fait de guerre entre le 9 octobre 1944 et le 31 décembre 1945, ils peuvent être estimés dans leur nouvel état.

Les biens constituant les éléments passifs sont estimés dans leur état au 9 mai 1940 et à leur valeur au 9 mai 1940 ou au 9 octobre 1944 au choix de l'assujetti. Le choix de la date doit porter sur l'ensemble des biens.

Sauf dispositions contraires et sauf application de l'article 29, la valeur des biens à prendre en considération est la valeur vénale estimée par l'assujetti.

Les immeubles par nature sont estimés comme éléments passifs dans leur état au 9 mai 1940 ou au jour de l'acquisition si celle-ci est postérieure.

ART. 11.

L'usufruit et la nue-propriété, ainsi que les rentes perpétuelles, viagères ou temporaires, sont évalués suivant les règles établies par les Nos IV à VIII de l'article 21 du Code des droits de succession.

L'usufruit et les rentes viagères sont estimés compte tenu de l'âge de l'usufruitier ou du créancier au 9 mai 1940.

La nue-propriété est estimée compte tenu de l'âge de l'usufruitier au 9 octobre 1944. Elle est estimée à la valeur de la pleine propriété, si l'usufruit a pris fin avant cette date.

ART. 12.

Les meubles meublants, vaisselle, porcelaines, tableaux, statues, armes, bijoux, fourrures et collections

ART. 9.

Voor de toepassing van artikelen 4, 5, 7 en 8, wordt afgezien van :

1° de Belgische onroerende goederen van nature welke den belastingplichtige vóór 9 Mei 1940 toebehoorden, zoo zij na 9 Mei 1940 tot geene nieuwe gebouwen, vergrotingen of verbeteringen aanleiding gaven, en zoo zij ingevolge een oorlogshandeling of ander toeval of overmacht geen materiele schade hebben geleden ;

2° de pensioenen ten laste der openbare machten ;

3° de vóór 9 Mei 1940 aangelegde renten en pensioenen ;

4° de renten en pensioenen verleend ter uitvoering van een dienstverhuringcontract ;

5° de renten, pensioenen en vergoedingen, verleend ter herstelling van de schade aan personen, ingevolge een ongeval of eenig ander feit waaruit de burgerlijke verantwoordelijkheid van den dader voortspruit ;

6° de niet vervallen schuldvorderingen van interesten, huren, pachten, renten en andere inkomsten.

ART. 10.

De goederen die de actieve bestanddeelen van den vermogensaanwinst uitmaken, worden geschat in hun toestand en naar hun waarde op 9 October 1944.

Werden de goederen evenwel ingevolge een oorlogshandeling tusschen 9 October 1944 en 31 December 1945 vernietigd of beschadigd, dan kunnen zij in hun nieuwen toestand worden geschat.

De goederen die de passieve bestanddeelen uitmaken, worden geschat in hun toestand op 9 Mei 1940 en naar hun waarde op 9 Mei 1940 of op 9 October 1944, naar keuze van den belastingplichtige. De keus van den datum moet gelden voor de gezamenlijke goederen.

Behoudens andersluidende bepalingen en behoudens toepassing van artikel 29, is de in aanmerking te nemen waarde der goederen de door den belastingplichtige geschatte verkoopwaarde.

De onroerende goederen van nature worden als passieve bestanddeelen geschat in hun toestand op 9 Mei 1940 of op den dag der verkrijging, zoo deze na bewusten datum valt.

ART. 11.

Vruchtgebruik en bloote eigendom, zoomede altijddurende, levenslange of tijdelijke renten worden geschat volgens de regels gevestigd bij nummers IV tot VIII van artikel 21 van het Wetboek der Successierechten.

Vruchtgebruik en lijfrenten worden geschat met inachtneming van den leeftijd van den vruchtgebruiker of van den renteheffer op 9 Mei 1940.

De bloote eigendom wordt geschat met inachtneming van den leeftijd van den vruchtgebruiker op 9 October 1944. Hij wordt geschat naar de waarde van den vollen eigendom, zoo het vruchtgebruik vóór dien datum een einde heeft genomen.

ART. 12.

Het stoffeerend huisraad, vaatwerk, porselein, de schilderijen, beelden, wapens, juweelen, pelzen en verzame-

dont l'assujetti non-professionnel établit qu'il les possédait au 9 mai 1940 et qu'il les a vendus ou transmis à titre onéreux après cette date, peuvent être estimés par l'assujetti comme éléments passifs à une valeur égale à 50 p. c. du prix qu'il démontre en avoir obtenu lors de la vente ou de la cession à titre onéreux.

ART. 13.

Le Ministre des Finances est autorisé à établir, pour certaines catégories de biens qu'il détermine, un mode d'évaluation au 9 octobre 1944 basé sur la valeur d'avant-guerre affectée, le cas échéant, d'un coefficient de majoration.

ART. 14.

Sauf preuve contraire, l'assujetti, personne physique, s'il rentre dans les prévisions de l'article 1^{er}, 1^o, est réputé avoir possédé au 9 mai 1940 un avoir en billets de la Banque Nationale de Belgique et autres signes monétaires belges correspondant à la moitié du montant des revenus visés à l'article 21, § 2, et afférents à l'exercice fiscal 1940, sans toutefois dépasser 100.000 fr.

ART. 15.

Sauf preuve contraire, l'assujetti, personne physique, s'il rentre dans les prévisions de l'article 1^{er}, 1^o, est réputé avoir possédé au 9 mai 1940 un avoir en actions et obligations au porteur émises par les sociétés, collectivités et organismes belges ou étrangers, égal à 40 fois le montant des revenus de capitaux mobiliers déclarés aux impôts sur les revenus pour l'exercice 1940, après déduction des revenus autres que ceux des titres au porteur, dont l'Administration démontrera que l'assujetti les a recueillis en 1939.

ART. 16.

Toute personne physique ou morale qui a bénéficié d'un accroissement de patrimoine imposable est tenue de remettre une déclaration au fonctionnaire désigné à cet effet par le Ministre des Finances et dans le délai fixé par celui-ci.

Sont tenues de remettre une déclaration dans le même délai, lorsqu'elles rentrent dans les prévisions de l'article 1^{er}, 1^o, même si leur situation ne fait pas apparaître un accroissement de patrimoine imposable :

1^o toute personne qui est propriétaire, pour un montant de 100.000 francs au moins, d'avoirs bloqués en exécution des articles 17, 17bis et 18 de l'arrêté-loi du 6 octobre 1944 modifié, relatif aux billets de la Banque Nationale de Belgique et aux dépôts d'argent en monnaie nationale, ou de

lingen, waarvoor de belastingplichtige, niet-beroepsman, bewijst dat hij ze op 9 Mei 1940 bezat en dat hij ze na dien datum heeft verkocht of onder bezwarenden titel overgedragen, kunnen door den belastingplichtige als passieve bestanddeelen worden geschat op een waarde, gelijk aan 50 t. h. van den prijs welken hij bewijst bij den verkoop of de overdracht onder bezwarenden titel er voor te hebben bekomen.

ART. 13.

De Minister van Financiën is gemachtigd tot invoering, voor sommige door hem te bepalen categorieën van goederen, van een wijze van raming op 9 October 1944, gegrond op de vooroorlogische waarde, desvoorkomend voorzien van een verhoogingscoëfficiënt.

ART. 14.

Behoudens tegenbewijs wordt de belastingplichtige, natuurlijke persoon, zoo hij onder de bepalingen van artikel 1, 1^o, valt, geacht op 9 Mei 1940 een actief te hebben bezeten in biljetten van de Nationale Bank van België en andere Belgische muntteekens, overeenstemmend met de helft van het bedrag der bij artikel 21, § 2, bedoelde inkomsten voor belastingjaar 1940, zonder dat dit actief evenwel 100.000 fr. mag te boven gaan.

ART. 15.

Behoudens tegenbewijs wordt de belastingplichtige, natuurlijke persoon, zoo hij onder de bepalingen van artikel 1, 1^o, valt, geacht op 9 Mei 1940 in het bezit geweest te zijn van een actief in actiën en obligatiën aan toonder uitgegeven door de Belgische of vreemde vennootschappen, gemeenschappen en organismen, gelijk aan 40 maal het bedrag der inkomsten van roerende kapitalen, aangegeven voor de inkomstenbelastingen voor dienstjaar 1940, na aftrekking van de andere inkomsten dan die uit toonder-effecten aan toonder, waarvan het Bestuur laat blijken dat de belastingplichtige ze in 1939 heeft verkregen.

ART. 16.

Elke natuurlijke of rechtspersoon, die een belastbaren vermogensaanwinst heeft genoten, moet bij den ambtenaar door den Minister van Financiën daartoe aangewezen en binnen den door dezen gestelden termijn een aangifte indienen.

Moeten binnen denzelfden termijn een aangifte indienen, wanneer zij onder de bepalingen van artikel 1, 1^o, vallen, zelfs wanneer hun toestand geen belastbaren vermogensaanwinst doet uitkomen :

1^o elke persoon die minstens voor een bedrag van 100.000 frank eigenaar is van activa geblokkeerd ter uitvoering van artikelen 17, 17bis en 18 van de gewijzigde besluitwet van 6 October 1944, betreffende de biljetten van de Nationale Bank van België en de gelddeposito's in lands-

l'article 6 de l'arrêté-loi du 12 octobre 1944 ordonnant le retrait de certains timbres fiscaux;

2° toute personne qui, au 9 octobre 1944, était propriétaire de titres au porteur, belges ou étrangers, pour une valeur de 500.000 fr. au moins;

3° toute personne qui a été imposée pour un exercice postérieur à 1940, soit à la taxe professionnelle, soit à l'impôt sur les bénéfices exceptionnels, sur la base d'un revenu net de 50.000 fr. au moins, au titre de bénéficiaire d'une exploitation ou d'une occupation lucrative de nature industrielle, commerciale ou agricole.

ART. 17.

Toute autre personne, requise par l'Administration de remettre une déclaration, est tenue de le faire dans le mois de l'avertissement donné par lettre recommandée à la poste.

ART. 18.

La déclaration doit contenir :

1° les nom, prénoms, profession, domicile, lieu et date de naissance du déclarant et, le cas échéant, de son épouse; s'il s'agit d'une personne morale, la dénomination et le siège social ou administratif;

2° la désignation et l'estimation de tous les éléments actifs et passifs.

ART. 19.

La déclaration doit être faite au moyen d'un formulaire dont le modèle est arrêté par le Ministre des Finances et complétée, éventuellement, par un relevé comprenant, article par article, les immeubles, les meubles corporels, les créances et les actions et obligations constituant les éléments actifs ou passifs de la déclaration.

ART. 20.

Pour l'application de la présente loi, les époux non divorcés ni séparés de corps, quel que soit le régime matrimonial adopté, ainsi que leurs enfants mineurs non émancipés, issus ou non du commun mariage, sont considérés comme ne formant qu'une seule et même personne.

L'imposition est établie au nom du chef de famille et le recouvrement peut être poursuivi indistinctement sur tous les biens appartenant aux personnes dont les patrimoines ont été cumulés.

ART. 21.

§ 1^{er}. — Le taux de l'impôt est fixé comme suit :

munt, of van artikel 6 van de besluitwet van 12 October 1944, waarbij zekere fiscale zegels uit den omloop onttrokken worden;

2° elke persoon, die, op 9 October 1944, eigenaar van Belgische of vreemde effecten aan toonder was voor een waarde van minstens 500.000 fr;

3° elke persoon die over een dienstjaar na 1940 werd aangeslagen, hetzij in de bedrijfsbelasting, hetzij in de belasting op de uitzonderlijke winsten, op grondslag van een zuiver inkomen van minstens 50.000 fr. wegens winsten van een bedrijf of van een winstgevend bezigheid in verband met nijverheid, handel of landbouw.

ART. 17.

Elke andere persoon, door het Bestuur tot het indienen eener aangifte aangezocht, moet dit doen binnen de maand na de bij ter post aangeteekend schrijven gegeven waarschuwing.

ART. 18.

De aangifte moet vermelden :

1° naam, voornamen, beroep, domicilie, plaats en datum van geboorte van den aangever en, desvoorkomend, van zijn echtgenoot; als het over een rechtspersoon gaat, de benaming en den maatschappelijken of bestuurlijken zetel;

2° opsomming en schatting van alle actieve en passieve bestanddeelen;

ART. 19.

De aangifte dient gedaan op een formulier waarvan het model door den Minister van Financiën wordt vastgelegd, en eventueel aangevuld door een opgave houdende, artikel per artikel, de onroerende goederen, de lichamelijke roerende goederen, de schuldvorderingen en de actiën en obligatiën welke de actieve of passieve bestanddeelen der aangifte uitmaken.

ART. 20.

Voor de toepassing van deze wet worden de niet uit den echt noch van tafel en bed gescheiden echtgenooten, welke ook het aangenomen huwelijksstelsel weze, alsmede hun niet-ontvoogde minderjarige kinderen, al dan niet uit het gemeen huwelijk gesproten, beschouwd als slechts één en denzelfden persoon uitmakend.

De aanslag wordt gevestigd op naam van het gezinshoofd en de invordering ervan kan zonder onderscheid worden vervolgd op al de goederen toebehoorend aan de personen wier vermogens gecumuleerd werden.

ART. 21.

§ 1. — Het bedrag der belasting wordt vastgesteld als volgt :

70 p. c. pour la tranche d'accroissement comprise entre 0 et 200.000 fr. ;

80 p. c. pour la tranche d'accroissement comprise entre 200.000 et 350.000 fr. ;

90 p. c. pour la tranche d'accroissement comprise entre 350.000 et 500.000 fr. ;

100 p. c. pour la tranche d'accroissement au delà de 500.000 fr.

§ 2. — En ce qui concerne les personnes physiques visées à l'article 1^{er} 1^o, l'accroissement imposable, s'il n'excède pas 200.000 fr., ou la tranche comprise entre 0 et 200.000 fr. dans le cas contraire, est diminuée d'une somme égale aux 3/10 du total constitué :

a) par les revenus nets, passibles des impôts cédulaires que l'assujetti a recueillis entre le 1^{er} janvier 1940 et le 31 décembre 1943 et qui ont été soumis aux dits impôts ;

b) par les revenus des actions privilégiées de la Société Nationale des Chemins de fer belges, des obligations de la Dette belge 4 p. c. unifiée et des obligations à lots 1932 et 1933, que l'assujetti démontre avoir recueillis entre le 1^{er} janvier 1940 et le 31 décembre 1943.

La diminution résultant du présent pourcentage ne sera pas inférieure à 50.000 fr. ni supérieure à 150.000 fr.

ART. 22.

Si, sans juste motif, l'assujetti ne dépose pas la déclaration dans le délai fixé par l'article 16, il encourt une amende égale au dixième de l'impôt exigible sans que cette amende puisse être inférieure à 1.000 fr. par semaine de retard. Toute semaine commencée est comptée comme entière.

En cas d'omission d'éléments actifs de l'accroissement, il est encouru une amende égale au dixième de l'impôt éludé.

L'assujetti est libéré de l'amende encourue s'il prouve qu'il n'y a pas eu de sa faute.

ART. 23.

La déclaration, dans la mesure où elle est reconnue exacte par le fonctionnaire chargé de la taxation, sert de base à l'imposition.

A défaut de déclaration, l'imposition est établie d'office par ledit fonctionnaire, avec application de l'amende prévue par l'article 22.

Il en est de même si la déclaration est reconnue incomplète ou inexacte par le fonctionnaire chargé de la taxation. Mais, en pareil cas, ce fonctionnaire notifie à l'assujetti, préalablement à l'imposition supplémentaire, le montant qu'il estime devoir prendre pour base de cette imposition, et l'invite à lui faire connaître, dans un délai de vingt jours, s'il entend soumettre son cas à l'avis de la commission prévue à l'article 28.

70 t. h. voor het aangroeigedeelte begrepen tusschen 0 en 200.000 fr. ;

80 t. h. voor het aangroeigedeelte begrepen tusschen 200.000 en 350.000 fr. ;

90 t. h. voor het aangroeigedeelte begrepen tusschen 350.000 en 500.000 fr. ;

100 t. h. voor het aangroeigedeelte boven 500.000 fr.

§ 2. — Met betrekking tot de onder artikel 1, 1^o, beoogde natuurlijke personen, wordt de belastbare aangroei, bijaldien hij niet 200.000 fr. overtreft, of het tusschen 0 en 200.000 fr. begrepen gedeelte in het tegenovergestelde geval, verminderd met een som gelijk aan de 3/10 van het totaal gevormd :

a) door de onder de cedulaire belastingen vallende netto-inkomsten welke de belastingplichtige tusschen 1 Januari 1940 en 31 December 1943 heeft genoten en die aan bedoelde belastingen werden onderworpen ;

b) door de inkomsten uit preferente aandelen van de Nationale Maatschappij van Belgische Spoorwegen, obligatiën van de Belgische 4 pct geünificeerde schuld en obligatiën met loten 1932 en 1933 welke de belastingplichtige bewijst genoten te hebben tusschen 1 Januari 1940 en 31 December 1943.

De uit onderhavige paragraaf voortspruitende vermindering zal niet lager zijn dan 50.000 fr. noch hooger dan 150.000 frank.

ART. 22.

Zoo de belastingplichtige, zonder wettige reden, de aangifte niet binnen den bij artikel 16 gestelden termijn indient, loopt hij een boete op gelijk aan het tiende van de verschuldigde belasting, zonder dat die boete lager moge zijn dan 1.000 fr. per week vertraging. Elke begonnen week telt voor een geheele.

Bij verzuim van actieve bestanddeelen van den aangroei, wordt een boete gelijk aan het tiende van de ontdoken belasting opgelopen.

De belastingplichtige wordt van de opgelopen boete vrijgesteld indien hij bewijst dat hij niet in fout is.

ART. 23.

De aangifte, voor zoover zij juist bevonden wordt door den met den aanslag belasten ambtenaar, strekt tot grondslag voor de belasting.

Bij niet-aangifte wordt de belasting van ambtswege door bedoelden ambtenaar gevestigd, met toepassing van de bij artikel 22 voorziene boete.

Hetzelfde geldt wanneer de aangifte onvolledig of onjuist bevonden wordt door den met den aanslag belasten ambtenaar. Doch in dergelijk geval notificeert die ambtenaar aan den belastingplichtige, vóór den aanvullenden aanslag, het bedrag dat hij acht tot grondslag van dien aanslag te moeten nemen en verzoekt hem binnen een termijn van twintig dagen te laten weten of hij zijn geval aan het advies van de bij artikel 28 voorziene commissie verlangt te onderwerpen.

L'imposition établie d'office ou sur base de la déclaration de l'assujetti peut faire l'objet d'une majoration ultérieure.

Aucune imposition d'office ne pourra être établie après cinq ans à compter de la date de la présente loi.

ART. 24.

L'imposition fait l'objet d'un avertissement adressé à l'assujetti par lettre recommandée à la poste.

En cas d'imposition d'office, l'avertissement indique les éléments qui ont servi de base à l'imposition.

ART. 25.

L'impôt doit être payé dans les deux mois à compter de l'envoi de l'avertissement. Un intérêt de retard, au taux de 4 p. c., est exigible de plein droit à compter de l'expiration de ce délai.

ART. 26.

§ 1^{er}. — Les administrations, institutions, banques et entreprises visées à l'article 16 de l'arrêté-loi du 6 octobre 1944 modifié, relatif aux billets de la Banque Nationale de Belgique et aux dépôts d'argent en monnaie nationale, dépositaires d'avois bloqués ou rendus indisponibles en vertu des articles 17, 17bis et 18 du même arrêté ou de l'article 6 de l'arrêté-loi du 12 octobre 1944 ordonnant le retrait de certains timbres fiscaux, sont tenues, sur demande qui leur est faite sous pli recommandé par l'Administration, de payer, à l'acquit des redevables et à concurrence de ces avois, le montant indiqué dans la dite demande. Cette demande vaut sommation avec opposition sur les avois visés. A défaut d'y satisfaire dans la huitaine, lesdits organismes sont considérés comme débiteurs purs et simples.

La disposition qui précède est également applicable aux entreprises visées à l'article 1^{er} de l'arrêté-loi du 6 octobre 1944 relatif aux contrats d'assurance sur la vie et de capitalisation, en ce qui concerne la valeur de rachat des engagements et contrats visés au même article.

La même disposition est applicable aux établissements dépositaires d'obligations au porteur visées à l'article 27 de la présente loi.

§ 2. — La saisie-arrêt pratiquée par l'Administration en mains de la banque qui a fait ou qui a reçu, en exécution de l'arrêté-loi du 6 octobre 1944, une déclaration de titres belges ou étrangers appartenant à l'assujetti vaut, non seulement pour les titres dont la banque est dépositaire au moment de la saisie, mais aussi pour ceux qui lui seraient remis ultérieurement.

De van ambtswege of op grondslag van de aangifte van den belastingplichtige gevestigde aanslag kan het voorwerp zijn van een latere verhooging. Geen aanslag van ambtswege mag gevestigd worden na vijf jaar te rekenen van den datum van onderhavige wet.

ART. 24.

De belasting maakt het voorwerp uit van een bij ter post aangeteekend schrijven aan den belastingplichtige geadresseerde waarschuwing. Bij aanslag van ambtswege duidt de waarschuwing de gegevens aan welke tot grondslag voor de belasting hebben gediend.

ART. 25.

De belasting dient betaald binnen twee maand na het opzenden van de waarschuwing. Een vertoefsinterest ten bedrage van 4 t. h., is rechtens verschuldigd te rekenen van de verstrijking van bedoelden termijn.

ART. 26.

§ 1. — De in artikel 16 der gewijzigde besluitwet van 6 October 1944, betreffende de biljetten der Nationale Bank van België en de gelddeposito's in landsmunt, beoogde besturen, instellingen, banken en ondernemingen die activa onder zich hebben, welke geblokkeerd of onbeschikbaar gemaakt werden op grond van artikelen 17, 17bis en 18 van hetzelfde besluit of van artikel 6 der besluitwet van 12 October 1944 waarbij zekere fiscale zegels uit den omloop onttrokken worden, zijn verplicht, op verzoek dat hun bij aangeteekend schrijven door het Bestuur wordt gedaan, het in dit verzoek aangeduid bedrag te betalen, tot kwijting der belastingplichtigen en ten beloope van gezegde activa. Dit verzoek geldt als aanmaning met verzet op de beoogde activa. Bij gebrek daaraan binnen acht dagen te voldoen, worden bedoelde organismen als eenvoudige schuldenaars beschouwd.

Vorenstaande bepaling is insgelijks van toepassing op de ondernemingen beoogd in artikel 1 der besluitwet van 6 October 1944 betreffende de levensverzekerings- en kapitalisatiecontracten, voor de afkoopwaarde der in hetzelfde artikel bedoelde verbintenissen en contracten.

Dezelfde bepaling is toepasselijk op de inrichtingen welke obligatiën aan toonder aangehaald in artikel 27 van deze wet, onder zich houden.

§ 2. — Het beslag onder derden dat door het Bestuur gedaan wordt in handen van de bank die, ter uitvoering van de besluitwet van 6 October 1944, een aangifte van aan den belastingplichtige behorende Belgische of buitenlandse effecten gedaan of ontvangen heeft, geldt niet alleen voor de effecten welke de bank op 't oogenblik van het beslag onder zich houdt, maar ook voor die welke haar naderhand mochten afgegeven worden.

ART. 27.

Les obligations nominatives ou au porteur, libellées exclusivement en monnaie belge, émises par l'État, la Colonie, les provinces, les communes, les établissements publics belges et les organismes énumérés au premier alinéa de l'article 2 et dont l'assujetti était propriétaire au 9 octobre 1944 sont admises au paiement des sommes dues par l'assujetti pour la valeur qui a servi de base à l'établissement de l'impôt, augmentée du prorata d'intérêt couru. Toutefois, la valeur admise ne sera pas supérieure à la valeur nominale de l'obligation ni à 25 fois le montant de l'intérêt annuel.

ART. 28.

Le Ministre des Finances crée, dans chaque ressort de taxation, une commission consultative composée du fonctionnaire taxateur et de deux personnes étrangères à l'Administration.

La Commission donne son avis, à la demande de l'assujetti ou de l'Administration, sur les preuves et justifications produites par l'Administration à l'appui d'une majoration des éléments actifs de la déclaration ou par l'assujetti à l'appui des éléments passifs non admis par le fonctionnaire taxateur. Elle indique, le cas échéant, le montant à concurrence duquel la prétention de l'Administration ou de l'assujetti lui paraît justifiée.

La Commission décide si elle doit entendre l'assujetti. Elle procède à tous les devoirs d'instruction qui lui paraissent de nature à l'éclairer.

L'organisation et le fonctionnement des commissions consultatives sont réglés par arrêté royal.

ART. 29.

L'Administration est autorisée à prouver, selon les règles et par tous moyens de droit commun, témoins et présomptions compris, à l'exception du serment, toute omission et toute inexactitude dans l'évaluation constatées dans la déclaration de l'assujetti.

Elle est fondée également à requérir l'expertise pour établir toute inexactitude dans l'évaluation des biens qui doivent être déclarés pour leur valeur vénale. En ce cas, il est procédé conformément aux articles 112 à 120 et 122 du Code des droits de succession. La demande doit être notifiée dans les deux ans à compter de la remise de la déclaration.

Si l'estimation contenue dans la déclaration s'écarte de l'évaluation fixée par l'expertise, l'assujetti est tenu de payer le supplément d'impôt; si la différence est équivalente ou supérieure au huitième du total des évaluations soumises à expertise, il est tenu, en outre, d'une amende

ART. 27.

De uitsluitend in Belgische munt luidende obligatiën op naam of aan toonder, uitgegeven door den Staat, de Kolonie, de provinciën, de gemeenten, de Belgische openbare inrichtingen en de organismen opgesomd in de 1^o alinea van artikel 2 en waarvan de belastingplichtige eigenaar was op 9 October 1944, worden ter betaling van de door den belastingplichtige verschuldigde sommen aangenomen voor de waarde die tot grondslag gediend heeft voor het vestigen van de belasting, vermeerderd met het prorata van vervallen interest. De aangenomen waarde zal echter nooit hooger zijn dan de nominale waarde der obligatie, noch dan 25 maal het bedrag van den jaarlijkschen interest.

ART. 28.

De Minister van Financiën sticht, in elk aanslaggebied, een adviseerende commissie samengesteld uit den ambtenaar-zetter en twee personen vreemd aan het Bestuur.

De commissie brengt advies uit op verzoek van den belastingplichtige of van het Bestuur, over de bewijzen en verantwoordingen voorgelegd door het Bestuur tot staving van een verhooging der actieve bestanddeelen van de aangifte, of door den belastingplichtige tot staving van de door den ambtenaar-zetter niet aangenomen passieve bestanddeelen. Zij duidt eventueel het bedrag aan ten beloope waarvan de aanspraak van het Bestuur of van den belastingplichtige haar gebillijkt voorkomt.

De commissie beslist of zij den belastingplichtige in verhoor moet nemen. Zij gaat over tot alle onderzoeksplichten welke haar schijnen van dien aard te zijn dat zij haar toelichten.

De inrichting en de werking der adviseerende commissies worden bij Koninklijk besluit geregeld.

ART. 29.

Het Bestuur wordt er toe gemachtigd, volgens de regelen en door alle middelen van gemeen recht, met inbegrip van getuigen en vermoedens, maar met uitzondering van den eed, te laten blijken van elk verzuim en elke onjuistheid in de raming welke in de aangifte van den belastingplichtige worden vastgesteld.

Het is insgelijks ertoe gerechtigd de schatting te eischen om alle onjuistheid uit te maken in de raming van de goederen welke voor hun verkoopwaarde dienen aangegeven. In dit geval wordt er gehandeld overeenkomstig artikelen 112 tot 120 en 122 van het Wetboek der Successierechten. De aanvraag moet genotificeerd worden binnen twee jaar te rekenen van de indiening der aangifte.

Moest de in de aangifte vervatte raming afwijken van de door de schatting uitgewezen waarde, dan is de belastingplichtige er toe gehouden de bijbelasting te betalen; is het verschil gelijk aan of hooger dan het achtste van het totaal der aan schatting onderworpen ramingen, dan is

égale au dixième de ce supplément et des frais de l'expertise.

ART. 30.

L'assujetti est autorisé à établir, selon les règles et par tous moyens de droit commun, témoins et présomptions compris, à l'exception du serment, les faits dont la preuve est mise à sa charge par la présente loi.

ART. 31.

Toute administration publique, toute personne morale ayant en Belgique son principal établissement, une succursale ou un siège quelconque d'opérations, les banquiers, les agents de change, les agents d'affaires et les officiers publics ou ministériels sont tenus de fournir aux fonctionnaires désignés par le Ministre des Finances tous les renseignements jugés par ceux-ci nécessaires à l'effet d'assurer l'exacte perception de l'impôt.

Les personnes désignées à l'alinéa précédent et les commerçants sont tenus de communiquer leurs livres, registres, documents et comptes, aux fonctionnaires désignés par le Ministre des Finances à l'effet par ceux-ci soit de s'assurer de l'exactitude des renseignements fournis en exécution de l'alinéa précédent, soit de s'assurer de l'exécution des obligations leur imposées par la présente loi, soit de recueillir tous renseignements jugés utiles à la perception de l'impôt dû par les personnes susvisées ou par des tiers.

ART. 32.

Les fonctionnaires désignés par le Ministre des Finances ont le droit de pénétrer les jours ouvrables, entre 8 et 16 heures :

1° dans les immeubles non visés à l'article 9, 1°, à l'effet de constater l'état des dits immeubles;

2° dans les locaux affectés à une exploitation commerciale, industrielle ou agricole, à l'effet d'y constater l'état et l'importance de l'outillage, du matériel, du cheptel, des matières premières, des marchandises et de tous autres biens se rattachant à l'exploitation.

Si l'accès des lieux leur est refusé, ils ne peuvent y pénétrer qu'avec l'assistance, soit du bourgmestre, soit du commissaire de police ou du commandant de brigade de gendarmerie ou de leur délégué.

ART. 33.

L'assujetti peut se pourvoir, par écrit, en réclamation contre le montant de l'imposition auprès du directeur de l'Enregistrement et des Domaines dans le ressort duquel elle a été établie.

hij bovendien gehouden tot de betaling van een boete gelijk aan het tiende van dit supplement en tot de kosten der schatting.

ART. 30.

De belastingplichtige is ertoe gemachtigd de feiten waarvan het bewijs door onderhavige wet te zijnen laste wordt gelegd, te bewijzen volgens de regelen en door alle middelen van gemeen recht, met inbegrip van getuigen en vermoedens, maar met uitzondering van den eed.

ART. 31.

Elk openbaar bestuur, ieder rechtspersoon hebbende in België zijn hoofdinzichting, een bijhuis of eender welken zetel van verrichting, de bankiers, wisselagenten, zaakwaarnemers en de openbare of ministerieele officieren zijn ertoe gehouden aan de door den Minister van Financiën aangestelde ambtenaren alle door laatstgemelden noodig geachte inlichtingen te verstrekken om de richtige heffing der belasting te verzekeren.

De in voorgaande alinea aangeduide personen en de handelaars zijn ertoe gehouden hun boeken, registers, bescheiden en rekeningen mede te deelen aan de door den Minister van Financiën aangestelde ambtenaren, opdat dezen hetzij zich vergewissen van de juistheid der ter uitvoering van voorgaande alinea verstrekte inlichtingen, hetzij zich vergewissen van de uitvoering der hun bij onderhavige wet opgelegde verplichtingen, hetzij alle inlichtingen inwinnen welke noodig geacht zijn voor de heffing van de door voormelde personen of door derden verschuldigde belasting.

ART. 32.

De door den Minister van Financiën aangestelde ambtenaren zijn ertoe gerechtigd alle werkdagen, tusschen 8 en 16 uren, binnen te dringen :

1° in de onroerende goederen niet beoogd in artikel 9, 1°, ten einde den staat van bedoelde onroerende goederen vast te stellen;

2° in de lokalen aangewend tot een handels-, nijverheids- of landbouwbedrijf, om aldaar den toestand en den omvang vast te stellen van het gereedschap, het materieel, het vee, de grondstoffen, de koopwaren en alle andere goederen in verband met het bedrijf.

Wordt de toegang tot die plaatsen hun ontzegd, dan mogen zij er slechts binnendringen met behulp hetzij van den burgemeester, hetzij van den politiecommissaris of van den brigade-commandant der Rijkswacht of van hun gedelegeerde.

ART. 33.

De belastingplichtige mag schriftelijk reclameeren tegen het bedrag van de belasting bij den Directeur der Registratie en Domeinen binnen wiens ambtsgebied zij werd gevestigd.

Aucune réclamation contre le montant de l'imposition ne pourra être introduite après cinq ans à compter de la date de l'avertissement prévu à l'article 24.

Il est délivré accusé de réception de la réclamation.

Le directeur statue par décision motivée, qui est notifiée à l'assujetti par lettre recommandée à la poste.

Aux fins d'assurer l'instruction de la réclamation, le directeur peut déléguer un fonctionnaire chargé de procéder à une enquête et d'entendre l'assujetti et toutes personnes susceptibles de fournir des renseignements.

ART. 34.

La décision du directeur peut être l'objet d'un recours devant la Cour d'Appel dans le ressort de laquelle la taxation attaquée est établie.

Les articles 7 à 16 de la loi du 6 septembre 1895 relatifs au recours en appel et en cassation sont applicables.

Le mandat de fondé de pouvoirs visé à l'article 7 de la loi du 6 septembre 1895 ne doit pas être exprès; il peut être tacite et résulte en tout cas, à suffisance, de la signification du recours notifié à la requête de l'assujetti.

ART. 35.

Toute personne convoquée comme témoin par le fonctionnaire taxateur, par la commission consultative ou par le directeur de l'Enregistrement et des Domaines ou son délégué, a pour obligation de déposer sur tous les actes et faits à sa connaissance dont la constatation peut être utile à l'exacte perception de l'impôt sur l'accroissement du patrimoine.

Sa déposition est précédée de la déclaration suivante :

« J'affirme sous les peines édictées par la loi contre le » faux témoignage, que ma déposition sera sincère et » exacte ».

Le défaut de comparaître ou le refus de témoigner est puni d'une amende de 100 à 10.000 francs.

Sont applicables aux témoignages visés par le présent article les dispositions du Code de procédure civile relatives à la dispense et au reproche des témoins, ainsi que les dispositions pénales relatives au faux témoignage et à la subornation des témoins.

La convocation des témoins a lieu par lettre recommandée.

L'assujetti est également convoqué par lettre recommandée pour assister à l'audition des témoins.

ART. 36.

Le premier acte de poursuite pour le recouvrement des sommes dues au titre de l'impôt sur l'accroissement du patrimoine est une contrainte.

Geen reclamatie tegen het bedrag der belasting zal mogen ingediend worden na vijf jaar te rekenen van den datum der bij artikel 24 voorziene waarschuwing.

Een ontvangbewijs van de reclamatie wordt afgeleverd.

De directeur doet uitspraak bij met redenen omkleede beslissing, welke per ter post aangeteekend schrijven aan den belastingplichtige wordt genotificeerd.

Om het onderzoek van de reclamatie te verzekeren, mag de directeur een ambtenaar aanstellen die gelast is over te gaan tot een onderzoek en den belastingplichtige en alle personen die inlichtingen kunnen verstrekken in verhoor te nemen.

ART. 34.

Tegen de beslissing van den directeur kan men in beroep gaan vóór het Hof van Beroep binnen welks ambtsgebied de bestreden aanslag is gevestigd.

De artikelen 7 tot 16 der wet van 6 September 1895 betreffende het verhaal in beroep en in verbreking zijn van toepassing.

De in artikel 7 der wet van 6 September 1895 beoogde lastgeving van den gevolmachtigde moet niet uitdrukkelijk zijn; zij mag stilzwijgend zijn en blijkt in alle geval genoegzaam uit de beteekening van het op verzoek van den belastingplichtige genotificeerd verhaal.

ART. 35.

Ieder persoon opgeroepen als getuige door den ambtenaar-zetter, door de adviseerende commissie of door den Directeur der Registratie en Domeinen of zijn gedelegeerde, heeft tot verplichting getuigenis af te leggen over alle akten en handelingen te zijner kennis waarvan de vaststelling van nut kan zijn voor de juiste heffing der belasting op den aangroei van het vermogen.

Zijn getuigenis is voorafgegaan door onderstaande verklaring :

« Ik bevestig, op de straffen voorgeschreven door de » wet tegen de valsche getuigenis, dat mijn getuigenis op » recht en juist zal zijn ».

Het niet-verschijnen of de weigering om te getuigen wordt gestraft met een boete van 100 tot 10.000 frank.

Zijn toepasselijk op de in dit artikel beoogde getuigenissen de bepalingen van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering betreffende de vrijstelling en de wraking der getuigen, alsmede de strafbepalingen betreffende de valsche getuigenis en de omkoopung der getuigen.

De oproeping der getuigen geschiedt per aangeteekenden brief.

De belastingplichtige wordt insgelijks per aangeteekenden brief opgeroepen om het verhoor der getuigen bij te wonen.

ART. 36.

De eerste akte van vervolging voor het invorderen der op grond van de belasting op den vermogensaangroei verschuldigde sommen is een dwangschrift.

Elle est décernée par le fonctionnaire chargé du recouvrement; elle est visée et rendue exécutoire par le directeur de l'Enregistrement et des Domaines et signifiée par exploit d'huissier.

ART. 37.

L'introduction d'une réclamation ou d'un recours ne suspend ni l'exigibilité de l'impôt ni le cours des poursuites.

ART. 38.

En cas de restitution de sommes perçues au titre de l'impôt sur l'accroissement du patrimoine, il est payé à l'assujetti, sur ces sommes, un intérêt de 4 p. c. prenant cours le lendemain du jour du paiement et cessant le lendemain du jour de l'envoi de l'avis annonçant la mise à la disposition de l'intéressé de la somme restituée.

ART. 39.

Pour l'application des articles 25 et 38, l'intérêt est calculé sur le montant de la somme due arrondie à la centaine de francs supérieure.

Chaque mois est compté pour trente jours.

L'intérêt est arrondi au franc supérieur.

Aucun intérêt n'est réclamé ni restitué si le montant en est inférieur à 50 fr.

ART. 40.

Il est établi au profit du Trésor public, pour garantir le recouvrement de l'impôt sur l'accroissement du patrimoine, des intérêts et des frais, une hypothèque légale sur tous les biens susceptibles d'hypothèques situés en Belgique appartenant à l'assujetti ou à son conjoint non divorcé ni séparé de corps.

Cette hypothèque est opposable aux tiers à compter de la date de la présente loi en ce qui concerne les biens acquis en vertu d'un acte authentique passé entre le 1^{er} octobre 1940 et le 9 octobre 1944.

Elle conserve ses effets, sans inscription sur lesdits biens, pendant un délai de deux ans. Après l'expiration de ce délai, elle ne prend rang qu'à compter du jour de l'inscription.

L'hypothèque est inscrite en vertu de la contrainte visée à l'article 36.

L'Administration peut renoncer à l'hypothèque légale sur tout ou partie des biens grevés, si elle a déjà ou s'il lui est donné sûreté suffisante pour le montant de ce qui lui est dû.

Het wordt uitgevaardigd door den ambtenaar die met de invordering is belast; het wordt geïnd en uitvoerbaar verklaard door den Directeur der Registratie en Domeinen en bij deurwaardersexploot betekend.

ART. 37.

Het indienen van een reclamatie of een verhaal schorst noch de eischbaarheid der belasting, noch den loop der vervolgingen.

ART. 38.

In geval van terugbetaling van sommen welke als belasting op den aangroei van het vermogen te veel werden geïnd, wordt den belastingplichtige op deze sommen een interest van 4 t. h. uitgekeerd, ingaande daags na den dag van betaling en ophoudende te loopen daags na den datum waarop den betrokkene het bericht wordt gezonden dat de terugbetaalde som te zijner beschikking wordt gehouden.

ART. 39.

Voor de toepassing van artikelen 25 en 38 wordt de interest berekend op het bedrag van de verschuldigde som, afgerond op het hoogere honderdtal frank.

Elke maand telt voor dertig dagen.

De interest wordt op den hoogerden frank afgerond.

Bedraagt de interest minder dan 50 frank, dan wordt hij noch gevorderd, noch terugbetaald.

ART. 40.

Tot waarborg van de invordering der belasting op den aangroei van het vermogen, van de interesten en de kosten, wordt ten voordeele van de Schatkist een wettelijke hypotheek gevestigd op alle in België gelegen, voor hypotheek vatbare goederen, toebehoorend aan de(n) belastingplichtige of aan zijn (haar) niet uit den echt noch van tafel en bed gescheiden echtgenoot(e).

Deze hypotheek kan tegen derden worden tegengeworpen met ingang van den datum van deze wet, wat betreft de goederen verkregen krachtens een authentieke akte verleden tusschen 1 October 1940 en 9 October 1944.

Zij behoudt haar uitwerking, zonder inschrijving op bewuste goederen, gedurende een termijn van twee jaar. Na verstrijken van dezen termijn neemt zij slechts rang in met ingang van den dag der inschrijving.

De hypotheek wordt ingeschreven krachtens het bij artikel 36 bedoelde dwangschrift.

Het Bestuur kan afzien van de wettelijke hypotheek op het geheel of op een gedeelte der bezwaarde goederen, indien het reeds voldoende zekerheid heeft of zoo voldoende zekerheid gegeven wordt voor het bedrag van de verschuldigde som.

ART. 41.

Le Trésor public a un privilège général sur tous les biens meubles de l'assujetti et de son conjoint non divorcé ni séparé de corps, pour garantir le recouvrement de l'impôt sur l'accroissement du patrimoine, ainsi que des intérêts et des frais.

Ce privilège a rang immédiatement après ceux mentionnés aux articles 19 et 20 de la loi du 16 décembre 1851 et à l'article 23 du Livre II du Code de Commerce.

Il est éteint à l'expiration des deux ans à compter de la date de la présente loi si, avant ladite époque, les poursuites ne sont pas commencées.

ART. 42.

Le privilège créé par l'article précédent se substitue, au regard des titres au porteur, à celui qui a été établi par l'article 20 de l'arrêté-loi du 6 octobre 1944 sur les titres belges et étrangers. Il l'emporte sur le privilège du créancier gagiste dont le titre est postérieur au 9 octobre 1944, dans la mesure où le produit de l'aliénation ou de la réalisation des titres doit être inscrit en compte bloqué en exécution de l'article 19 dudit arrêté-loi.

Sont prorogées jusqu'au 31 décembre 1945, les interdictions et les mesures de blocage établies par les articles 14, 3^e alinéa, 15, 2^e alinéa, et 19 du même arrêté-loi.

ART. 43.

Il y a prescription pour le recouvrement :

1^o des sommes, en principal et intérêts, réclamées sur la base de la déclaration de l'assujetti, après deux ans à compter de la remise de cette déclaration ;

2^o des sommes, en principal et intérêts, réclamées sur la base de l'imposition d'office, après deux ans à compter de l'envoi de l'avertissement prévu à l'article 24 ;

3^o des sommes, en principal et intérêts, réclamées en cas d'inexactitude d'évaluation établie par l'expertise, après deux ans à compter du dépôt du rapport des experts.

La prescription est interrompue de la manière prévue par les articles 2244 et suivants du Code civil. En ce cas, une nouvelle prescription, susceptible d'être interrompue de la même manière, est acquise deux ans après le dernier acte interruptif de la précédente prescription.

ART. 44.

Sans préjudice des amendes fiscales établies par la présente loi, est puni, sur la poursuite du Ministère public,

ART. 41.

De Openbare Schatkist heeft een algemeen voorrecht op alle roerende goederen van den belastingplichtige en van zijn niet uit den echt noch van tafel en bed gescheiden echtgenoot, ter waarborging van de invordering van de belasting op den aangroei van het vermogen, zoome de van de interesten en kosten.

Dit voorrecht neemt rang in onmiddellijk na die, vermeld in artikelen 19 en 20 der wet van 16 December 1851 en in artikel 23 van Boek II van het Wetboek van Koophandel.

Het vervalt bij het verstrijken van twee jaar met ingang van den datum van deze wet, zoo de vervolgingen vóór bewust tijdperk niet zijn aangevangen.

ART. 42.

Het bij vorenstaand artikel tot stand gebracht voorrecht treedt voor de effecten aan toonder in de plaats van het voorrecht dat bij artikel 20 van de besluitwet van 6 October 1944 op de Belgische en vreemde effecten werd gevestigd. Het heeft voorrang op het voorrecht van den pandhebbenden schuldeischer wiens titel slechts na 9 October 1944 is ontstaan, in de mate waarin de opbrengst van de vervreemding of van de tegeldemaking der effecten in geblokkeerde rekening dient opgenomen, ter uitvoering van artikel 19 van bewuste besluitwet.

Worden tot 31 December 1945 verlengd, de verbodsbepalingen en blokkeeringsmaatregelen ingevoerd bij artikelen 14, 3^o alinea, 15, 2^o alinea, en 19 van dezelfde besluitwet.

ART. 43.

Verjaring treedt in wat betreft de invordering :

1^o van de sommen — hoofdsom en interesten — gevorderd op grondslag van de aangifte van den belastingsschuldigde, na twee jaar, te rekenen van het indienen dezer aangifte ;

2^o van de sommen — hoofdsom en interesten — gevorderd op grondslag van den aanslag van ambtswege, na twee jaar met ingang van de verzending van de bij artikel 24 voorziene waarschuwing ;

3^o van de sommen — hoofdsom en interesten — gevorderd in geval van door schatting uitgewezen onjuiste raming, na twee jaar met ingang van het indienen van het verslag der deskundigen.

De verjaring wordt gestuit zooals voorzien bij artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek.

Een nieuwe verjaring, welke op dezelfde manier kan worden gestuit, treedt in, in dit geval, twee jaar na de laatste akte tot stuiting van de vorige verjaring.

ART. 44.

Onverminderd de bij deze wet gevestigde fiscale boeten, wordt, op vervolging van het Openbaar Ministerie, gestraft

d'un emprisonnement de trois mois à cinq ans et d'une amende de 700 à 700.000 francs ou d'une de ces peines seulement, quiconque aura frauduleusement et dans l'intention d'éviter ou de permettre d'éviter l'impôt, enfreint les dispositions de la présente loi.

Toutes les dispositions du livre premier du Code pénal sont applicables à ces infractions.

L'article 9 de la loi du 31 mai 1888 n'est pas applicable aux condamnations prononcées.

La loi du 24 juillet 1921 sur les décimes additionnels n'est pas applicable aux peines prévues ci-dessus.

Les personnes morales sont solidairement responsables pour le montant des amendes encourues par leurs préposés et pour le préjudice que l'infraction a pu causer au Trésor.

ART. 45.

L'impôt sur l'accroissement du patrimoine ne peut être admis à titre de charge déductible pour la détermination des bases imposables à la taxe professionnelle, à la contribution nationale de crise, à l'impôt spécial sur les bénéfices exceptionnels ou à l'impôt complémentaire personnel.

ART. 46.

Est abrogé l'article 2, 1°, de l'arrêté-loi du 1^{er} mai 1944 édictant des mesures provisoires en vue de préparer l'assainissement monétaire.

ART. 47.

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur*.

Donné à Bruxelles, le 19 décembre 1944.

met gevangenzetting van drie maand tot vijf jaar en een boete van 700 tot 700.000 frank of met één dezer straffen eenieder die, bedrieglijk en met de bedoeling de belasting te ontduiken of te helpen ontduiken, de bepalingen van deze wet overtreedt.

Alle bepalingen van boek één van het Wetboek van Strafrecht zijn op deze overtredingen van toepassing.

Artikel 9 der wet van 31 Mei 1888 is niet van toepassing op de uitgesproken veroordeelingen.

De wet van 24 Juli 1921 betreffende de opdecimes is niet van toepassing op de hiervoren voorziene straffen.

De rechtspersonen zijn solidair aansprakelijk voor het bedrag der door hun aangestelden opgelopen boeten en voor het nadeel dat de overtreding aan de Schatkist heeft kunnen berokkenen.

ART. 45.

De belasting op den aangroei van het vermogen kan niet als aftrekbare last worden aangenomen voor het bepalen van de grondslagen belastbaar in de bedrijfsbelasting, de nationale crisisbelasting, de bijzondere belasting op de buitengewone winsten of de aanvullende personeele belasting.

ART. 46.

Wordt ingetrokken, artikel 2, 1°, van de besluitwet van 1 Mei 1944 waarbij voorloopige maatregelen worden uitgevaardigd om de gezondmaking van de munt voor te bereiden.

ART. 47.

Deze wet treedt in werking den dag van haar bekendmaking in het *Staatsblad*.

Gegeven te Brussel, den 19 December 1944.

CHARLES

PAR LE RÉGENT :

Le Ministre des Finances,

VANWECE DEN REGENT :

De Minister van Financiën,

GUTT.