

Chambre des Représentants

SESSION 1954-1955.

24 MAI 1955.

PROJET DE LOI

modifiant les lois relatives aux impôts sur les revenus coordonnées le 15 janvier 1948 à l'effet d'instaurer un système de taxation forfaitaire.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA
COMMISSION DES FINANCES (1).
PAR M. MASQUELIER.

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi faisant l'objet du présent rapport a été voté par le Sénat le 22 mars 1955.

Sans vouloir entrer dans de longs commentaires, nous croyons utile d'analyser dans les grandes lignes la réforme proposée.

Comme l'a fait judicieusement remarquer un membre de la Commission, le mot « forfaitaire » pourrait être remplacé par le mot « moyenne »; car, en somme, le but poursuivi consiste à obtenir un revenu net impossible, par une moyenne entre deux rapports que l'on peut appeler : minimum et optimum.

**

On sait que chaque contribuable exerçant une profession libérale doit faire annuellement la déclaration de ses revenus professionnels. C'est le principe fondamental de la législation fiscale. Mais la grande majorité des contribuables en cause ne tiennent pas de comptabilité pour le motif que leur activité professionnelle ne leur permet pas d'avoir recours à un comptable ou à un expert fiscal. En plus, il faut tenir compte de la complexité des lois en matière d'impôts en

(1) Composition de la Commission : M. Van Belle, président; MM. De Saeger, Discry, Eeckman, Eyskens, Fimmers, Lamalle, Meyers, Parisi, Philippart, Scheyven, Schot. — Bertelson, Bohy, Boutet, Debunne, De Sweemer, Detiège, Fiévet, Martel, Paque, Tielmans (François). — Grootjans, Masquelier.

Voir :

256 (1954-1955) :

— N° 1 : Projet transmis par le Sénat.

Kamer der Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1954-1955.

24 MEI 1955.

WETSONTWERP

tot wijziging van de wetten betreffende de inkomstenbelastingen, samengeordend op 15 Januari 1948, met het oog op het invoeren van een systeem van forfaitaire aanslag.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN (1), UITGEBRACHT
DOOR DE HEER MASQUELIER.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Het in dit verslag behandelde wetsontwerp werd op 22 Maart 1955 door de Senaat aangenomen.

Zonder over de kwestie breedvoerig te willen uitweiden, achten wij het nochtans nuttig de voorgestelde hervorming in grote trekken te ontleden.

Zoals een lid van de Commissie terecht opmerkte, kan het woord « forfaitaire » zonder bezwaar worden vervangen door « gemiddelde »; want in feite bestaat het nagestreefde doel er in, een belastbaar netto-inkomen te bepalen door een gemiddelde te nemen tussen twee uitersten, die wij « minimum » en « optimum » kunnen noemen.

**

Zoals men weet, moet elke belastingplichtige die een vrij beroep uitoefent, jaarlijks aangifte doen van zijn bedrijfsinkomsten. Dit beginsel ligt aan de basis van de belastingwetgeving. Maar de grote meerderheid van de betrokken belastingplichtigen houden er geen comptabiliteit op na, om de eenvoudige reden dat hun beroepsactiviteit hen niet in staat stelt de hulp van een boekhouder of een fiscaal deskundige in te roepen. Verder dient rekening

(1) Samenstelling van de Commissie : de heer Van Belle, voorzitter; de heren De Saeger, Discry, Eeckman, Eyskens, Fimmers, Lamalle, Meyers, Parisi, Philippart, Scheyven, Schot. — Bertelson, Bohy, Boutet, Debunne, De Sweemer, Detiège, Fiévet, Martel, Paque, Tielmans (François). — Grootjans, Masquelier.

Zie :

256 (1954-1955) :

— N° 1 : Ontwerp overgemaakt door de Senaat.

général. Malgré les efforts accomplis par l'Office des Classes moyennes et des organismes compétents, la fixation des revenus telle qu'elle est prévue dans la loi reste un problème qu'il est matériellement impossible de résoudre. Jusqu'à présent les méthodes de vulgarisation des moyens comptables n'ont pas donné les résultats qu'on était en droit d'espérer. Ce n'est cependant pas une raison pour se désintéresser de la question, bien au contraire.

Cette situation fait apparaître les difficultés qu'éprouve l'Administration des Contributions pour contrôler et fixer en dernière analyse, le montant des revenus imposables dans chaque cas pris individuellement.

Pour obvier dans une certaine mesure à cet inconvénient, l'article 28 des lois coordonnées contient une disposition permettant aux organismes professionnels de solliciter, au profit de leurs membres, des bases forfaitaires de revenus imposables.

C'est ainsi, qu'actuellement, le régime a pris une grande extension pour bon nombre de catégories de professions et nous citerons les plus importantes: les cultivateurs, les bouchers, les chevilleurs, les boulangers, les pâtisseries, les coiffeurs, les commerçants en alimentation et autres.

On signale assez souvent que cette procédure constitue un privilège pour les contribuables qui en jouissent. Sans vouloir nous prononcer sur cette délicate question, qu'il nous soit permis de signaler que l'Administration conserve le droit absolu de décider en dernier ressort sur les propositions qui lui sont faites en cette matière. Rien n'est décidé à la légère et les fonctionnaires compétents de l'Administration, avant toute discussion, possèdent une sérieuse documentation sur les éléments indispensables à un examen approfondi des dossiers.

D'autre part, les avantages de ce système de fixation de revenus se concrétisent par le fait que ce système supprime toutes contestations de la part des contribuables et par la suite, les réclamations contre les impositions. C'est un résultat qui mérite d'être signalé.

Si ce régime apparaît encore imparfait, il nous appartient de l'améliorer tout en veillant aux intérêts de l'Etat. Sans vouloir mettre en cause la bonne volonté des fonctionnaires, qu'il nous soit permis de signaler le retard apporté, chaque année, à arrêter les bases forfaitaires ou les moyennes de revenus imposables pour les catégories de contribuables intéressés. Il faut absolument porter remède à cette lenteur administrative qui est hautement préjudiciable à la perception régulière des impôts suivant l'évolution des lois budgétaires.

Objectif de la loi.

Reconduction du revenu pour les professions libérales.

Exemple: Si un commerçant est également salarié ou appointé, bien que son revenu imposable à la taxe professionnelle dépasse 60.000 francs, la disposition prévue à l'article premier joue pour autant que le revenu du commerce ne dépasse pas 60.000 francs.

Lorsque le revenu global imposable à l'impôt complémentaire personnel ne dépasse pas 80.000 francs et que ce montant ne comprend que des revenus professionnels ne dépassant pas 60.000 francs représentés exclusivement par des revenus commerciaux, cette base imposable peut être retenue forfaitairement pour les deux exercices suivants.

Dans quel cas le contribuable est-il tenu de renouveler annuellement sa déclaration lorsque la reconduction de ses revenus professionnels a été admise?

gehouden met de ingewikkelde structuur van de belastingwetten in het algemeen. Ondanks de pogingen van de Dienst voor de Middenstand en van de bevoegde organismen, blijft het vaststellen van de inkomsten overeenkomstig de bepalingen van de wet een materieel onoplosbaar probleem. Tot dusver hebben de methodes tot vulgarisatie van de boekhoudingstechniek niet de terecht verwachte resultaten opgeleverd. Dit mag echter geen reden zijn om verder geen aandacht meer te besteden aan deze kwestie, wel integendeel.

Uit deze toestand blijkt hoe moeilijk het voor het Bestuur der Belastingen is, om het bedrag van de belastbare inkomsten in elk individueel geval te controleren en in laatste instantie te bepalen.

Om dit nadeel tot op zekere hoogte te verhelpen, bevat artikel 28 van de samengeordende wetten een bepaling op grond waarvan de bedrijfsgroeperingen mogen vragen dat forfaitaire grondslagen van belastbare inkomsten ten voordele van hun leden zouden worden vastgesteld.

Dit stelsel heeft zich dan ook thans voor tal van beroeps-categorieën sterk uitgebreid. Onder de voornaamste wezen vermeld: de landbouwers, slagers, slagergroothandelaars, bakkers, banketbakkers, kappers, handelaars in voedingswaren en anderen.

Er wordt vrij vaak beweerd dat die procedure een voorrecht is voor die belastingplichtigen. Wij willen in die kiese aangelegenheid geen uitspraak doen, maar wij zijn zo vrij er op te wijzen dat het Bestuur het volstreekte recht behoudt in laatste aanleg over de daaromtrent voorgelegde voorstellen te beslissen. Geen enkele beslissing wordt zonder overleg genomen, en de bevoegde ambtenaren van het Bestuur beschikken, vóór iedere bespreking, over een ernstige documentatie betreffende de gegevens die voor een grondig onderzoek van de dossiers vereist zijn.

Daarenboven, nemen de voordelen van dit stelsel in zake vaststelling van inkomsten vaste vorm aan door het feit dat alle betwistingen vanwege de belastingplichtigen en, achteraf, alle bezwaren tegen de aanslagen worden voorkomen. Dat is een resultaat dat wel in het licht mag worden gesteld.

Mocht dit stelsel nog onvolmaakt zijn, dan dienen wij het met inachtneming van de belangen van de Staat te verbeteren. Zonder de goede wil van de ambtenaren in twijfel te willen trekken, moeten wij toch wijzen op de vertraging waarmee de forfaitaire grondslagen of de belastbare gemiddelde inkomsten ieder jaar voor de betrokken categorieën belastingplichtigen worden vastgesteld. Er dient volstrekt een einde gemaakt aan die administratieve traagheid, die uiterst nadelig is voor de regelmatige inning der belastingen volgens het verloop der begrotingswetten.

Doel van de wet.

Vaste regeling voor de inkomsten van de vrije beroepen.

Voorbeeld: Wanneer een handelaar tevens loon- of wed-detrekke is, ofschoon zijn in de bedrijfsbelasting belastbare inkomsten meer dan 60.000 frank bedragen, is het bepaalde in het eerste artikel van toepassing voor zover de inkomsten van de handel niet meer dan 60.000 frank bedragen.

Wanneer de in de aanvullende personele belasting belastbare globale inkomsten niet meer dan 80.000 frank bedragen en wanneer dit bedrag slechts bedrijfsinkomsten van minder dan 60.000 frank omvat die uitsluitend uit handelsinkomsten bestaan, mag die belastbare grondslag forfaitair voor de volgende twee dienstjaren in aanmerking worden genomen.

In welk geval is de belastingplichtige verplicht jaarlijks zijn aangifte te hernieuwen, wanneer de vaste regeling voor zijn belastbare grondslagen werd aangenomen?

Lorsque les conditions pour la reconduction en matière d'impôt sont réunies, il ne doit pas faire de déclaration. L'impôt sera établi sur la base antérieure admise et contrôlée.

Lorsque ces conditions ne sont pas réunies, c'est-à-dire quand le revenu global dépasse 80.000 francs ou quand les revenus professionnels comprennent des revenus autres que ceux provenant d'une profession libérale, il faut renouveler annuellement la déclaration, mais le contribuable peut se référer à la base admise pour la reconduction en matière de taxe professionnelle.

Discussion.

Un membre a signalé :

1° que l'article 53 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus comporte une disposition analogue à celle qui est prévue dans le projet;

2° qu'il serait souhaitable de profiter de l'examen du projet, pour introduire un article tendant à relever les minima exonérés à la taxe professionnelle et à l'impôt complémentaire personnel en appliquant un coefficient de majoration de 3.5 sur les minima d'avant-guerre;

3° qu'il serait désirable, que les assurances contre les accidents du travail contractées par les artisans et autres personnes exerçant une profession libérale, soient considérées comme dépenses professionnelles et déduites du revenu imposable.

M. le Ministre a répondu :

Il ne s'agit pas de revoir d'autres chapitres à l'occasion de l'instauration d'un système de taxation forfaitaire. La question de la déduction des frais d'assurances est étrangère à la discussion. C'est un problème complexe; il y a des patrons qui se font assurer pour toutes sortes d'accidents qui n'ont rien à voir avec l'exercice de leur profession.

Rien n'est changé à l'article 53. L'attention des membres de la Commission est attirée sur le fait que le forfait ne jouera que quand il y aura accord entre le contribuable et le contrôleur. Le projet vise surtout les petits redevables de l'impôt. Pour le moment, on doit s'en tenir au chiffre de 60.000 francs; il serait dangereux d'aller trop loin. Cette nouvelle loi devra être appliquée avec une grande prudence.

Un membre a émis l'avis que le rattachement de cette réforme à l'article 28 des lois coordonnées pourrait induire les contribuables en erreur. Cet article vise un simple mode de preuve pour l'estimation des revenus imposables. Il serait préférable d'employer le mot moyenne. Il fait remarquer que l'article premier vise deux cas et que l'on pourrait faire du second cas un article spécial.

Un membre a signalé que dans une proposition analogue, déposée antérieurement, figurait une clause de revision (augmentation ou diminution de 20 % des revenus). Il ne voit pas de notion semblable dans le projet. La loi sera bonne ou mauvaise suivant l'usage qui en sera fait. Il voit un sérieux avantage dans la loi par le fait qu'en déchargeant les services de taxation elle permettra à ceux-ci de vérifier de plus près certaines déclarations.

Un membre a félicité le Gouvernement pour le dépôt du projet, mais il a insisté pour que l'on documente mieux le Parlement sur cette question. Les salariés et les appointés doivent savoir qu'ils ne sont pas lésés vis-à-vis des autres catégories de contribuables.

Wanneer de voorwaarden voor die vaste regeling inzake belastingen vervuld zijn, moet hij geen nieuwe aangifte opmaken. De aanslag wordt op de vroeger aangenomen en gecontroleerde grondslag gevestigd.

Zijn die voorwaarden niet vervuld, d.w.z. wanneer de globale inkomsten meer dan 80.000 frank bedragen of wanneer de bedrijfsinkomsten andere inkomsten bevatten dan die uit een vrij beroep, dan moet de aangifte ieder jaar worden hernieuwd, doch de belastingplichtige mag zich beroepen op de grondslag die voor de vaste regeling inzake bedrijfsbelasting werd aangenomen.

Bespreking.

Een lid heeft er op gewezen :

1° dat artikel 53 van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen een overeenkomstige bepaling bevat als die welke in het ontwerp voorkomt;

2° dat het gewenst ware van de bespreking van het ontwerp gebruik te maken om een artikel in te voegen tot verhoging van de in de bedrijfsbelasting en de aanvullende personele belasting vrijgestelde minima, door toepassing van een verhogingscoëfficiënt van 3.5 op de vóóroorlogse minima;

3° dat het wenselijk zou zijn dat de verzekeringen tegen arbeidsongevallen, door ambachtslui en andere personen met een vrij beroep aangegaan, als bedrijfsuitgaven worden beschouwd en van het belastbaar inkomen afgetrokken.

De Minister antwoordde daarop het volgende :

Het is niet de kwestie, andere hoofdstukken te herzien naar aanleiding van de invoering van een systeem van forfaitaire aanslag. De kwestie van de aftrekking van de verzekeringskosten heeft met de bespreking niets te maken. Het is een ingewikkelde kwestie; er zijn werknemers, die zich laten verzekeren tegen alle soorten van ongevallen, die met het uitoefenen van hun beroep niets te maken hebben.

Aan artikel 53 wordt niets gewijzigd. De commissieleden worden er attent op gemaakt dat de forfaitaire aanslag enkel zal worden toegepast, wanneer belastingplichtige en controleur het eens zijn. Het ontwerp heeft vooral de kleine belastingplichtigen op het oog. Vooralsnog moet men bij het bedrag van 60.000 frank blijven; het zou gevaarlijk zijn verder te gaan. Deze nieuwe wet zal met grote voorzichtigheid moeten toegepast worden.

Een lid sprak de mening uit dat het koppelen van deze hervorming aan artikel 28 der samengeordende wetten bij de belastingplichtigen misverstand zou kunnen doen ontstaan. Dat artikel heeft niets anders op het oog dan een eenvoudig bewijssysteem voor de schatting van het belastbaar inkomen. Beter zou het woord gemiddeld worden gebruikt. Hij merkt op dat in het eerste artikel twee gevallen worden bedoeld en dat men van het tweede geval een bijzonder artikel zou kunnen maken.

Een lid wees er op dat in een vroeger ingediend soortgelijk voorstel een herzieningsclausule voorkwam (vermeerdering of vermindering van de inkomsten met 20 %). Dergelijk begrip vindt hij in het ontwerp niet. De wet zal goed of slecht zijn naar gelang van de wijze waarop zij wordt toegepast. Volgens hem biedt de wet dit grote voordeel dat zij de aanslagdiensten, door ze te ontlasten, in staat zal stellen sommige aangiften grondiger na te zien.

Een lid wenste de Regering geluk met het indienen van het ontwerp, maar drong er op aan dat aan het Parlement meer inlichtingen over deze kwestie worden verstrekt. De loon- en de weddetrekkenden dienen te weten dat zij ten opzichte van de andere categorieën belastingplichtigen niet worden benadeeld.

M. le Ministre a répondu :

Ces renseignements dépassent la documentation parlementaire ordinaire et il ne faut pas non plus faire de la surenchère dans le domaine de la détaxe.

Un membre a formulé des objections de principe :

1° C'est un principe de la législation fiscale que le revenu réel doit être taxé. Ce système de taxation forfaitaire est une innovation et il est certain que dans l'avenir, les contribuables demanderont le relèvement du plafond fixé actuellement à 60.000 francs pour la taxe professionnelle et à 80.000 francs pour l'impôt complémentaire personnel.

2° La législation est basée sur l'annuité de l'impôt. Les dépenses à déduire sont aussi rattachées à un exercice. Le projet en discussion s'écarte de cette règle.

3° Le projet constitue une dérogation à la règle de l'égalité devant le fisc. Il serait aussi intéressant pour les salariés de bénéficier d'un forfait. Dans l'hypothèse d'une dévaluation ceux qui jouissent du forfait trouveraient double avantage : a) par la majoration de leurs revenus; b) par le fait qu'ils ne paieraient pas le même montant d'impôt.

4° Les contribuables qui tiennent une comptabilité régulière seront enclins à la supprimer pour pouvoir bénéficier du nouveau régime.

5° On pourrait améliorer le système en vigueur par l'extension du forfait par profession. Les barèmes sont fixés trop tardivement. Il faudrait instaurer une sorte de conseil de taxation qui fixerait les barèmes à temps.

M. le Ministre a répondu :

L'Administration est suffisamment armée et documentée. Les organismes professionnels défendent des intérêts qui sont parfois en opposition avec les réalités. Il appartient à l'Administration centrale de fixer les barèmes suivant des rapports bien étudiés par les fonctionnaires désignés à ce service.

Un amendement tendant à relever les minima, prévus à l'article 45 des lois coordonnées, respectivement à 44.000, 52.000 et 70.000 francs est rejeté par 9 voix contre 5.

Plusieurs membres estiment l'article 6 du projet inutile et dangereux. Le recours doit être possible.

Cet article mis aux voix est adopté par 9 voix contre 5.

L'ensemble du projet a été approuvé par 9 voix contre 1 et 4 abstentions.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,
F. MASQUELIER.

Le Président,
F. VAN BELLE.

Hierop antwoordde de Minister :

Die inlichtingen vallen buiten het kader van de gewone parlementaire documentatie en inzake belastingverlaging mag ook niet aan opbod worden gedaan.

Een lid opperde principiële bezwaren :

1° In de belastingwetgeving geldt als principe dat het werkelijk inkomen moet worden belast. Dit systeem van forfaitaire aanslag is een nieuwigheid en het staat vast dat de belastingplichtigen in de toekomst op verhoging zullen aandrigen van het maximum, dat thans is vastgesteld op 60.000 frank voor de bedrijfsbelasting en op 80.000 frank voor de aanvullende personele belasting.

2° De wetgeving berust op de jaarlijkse heffing van de belasting. De in mindering komende uitgaven zijn eveneens aan een dienstjaar verbonden. Het voorgelegd ontwerp wijkt van die regel af.

3° Het ontwerp is een afwijking van de regel der gelijkheid inzake belastingen. Ook voor de loontrekkenden zou het interessant zijn dat zij forfaitair worden aangeslagen. Ingeval er devaluatie komt, zouden zij, die forfaitair worden aangeslagen, daaruit een dubbel voordeel trekken : a) door stijging van hun inkomsten; b) doordat zij niet hetzelfde belastingbedrag zouden betalen.

4° De belastingplichtigen, die een geregelde boekhouding voeren, zullen geneigd zijn dat niet meer te doen om onder de nieuwe regeling te kunnen vallen.

5° De thans geldende regeling zou kunnen verbeterd worden door uitbreiding van de forfaitaire aanslag per beroep. De berekeningstabellen worden te laat vastgesteld. Er zou een soort aanslagraad moeten ingesteld worden, die de tabellen tijdig zou vaststellen.

De Minister antwoordde hierop :

Het Bestuur beschikt over voldoende middelen en documentatie. De bedrijfsgroeperingen verdedigen belangen die soms tegen de werkelijkheid ingaan. Het Hoofdbestuur zal de berekeningstabellen vaststellen op grond van verslagen die door de bevoegde ambtenaren nauwkeurig zullen bestudeerd worden.

Een amendement om de bij artikel 45 der samengeordende wetten vastgestelde minima te verhogen tot respectievelijk 44.000, 52.000 en 70.000 frank wordt met 9 tegen 5 stemmen verworpen.

Verscheidene leden achten artikel 6 van het ontwerp overbodig en gevaarlijk. Verhaal moet mogelijk zijn.

Bij de stemming wordt het artikel aangenomen met 9 tegen 5 stemmen.

Het ontwerp in zijn geheel wordt met 9 stemmen tegen 1 en 4 onthoudingen goedgekeurd.

Dit verslag werd met eenparigheid van stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
F. MASQUELIER.

De Voorzitter,
F. VAN BELLE.