

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1951-1952.

SÉANCE DU 12 JUNI 1952.

Projet de loi établissant une surtaxe sur la partie exceptionnelle de certains revenus de l'année 1951 ou de l'exercice clôturé dans le courant de l'année 1952.

AMENDEMENT DE M. BUISSERET
AU TEXTE PRÉSENTÉ PAR LA COMMISSION.

ART. 2.

Modifier le § 2 de cet article comme suit :

« Le bénéfice de référence du contribuable sera calculé par les services de taxation suivant la formule qui lui est la plus favorable. Les bases de ce calcul seront communiquées au contribuable, qui disposera d'un délai de vingt jours pour faire connaître ses remarques éventuelles. »

A. BUISSERET.

Justification.

En matière d'impôt sur les revenus exceptionnels, la détermination de la référence représente un travail qui n'est pas toujours à la portée du contribuable lorsqu'il n'est pas très versé en droit fiscal.

Voir :

Documents de la Chambre des Représentants :

661 (Session de 1950-1951) : Projet de loi;
32, 41, 47, 54, 79 et 118 (Session de 1951-1952) : Amendements;
147 (Session de 1951-1952) : Sous-amendement;
184 et 213 (Session de 1951-1952) : Amendements;
273 (Session de 1951-1952) : Rapport;
301 et 326 (Session de 1951-1952) : Amendements;
345 (Session de 1951-1952) : Texte adopté au premier vote;
358 (Session de 1951-1952) : Rapport complémentaire.

Annales de la Chambre des Représentants :

2, 3, 8 et 9 avril 1952.

Documents du Sénat :

258 (Session de 1951-1952) : Projet transmis par la Chambre des Représentants;
309 (Session de 1951-1952) : Amendement;
363 (Session de 1951-1952) : Rapport.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1951-1952.

VERGADERING VAN 12 JUNI 1952.

Wetsontwerp tot instelling van een bijbelasting op het uitzonderlijk gedeelte van bepaalde inkomsten van het jaar 1951 of van het boekjaar afgesloten in de loop van het jaar 1952.

AMENDEMENT VAN DE H. BUISSERET OP DE
TEKST VOORGEDRAGEN DOOR DE COMMISSIE.

ART. 2.

§ 2 van dit artikel te wijzigen als volgt :

« De referentiewinst van de belastingplichtige zal door de taxatiediensten worden berekend volgens de formule die hem het gunstigst is. De grondslagen van deze berekening zullen worden meegedeeld aan de belastingplichtige, die over een termijn van twintig dagen zal beschikken om zijn gebeurlijke opmerkingen bekend te maken. »

Verantwoording.

Het bepalen van de referentie inzake belasting op de uitzonderlijke winsten ligt niet in het bereik van de belastingplichtige die niet zeer goed op de hoogte is van het fiscaal recht.

Zie :

Gedr. Stukken van de Kamer der Volksvertegenwoordigers :

661 (Zitting 1950-1951) : Wetsontwerp;
32, 41, 47, 54, 79 en 118 (Zitting 1951-1952) : Amendementen;
147 (Zitting 1951-1952) : Subamendement;
184 en 213 (Zitting 1951-1952) : Amendementen;
273 (Zitting 1951-1952) : Verslag;
301 en 326 (Zitting 1951-1952) : Amendementen;
345 (Zitting 1951-1952) : Tekst in eerste lezing aangenomen;
358 (Zitting 1951-1952) : Aanvullend verslag.

Handelingen van de Kamer der Volksvertegenwoordigers :

2, 3, 8 en 9 April 1952.

Gedr. Stukken van de Senaat :

258 (Zitting 1951-1952) : Ontwerp door de Kamer der Volksvertegenwoordigers overgemaakt;
309 (Zitting 1951-1952) : Amendement;
363 (Zitting 1951-1952) : Verslag.

Nous avons déjà eu l'occasion d'attirer sur ce point l'attention du législateur lors de l'application des lois du 15 et 16 octobre 1945.

Le texte proposé par le Gouvernement pour la surtaxe sur la partie exceptionnelle de certains revenus de l'exercice 1952 est amélioré par rapport aux textes des lois précédentes, puisqu'il est prévu que le contribuable quel qu'il soit jouira de la référence la plus favorable.

Toutefois, la manière dont sera établie la référence la plus favorable, c'est-à-dire d'office, ne facilite pas la tâche de l'administration. Elle peut aussi priver le contribuable du droit que lui accordent les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus (art. 55), auxquelles pourtant le projet prétend ne pas déroger.

Nous estimons, en conséquence, qu'il convient de tempérer l'établissement d'office de la référence en accordant au contribuable un délai de vingt jours pour faire état d'une référence plus favorable.

L'exemple ci-dessous montre la complexité des calculs à effectuer pour établir la référence sur la base de 8 p. c. du capital et des réserves.

Une société a été constituée en 1914 au capital de 265.000 francs. En 1922, le capital a été porté de 265.000 à 400.000 francs.

Les réserves ont été constituées de la façon suivante :

De 1914 à 1918	3.337,15
en 1920	5.385,15
1921	2.638,35
1922	2.939,20
1923	3.370,—
1924	5.401,10
1925	2.500,—
1926	3.783,—
de 1928 à 1930	21.214,65

Le total du capital et des réserves revalorisés sera établi comme suit :

1914 capital	265.000,—
de 1914	
à 1918 réserves	3.337,15
	<u>268.337,15</u>
	$268.337,15 \times 16,33 = 4.381.945,65$
1920 réserves	$5.385,15 \times 6,15 = 33.118,67$
1921 réserves	$2.638,35 \times 6,30 = 16.621,60$
1922 capital	135.000,—
réserves	2.939,20
	<u>137.939,20</u>
	$137.939,20 \times 6,43 = 886.949,05$

Naar aanleiding van de toepassing der wetten van 15 en 16 October 1945, hebben wij reeds de gelegenheid gehad de aandacht van de wetgever op dit punt te vestigen.

De door de Regering voorgestelde tekst voor de bijbelasting op het uitzonderlijk gedeelte van sommige inkomsten van het jaar 1952 is beter dan de teksten van de vorige wetten, vermits bepaald is dat de belastingplichtige, wie hij ook zij, de meest gunstige referentie zal mogen inroepen.

Nochtans vergemakkelijkt de wijze waarop de meest gunstige referentie zal worden vastgesteld, n.l. ambtshalve, de taak van het bestuur niet. Zij kan ook de belastingplichtige beroven van het recht dat hem door de samengeschakelde wetten op de inkomstenbelastingen (art. 55) wordt toegekend, alhoewel het ontwerp beweert van deze wetten niet af te wijken.

Daarom zijn wij van mening, dat het ambtshalve vaststellen van de referentie dient verzacht door het toekennen aan de belastingplichtige van een termijn van twintig dagen om een meer gunstige referentie in te roepen.

Onderstaand voorbeeld toont aan hoe ingewikkeld de berekeningen kunnen zijn om de referentie op grond van 8 t. h. van het kapitaal en van de reserves vast te stellen.

Een vennootschap werd in 1914 met een kapitaal van 265.000 frank opgericht. In 1922 werd het kapitaal van 265.000 op 400.000 frank gebracht.

De reserves werden als volgt aangelegd :

Van 1914 tot 1918	3.337,15
in 1920	5.385,15
1921	2.638,35
1922	2.939,20
1923	3.370,—
1924	5.401,10
1925	2.500,—
1926	3.783,—
van 1928 tot 1930	21.214,65

Het totaal van kapitaal en gerevaloriseerde reserves zal vastgesteld worden als volgt :

1914 kapitaal	265.000,—
van 1914	
tot 1918 reserves	3.337,15
	<u>268.337,15</u>
	$268.337,15 \times 16,33 = 4.381.945,65$
1920 reserves	$5.385,15 \times 6,15 = 33.118,67$
1921 réserves	$2.638,35 \times 6,30 = 16.621,60$
1922 kapitaal	135.000,—
reserves	2.939,20
	<u>137.939,20</u>
	$137.939,20 \times 6,43 = 886.949,05$

1923 réserves	3.370,—	× 4,37=	14.726,90
1924 réserves	5.401,10	× 3,89=	21.010,27
1925 réserves	2.500,—	× 4,02=	10.050,—
1926 réserves	3.783,—	× 3,72=	9.289,76
de 1928			
à 1930 réserves	21.214,65	× 2,35=	49.854,42
Total capital et réserves revalorisés			5.423.566,32
			=====

La référence à 8 p. c. sur fr. 5.423.566,32 sera 433.380 francs. Il est facile de la calculer à 10 p. c., si ce pourcentage proposé par la Commission est admis.

On voit qu'il est nécessaire de posséder une documentation remontant parfois jusqu'aux années 1914-1918, documentation que ne possèdent pas toujours les services de taxation. Ceux-ci seraient donc dans l'impossibilité de vérifier s'ils ont équitablement établi la référence.

La procédure que nous suggérons peut seule permettre de serrer de plus près la réalité et d'assurer une perception aussi équitable que possible de la surtaxe proposée.

A. BUISSERET.

1923 reserves	3.370,—	× 4,37=	14.726,90
1924 reserves	5.401,10	× 3,89=	21.010,27
1925 reserves	2.500,—	× 4,02=	10.050,—
1926 reserves	3.783,—	× 3,72=	9.289,76
van 1928			
tot 1930 reserves	21.214,65	× 2,35=	49.854,42
Totaal kapitaal en gerevaloriseerde reserves			5.423.566,32
			=====

De referentie van 8 t. h. toegepast op fr. 5.423.566,32 geeft 433.380 frank. Het zou gemakkelijk zijn de berekening te doen op grond van 10 t. h. indien dit percentage, door de Commissie voorgesteld, wordt aanvaard.

Zoals men ziet is het noodzakelijk een documentatie te bezitten welke soms tot de jaren 1914-1918 opklimt. Daar de taxatiediensten niet steeds over dergelijke documentatie beschikken, zouden zij in de onmogelijkheid verkeren na te gaan of ze op rechtvaardige wijze de referentie hebben vastgesteld.

Alleen de procedure die wij in overweging geven laat toe dicht bij de werkelijkheid aan te sluiten en een zo rechtvaardig mogelijke inning van de voorgestelde bijbelasting te verrichten.