

Chambre des Représentants		Kamer der Volksvertegenwoordigers	
SESSION DE 1939-1940.	N° 84		ZITTINGSJAAR 1939-1940.
N° 79 : PROJET DE LOI.	2 Janvier 1940	2 Januari 1940	ONTWERP VAN WET : N° 79

PROJET DE LOI

modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et les complétant par l'établissement d'un impôt spécial et temporaire sur les bénéfices exceptionnels.

RAPPORT

FAIT, AU NOM DE LA COMMISSION (1),
PAR M. MERLOT.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre Commission spéciale a, une nouvelle fois, consacré plusieurs heures à l'examen approfondi de l'important projet visant l'établissement d'un impôt spécial et temporaire sur les bénéfices exceptionnels dans le texte amendé par le Sénat (Doc. parl., n° 79).

M. le Premier Ministre et M. le Ministre des Finances ont bien voulu éclairer les travaux de votre Commission en précisant notamment les motifs pour lesquels le Gouvernement avait pu se rallier aux modifications apportées au projet tel qu'il avait été admis par la Chambre.

Après un large débat au cours duquel, si des commissaires ont, d'une part, fait valoir que rien d'essentiel n'avait été enlevé au projet primitif et que, tel qu'il nous était représenté il pourra conserver les faveurs de la très grande majorité de la Commission; d'autres membres de votre Commission ont pu regretter que les modifications apportées à l'article 2 notamment, aurent, selon eux, pour conséquences de réduire le rendement absolu du nouvel impôt et

(1) La Commission, présidée par M. Van Belle, était composée :

1° Des membres de la Commission des Finances : MM. Allewaert, De Winde, Duchâteau, Eyskens, Heyman, Michaux, Philippart, Vandenberghe (O.), Vanderghote. — Buset, Debunne, Hoen, Lepage, Merlot, Uytroever, Van Santvoort. — Janssen (Ch.-Emman.), Leclercq, Liebaert, Masquelier. — Relecom;

2° Des membres désignés par les Sections : MM. Truffaut, Fieullien, Behogne, Eekelers, du Bus de Warnaffe.

WETSONTWERP

houdende wijziging van de samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen en invoering van een bijzondere en tijdelijke belasting op de uitzonderlijke winsten.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE (1), UITGEBRACHT DOOR
DEN HEER MERLOT.

MEVROUWEN, MIJNE HEEREN,

Opnieuw heeft uw Bijzondere Commissie verscheidene uren besteed aan het grondig onderzoek van het belangrijk ontwerp tot invoering van een bijzondere en tijdelijke belasting op de uitzonderlijke winsten, in den tekst geamendeerd door den Senaat (Kamerstuk, n° 79).

De heer Eerste-Minister en de heer Minister van Financiën hebben de werkzaamheden van uw Commissie willen komen voorlichten door, namelijk, nauwkeurig de beweegredenen te bepalen, welke de Regeering er toe hebben aangezet zich neer te leggen bij de wijzigingen toegebracht aan het ontwerp dat door de Kamer was aangenomen geworden.

Gedurende het ruim debat dat zich ontspon, hebben sommige leden van de Commissie doen gelden, dat geen hoofdzakelijk gedeelte uit het oorspronkelijk ontwerp was verwijderd geworden en dat het, zooals het ons thans werd aangeboden, door de zeer groote meerderheid van de Commissie kon bijgetreden worden; terwijl andere leden van uw Commissie betreurden dat de wijzigingen toegebracht, inzonderheid aan artikel 2, volgens hen als gevolg zullen

(1) De Commissie, voorgezeten door den heer Van Belle, bestond uit :

1° De leden van de Commissie voor de Financiën : de heeren Allewaert, De Winde, Duchâteau, Eyskens, Heyman, Michaux, Philippart, Vandenberghe (O.), Vanderghote. — Buset, Debunne, Hoen, Lepage, Merlot, Uytroever, Van Santvoort. — Janssen (Ch.-Emman.), Leclercq, Liebaert, Masquelier. — Relecom;

2° De leden door de Afdeelingen aangeduid : de heeren Truffaut, Fieullien, Behogne, Eekelers, du Bus de Warnaffe.

aggraver inconsiderablement l'injustice relative provenant du fait que la base de référence ne pouvait être unifiée en équité absolue pour les redevables considérés isolément.

Mais votre Commission s'est refusé à poursuivre la controverse qui risquerait d'ajourner encore le vote définitif de projet postulé et elle a coupé court à toutes récriminations si légitimes qu'elles puissent lui paraître.

Le présent projet fiscal faisait partie d'un ensemble de projets constituant un tout, les autres sont admis, celui-ci doit l'être au plus tôt.

Répétons, une fois encore, qu'à l'heure actuelle un grand nombre de nos compatriotes ont été obligés d'abandonner toute activité lucrative pour se consacrer à la défense du territoire, et qu'il est totalement juste que ceux qui ont le privilège de conserver une activité acérée, contribuent dans une mesure particulièrement importante à la restauration financière.

La majorité de votre Commission, considère sans doute que le projet tel qu'il vous est soumis actuellement est moins bon que celui que vous avez adopté, mais elle se fait un devoir de réaffirmer que tel que, il constituera encore, pris en bloc, une œuvre fiscale de justice et de bon sens.

Votre Commission, par 19 voix contre 2 et 3 abstentions, vous invite à adopter *ne varietur*, le projet tel qu'il nous revient du Sénat.

Discussion et vote des articles.

Titre.

Le Sénat a repris le titre primitif du projet de loi et a marqué, en outre, le caractère temporaire de l'impôt spécial.

En remplaçant par « *Impôt spécial et temporaire sur les bénéfices exceptionnels* » le titre adopté par la Chambre « *Impôt spécial sur la partie exceptionnelle des bénéfices* », le but a été surtout de ne pas adhérer à un principe fiscal nouveau consistant à frapper d'une surtaxe la partie d'un bénéfice dépassant une quotité déterminée.

A noter cependant que la notion « *partie exceptionnelle des bénéfices* » a été maintenue dans les articles 6, 10, § 2, et 10, § 3.

Votre Commission a admis à l'unanimité cette modification qui entraîne la rectification de l'article premier.

hebben, de volstreckte opbrengst van de nieuwe belasting te verminderen en, op onbezonnen wijze, de relatieve onrechtvaardigheid te vergrooten, voortvloeiend uit het feit dat de grondslag van referentie niet kon worden tot één gemaakt in volstreckte billijkheid voor de afzonderlijk genomen belastingplichtigen.

Maar uw Commissie heeft het meningsverschil, dat dreigen zou de eindstemming van het aanhangig ontwerp nog te doen uitstellen, niet willen voortzetten, en zij heeft aan alle kritieken, hoe gewettigd zij haar ook mochten schijnen, een einde gemaakt.

Onderhavig fiscaal ontwerp maakte deel uit van een stel ontwerpen welke een geheel vormden; de andere werden aangenomen, ook dit ontwerp moet het zoodra mogelijk worden.

Herhalen wij nogmaals, dat op het huidig oogenblik een groot aantal onzer medeburgers verplicht werden alle winstgevende bedrijvigheid stil te leggen om zich aan de verdediging van het grondgebied te wijden, en dat het hoogst rechtvaardig is dat zij, die het voorrecht genieten een nog grootere bedrijvigheid te mogen behouden, in een bijzonder belangrijke mate medewerken tot het financieel herstel.

De meerderheid van uw Commissie beschouwt wellicht het ontwerp, zooals thans U voorgelegd, als minder goed dan datgene door U werd aangenomen; zij neemt het zich ten plicht opnieuw te verklaren dat het, zooals het zich voordoet, nog, in zijn geheel genomen, een fiscaal werk zal zijn, gesteund op billijkheid en gezond verstand.

Uw Commissie, met 19 stemmen tegen 2, bij 3 onthoudingen, noodigt U uit om het ontwerp, *ne varietur*, aan te nemen zooals het ons van den Senaat terug is toegekomen.

Bespreking en stemmings der artikelen.

Titel.

De Senaat nam den oorspronkelijken tekst van het wetsontwerp over en deed, bovendien, het tijdelijk karakter van de belasting uitkomen.

Door den titel door de Kamer aangenomen « *Bijzondere belasting op het uitzonderlijk gedeelte der winsten* » te vervangen door « *Bijzondere en tijdelijke belasting op de uitzonderlijke winsten* » had men vooral op het oog geen nieuw fiscaal beginsel in te voeren dat hierop neerkwam een bijtaxe te heffen op het gedeelte van een winst dat een bepaald bedrag te boven gaat.

Er valt echter op te merken dat het begrip « *uitzonderlijk gedeelte van de winsten* » behouden werd in de artikelen 6, 10, § 2 en 10, § 3.

Uwe Commissie keurde eenparig deze wijziging goed welke de verbetering van het eerste artikel tot gevolg heeft.

Art. 2.

La rédaction nouvelle de l'article 2 a retenu le plus longtemps l'attention de votre Commission. Elle constituait le point névralgique, votre Commission ne l'a accepté que pour en finir en considération des raisons rappelées plus haut.

De nombreux commissaires ont souligné leurs plus expresses réserves à cet élargissement de la notion des bénéfices antérieurs à envisager.

Ci-après, en raccourci, le régime proposé :

Les redevables dont les écritures coïncident avec l'année du calendrier auront le choix entre :

- 1° Année 1938;
- 2° Résultat *moyen* de l'année 1936 et de 1937 ou 1938;
- 3° Tiers des résultats favorables des trois années ou des trois exercices désignés;
- 4° 8 % du capital social.

Pour les redevables dont les écritures sont à cheval sur deux années de calendrier, le choix se fait entre :

- 1° Exercice clôturé en 1938 ou en 1939, si le bilan est approuvé avant le 15 novembre 1939; résultat *moyen* des exercices clôturés en 1936 et en 1937 ou 1938;
- 2° Résultat *moyen* des exercices 1937 et un des exercices 1938 ou 1939 si le bilan ou les écritures ont été approuvés ou arrêtés au plus tard le 15 novembre 1939;
- 3° Tiers des trois années ou exercices;
- 4° 8 % du capital investi.

§ 1.

Le premier alinéa du litt. a du § 1 de l'article 2 dit expressément que pour 1936 et 1937 ou 1938, il est tenu compte du résultat *moyen* obtenu au cours de ces deux années.

La notion du résultat *moyen* n'est pas reproduite au 1° et au 2° du même litt. a. Or, il va de soi qu'il ne peut être question d'accorder une antériorité égale aux résultats cumulés de deux années ou exercices.

Les 1° et 2° ci-dessus ne constituent qu'une adaptation des années ou exercices de références dans l'esprit et selon les principes inscrits au premier alinéa du litt. a.

Autre fait à signaler : le 1° du litt. a ne prévoit la référence à l'exercice 1939 que pour les redevables dont le bilan a été approuvé par l'assemblée générale avant le 15 novembre 1939. Or, pour certaines sociétés et pour les particuliers, il n'y a pas approbation de bilan ou d'écritures par une assemblée

Art. 2.

De nieuwe redactie van artikel 2 heeft, het langst, de aandacht van uw Commissie gaande gehouden. Zij was het knooppunt dat uw Commissie slechts heeft aanvaard om er een einde aan te maken, gegeven zijnde de hooger uiteengezette redenen.

Talrijke leden hebben nadruk gelegd op het uitdrukkelijk voorbehoud omtrent die verruiming van het begrip der vroegere winsten die dienen in aanmerking te komen.

Ziehier de voorgestelde regeling :

De belastingplichtigen wien schrifturen samenvallen met het kalenderjaar, hebben de keus tusschen :

- 1° Het jaar 1938;
- 2° Het *gemiddeld* resultaat van het jaar 1936, en van 1937 of 1938;
- 3° Het derde van de gunstige resultaten der drie jaren of der drie aangeduide dienstjaren;
- 4° 8 t. h. van het maatschappelijk kapitaal.

Voor de belastingplichtige wien schrifturen samenvallen met die van twee kalenderjaren, valt te kiezen tusschen :

- 1° Het in 1938 of in 1939 afgesloten dienstjaar, indien de balans *vóór 15 November 1939* is goedgekeurd; *gemiddeld* resultaat van de dienstjaren in 1936 en in 1937 of 1938 afgesloten;
- 2° *Gemiddeld* resultaat van de dienstjaren 1937 en een der dienstjaren 1938 of 1939, indien de balans of de schrifturen werden goedgekeurd of afgesloten uiterlijk op 15 November 1939;
- 3° Het derde van de 3 jaren of dienstjaren;
- 4° 8 t. h. van het belegd kapitaal.

§ 1.

De eerste alinea van littera a van § 1 van artikel 2 zegt uitdrukkelijk dat, voor 1936 en 1937 of 1938, rekening wordt gehouden met het *gemiddeld* resultaat bekomen in den loop van die twee jaren.

Het begrip van het *gemiddeld* resultaat komt niet meer voor in 1° en in 2° van dezelfde littera a. Welnu, het spreekt van zelf dat er geen spraak kan zijn een anterioriteit te verleenen, gelijk aan de resultaten berekend van twee jaren of dienstjaren.

Bovenstaande 1° en 2° zijn slechts een aanpassing van de referentiejaren of referentiedienstjaren in den geest en volgens de beginselen neergelegd in de eerste alinea van littera a.

Dient nog te worden vermeld : het 1° van littera a) voorziet de referentie van het dienstjaar 1939 slechts voor de belastingplichtigen wier balans werd *goedgekeurd* door de *algemeene vergadering*, *vóór 15 November 1939*. Welnu, voor sommige vennootschappen en voor de particuliere personen, bestaat er géén

générale. La Commission et le Gouvernement estiment que cette disposition doit être appliquée à tous les redevables dans le sens des dispositions du 2° du litt. a de l'article 2.

§ 2.

Le contribuable doit exprimer dans sa déclaration ses préférences pour l'une des formules a, b ou c relatives aux années de références. Un membre a fait remarquer qu'il sera difficile à des commerçants ou artisans qui n'ont pas d'écritures régulières, de faire judicieusement ce choix au moment de leur déclaration.

Le Gouvernement a répondu que les renseignements concernant le choix des références ne seront demandés qu'aux redevables qui, d'après les services de taxation, paraissent devoir tomber sous l'application de l'impôt spécial. Dans ce cas, une formule spéciale sera envoyée à ces contribuables et ceux-ci pourront prendre connaissance au contrôle des bénéfices antérieurement taxés et se référer ainsi à l'antériorité la plus favorable.

*
**

L'article 2 (nouveau) a été admis par 15 voix contre 2 et 1 abstention.

Art. 3.

Signalons ici une erreur matérielle : au litt. a du § 1, il faut lire « ni des bénéfices » au lieu de « ni les bénéfices ».

Art. 4, § 3.

Un membre a demandé quelle serait la situation lorsqu'un particulier qui a introduit la fabrication d'un produit nouveau, vient à décéder après trois ou quatre mois. Comme l'article 4 n'accorde des faveurs spéciales qu'au redevable qui, *le premier*, a commencé la fabrication du produit nouveau, la Commission et le Gouvernement interprètent ledit article 4 en ce sens que les faveurs prévues seront accordées à celui qui continuera cette entreprise.

D'autre part, la Commission a marqué son accord sur la modification de texte apportée à l'article 4, § 3, et qui a élargi quelque peu les avantages fiscaux qui seront accordés aux redevables qui introduisent dans le pays la fabrication d'un produit nouveau.

*
**

L'article 4, dans sa rédaction nouvelle, a été admis par 16 voix contre 2.

goedkeurnig van balans of van schrifturen door een algemene vergadering. De Commissie en ook de Regeering zijn van gevoelen dat die bepaling moet worden toegepast op al de belastingplichtigen, in den zin van de bepalingen van 2° van littera a) van artikel 2.

§ 2.

De belastingplichtige dient, in zijn aangifte, zijn voorkeur te doen kennen voor een der formules a, b of c, betreffende de referentie jaren. Een lid merkte aan dat het aan handelaars of ambachtslieden die geen regelmatige schrifturen bijhouden, moeilijk zal zijn die keus deugdelijk te doen, op het oogenblik van hun aangifte.

De Regeering antwoordde dat de inlichtingen betreffende de keus der referenties slechts zullen worden gevraagd aan de belastingplichtigen die, volgens de aanslagdiensten, schijnen te vallen onder de toepassing van de bijzondere belasting. In dit geval, zal een bijzondere formule worden gezonden aan die belastingplichtigen en dezen kunnen, bij de controle, kennis nemen van de vroeger aangeslagen winsten en zich alzoo uitspreken voor den meest gunstige anterioriteit.

*
**

Artikel 2 (nieuw) werd aangenomen met 15 tegen 2 stemmen, bij 1 onthouding.

Art. 3.

Wijzen wij hier op een materieele fout : bij litt. a, § 1, moet men lezen « buitenlands behaalde » en niet « buitenlands betaalde ».

Art. 4, § 3.

Een lid heeft gevraagd welke de toestand zou zijn, wanneer een privaat persoon, die met de aanmaak van een nieuw product begonnen is, na drie of vier maanden overlijdt. Daar artikel 4 bijzondere gunsten slechts verleent aan den belastingplichtigen die, *als eerste*, met den aanmaak van het nieuw product begonnen is, verklaren de Commissie en de Regeering voornoemd artikel 4 in dezen zin, dat de voorszene gunsten zullen verleend worden aan diegene welke de onderneming zal voortzetten.

Anderzijds heeft de Commissie haar instemming betuigd met de tekstwijziging bij artikel 4, § 3, waarbij eenigszins uitgebreid werden de fiscale voordelen welke verleend zullen worden aan de belastingplichtigen, die met den aanmaak van een nieuw product in het land beginnen.

*
**

Artikel 4, in haar nieuw opstel, is aangenomen geweest met 16 stemmen tegen 2.

Art. 5.

La Commission regrette que le Sénat ait rejeté le texte permettant la récupération éventuelle de l'impôt spécial à charge des administrateurs et des gérants ou des associés, qui auraient touché une partie des bénéfices exceptionnels taxés.

L'article 5 amputé de cette précision a été cependant admis par 16 voix contre 2.

Art. 7.

Le Sénat a adopté un texte étendant le principe non bis in idem », même dans le chef d'êtres juridiques indépendants à qui aurait été attribué tout ou partie de la partie exceptionnelle des bénéfices assujettie à l'impôt spécial.

Tout en regrettant cette innovation, mais tenant compte du peu de conséquences pratiques de cette disposition nouvelle, votre Commission a voté tel que proposé l'article 7.

Rien n'a été modifié aux articles 8 et 9.

Art. 10.

La Commission doit signaler une erreur matérielle dans le § 3.

Le § 3 de l'article 7 avait été présenté au Sénat comme § 2bis de l'article 7; ce § 2bis est devenu le § 3 et le § 3 est devenu le § 4.

A l'article 10, § 3 porte *in fine* : « Dans ce cas, l'application de l'article 7, §§ 2 et 3, sera révisée rétroactivement eu égard au dégrèvement ou remboursement ainsi accordé ». Les références soulignées auraient dû être rectifiées en article 7, §§ 2 et 4, comme conséquence de la transformation en § 4 du § 3 de l'article 7. Il va de soi, en effet, qu'en cas de remboursement ou de dégrèvement de l'impôt spécial, il faut pouvoir non seulement rectifier les impôts ordinaires dont la perception de l'impôt spécial avait suspendu l'application (art. 7, § 2), mais également faire rembourser par les provinces et les communes les additionnels fictifs déjà payés (art. 7, § 4), additionnels qui seront d'ailleurs remis à la disposition des dits pouvoirs comme conséquence de la rectification des impôts ordinaires.

Répetons que l'ensemble du projet tel qu'il était soumis à votre Commission, à son retour du Sénat, a été adopté par 19 voix contre 2 et 3 abstentions.

Nous souhaitons que la Chambre veuille faire

Art. 5.

De Commissie betreurt dat de Senaat den tekst verworpen heeft, welke toeliet de bijzondere belasting gebeurlijk terug te krijgen ten bezware van de beheerders, enz., de zaakvoerders of vennooten, welke een deel van de belaste uitzonderlijke winsten zouden ontvangen hebben.

Artikel 5, waarvan deze nadere bepaling is weggevallen, werd evenwel met 16 stemmen tegen 2 aangenomen.

Art. 7.

De Senaat keurde een tekst goed, welke het beginsel « non bis in idem » uitbreidt zelfs in den hoofde van zelfstandige rechtspersonen wien alles of een gedeelte van het uitzonderlijk gedeelte der winsten welke onder de bijzondere belasting vallen, werd toegekend.

Ofschoon zij deze nieuwigheid betreurt, heeft uw Commissie, daar deze nieuwe bepaling weinig praktische gevolgen zal hebben, het aldus gewijzigd artikel 7 goedgekeurd.

Aan artikelen 8 en 9 werd geen wijziging toegebracht.

Art. 10.

De Commissie moet hier wijzen op een materiele fout in § 3.

§ 3 van artikel 7 werd aan den Senaat voorgesteld als § 2bis van artikel 7; deze § 2bis werd § 3 en § 3 werd § 4.

Artikel 10, § 3, luidt *in fine* : « In dat geval, wordt de toepassing van artikel 7, §§ 2 en 3, retroactief herzien, met inachtneming van de aldus toegestane ontlasting of teruggave ». De onderstreepte verwijzingen zouden moeten worden verbeterd in artikel 7, §§ 2 en 4, ten gevolge van de wijziging in § 4 van § 3 van artikel 7. Inderdaad, het ligt voor de hand dat, in geval van terughetaling of ontlasting van de bijzondere belasting, niet alleen de gewone belastingen waarvan de toepassing (art. 7, § 2) werd geschorst ten gevolge van de heffing van de bijzondere belasting moeten herzien worden, maar ook de reeds betaalde opcentimes (art. 7, § 4) door de provincies en de gemeenten moeten worden terugbetaald, welke trouwens ter beschikking van de hierboven genoemde besturen zullen gesteld worden ingevolge de herziening van de gewone belastingen.

Herhalen wij dat gansch het ontwerp zooals het van uw Commissie bij zijn terugkeer uit den Senaat werd voorgelegd, goedgekeurd werd met 19 stemmen tegen 2 en 3 onthoudingen.

Wij wenschen de Kamer vlug en volledig te werk

rapide et bonne besogne en votant, sans retard nouveau, le projet de loi tel qu'il sort des délibérations de votre Commission.

En agissant de la sorte, elle donnera à son œuvre fiscale de ces derniers jours, le complément indispensable si pas parfait.

Le Rapporteur,
Jos. MERLOT.

Le Président,
F. VAN BELLE.

zou gaan door zonder nieuw uitstel het wetsontwerp goed te keuren zooals het, na bespreking door uw Commissie, werd goedgekeurd.

Door aldus te handelen zal zij aan haar fiscaal werk dezer laatste dagen de onmisbare zooniet volmaakte aanvulling geven.

De Verslaggever,
Jos. MERLOT.

De Voorzitter,
F. VAN BELLE.
