

Chambre des Représentants

16 MAI 1945.

PROJET DE LOI

établissant un impôt extraordinaire sur les revenus, bénéfices et profits exceptionnels réalisés en période de guerre.

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

La restauration financière du pays exige impérieusement que les profits excédentaires réalisés grâce aux circonstances de guerre puissent être récupérés par le Trésor dans la plus large mesure possible.

Dans ce but, le Gouvernement a déjà soumis à votre examen un projet de loi tendant à reprendre dans leur intégralité, sous la forme d'un impôt spécial, les profits qui résultent de fournitures et de prestations à l'ennemi.

Le présent projet de loi vise les bénéfices obtenus non pas par des fournitures et prestations à l'ennemi, mais grâce aux circonstances économiques difficiles dérivant de l'occupation et, notamment, par suite de la déficience du ravitaillement en aliments et produits dans la plupart des secteurs de l'économie. Ces derniers bénéfices seront imposés moins fortement que les profits qui proviennent de fournitures et prestations à l'ennemi. D'abord, ils ne seront frappés qu'à raison d'un excédent, c'est-à-dire dans la mesure où ils dépassent le bénéfice normal obtenu ou susceptible de l'être au cours d'une période correspondante d'avant-guerre; d'autre part, les taux de l'impôt extraordinaire dû sur le montant de la partie excédentaire du bénéfice, seront appliqués par tranches de revenu taxable et varieront de 70 à 95 p. c. suivant que la somme imposable s'élève progressivement de moins de 100.000 francs à un million et plus.

La technique de l'impôt extraordinaire sur les bénéfices exceptionnels de la période de guerre est sensiblement la même que celle adoptée par la loi du 10 janvier 1940 établissant un impôt spécial et temporaire sur les bénéfices exceptionnels. Le projet contient, d'autre part, à quelques nuances près, en ce qui concerne les présomp-

Kamer der Volksvertegenwoordigers

16 MEI 1945.

WETSONTWERP

tot invoering van een extra-belasting op de in oorlogstijd behaalde exceptioneele inkomsten, winsten en baten.

MEMORIE VAN TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEEREN,

's Lands financieel herstel maakt het dringend noodzakelijk dat de onder begunstiging van de oorlogsomstandigheden behaalde excedentaire baten in de ruimst mogelijke mate door de Schatkist kunnen teruggewonnen worden.

Te dien einde heeft de Regeering U reeds een wetsontwerp tot onderzoek voorgelegd dat ertoe strekt, tot het volle bedrag, onder vorm van een speciale belasting, de baten die van leveringen en prestaties aan den vijand voortkomen, terug te nemen.

Onderhavig ontwerp van wet beoogt de winsten welke verkregen werden niet door leveringen en prestaties aan den vijand, doch dank zij de uit de bezetting voortvloeiende moeilijke economische omstandigheden en inzonderheid ten gevolge van de tekortkomende voorziening van voedsel en producten in de meeste afdelingen van de economie. Laatstbedoelde winsten zullen minder zwaar belast worden dan de baten die van leveringen en prestaties aan den vijand voortkomen. Zij zullen trouwens slechts getroffen worden naar rata van een excedent, d.w.z. in zulke mate als zij hooger gaan dan de normale winst die behaald werd of kon behaald worden gedurende een overeenstemmend vooroorlogsch tijdperk; anderdeels zullen de aanslagpercenten van de op het bedrag van de excedentaire winst verschuldigde extra-belasting per klasse van belastbaar inkomen worden toegepast en schommelen van 70 tot 95 t. h. naar gelang de belastbare som geleidelijk van minder dan 100.000 fr. tot één millioen en meer stijgt.

De techniek van de extra-belasting op de exceptioneele winsten van den oorlogstijd is nagenoeg dezelfde als die welke werd gehuldigd door de wet van 10 Januari 1940 tot invoering van een bijzondere en tijdelijke belasting op de uitzonderlijke winsten. Het ontwerp bevat op enkele schakeeringen na, wat de vermoedens, navorschingen, proce-

tions, les investigations, la procédure de taxation à titre conservatoire, les pénalités, etc..., les mêmes dispositions que le projet de loi créant un impôt spécial sur les bénéfices résultant de fournitures et de prestations à l'ennemi.

Il paraît utile de signaler à l'attention les dispositions de l'article 6 qui ont pour but de faciliter la reconstitution des stocks.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

ARTICLE PREMIER.

Les revenus, bénéfices et profits exceptionnels sur lesquels l'impôt extraordinaire est dû, sont précisés de façon détaillée à l'article 2. Pour l'application du nouvel impôt, il sera fait une masse de l'ensemble des résultats obtenus par un même redevable pendant toute la période allant du 1^{er} janvier 1940 au 31 décembre 1944. Ces dates ont été choisies dans le but pratique de ne pas devoir scinder les résultats consignés dans les écritures comptables. Pour les mêmes raisons, lorsqu'il s'agit d'un redevable qui tient une comptabilité régulière autrement que par année civile, l'on aura égard à l'ensemble des résultats obtenus pendant les exercices sociaux clôturés du 1^{er} janvier 1940 au 30 décembre 1944.

La période 1940 à 1944 dont les résultats seront envisagés dans leur ensemble pour l'application de l'impôt extraordinaire, est désignée dans la loi par les mots « période imposable ».

Le § 2 de l'article 1^{er} énumère les catégories de personnes physiques et morales qui seront assujetties à l'impôt extraordinaire et indique sur quels revenus celui-ci sera appliqué aux redevables de chacune de ces catégories.

Il est renvoyé, pour le surplus, aux explications données comme commentaire à l'article 3, dans l'exposé des motifs du projet de loi établissant un impôt spécial sur les bénéfices résultant de fournitures et de prestations à l'ennemi.

ART. 2.

L'article 2 constitue l'épine dorsale de la loi et il est indispensable d'en assurer la pleine efficacité.

En son § 1^{er}, l'article 2 précise ce qu'il faut entendre par les bénéfices, revenus et profits qui, aux termes de l'article 1^{er}, § 1^{er}, sont assujettis à l'impôt extraordinaire sur les bénéfices exceptionnels.

Le § 3 de l'article 2 présume, sous réserve de la preuve contraire incombant à l'intéressé, comme provenant des revenus, bénéfices et profits imposables, tous accroissements d'avoirs des personnes redevables de l'impôt extraordinaire.

Il est de tradition de baser les impôts directs sur des bénéfices en faisant abstraction des dépenses de caractère personnel; abandonner cette tradition créerait des complications à l'égard des nombreux redevables qui ont déjà été taxés à l'impôt spécial selon la loi du 10 janvier 1940

de van conservatoiren aanslag, strafmaatregelen, enz. betreft, dezelfde bepalingen als het wetsontwerp tot invoering van een speciale belasting op de winsten uit leveringen en prestaties aan den vijand.

Het blijkt niet zonder nut de aandacht te vestigen op de bepalingen van artikel 6 die tot doel hebben het aanleggen van nieuwe voorraden (stocks) te vergemakkelijken.

COMMENTAAR OP DE ARTIKELEN.

EERSTE ARTIKEL.

De aan extra-belasting onderhevige inkomsten, winsten en baten worden uitvoerig gepreciseerd in artikel 2. Voor de toepassing van de nieuwe belasting worden de gezamenlijke uitslagen door een en denzelfden belastingplichtige gedurende het gansche tijdperk van 1 Januari 1940 tot 31 December 1944 behaald, tot één geheel samengevoegd. Die datums werden gekozen om, in de practijk, de in de boeken aangeteekende resultaten niet te moeten splitsen. Om dezelfde redenen, wanneer het gaat om een belastingplichtige die anders dan per kalenderjaar een regelmatige comptabiliteit voert, wordt rekening gehouden met de uitslagen verkregen gedurende de boekjaren die van 1 Januari 1940 tot 30 December 1944 afgesloten werden.

Het tijdperk 1940 tot 1944, waarvan de uitslagen gezamenlijk in aanmerking komen voor de toepassing van de extra-belasting, wordt in de wet aangeduid met de woorden « belastbaar tijdperk ».

§ 2 van artikel 1 bevat de opneming van de categorieën van natuurlijke en rechtspersonen, die aan de extra-belasting zullen onderworpen worden en duidt aan op welke inkomsten deze wordt toegepast op de belastingplichtigen van elk dier categorieën.

Verder wordt verwezen naar de toelichtingen die als commentaar op artikel 3 gegeven worden in de Memorie van toelichting van het ontwerp van wet tot invoering van een speciale belasting op de winsten uit leveringen en prestaties aan den vijand.

ART. 2.

Artikel 2 vormt de ruggegraat van de wet, en het is noodzakelijk het ten volle doeltreffend te maken.

In § 1 preciseert artikel 2 wat moet worden verstaan door de winsten, inkomsten en baten, die, naar luid van artikel 1, § 1, aan de extra-belasting op de exceptionele winsten zijn onderworpen.

§ 3 van artikel 2 onderstelt, onder voorbehoud van het op den betrokkene berustende tegenbewijs, als voortkomende van de belastbare inkomsten, winsten en baten, alle vermogensaccrescen van de personen die de extra-belasting verschuldigd zijn.

Er dient in beschouwing genomen dat het traditie is de directe belastingen op de winsten te baseeren zonder rekening te houden met de uitgaven van persoonlijk karakter; prijsgeven van die traditie zou verwikkelingen in het leven roepen ten opzichte van de talrijke belastingplich-

et pour lesquels on devra déduire de l'impôt nouveau les impositions similaires déjà établies sur les mêmes bénéfices (art. 13, § 2).

Sous les littéra a) et b) du § 1^{er}, l'article 2 reprend les éléments qui seuls étaient soumis, par la loi du 10 janvier 1940, à l'impôt spécial et temporaire sur les bénéfices exceptionnels. Ce sont (littéra a) les bénéfices indiqués à l'article 25, § 1^{er}, 1^o, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, c'est-à-dire « les bénéfices des » exploitations industrielles, commerciales ou agricoles » quelconques, y compris les bénéfices résultant du travail personnel des associés dans les sociétés civiles ou » commerciales possédant une personnalité juridique distincte de celle des associés ». Le littéra a) ajoute cependant les revenus attribués aux associés dans les sociétés en nom collectif, les sociétés en commandite simple, les sociétés coopératives, les sociétés de personnes à responsabilité limitée, revenus qui, sous le régime de la loi du 10 janvier 1940, étaient imposables dans le chef de l'être juridique; ces revenus seront assujettis à l'impôt extraordinaire au nom des associés; ceux-ci seront également imposables à raison des rémunérations ou autres revenus qui leur ont été versés ou attribués par l'être juridique auprès duquel ils ont, pendant la période imposable, perdu ou renoncé à la qualité d'associé ou de gérant tout en restant à son service. Il s'est organisé à cet égard des fraudes sous le régime de la loi du 10 janvier 1940, qu'il est indispensable de neutraliser par une disposition expresse.

Au littéra b), sont mentionnés les profits de toutes occupations lucratives de nature industrielle, commerciale ou agricole. Étaient ainsi exclus du champ d'application de la loi du 10 janvier 1940, les titulaires de professions libérales, charges ou offices, ainsi que les salariés et les appointés.

La notion de revenus, bénéfices et profits conçue dans un sens aussi restrictif ne suffit pas à atteindre la plupart de ceux qui, parmi les profiteurs de guerre, doivent être les plus durement frappés. Les gros enrichissements de la guerre proviennent principalement de trois sources :

1^o les dépenses que l'occupant a faites en travaux et d'autres manières au moyen de l'indemnité payée par la Belgique à titre de frais d'occupation;

2^o les gains importants qu'ont laissés aux vendeurs, intermédiaires et indicateurs, les réquisitions et les achats au marché noir par ou pour l'occupant;

3^o les bénéfices plantureux constitués par les profiteurs et les intermédiaires sur les économies, la santé et la misère de la grosse masse des Belges, pour qui les rations alimentaires étaient d'une insuffisance vitale notoire.

Afin que l'impôt extraordinaire puisse reprendre une grosse partie de ces revenus au profit de la collectivité, il

tigen die reeds overeenkomstig de wet van 10 Januari 1940 in de bijzondere belasting werden aangeslagen en voor wie de reeds op dezelfde winsten geheven gelijkaardige belastingen van de nieuwe belasting zullen moeten worden afgetrokken (art. 13, § 2).

Onder littera's a) en b) van § 1, herneemt artikel 2 de gegevens die alleen bij de wet van 10 Januari 1940 aan de bijzondere en tijdelijke belasting op de uitzonderlijke winsten waren onderworpen. Het zijn (littera a) de door artikel 25, § 1, 1^o der samengeschiedde wetten op de inkomstenbelastingen aangeduide winsten, d.w.z. « de winsten van om 't even welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven, met inbegrip van de winsten wegens den persoonlijken arbeid der deelgenoten in de burgerlijke of handelsvennootschappen welke eene rechtspersoonlijkheid bezitten, onderscheiden van die der deelgenoten ». Littera a) voegt hieraan nochtans de inkomsten toe welke toegewezen worden aan de vennoten in firmavennootschappen, commanditaire vennootschappen zonder aandeelen, coöperatieve vennootschappen, vereenigingen van personen met beperkte aansprakelijkheid; deze inkomsten waren, onder het stelsel van de wet van 10 Januari 1940, in hoofde van den rechtspersoon belastbaar; die inkomsten worden aan de extra-belasting onderworpen op naam van de vennoten, deze worden eveneens belastbaar wegens de bezoldigingen of andere inkomsten die hun werden uitgekeerd of toegewezen door den rechtspersoon waarbij zij gedurende het belastbaar tijdperk de hoedanigheid van vennoot hebben verloren of opgegeven, doch bij hem in dienst zijn gebleven.

In dit opzicht is er onder het stelsel van de wet van 10 Januari 1940 bedrog ontstaan dat noodzakelijk door een uitdrukkelijke bepaling moet tegengegaan worden.

Onder littera b) worden vermeld de baten uit alle winstgevendende operatiën met nijverheids-, handels- of landbouwkarakter. Aldus bleven de beoefenaars van vrije beroepen, ambten of posten, alsmede de loonarbeiders en de weddetrekkende uit het toepassingsveld van de wet van 10 Januari 1940 uitgesloten.

Het in zoo beperkte beteekenis opgevat begrip inkomsten, winsten en baten, volstaat niet om de meesten te bereiken die onder de oorlogsprofiteurs het zwaarst moeten getroffen worden. De aanzienlijke oorlogsrijkdommen komen voornamelijk van drie bronnen voort :

1^o de uitgaven van den bezetter aan werken en op andere wijzen door middel van de door België wegens bezettingskosten betaalde heffingen;

2^o de belangrijke winsten welke verkoopers, tussenpersonen en aanbrengrers verdienden op opeischingen en aankopen op de zwarte markt door of voor den bezetter;

3^o de hooge winsten door oorlogswoekeraars en tussenpersonen verdiend op de spaargelden, de gezondheid en de armoede van de massa der Belgen voor wie het voedselrantsoen blijkbaar zeer onvoldoende was.

Opdat de extra-belasting ten bate van de gemeenschap een groot deel van die inkomsten zou kunnen terugnemen,

est indispensable d'étendre de manière expresse les catégories de redevables qui tombent sous l'application de la loi nouvelle et de viser tous ceux qui ont tiré profit des pratiques qu'ont provoquées, pendant la guerre notamment, la politique des prix, l'insuffisance des rations et le marché noir, ainsi que les possibilités anormales de gains considérables, nées des circonstances de la guerre.

Dans cet ordre d'idées, le littéra c) du § 1^{er} comprend, parmi les profits éventuellement taxables, ceux provenant des professions libérales, charges ou offices et des occupations lucratives qui ne sont pas de nature industrielle, commerciale ou agricole, mais seulement dans la mesure où ces profits n'ont pas été portés dans la déclaration annuelle aux impôts sur les revenus ou n'ont pas été imposés avant le 1^{er} janvier 1945. Ces profits se révéleront par des accroissements d'avoirs ou à l'occasion de la taxation d'autres redevables. La dissimulation de ces profits par leur bénéficiaire permet de présumer qu'ils proviennent d'abus professionnels ou d'une source malsaine.

Il va de soi que le fait de n'avoir pas déposé des déclarations aux impôts sur les revenus au cours d'une ou plusieurs années de la période imposable, ne pourra pas être opposé à ceux qui prouvent que cette infraction est due à l'absence du redevable, dûment justifiée par des circonstances ou des actes de caractère patriotique; ce n'est d'ailleurs pas, auprès de semblables personnes que des bénéfices excédentaires semblent pouvoir être relevés.

Tout en maintenant en principe la non application de la loi aux salariés et aux appointés, le littéra d) du § 1^{er} comprend, parmi les éléments imposables, toutes rémunérations, commissions ou gratifications, tous avantages en espèces ou en nature reçus à un titre quelconque par des salariés ou appointés et toutes autres personnes. Les opérations anormales de la période de guerre ont, en effet, marqué l'intervention largement rémunérée des intermédiaires de tous rangs et de toute situation. D'ailleurs, si lesdites rémunérations en espèces, en nature ou en services, ont été allouées aux titulaires d'exploitations industrielles, commerciales ou agricoles ou à ceux qui exercent des occupations lucratives de nature industrielle, commerciale ou agricole, ces rémunérations auraient dû être comprises parmi les bénéfices imposables en vertu de l'art. 25, § 1^{er}, 1^o et 3^o des lois coordonnées.

Dans le cas du littéra d), comme pour les titulaires de professions libérales, charges ou offices, la dissimulation fiscale de ces rémunérations laisse présumer leur origine douteuse.

D'autre part, l'évolution malsaine du mercantilisme pendant l'occupation a permis à des gens nombreux de réaliser des coups de fortune par une opération unique ou imprévue qui, souvent, ne rentrait même pas dans le cadre de leurs occupations normales. Lorsque cette opération, même isolée, est de nature industrielle, commerciale ou agricole, les gains ou profits qui en résultent sont passibles de l'impôt extraordinaire.

Enfin, la passion du jeu s'est développée, surtout chez

is het dus noodzakelijk op uitdrukkelijke wijze de categorieën uit te breiden van de belastingplichtigen die onder toepassing van de nieuwe wet vallen en al degenen op het oog te hebben die baat hebben gehaald uit de praktijken die gedurende den oorlog inzonderheid werden teweeggebracht door de prijzenpolitiek, de ontoereikendheid van de rantsoenen en de zwarte markt, alsmede door de uit de oorlogsomstandigheden gegroeide abnormale mogelijkheden van hoge winsten.

In dien gedachtengang behelst littera c) van § 1 onder de eventueel belastbare baten, die welke voortkomen van vrije beroepen, lasten of ambten en van winstgevende bezigheden die geen verband houden met industrie, handel of landbouw, maar slechts in de mate dat die baten niet opgenomen werden in de jaarlijksche aangifte in de inkomstenbelastingen of niet werden belast vóór 1 Januari 1945. Bedoelde baten zullen zich openbaren door vermogenaccessen ter gelegenheid van den aanslag van andere belastingplichtigen. De verduiking van die baten door den begunstigde laat toe te vermoeden dat ze voortkomen van bedrijfsmisbruik of van een onbetrouwbare bron.

Het spreekt vanzelf dat het feit, geen aangiften tot de inkomstenbelasting te hebben ingediend, gedurende één of meer jaren van het belastbaar tijdperk niet zal kunnen aangevoerd worden tegen hen die bewijzen dat die overtreding te wijten is aan een door de omstandigheden of door handelingen van vaderlandschen aard gewettigde afwezigheid; het is overigens niet bij dergelijke personen dat overtollige winsten schijnen opgenomen te kunnen worden.

Alhoewel het in beginsel de niet-toepassing van de wet op de gesalarieerden en de weddetrekkenden handhaaft, behelst littera d) van § 1 onder de belastbare bestanddeelen alle bezoldigingen, commissieloonen of gratificatiën, alle voordeelen in specie of in natura ontvangen uit eender welken hoofde door loontrekkenden en alle andere personen. De abnormale verrichtingen van het oorlogstijdperk wijzen immers op de ruimschoots bezoldigde tusschenkomst van intermediairs van allen rang en allen stand. Zoo bedoelde bezoldigingen in specie, in natura of in diensten trouwens toegekend werden aan houders van nijverheids-, handels- of landbouwexploitatiën of aan hen die winstgevende bezigheden in verband met industrie, handel of landbouw oefenen, dan moesten die bezoldigingen begrepen worden onder de op grond van artikel 25, § 1, 1^o en 3^o der samengeschaalde wetten belastbare winsten.

In het geval van littera d) zooals voor de ambtsbekleeders van vrije beroepen, lasten of ambten, laat de fiscale verduiking van die bezoldigingen hun twijfelachtige herkomst vermoeden.

Anderdeels heeft de ongezonde evolutie van het mercantilisme gedurende de bezetting aan tal van menschen toegelaten groote bedragen op te strijken dank zij een eenige of onvoorziene verrichting die vaak zelfs niet binnen het kader van hun normale bezigheden viel. Houdt die verrichting, zelfs geïsoleerd, verband met industrie, handel of landbouw, dan zijn de daaruit voortspruitende winsten of baten vatbaar voor de extra-belasting.

Ten slotte heeft de drift van het spel zich vooral bij een

une minorité de profiteurs de guerre. Aussi le § 1^{er} cite sous le littéra f), parmi les bénéfices imposables, tout gain provenant de l'ensemble des opérations de jeu auxquelles le redevable s'est livré pendant la période imposable; sont cependant exclus les gains aux loteries autorisées du Secours d'Hiver notamment, mais il va de soi que l'intéressé devra administrer la preuve qu'il a réellement gagné les lots litigieux. L'Administration n'a évidemment pas l'illusion de pouvoir dépister les gains — plutôt improbables d'ailleurs — réalisés à la faveur de jeux de casino ou de courses, mais le texte du littéra f) permet d'éviter que les profiteurs de guerre invoquent que leurs enrichissements proviennent de semblables gains.

Après que le § 1^{er} de l'article 2 a ainsi largement précisé les différents éléments imposables, le § 3 introduit dans la loi, à l'égard de ceux qui sont redevables de l'impôt extraordinaire, une présomption *juris tantum* pour une série d'accroissements d'avoirs constitués pendant la période imposable, c'est-à-dire du 1^{er} janvier 1940 au 31 décembre 1944.

Ces accroissements d'avoirs sont considérés comme bénéfices exceptionnels, si la preuve du contraire n'est pas fournie par le redevable intéressé. En ce qui concerne les accroissements constitués avant ou après cette période, le fonctionnaire taxateur pourra simplement y avoir égard à titre d'indication et les traiter en conscience et conformément aux règles du droit commun.

Les dispositions des §§ 3, 4, 5 et 6 de l'article 2 doivent s'interpréter dans le sens des explications données au sujet des §§ 1 à 4 de l'article 4 du projet de loi établissant un impôt spécial sur les bénéfices résultant de fournitures et de prestations à l'ennemi. Les textes litigieux sont en effet les mêmes, sous réserve de ce que le § 3, litt. c) de l'article 2 admet également de renverser la présomption en apportant la preuve que des avoirs ont été réalisés pendant la période imposable pour faire face à des pertes professionnelles subies pendant cette période et résultant d'écritures régulières.

Exemple : Un contribuable a acquis des immeubles au moyen de profits imposables; il réalise tout ou partie des mêmes immeubles pour combler des pertes professionnelles dûment prouvées par des écritures régulières et qu'il a subies pendant la période allant du 1^{er} janvier 1940 au 31 décembre 1944. Ces acquisitions d'immeubles ne doivent être considérées comme des bénéfices présumés que sous déduction de la somme qui a été affectée réellement à l'apurement des pertes professionnelles précitées par prélèvement sur le produit des immeubles vendus. Il en sera de même si le contribuable, précité vend, aux mêmes fins, des avoirs qu'il possédait avant la guerre au lieu de liquider tout ou partie des immeubles acquis pendant la période imposable.

minderheid onder de oorlogsprofiteurs ontwikkeld; § 1 vermeldt dan ook onder littera f), onder de belastbare winsten, elke winst voortkomend van de gezamenlijke spelverrichtingen waartoe de belastingplichtige zich gedurende het belastbaar tijdperk heeft overgeleverd; zijn echter uitgesloten de winsten bij de geautoriseerde loterijen, inzonderheid van Winterhulp, doch het spreekt vanzelf dat de betrokkene het bewijs moet leveren dat hij werkelijk de betwiste loten heeft gewonnen. De Administratie maakt er zich natuurlijk geen illusies over dat het de — overigens veeleer onwaarschijnlijke — winsten verwezenlijkt bij casinospelen of wedrennen zou kunnen opsporen, maar de tekst van littera f) laat toe te vermijden dat de oorlogsprofiteurs aanvoeren dat hun verrijking voortkomt van dergelijke winsten.

Nadat § 1 van artikel 2 zodoende ruimschoots de verschillende belastbare bestanddeelen nader bepaald heeft, voert § 3 in de wet, ten opzichte van hen die de extra-belasting verschuldigd zijn, een vermoeden *juris tantum* in voor een reeks vermogensaccresen samengesteld gedurende het belastbaar tijdperk, d.w.z. van 1 Januari 1940 tot 31 December 1944.

Die vermogensaccresen worden als exceptioneele winsten beschouwd, indien het tegenbewijs niet door den betrokken belastingplichtige wordt geleverd. Met betrekking tot de vóór of na dit tijdperk gevestigde accresen zal de ambtenaarzetter ze eenvoudig weg als aanduiding kunnen in aanmerking nemen en ze in geweten behandelen overeenkomstig de regelen van gemeen recht.

De bepalingen van §§ 3, 4, 5 en 6 van artikel 2 dienen opgevat in den zin van de uitleggingen verstrekt nopens §§ 1 tot 4 van artikel 4 van het ontwerp van wet tot invoering van een speciale belasting op de winsten voortvloeiend uit leveringen en prestaties aan den vijand. De bedoelde teksten zijn immers dezelfde, onder voorbehoud dat § 3, littera c van artikel 2 insgelijks toelaat het vermoeden omver te werpen door het bewijs bij te brengen dat de activa gedurende het belastbaar tijdperk werden te gelde gemaakt ter bestrijding van gedurende bedoeld tijdperk ondergane bedrijfsverliezen die uit regelmatige schrifturen blijken.

Voorbeeld : een belastingplichtige heeft onroerende goederen verkregen door middel van belastbare winsten; hij maakt geheel of een deel van dezelfde onroerende goederen te gelde ter bestrijding van door regelmatige schrifturen behoorlijk bewezen beroepsverliezen, die hij gedurende het tijdperk gaande van 1 Januari 1940 tot 31 December 1944 heeft geleden. Die verkrijgingen van onroerende goederen dienen slechts beschouwd als vermoedelijke winsten onder aftrek van de som welke werkelijk werd aangewend tot aanzuivering van voormelde bedrijfsverliezen door voorafneming op de opbrengst van de verkochte onroerende goederen. Hetzelfde zal gebeuren indien voormelde belastingplichtige activa die hij vóór den oorlog bezat tot dezelfde doeleinden verkoopt in de plaats van geheel of een deel der gedurende het belastbaar tijdperk verkregen onroerende goederen liquide te maken.

ART. 3.

L'article 3 reproduit exactement le texte de l'article 5 du projet de loi établissant un impôt spécial sur les bénéfices résultant de fournitures et de prestations à l'ennemi. Ce texte est à interpréter dans le sens des commentaires donnés à propos de l'article 5 dans l'exposé des motifs concernant ledit impôt spécial.

ART. 4.

Faut-il envisager, pour l'application de l'impôt extraordinaire, l'ensemble des revenus, bénéfices et profits obtenus pendant la période imposable ou bien ne frapper, par un taux plus élevé, qu'un excédent, c'est-à-dire ce qui dépasse soit un montant fixé forfaitairement, soit le montant des bénéfices que le redevable ou l'entreprise gagnait ou aurait pu gagner en temps normal ?

Si l'on accepte logiquement que les bénéfices réalisés grâce à des fournitures et prestations faites à l'ennemi soient repris intégralement, donc à 100 p. c., au profit du Trésor, l'on peut se montrer moins exigeant à l'égard de ceux dont les opérations fructueuses ne furent pas traitées avec l'ennemi. Il se recommande ainsi de ne réclamer un impôt plus élevé que sur un bénéfice excédentaire. De façon générale, l'excédent imposable sera ce qui dépasse le bénéfice qui a été obtenu ou aurait pu être obtenu normalement pendant la période qui précède immédiatement la guerre.

L'article 4, § 1^{er}, considère comme excédent de bénéfice imposable dans le sens de l'article 1^{er}, la partie de l'ensemble des revenus imposables obtenus pendant la période imposable qui dépasse l'ensemble :

a) soit des revenus, bénéfices et profits de l'espèce qui, au cours des cinq années qui précèdent immédiatement la période imposable, ont été obtenus pendant un laps de temps égal à la période d'activité imposable. La période d'avant-guerre ainsi déterminée et qui est dénommée période de référence, permet d'éviter les complications des moyennes de bénéfices de référence si discutées dont il a fallu encombrer la loi du 10 janvier 1940 établissant un impôt spécial et temporaire sur les bénéfices exceptionnels

Le redevable, s'il est chef d'une famille comptant au moins trois enfants, sera en outre immunisé à concurrence de 6.000 francs par an et par enfant à charge et ce pour tenir compte du renchérissement du coût de la vie au cours de l'occupation ;

b) soit un montant égal, pour douze mois, à 6 p. c. du capital investi tel que celui-ci est précisé à l'article 5, §§ 3 à 5 ; ce montant est calculé pour une période antérieure d'égale durée comme il est indiqué au littéra a).

Aux termes du § 2 de l'article 4, les éléments d'une partie d'année ou d'exercice sont calculés par mois sui-

ART. 3.

Artikel 3 geeft nauwkeurig den tekst weer van artikel 5 van het ontwerp van wet tot invoering van een speciale belasting op de winsten voortvloeiend uit leveringen en prestaties aan den vijand. Deze tekst dient opgevat in den zin van den commentaar betreffende artikel 5 in de memorie van toelichting omtrent bewuste speciale belasting.

ART. 4.

Moet het complex van de gedurende den oorlog behaalde inkomsten, winsten en baten in beschouwing worden genomen voor de toepassing van de extra-belasting of moet een hogere belastingvoet slechts worden toegepast op een excédent, dit wil zeggen op hetgeen hetzij een forfaitair vastgesteld bedrag, hetzij het bedrag van de winsten welke de belastingplichtige of de onderneming in normalen tijd behaald of zou hebben kunnen behalen, te boven gaan ?

Is het logisch aan te nemen dat de dank zij aan den vijand gedane leveringen en prestaties behaalde winsten integraal, zegge tegen 100 t. h., ten bate van de Schatkist worden aangeslagen, nochtans dienen er lagere eischen gesteld ten opzichte van degenen wier winstgevende operatiën niet met den vijand werden afgehandeld. Aldus is het aan te bevelen een hogere belasting slechts op een excédentaire winst te vorderen. Over 't algemeen is het belastbaar excédent datgene wat de winst te boven gaat die behaald werd of normaal kon behaald worden gedurende het tijdperk vlak vóór den oorlog.

Artikel 4, § 1 beschouwt dus als excédentaire belastbare winst in den zin van artikel 1 het deel van de gezamenlijke, gedurende den oorlog behaalde belastbare winsten dat hooger gaat dan het gezamenlijk bedrag van :

a) hetzij soortgelijke inkomsten, winsten en baten welke, in den loop van de 5 jaar onmiddellijk vóór het belastbaar tijdperk, behaald werden gedurende een tijdsbestek gelijk aan de belastbare bedrijvigheidsperiode. De aldus bepaalde vooroorlogse periode, referentietijdperk genaamd, maakt het mogelijk de verwickelingen te vermijden van de zoo besproken gemiddelde cijfers van referentiewinsten waarmede de wet van 10 Januari 1940, tot invoering van een bijzondere en tijdelijke belasting op de uitzonderlijke winsten werd overbeladen.

Daarenboven zal de belastingplichtige, zoo hij hoofd is van een gezin met minstens 3 kinderen, vrijgesteld worden ten beloope van 6.000 fr. per jaar en per kind ten laste, en zulks om rekening te houden met het toenemen van de levensduurte tijdens de bezetting ;

b) hetzij een bedrag gelijk, voor 12 maand, aan 6 t. h. van het belegd kapitaal, zooals dit in artikel 5, §§ 3 tot 5 nader werd bepaald ; dit bedrag wordt berekend voor een vroegere periode van gelijken duur, zooals aangeduid in littera a.

Naar luid van § 2 van artikel 4, worden de bestanddeelen van een gedeelte van kalenderjaar of dienstjaar vol-

vant la méthode proportionnelle, en vue de la détermination des bénéfices de la période de référence.

Le § 3 de l'article 4 ajoute que le mois commencé est compté pour un mois entier.

Un contribuable a commencé son activité en juin 1936 et est mort ou a cessé ses affaires le 18 juillet 1943: pendant la période imposable, l'activité a duré 3 ans 7 mois. Il n'y aura de bénéfice taxable que si l'ensemble des gains obtenus du 1^{er} janvier 1940 au 18 juillet 1943 dépasse le total des revenus professionnels obtenus pendant 3 ans 7 mois au cours des cinq années qui précèdent immédiatement la période imposable.

Soit un contribuable qui a commencé son activité professionnelle le 6 avril 1942 et qui meurt ou cesse ses affaires le 10 novembre 1943; l'intéressé totalise une activité de 1 an 8 mois pendant la période imposable; l'excédent taxable sera déterminé en déduisant un bénéfice de référence portant sur 1 an et 8 mois suivant les modalités fixées par l'article 5.

Pour les contribuables cités dans les exemples des deux alinéas précédents, les bénéfices afférents à 7 mois ou à 8 mois de la période de référence, seront déterminés comme il suit, à supposer que le bénéfice de l'année soit x :

$$\frac{x \times 7}{12}$$
 dans le premier cas, $\frac{x \times 8}{12}$ dans le second cas.

Si la famille d'un redevable de l'impôt extraordinaire compte au moins trois enfants, le bénéfice de référence déductible pourra, en outre, être augmenté de 6.000 fr. par année de la période imposable pour chaque enfant à charge d'après la situation au 1^{er} janvier de chaque année de ladite période (art. 5, § 5, 2^o alinéa). Cette immunisation pour les personnes physiques s'applique également, dans les mêmes conditions et limites, lorsque le bénéfice de la période de référence est déterminé non pas d'après les bénéfices réels, mais suivant les éléments indiqués à l'article 5, §§ 3 et 4 (litt. b) du § 1^{er} de l'article 4).

En ce qui concerne les sociétés qui possèdent la personnalité juridique, des modalités spéciales doivent être adoptées. Les associés dans les sociétés de personnes sont imposés à raison des revenus qu'ils ont retirés de ces sociétés et ces revenus sont ajoutés aux autres bénéfices, revenus ou profits que d'autres activités leur ont procurés. Le § 4 de l'article 4 réalise cette conception et porte que pour les sociétés en nom collectif, les sociétés en commandite simple, les sociétés coopératives et les sociétés de personnes à responsabilité limitée, les éléments à comparer pour l'être juridique, à la fois pour la période de référence et pour la période imposable, sont les bénéfices diminués des revenus attribués aux associés, gérants et autres personnes visées à l'article 2, § 1^{er}, litt. a). Il s'ensuit que pour ces quatre catégories de sociétés, l'impôt extraordinaire est perçu sur l'excédent que les bénéfices non répartis ou non attribués de la période imposable (1940-1944)

gens de l'évenement méthode per maand berekend, met het oog op het bepalen van de winsten van het referentietijdperk.

§ 3 van artikel 4 voegt er aan toe, dat de begonnen maand voor een gansche maand wordt gerekend.

Een belastingplichtige heeft zijn bedrijvigheid in Juni 1936 aangevangen en is overleden of heeft zijn zaken gestaakt op 18 Juli 1943: gedurende het belastbaar tijdperk heeft de bedrijvigheid 3 jaar 7 maand geduurd. Er zal slechts belastbare winst bestaan indien het gezamenlijk cijfer van de winsten bekomen van 1 Januari 1940 tot 18 Juli 1943 méér bedraagt dan het totaal van de bedrijfsinkomsten behaald gedurende 3 jaar 7 maand in den loop van de 5 jaar welke het belastbaar tijdperk onmiddellijk voorafgaat.

Onderstelt een belastingplichtige die zijn beroepsbedrijvigheid heeft aangevangen op 6 April 1942 en die overlijdt of zijn zaken staakt op 10 November 1943; de betrokkene totaliseert een bedrijvigheid van één jaar 8 maand gedurende het belastbaar tijdperk; het belastbaar excédent zal worden bepaald door aftrekking van een referentiewinst over één jaar en 8 maand, volgens de bij artikel 5 bepaalde modaliteiten.

Voor de belastingplichtigen aangehaald in de voorbeelden van de twee vorenstaande alinea's worden de winsten voor 7 of 8 maand van het referentietijdperk bepaald als volgt, in de veronderstelling dat de winst van het jaar x beloopt: $\frac{x \times 7}{12}$ in het eerste geval, $\frac{x \times 8}{12}$ in het tweede geval.

Telt het gezin van iemand die de extra-belasting verschuldigd is ten minste drie kinderen, dan kan de aftrekbare referentiewinst daarenboven worden verhoogd met 6.000 fr. per jaar van het belastbaar tijdperk voor elk kind ten laste volgens den toestand op 1 Januari van elk jaar van bewust tijdperk (art 5, § 5, 2^o alinea). Deze vrijstelling voor de natuurlijke personen is mede van toepassing onder dezelfde omstandigheden en binnen dezelfde perken wanneer de winst van het referentietijdperk bepaald is, niet volgens de werkelijke winsten, doch volgens de bestanddeelen vermeld in artikel 5, §§ 3 en 4 (littera b) van § 1 van art. 4).

Met betrekking tot de vennootschappen met rechtspersoonlijkheid dienen bijzondere modaliteiten aangenomen. De vennoten in de personenvennootschappen worden belast voor de inkomsten welke zij uit deze vennootschappen hebben gehaald en deze inkomsten worden gevoegd bij de andere winsten, inkomsten of baten, welke zij uit andere bedrijvigheden hebben gehaald. § 4 van artikel 4 brengt dit begrip onder woorden en bepaalt dat, wat betreft de firmavennootschappen, de commanditaire vennootschappen zonder actiën, de cooperatieve vennootschappen en de vennootschappen van personen met beperkte aansprakelijkheid, de voor den rechtspersoon over het referentietijdperk en tevens over het belastbaar tijdperk te vergelijken elementen de winsten zijn verminderd met de inkomsten toegekend aan de vennoten, zaakvoerders en andere in artikel 2, § 1, littera a) bedoelde personen. Daaruit volgt dat voor deze vier categorieën van vennoot-

présentent sur les bénéfices non répartis ou non attribués pendant la période de référence d'égale durée.

Quant aux autres sociétés qui possèdent la personnalité juridique, c'est-à-dire les sociétés anonymes, les sociétés en commandite par actions et les exploitations ayant pris la forme d'une association sans but lucratif, le § 5 de l'article 4 prescrit de comparer à la fois, pour la période imposable et pour la période de référence, les bénéfices, dividendes compris et les rémunérations allouées aux personnes énumérées à l'article 25, § 1^{er}, 2^o, littéra b), des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, c'est-à-dire aux administrateurs, commissaires ou liquidateurs, y compris les gouverneurs, directeurs, régents, censeurs et autres personnes remplissant des fonctions analogues à celles desdits redevables.

ART. 5.

Aux termes du § 1^{er} de l'article 5, le redevable qui a exercé une activité professionnelle pendant la période de référence peut porter en déduction le montant des revenus, bénéfices et profits obtenus au cours d'années ou d'exercices sociaux *différents* à déterminer à son choix pendant ladite période; ce redevable peut donc choisir les années ou les exercices sociaux dont il désire voir déduire les bénéfices, mais les mêmes années ou exercices ne peuvent intervenir qu'une seule fois, sauf ce qui est disposé au § 2; ainsi, le redevable qui exerce son activité depuis 1935, par exemple, et continue son exploitation jusqu'au 31 décembre 1942, peut déduire 3 ans de bénéfices de la période de référence et il peut choisir à cette fin les bénéfices les plus élevés obtenus au cours de trois années différentes de la période de 1935 à 1939 inclus.

Certains redevables de l'impôt extraordinaire n'auront pas, au cours de la période de référence, exercé leur activité professionnelle pendant au moins cinq années ou exercices sociaux; dans ce cas, le § 2 de l'article 5 prévoit que le redevable peut déduire, outre les éléments afférents à ces années ou exercices sociaux d'activité pendant la période de référence, autant de fois les éléments de l'année ou de l'exercice de son choix qu'il manque d'années pour compléter la période à envisager; soit un redevable clôturant son bilan au 31 décembre, qui a commencé son activité le 1^{er} septembre 1937; il peut déduire une antériorité portant sur un laps de temps égal à la période d'activité imposable, soit sur cinq ans; les bénéfices de la période de référence seront égaux aux bénéfices du bilan au 31 décembre 1938 + les bénéfices du bilan au 31 décembre 1939 + trois fois le bénéfice de l'un ou l'autre de ces bilans au choix du redevable.

Le § 3 de l'article 5 autorise le redevable, s'il le préfère, à demander une déduction égale, pour douze mois,

schappen de extra-belasting geheven wordt op het excédent dat de niet verdeelde of niet toegewezen winsten van het belastbaar tijdperk (1940-1944) vertoonen op de niet verdeelde of niet toegewezen winsten gedurende het referentietijdperk van gelijken duur.

Wat betreft de andere vennootschappen met rechtspersoonlijkheid, anders gezegd de naamloze vennootschappen, de commanditaire vennootschappen op aandelen en de inrichtingen welke den vorm van een vereeniging zonder winst oogmerk hebben aangenomen, schrijft § 5 van artikel 4 voor tevens voor het belastbaar en voor het referentietijdperk vergelijking te maken tusschen de winsten, inclusief de dividenden, en de bezoldigingen verleend aan de personen vermeld in artikel 25, § 1, 2^o, littera b) van de samengeschiedelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, m.a.w. de beheerders, commissarissen of vereffenaars met inbegrip van de gouverneurs, bestuurders, regenten, censoren en andere personen die soortgelijke ambten vervullen als deze belastingplichtigen.

ART. 5.

Naar luid van § 1 van artikel 5 mag de belastingplichtige, die gedurende het referentietijdperk een bedrijfsactiviteit heeft uitgeoefend, het bedrag der inkomsten, winsten en baten behaald gedurende de *verschillende* boekjaren of dienstjaren, naar zijn keuze gedurende bewust tijdperk te bepalen, in mindering brengen; deze belastingplichtige kan dus de boekjaren of dienstjaren kiezen waarvan hij de winsten wenscht afgetrokken te zien, doch dezelfde jaren of dienstjaren mogen slechts ééns in aanmerking komen, behoudens het bepaalde in § 2; zoo b.v. mag de belastingplichtige die zijn bedrijvigheid sedert 1935 uitoefent en zijn exploitatie voortzet tot 31 December 1942, 3 jaar winsten van het referentietijdperk aftrekken en kan hij daartoe de hoogste winsten kiezen, behaald in den loop van 3 verschillende jaren van het tijdperk 1935 tot en met 1939.

Sommige personen die de extra-belasting verschuldigd zijn zullen gedurende het referentietijdperk hun bedrijfsactiviteit niet gedurende minstens vijf boekjaren of dienstjaren hebben uitgeoefend; in dat geval voorziet § 2 van artikel 5 dat de belastingplichtige, benevens de bestanddeelen in verband met deze boekjaren of dienstjaren van bedrijvigheid gedurende het referentietijdperk, zooveel maal de bestanddeelen van het jaar of het dienstjaar zijner keuze kan aftrekken als het hem aan jaren ontbreekt en het in beschouwing te nemen tijdperk aan te vullen; onderstellen wij een belastingplichtige die zijn balans op 31 December afsluit en zijn bedrijvigheid op 1 December 1937 heeft aangevangen; hij kan een referentiewinst in mindering brengen slaande op een periode gelijk aan het belastbaar bedrijvigheidstijdperk, zegge op vijf jaar; de winsten van het referentietijdperk zullen gelijk zijn aan de winsten van de balans op 31 December 1938 plus de winsten van de balans op 31 December 1939, plus drie maal de winst van een of ander van deze balansen ter keuze van den belastingplichtige.

De § 3 van artikel 5 laat den belastingplichtige toe, indien hij zulks verkiest, een aftrek te vragen, die, voor

à 6 p. c. du capital social réellement libéré restant à rembourser ainsi que des réserves tels que capital et réserves existent au 1^{er} janvier 1940 ou au début de l'exercice social clôturé en 1940; le capital est éventuellement multiplié par les coefficients mentionnés à l'article 15, § 2, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus. Sont à exclure du capital et des réserves, les sommes correspondant à des plus-values de réévaluation visées à l'article 26, § 2, 4^e, dernier alinéa, à l'article 27, § 2bis ou à l'article 86, § 1^{er}, desdites lois coordonnées.

Cette notion de détermination forfaitaire du bénéfice en fonction du capital investi est déjà inscrite dans l'art. 2, § 1^{er}, littéra C, de la loi du 10 janvier 1940; elle est suffisamment connue et sera appliquée dans le sens de son interprétation courante. La déduction est de 6 p. c. pour douze mois; lorsque la période de référence comprend une partie d'année, la quotité de 6 p. c. est à déduire proportionnellement au nombre de mois à envisager: pour une période de référence de 2 années 5 mois, on déduira donc $6 + 6 + \frac{(6 \times 5)}{12} 2,5 = 14,5$ p. c. du

capital investi.

Nombreux seront les redevables de l'impôt extraordinaire qui n'ont exercé aucune activité professionnelle avant la guerre; le § 4 de l'article 5 s'occupe de leur cas et prévoit pour eux la déduction de 6 p. c., pour douze mois, du capital que le redevable a lui-même investi au moment où son activité a pris cours. Soit un contribuable dont l'activité professionnelle a commencé le 18 avril 1942 et a continué pendant toute la période imposable; la durée de la période de référence est de 2 ans, 8 mois et 12 jours, soit 2 ans et 9 mois; la déduction sera égale à $6 + 6 + \frac{(6 \times 9)}{12} 4,5 = 16,50$ p. c. du capital que l'intéressé aura

lui-même investi au moment où son activité a commencé, soit le 18 avril 1942. On n'aura donc pas égard aux capitaux nouveaux que le redevable aurait investis ultérieurement pour faire face au développement de ses affaires, ce développement étant anormal et décelant une activité de guerre qui ne mérite pas d'encouragement fiscal.

Mais aux termes du § 5 de l'article 5, le minimum déductible est dans tous les cas autres que celui prévu au § 6, de cinq mille francs par mois d'activité pendant la période imposable. Dans le cas visé à l'alinéa précédent, le redevable pourra obtenir une déduction d'au moins $33 \text{ mois} \times 5.000 = 165.000$ francs. Ce régime peut être réclamé par ceux qui ont commencé leur activité aussi bien avant que pendant la guerre.

Il a paru équitable, en outre, de tenir compte de la cherté de la vie matérielle, spécialement en ce qui concerne les familles nombreuses; c'est pourquoi le § 5 de l'article 5 permet d'augmenter la déduction au profit des familles qui comptent au moins 3 enfants, de 6.000 fr.

twaaif maand, gelijk is aan 6 t. h. van het werkelijk volgestort maatschappelijk kapitaal dat nog dient terugbetaald, alsmede van de reserves, zooals kapitaal en reserves bestonden op 1 Januari 1940 of bij het begin van het in 1940 afgesloten boekjaar; het kapitaal wordt eventueel vermenigvuldigd met de coëfficiënten vermeld in artikel 15, § 2, van de samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen. Dienen van het kapitaal en de reserves uitgesloten, de sommen vertegenwoordigend waardevermeerderingen wegens herschatting bedoeld in artikel 26, § 2, 4^e, laatste alinea, van artikel 27, § 2bis of artikel 86, § 1 van bedoelde samengeschakelde wetten.

Deze opvatting omtrent een forfaitaire winstbepaling in verhouding tot het belegd kapitaal ligt reeds besloten in artikel 2, § 1, litt. C van de wet van 10 Januari 1940; ze is voldoende bekend en zal worden toegepast volgens de gewone opvatting. De aftrek is 6 t. h. voor twaalf maand; indien het referentietijdperk een gedeelte van een jaar omvat, dient het quotum van 6 t. h. afgetrokken in evenredigheid van het aantal in aanmerking te nemen maanden: voor een referentietijdperk van 2 jaar en 5 maand dient men dus $6 + 6 + \frac{(6 \times 5)}{12} 2,5 = 14,5$ t. h. af te trekken van

het belegd kapitaal.

De belastingplichtigen in de extra-belasting die geen enkele bedrijfsactiviteit uitoefenden vóór den oorlog, zullen talrijk zijn; § 4 van artikel 5 houdt zich met hun geval bezig en voorziet voor hen den aftrek van 6 t. h., voor 12 maand, van het kapitaal dat de belastingplichtige zelf heeft belegd bij den aanvang van zijn bedrijfsactiviteit. Ondersteld een belastingplichtige die zijn bedrijfsactiviteit op 18 April 1942 heeft aangevangen en gedurende het gansche belastbaar tijdperk heeft voortgezet; het referentietijdperk duurt 2 jaar, 8 maand en 12 dagen, zegge 2 jaar en 9 maand; de aftrek zal bedragen: $6 + 6 + \frac{(6 \times 9)}{12} 4,5 = 16,50$ t. h. van het kapitaal dat de

betrokkene zelf heeft belegd bij den aanvang van zijn bedrijvigheid, zegge op 18 April 1942. Er zal dus niet worden gelet op de nieuwe kapitalen die de belastingplichtige later zou hebben belegd tot uitbreiding van zijn zaken, aangezien deze uitbreiding abnormaal is en wijst op een oorlogsbedrijvigheid die uit fiscaal oogpunt niet mag bevorderd worden.

Maar luidens § 5 van artikel 5 is het aftrekbaar minimum in al de andere gevallen dan dit voorzien bij § 6, 5.000 fr. per maand bedrijvigheid gedurende het belastbaar tijdperk. In het geval dat in vorenstaand alinea wordt beoogd, zal de belastingplichtige een aftrek kunnen bekomen van ten minste $33 \text{ maand} \times 5.000 = 165.000$ frank. Dit regime kan worden aangevraagd door diegenen, die hun bedrijvigheid hebben aangevangen zoowel vóór als gedurende den oorlog.

Het scheen rechtvaardig daarenboven rekening te houden met de levensduurte vooral waar het gaat om groote gezinnen; daarom laat § 5 van artikel 5 toe voor de gezinnen met ten minste drie kinderen den aftrek te vergrooten met 6.000 fr. per jaar van het belastbaar tijdperk voor elk kind

par année de la période imposable pour chaque enfant à charge au 1^{er} janvier de chaque année de cette période : un commerçant a 6 enfants dont 5 étaient, au 1^{er} janvier 1940, à charge, d'après les dispositions en vigueur en matière de taxe professionnelle, 3 au 1^{er} janvier 1941, 2 au 1^{er} janvier 1942, 1 au 1^{er} janvier 1943 et un au 1^{er} janvier 1944; le bénéfice de référence est augmenté de 5 fois 6.000 ou 30.000 francs pour 1940, 3 fois 6.000 ou 18.000 francs pour 1941, 2 fois 6.000 fr. pour 1942, 1 fois 6.000 fr. pour 1943 et 1 fois 6.000 fr. pour 1944, ce qui représente une déduction supplémentaire de $30.000 + 18.000 + 12.000 + 6.000 = 66.000$ fr. Cette déduction doit être accordée, même si l'activité professionnelle n'a été exercée que pendant une partie de la période imposable, car ce redevable a dû subir le poids du renchérissement de la vie en fonction de l'importance de ses charges de famille.

Il reste à fournir quelques explications au sujet du § 6 de l'article 5 qui porte qu'aucune des déductions prévues aux articles 4 et 5 n'est accordée : a) sur les revenus, bénéfices et profits, visés à l'article 2, § 1^{er}, qui n'ont pas été portés dans la déclaration annuelle aux impôts sur les revenus ou qui n'ont pas été imposés avant le 1^{er} janvier 1945; b) sur les accroissements d'avoirs en cas de succession, don ou legs (art. 2, § 4). Il s'ensuit que dans les éventualités qui viennent d'être exposées, l'impôt extraordinaire est applicable auxdits revenus, bénéfices et profits tels quels, sans qu'il y ait lieu de les réduire par aucune déduction, à titre soit de bénéfice de référence, soit pour les enfants à charge d'un chef de famille nombreuse. Prenons un redevable commerçant ou industriel, agriculteur ou autre, dont les revenus imposables compris dans les déclarations annuelles aux impôts sur les revenus faites au cours de la période imposable ou réellement imposés aux dits impôts avant le 1^{er} janvier 1945, ne s'élèvent qu'à 120.000 fr., alors qu'il est reconnu que ce contribuable a obtenu, pendant la même période, un bénéfice total de 450.000 fr. L'excédent de 330.000 fr. subira l'impôt extraordinaire dans son intégralité, alors même que les bénéfices déductibles pour des raisons diverses, dépasseraient les 120.000 fr. de bénéfices régulièrement déclarés pendant la période imposable.

Toutefois, lorsque les revenus, bénéfices et profits visés au littéra a) de l'alinéa qui précède, sont déclarés régulièrement au plus tard deux mois après la promulgation de la présente loi, toutes les réductions prévues peuvent être accordées aux intéressés; dans ce cas cependant, l'ensemble des revenus, bénéfices et profits de la période imposable sera pris comme base de calcul pour l'application de l'impôt extraordinaire. Il s'ensuit que non seulement le titulaire d'une exploitation industrielle, commerciale ou agricole, mais également l'avocat, le médecin, le salarié ou l'appointé qui déclarerait, dans le délai précité, des revenus, bénéfices ou profits qu'il a dissimulés pendant la guerre, serait imposé sur la base de ces revenus, bénéfices et profits augmentés des éléments qu'il a régu-

ten laste op 1 Januari van elk jaar van dit tijdperk : een handelaar heeft 6 kinderen, waarvan er, volgens de inzake bedrijfsbelasting vigeerende bepalingen, 5 ten laste waren op 1 Januari 1940, 3 op 1 Januari 1941, 2 op 1 Januari 1942, één op 1 Januari 1943 en één op 1 Januari 1944; de referentiewinst wordt verhoogd met 5 maal 6.000 of 30.000 fr. voor 1940, 3 maal 6.000 of 18.000 fr. voor 1941, 2 maal 6.000 fr. voor 1942, 1 maal 6.000 fr. voor 1943 en 1 maal 6.000 fr. voor 1944, hetgeen een bijkomende verlaging uitmaakt van $30.000 + 18.000 + 12.000 + 6.000 + 6.000 = 72.000$ fr. Deze aftrek moet worden toegestaan, zelfs indien de bedrijfsactiviteit slechts werd uitgeoefend gedurende een deel van het belastbaar tijdperk, want deze belastingplichtige heeft het gewicht van de verhooging der levensduurte moeten dragen in functie van zijn belangrijke gezinslasten.

Er blijft nog eenige opheldering te geven omtrent § 6 van artikel 5, die zegt dat geen aftrek voorzien bij artikelen 4 en 5 wordt toegestaan :

a) op de inkomsten, winsten en baten bedoeld bij artikel 2, § 1, die niet werden opgenomen in de jaarlijksche aangifte in de inkomstenbelastingen of die niet werden aangeslagen vóór 1 Januari 1945;

b) op de vermogensaccessen in geval van successie, schenking of legaat (art. 2, § 4). Hieruit volgt dat de extra-belasting in de hierboven uiteengezette gebeurlijkheden van toepassing is op bedoelde inkomsten, winsten en baten zooals ze zijn, zonder dat ze door eenigen aftrek mogen worden verminderd hetzij uit hoofde van de referentiewinst, hetzij uit hoofde van de kinderen ten laste van het gezinshoofd van een kinderrijk gezin. Onderstellen wij een belastingplichtige handelaar of industrieel, landbouwer of andere, wiens belastbare inkomsten, welke begrepen werden in de jaarlijksche aangiften tot de inkomstenbelastingen, in den loop van het belastbaar tijdperk onderschreven, of welke vóór 1 Januari 1945 in bedoelde belastingen werden aangeslagen, 120.000 fr. beloopten dan wanneer het bekend is dat die schatplichtige gedurende dezelfde periode een totale winst van 450.000 frank heeft gemaakt. Het excedent van 330.000 frank zal integraal in de extra-belasting worden aangeslagen, zelfs indien de om diverse redenen aftrekbare winsten de 120.000 frank regelmatig gedurende het belastbaar tijdperk aangegeven winsten te boven gaan.

Nochtans wanneer de bewimpelde inkomsten, winsten en baten, bedoeld bij littera a) van vorenstaand alinea regelmatig worden aangegeven tenminste twee maand na de afkondiging van deze wet, mag de voorziene aftrek aan de betrokkenen worden toegestaan, maar in dit geval nochtans zullen hun gezamenlijke inkomsten, winsten en baten als grondslag worden genomen voor de berekening van de extra-belasting. Hieruit volgt dat niet alléén de titularis van een nijverheids-, handels- of landbouwexploitatie, maar eveneens de advocaat, de geneesheer, de loon- of weddetrekkende, die, binnen het voorgeschreven tijdperk, de door hem gedurende den oorlog bewimpelde inkomsten, winsten en baten zou aangeven belast zal worden op grondslag van deze inkomsten, winsten en baten verhoogd met

lièrement déclarés, alors même que ces revenus ne seraient pas normalement passibles de l'impôt extraordinaire.

La suppression de toute déduction se justifie de soi-même en ce qui concerne les accroissements d'avoirs dont on refuse de dévoiler le donateur ou l'origine (§ 5 de l'article 2); cet accroissement est un placement *net*, déduction étant faite de toutes les dépenses préalables.

ART. 6.

Le Gouvernement a estimé nécessaire de prévoir des mesures spéciales afin d'éviter que la perception de l'impôt extraordinaire ne prive les redevables des ressources nécessaires pour reprendre une activité économique normale grâce, notamment, à la reconstitution des stocks de matières premières, produits et marchandises qui existaient avant la guerre.

L'article 6 prévoit, dans ce but, une série de mesures qui s'inspirent des dispositions qui ont été prises au cours de l'occupation (arrêté du 31 mars 1942, art. 4) afin d'assouplir dans le même sens l'application de la loi du 10 janvier 1940 (impôt spécial et temporaire sur les bénéfices exceptionnels) et de permettre de créer, en immunisation de l'impôt sur les bénéfices exceptionnels, une provision pour maintien des stocks.

Le § 1^{er} de l'article 6 détermine les stocks qui peuvent être reconstitués et le coefficient applicable. Il faut prendre en considération la valeur des matières premières, produits et marchandises qui font l'objet de l'industrie ou du commerce du redevable, tels que cette valeur et ces matières, produits et marchandises existent soit au dernier inventaire dressé avant le 10 mai 1940, soit au premier inventaire qu'aura dressé, après le 10 mai 1940, celui dont la première période d'activité professionnelle, bien que commencée avant cette date, n'a pris fin qu'après le 10 mai 1940.

Généralement, le stock repris au dit inventaire sera actuellement complètement épuisé ou utilisé; sur la valeur entière, on appliquera le coefficient 1.60. Si le stock n'était pas complètement réalisé à la fin de la période imposable, le coefficient de 1.60 ne serait applicable que sur la valeur totale de l'inventaire, diminuée de la valeur inventoriée de la partie du stock non encore vendue ou transformée.

La différence entre la valeur inventoriée du stock et celle qui résulte de l'application du coefficient 1.60 représente le montant qui sera immunisé de l'impôt extraordinaire sous réserve des restrictions suivantes:

1^o la somme immunisée doit être portée dans les comptes sous la dénomination « provision pour maintien des stocks »;

2^o la mesure n'est applicable qu'aux redevables qui tiennent une comptabilité conforme aux dispositions du Code de Commerce et ont dressé un inventaire indiquant, par élément, les quantités et les prix unitaires;

de régulièrement par hem aangegeven elementen, zelfs indien deze inkomsten normaal niet in de extra-belasting zouden moeten aangeslagen worden.

Het uitschakelen van elken aftrek is gerechtvaardigd wat betreft de vermogensaccessen waarvoor men weigert schenker of oorsprong bekend te maken (§ 5 van art. 2); dit accres is een *netto* belegging, daar alle voorafgaande uitgaven werden afgetrokken.

ART. 6.

De Regeering heeft het noodig geacht speciale maatregelen te voorzien om te vermijden dat de heffing van de extra-belasting de belastingplichtigen ontrief van de noodige middelen om een normale economische bedrijvigheid te hervatten, dank zij inzonderheid den wederaanleg van de voorraden grondstoffen, producten en koopwaren die vóór den oorlog bestonden.

Artikel 6 voorziet daartoe een reeks maatregelen die uitgaan van de bepalingen die onder de bezetting werden uitgevaardigd (besluit van 31 Maart 1942, art. 4) ten einde de toepassing van de wet van 10 Januari 1940 (speciale en tijdelijke belasting op de exceptionele winsten) in denzelfden zin leniger te maken en toe te laten een van de belasting op de uitzonderlijke winsten vrijgestelde provisie tot instandhouding van de stocks aan te leggen.

§ 1 van artikel 6 bepaalt de stocks die opnieuw mogen aangelegd worden en den toepasselijken coëfficiënt. Er dient gelet op de waarde van de grondstoffen, producten en koopwaren die het voorwerp van de industrie of den handel van den belastingplichtige zijn, zooals deze waarde en deze grondstoffen, producten en koopwaren voorkomen, hetzij op den laatsten inventaris opgemaakt vóór 10 Mei 1940, hetzij op den eersten inventaris opgemaakt na 10 Mei 1940, door dengene wiens eerste periode van bedrijfsactiviteit, ofschoon vóór dien datum aangevangen, slechts na 10 Mei 1940 een einde genomen heeft.

Over 't algemeen zal de in bewusten inventaris opgenomen stock thans ten volle opgebruikt of aangewend zijn; dan wordt op de geheele waarde de coëfficiënt 1,60 toegepast. Was de stock niet algeheel verwezenlijkt op het einde van het belastbaar tijdperk, dan zou de coëfficiënt 1,60 slechts kunnen toegepast worden op de totale waarde van den inventaris verminderd met de geïnventariseerde waarde van het nog niet verkocht of getransformeerd gedeelte van den stock.

Het verschil tusschen de geïnventariseerde waarde van den stock en deze welke voortvloeit uit de toepassing van coëfficiënt 1,60 vertegenwoordigt het bedrag dat van de extra-belasting vrijgesteld wordt onder voorbehoud van onderstaande beperkingen:

1^o de vrijgestelde som dient geboekt onder de benaming « provisie tot instandhouding van de stocks »;

2^o de maatregel is slechts van toepassing op de belastingplichtigen die een comptabiliteit in overeenstemming met de bepalingen van het wetboek van Koophandel voeren en die een inventaris hebben opgemaakt houdende aanduiding, per element, van de hoeveelheden en de eenheidsprijzen;

3° les inventaires à prendre en considération sont ceux qui ont servi de base à l'établissement des comptes admis pour l'application des impôts sur les revenus.

Si le Gouvernement admet la création en exemption de l'impôt extraordinaire d'une provision pour maintien de stocks, c'est dans le but de faciliter la reprise économique dans le délai le plus rapide possible. Aussi, se justifie-t-il, ainsi que le prévoit le § 4 de l'article 6, que cette provision sera atteinte par l'impôt extraordinaire dans les trois cas suivants :

- a) si la provision n'a pas reçu son affectation au plus tard le 30 juin 1946;
- b) lorsque la provision a fait l'objet d'autres prélèvements sous quelque forme que ce soit ou d'une distribution, ou lorsqu'il y a cession de l'entreprise ou décès du redevable. L'immunisation ne se justifie pas dans ce cas, puisque le redevable n'aura pas réalisé le but pour lequel ce régime de faveur a été prévu.

Dans ces différents cas, l'impôt extraordinaire est immédiatement établi sur le montant intégral de la provision pour maintien des stocks et ce montant est, pour la cotisation du même redevable à la taxe professionnelle, à la contribution nationale de crise et à l'impôt complémentaire personnel, porté en déduction des revenus professionnels de l'année du prélèvement ou de la distribution, de la cession ou de la cessation de l'entreprise ou du décès du redevable.

Toutefois, lorsqu'après décès du redevable, cession ou cessation de l'entreprise, celle-ci est continuée ou reprise dans les conditions précisées au § 2 de l'article 8, l'impôt extraordinaire n'est établi que si la provision n'est pas utilisée dans le délai fixé ou lorsqu'il est procédé à un prélèvement sur la provision ou à une distribution de celle-ci; dans cette éventualité, l'impôt extraordinaire est établi à charge de la personne qui continue l'entreprise.

ART. 7.

L'impôt extraordinaire ne frappe qu'un excédent; celui qui a dissimulé ses revenus dans les déclarations aux impôts sur les revenus faites pour les exercices 1940 à 1944 a ainsi échappé aux impôts ordinaires sur le montant dissimulé: taxe mobilière ou professionnelle, contribution nationale de crise et impôt complémentaire personnel. Dans la mesure où ces revenus dissimulés ne seront pas atteints par l'impôt extraordinaire par suite de l'importance des bénéfices qui peuvent être déduits en vertu des articles 4 et 5, il est indispensable, à moins de faire une libéralité d'autant plus injuste qu'il s'agit d'un contribuable qui a fraudé, de récupérer les impôts ordinaires auxquels celui-ci a pu échapper. C'est ce but que poursuit l'article 7 en énonçant que lorsqu'un redevable de l'impôt extraordinaire n'a pas été cotisé au titre des impôts directs

3° de in aanmerking te nemen inventarissen zijn die welke tot grondslag gediend hebben bij het opmaken van de rekeningen aangenomen voor de toepassing van de inkomstenbelastingen.

Zoo de Regeering aanneemt dat een provisie tot instandhouding van de stocks aangelegd wordt onder vrijstelling van de extra-belasting, dan doet zij dit om de economische opleving binnen den kortst mogelijken tijd te vergemakkelijken. Ook is het maar billijk dat, zooals § 4 van artikel 6 voorziet, deze provisie door de extra-belasting zal getroffen worden in de drie onderstaande gevallen :

- a) als de provisie uiterlijk 30 Juni 1946 niet is aangewend geworden;
- b) als de provisie het voorwerp is geweest van eenigerlei andere afneming of van een uitdeeling of wanneer er cessie van het bedrijf is geschied of wanneer de belastingplichtige overleden is. Vrijstelling is in dat geval niet te verantwoorden, aangezien de belastingplichtige het doel, waarvoor het gunstregime voorzien werd, niet heeft verwezenlijkt.

In deze verschillende gevallen, wordt de extra-belasting onmiddellijk gevestigd op het integraal bedrag van de provisie tot instandhouding van de stocks; dit bedrag wordt, voor het aanslaan van denzelfden belastingplichtige in de bedrijfsbelasting, de nationale crisisbelasting en de aanvullende personeele belasting, in mindering gebracht van de bedrijfsinkomsten over het jaar van afneming of uitdeeling, cessie of ophouding van bedrijf of van het overlijden van den belastingplichtige.

Wanneer echter, na het overlijden van den belastingplichtige, na de cessie of de ophouding van het bedrijf, dit laatste wordt voortgezet of hervat, onder de in § 2 van artikel 8 gepreciseerde voorwaarden, wordt de extra-belasting slechts gevestigd als de provisie niet binnen den vastgestelden termijn aangewend is of als er een afneming op de provisie of een uitdeeling van dezelve wordt gedaan; in dat geval wordt de extra-belasting gevestigd ten zware van den persoon die het bedrijf voortzet.

ART. 7.

De extra-belasting slaat maar op een excédent; hij die zijn inkomsten ontdoken heeft in de aangiften tot de inkomstenbelastingen gedaan over de dienstjaren 1940 tot 1944, is zodoende ontsnapt aan de gewone belastingen op het ontdoken bedrag: mobiliën- of bedrijfsbelasting, nationale crisisbelasting en aanvullende personeele belasting. In de mate waar die verdoken inkomsten niet door de extra-belasting worden bereikt ingevolge den omvang der winsten welke op grond van artikelen 4 en 5 mogen afgetrokken worden, is het onontbeerlijk, tenzij een bevoordeeling te doen die des te onrechtvaardiger is daar het gaat om een belastingplichtige die bedrog gepleegd heeft, de gewone belastingen waaraan laatstgemelde is kunnen ontsnappen te recupereren. Dit doel beoogt artikel 7 wanneer het zegt dat, wanneer iemand die de extra-belas-

et à la contribution nationale de crise pour les exercices 1940 à 1944 en raison d'un montant égal à l'ensemble des revenus, bénéfices et profits obtenus pendant la période de référence qui sont déduits par application des articles 4 et 5, des impositions complémentaires pour lesdits exercices peuvent être établies nonobstant l'expiration des délais fixés à l'article 74 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et ce aussi longtemps que l'impôt extraordinaire peut lui-même être valablement établi. Les impôts directs visés sont la taxe mobilière, la taxe professionnelle et l'impôt complémentaire personnel. Les délais fixés par l'article 74 sont le délai de cinq ans dans le cas d'intention d'éluder l'impôt et de trois ans dans les autres cas.

Soit un redevable qui a réalisé, pendant la période imposable (1940 à 1944), 800.000 fr. de bénéfices; pour les exercices 1940 à 1944, les impôts ordinaires n'ont été perçus que sur un total de bénéfices de 400.000 fr.; les bénéfices de référence déductibles sont de 600.000 fr. L'impôt extraordinaire ne sera calculé que sur 200.000 fr. Or, 400.000 fr. ont échappé aux impôts ordinaires; il faudra donc ajouter 200.000 fr. aux revenus, bénéfices et profits frappés des impôts ordinaires pendant la guerre et établir à due concurrence les suppléments d'impôts ordinaires. Ces suppléments d'impôts pourront être établis jusqu'en 1955 et ils seront calculés d'après les taux et les additionnels qui auraient été appliqués si les revenus avaient été régulièrement déclarés.

Toutefois, lorsque les impositions complémentaires sont établies après l'expiration des délais de 5 ans ou de 3 ans prévus à l'article 74 des lois coordonnées, ces impositions ne pourront pas être majorées d'accroissements ou d'amendes.

Les accroissements et surtout l'amende ont le caractère de pénalités et il ne paraît pas possible d'infliger une peine alors que la prescription est déjà acquise.

ART. 8.

L'article 4 prévoit la déduction des revenus, bénéfices et profits obtenus pendant la période de référence. Les sommes déductibles sont déterminées au vu du dossier fiscal du contribuable et l'article 8 dispose en son § 1^{er}, qu'il ne peut être tenu compte, pour déterminer les bénéfices déductibles obtenus pendant la période de référence, des rectifications de revenus qui auraient été faites spontanément par l'intéressé après le 15 novembre 1939.

La mesure est logique et le texte ne fait que reproduire le § 4 de l'article 2 de la loi du 10 janvier 1940.

D'autre part, le § 2 de l'article 8 s'occupe de la détermination du montant des bénéfices déductibles pour la période de référence lorsqu'il s'agit d'une entreprise dont

ting verschuldigd is niet werd aangeslagen voor de directe belastingen en voor de nationale crisisbelasting over de dienstjaren 1940 tot 1944 wegens een bedrag gelijk aan de gezamenlijke inkomsten, winsten en baten, verkregen gedurende het referentietijdperk welke bij toepassing van artikelen 4 en 5 worden afgetrokken, aanvullende belastingen voor bedoelde dienstjaren kunnen worden gevestigd niettegenstaande de verstrijking van de bij artikel 74 der samengeschatte wetten betreffende de inkomstenbelastingen vastgestelde termijnen en zulks zolang de extra-belasting zelf geldig kan gevestigd worden. De beoogde directe belastingen zijn de mobiliënbelasting, de bedrijfsbelasting en de aanvullende personeele belasting. De bij artikel 74 vastgestelde termijnen zijn de termijn van vijf jaar in het geval van voornemen de belasting te ontduiken en die van drie jaar in de andere gevallen.

Zegge een belastingplichtige die gedurende het belastbaar tijdperk (1940 tot 1944) 800.000 fr. winsten heeft gemaakt; voor de dienstjaren 1940 tot 1944 werden de gewone belastingen slechts op een totaal winstbedrag van 400.000 fr. geïnd; de aftrekbare referentiewinsten beloopten 600.000 fr. De extra-belasting zal slechts op 200.000 fr. worden berekend. Welnu, 400.000 fr. zijn aan de gewone belastingen ontsnapt; men zal dus 200.000 fr. moeten voegen bij de inkomsten, winsten en baten getroffen door de gewone belastingen gedurende den oorlog en de supplementen van gewone belastingen tot op de behoorlijke som vestigen. Die belastingssupplementen mogen tot in 1955 gevestigd worden en zullen worden berekend volgens de percenten en met de opcentimes die zouden toegepast geworden zijn, waren de inkomsten regelmatig aangegeven geweest.

Worden de bijbelastingen echter gevestigd na verstrijking der bij artikel 74 der samengeschatte wetten voorziene termijnen van vijf jaar of van drie jaar, dan mogen bij die belastingen noch verhoogingen noch geldboeten gevoegd worden.

De verhoogingen en vooral de geldboete hebben het karakter van bestraffingen en het blijkt niet mogelijk een straf op te leggen wanneer de verjaring reeds is ingetreden.

ART. 8.

Artikel 4 voorziet den aftrek van de inkomsten, winsten en baten van het referentietijdperk. De aftrekbare sommen worden bepaald op het zicht van het fiscaal dossier van den belastingplichtige en artikel 8 bepaalt in § 1 dat er geen rekening kan worden gehouden, om de gedurende het referentietijdperk bekomen aftrekbare winsten vast te stellen, met de verbeteringen van inkomsten die door den betrokkene na 15 November 1939 spontaan mochten gedaan geweest zijn.

De maatregel is logisch en de tekst neemt slechts § 4 van artikel 2 der wet van 10 Januari 1940 over.

Anderdeels, handelt § 2 van artikel 8 over het vaststellen van het bedrag der aftrekbare winsten voor het referentietijdperk, wanneer het gaat om een onderneming

l'exploitation a été continuée ou reprise au cours de la période de référence ou de la période imposable.

Tel est souvent le cas des affaires de famille qui, en cas de décès du père, sont continuées par la veuve, les enfants ou des parents. Il arrive également que des exploitations modifient simplement leur forme juridique ou qu'un particulier transforme son entreprise en société.

Enfin, l'on constate parfois la reprise ou l'absorption d'une exploitation ou d'un commerce par un particulier ou par une société.

Dans ces différents cas, il ne serait pas équitable de refuser au nouvel exploitant la déduction d'un bénéfice au moins égal au bénéfice qui était réalisé dans cette entreprise pendant la période de référence. Mais il ne faut pas que ce souci d'équité soit la source d'abus. C'est pourquoi ce régime de déduction n'est consenti que sous certaines restrictions.

D'abord, il faut la garantie d'écritures régulières, de façon que le montant des bénéfices tant de la période de référence que de la période imposable puisse être dûment vérifié.

Ensuite, il faut que le nouvel exploitant mette en œuvre les mêmes moyens d'activité pratiqués par le prédécesseur. Si après continuation de l'entreprise ou après reprise, l'on réduit le nombre des ouvriers, si l'on n'utilise plus qu'une partie de l'outillage de l'entreprise continuée, si l'on réduit fortement le chiffre d'affaires, il ne se justifie pas de porter en déduction d'un bénéfice ainsi réduit de par la volonté du nouvel exploitant, un bénéfice plus élevé obtenu grâce à une activité antérieure beaucoup plus importante.

Supposons enfin le cas d'un nouvel exploitant qui a emprunté pour pouvoir continuer ou reprendre l'entreprise et subi de ce chef des charges financières ou qui crée des dépenses qui n'existaient pas précédemment. Ces faits réduisent le bénéfice du nouvel exploitant et il ne se justifie pas de lui permettre de déduire le bénéfice réalisé par une entreprise qui n'avait pas à supporter ces charges.

Il va de soi que les entreprises continuées ou reprises, qui sont exclues du bénéfice des dispositions du § 2 de l'article 8 peuvent obtenir la déduction d'un chiffre de bénéfices, déterminé conformément aux modalités de base prévues à l'article 5.

ART. 9.

Pour l'application notamment de la taxe professionnelle, divers bénéfices sont immunisés ou exemptés en tout ou en partie; l'importance de ces bénéfices immunisés ou exemptés varie d'année en année selon les circonstances. Or, pour appliquer l'impôt extraordinaire, il y a lieu de comparer les bénéfices de la période de référence et ceux de la période imposable; il faut donc, autant dans l'intérêt du redevable que dans celui du Trésor, de la stabilité et de l'uniformité dans les éléments de

waarvan de exploitatie voortgezet of hernomen werd in den loop van het referentietijdperk of van het belastbaar tijdperk.

Zulks is vaak het geval van familiezaken welke, bij overlijden van den vader, worden voortgezet door de weduwe, de kinderen of bloedverwanten. Het gebeurt ook dat exploitaties eenvoudigweg hun juridischen vorm wijzigen of dat een particulier zijn onderneming in vennootschap verandert.

Ten slotte stelt men soms het overnemen of het opsorpen van een exploitatie of van een handelszaak door een particulier of door een vennootschap vast.

In die verscheidene gevallen, ware het niet billijk aan den nieuwen exploitant de aftrekking te weigeren van een winst ten minste gelijk aan de winst die gedurende het referentietijdperk in die onderneming werd behaald.

Doch die zorg om billijkheid moet toch niet de bron van misbruiken zijn.

Daarom wordt dit aftrekkingsregime slechts toegestaan onder enkele beperkingen.

Vooreerst is de waarborg van regelmatige schrifturen noodig, derwijze dat het bedrag der winsten zoowel over het referentietijdperk als over het belastbaar tijdperk behoorlijk kan geverifieerd worden.

Vervolgens, is het noodig dat de nieuwe exploitant dezelfde bedrijvigheidsmiddelen in het werk stelt als die door den voorganger gebezigd. Zoo men na voortzetting of na overneming van het bedrijf, het aantal werklieden vermindert, zoo men maar een deel van het gereedschap van het voortgezet bedrijf bezigt, zoo men grootendeels den omzet vermindert, dan is het niet gebillijkt in mindering te brengen van een aldus door den wil van den nieuwen exploitant verminderde winst, een winst die hooger is dank zij een vroegere heel wat aanzienlijkere bedrijvigheid.

Onderstellen wij ten slotte het geval van een nieuwen exploitant die geld ontleend heeft om het bedrijf te kunnen voorzetten of overnemen en uit dien hoofde financiële lasten ondergaat of uitgaven doet die vroeger niet bestonden. Die feiten verminderen de winst van den nieuwen exploitant en het is niet gebillijkt hem toe te laten de winst af te trekken welke werd verwezenlijkt door een onderneming die bedoelde lasten niet moest dragen.

Het spreekt vanzelf dat de voortgezette of overgenomen bedrijven welke uit het genot van de bepalingen van § 2 van artikel 8 zijn uitgesloten, de aftrekking mogen bekomen van een overeenkomstig de grondslagmodaliteiten voorzien bij artikel 5 bepaald winstcijfer.

ART. 9.

Voor de toepassing inzonderheid van de bedrijfsbelasting, worden verscheidene winsten geïmmuniseerd of geheel of gedeeltelijk vrijgesteld; de omvang dier geïmmuniseerde of vrijgestelde winsten schommelt van jaar tot jaar volgens de omstandigheden. Welnu, om de extra-belasting toe te passen, dienen de winsten van het referentietijdperk vergeleken met die van het belastbaar tijdperk; stabiliteit en eenvormigheid in de vergelijkings-elementen zijn dus noodig, zoowel in het belang van den belasting-

comparaison. C'est pourquoi l'article 9 de la présente loi, reproduisant en cela l'article 3, § 1^{er}, de la loi du 10 janvier 1940, prévoit que, pour déterminer les bénéfices de chacune des deux périodes précitées, on ne peut déduire :

a) ni les bénéfices réalisés à l'étranger, exemptés de la taxe professionnelle en vertu d'une convention internationale;

b) ni la moitié des bénéfices exemptés de la taxe professionnelle par application de l'article 27, § 2, 5^e, dernier alinéa, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et employés, notamment, à la construction d'habitations ouvrières;

c) ni les pertes professionnelles visées à l'article 32, § 1^{er}, 2^e alinéa, des mêmes lois coordonnées et dont il a été tenu compte pour fixer les bénéfices imposables de la période de référence;

d) ni les revenus déjà taxés, indiqués à l'article 52 des mêmes lois coordonnées.

ART. 10.

L'article 10 fixe les taux de l'impôt extraordinaire. Celui-ci est appliqué sur la partie des revenus, bénéfices et profits qui dépasse, pour la période imposable, la quotité fixée à l'article 4 augmentée, bien entendu, des autres déductions prévues à l'article 5. Toutefois, il peut se faire qu'une même personne, physique ou morale, soit à la fois redevable de l'impôt extraordinaire établi par la présente loi et de l'impôt spécial sur les bénéfices résultant de fournitures et de prestations à l'ennemi. Dans ce cas, l'excédent reconnu taxable à l'impôt extraordinaire est diminué des bénéfices soumis à l'impôt spécial.

Exemple :

Bénéfices de la période de guerre ... fr. 4.000.000
dont 600.000 fr. de bénéfices sur fournitures à l'ennemi.

Antériorité (bénéfice de référence et autres déductions) ... fr. 2.000.000

Excédent ... fr. 2.000.000

Le redevable subira l'impôt spécial de 100 p. c. (fournitures à l'ennemi) sur 600.000 fr. et l'impôt extraordinaire sur 1.400.000 fr. d'après les taux ci-après :

70 p. c.	sur la partie du montant taxable	inférieure à 100.000 fr.
80 p. c.		variant de 100.000 à 200.000 francs exclusivement.
90 p. c.		variant de fr. 200.000 à 1.000.000 exclusivement.
95 p. c.		atteignant 1.000.000 de fr. et plus.

plichtige, als in dat van de Schatkist. Daarom voorziet artikel 9 van onderhavige wet die daarin artikel 3, § 1, der wet van 10 Januari 1940 overneemt, dat om de winsten van elk der voormelde tijdperken te bepalen, niet mogen worden afgetrokken :

a) noch de winsten verwezenlijkt in het buitenland, vrijgesteld van de bedrijfsbelasting op grond van een internationale overeenkomst;

b) noch de helft der winsten vrijgesteld van de bedrijfsbelasting bij toepassing van artikel 27, § 2, 5^e laatste alinea der samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen en inzonderheid gebezigd tot het oprichten van werkmanswoningen;

c) noch de bedrijfsverliezen beoogd in artikel 32, § 1, 2^{de} alinea van dezelfde samengeschakelde wetten en waarmee werd rekening gehouden om de voor het referentietijdperk belastbare winsten vast te stellen;

d) noch de reeds aangeslagen inkomsten aangeduid in artikel 52 der zelfde samengeschakelde wetten.

ART. 10.

Artikel 10 stelt de percenten van de extra-belasting vast. Deze wordt toegepast op het deel der inkomsten, winsten en baten dat, voor het belastbaar tijdperk, de in artikel 4 bepaalde quotiteit overschrijdt, vermeerderd, wel te verstaan, met de andere bij artikel 5 voorziene verminderingen. Het kan echter gebeuren dat een zelfde natuurlijke of rechtspersoon te gelijk de bij deze wet gevestigde extra-belasting en de speciale belasting op de winsten voortvloeiend uit leveringen en prestaties aan den vijand, verschuldigd zij. In dit geval wordt het excédent, dat vatbaar bevonden is voor de extra-belasting, verminderd met de aan de speciale belasting onderworpen winsten.

Voorbeeld :

Winsten van den oorlogstijd ... fr. 4.000.000
waarvan 600.000 fr. winsten op leveringen aan den vijand.

Anterioriteit (referentiewinsten en andere aftrekkingen) ... fr. 2.000.000

Overschot ... fr. 2.000.000

De belastingplichtige zal de speciale belasting van 100 t. h. ondergaan (leveringen aan den vijand) op 600.000 fr. en de extra-belasting op 1.400.000 fr. volgens onderstaande bedragen :

70 t. h.	op het gedeelte van het belastbaar inkomen	beneden 100.000 fr.
80 t. h.		gaande van 100.000 tot minder dan 200.000 fr.
90 t. h.		gaande van 200.000 tot minder dan 1.000.000 fr.
95 t. h.		bedragende 1.000.000 fr. en meer.

Exemple :

Le redevable qui, n'ayant pas fait de fournitures et prestations à l'ennemi, doit subir l'impôt extraordinaire sur 450.000 fr. après réduction à concurrence des bénéfices de référence et des autres déductions, sera imposé à :

70 p. c. sur 100.000 = 70.000 fr.
 80 p. c. sur 100.000 = 80.000 fr.
 90 p. c. sur 250.000 = 225.000 fr.

Au total : 375.000 fr.

Afin d'engager les redevables à faire une déclaration exacte et d'éviter les retards et les complications qu'entraîne la recherche des dissimulations, le § 2 de l'article 10 ajoute 20 p. c. aux taux précités sur la partie dissimulée du montant effectivement taxable sans que, cependant, le taux applicable par tranche puisse dépasser 100 p. c. Les taux ci-dessus seront ainsi respectivement portés à 90 (au lieu de 70) et 100 (au lieu de 80, 90 et 95) sur le montant dissimulé des bénéfices imposables : soit un redevable qui, d'après sa déclaration, aurait un excédent taxable de 30.000 fr. ; après examen, il est reconnu que le montant taxable est de 90.000 fr. ; l'impôt extraordinaire sera appliqué au taux de 70 p. c. sur 30.000 fr. et au taux de 90 p. c. (70 + 20) sur 60.000 fr.

Lorsque l'excédent taxable déclaré est de 150.000 fr. et que le montant taxable est réellement de 400.000 fr., l'impôt extraordinaire est calculé ainsi :

70 p. c. sur 100.000 fr. = 70.000 fr.
 80 p. c. sur 50.000 fr. = 40.000 fr.
 100 p. c. sur 250.000 fr. = 250.000 fr.

Au total : 360.000 fr.

Les articles 2, § 1^{er}, 5, § 6 et 10, § 2, prévoient donc trois genres de sanctions :

1^o des revenus et profits qui, normalement, ne seraient pas imposables, sont assujettis à l'impôt extraordinaire s'ils n'ont pas été portés dans la déclaration annuelle aux impôts sur les revenus ou n'ont pas été imposés avant le 1^{er} janvier 1945 (art. 2, § 1^{er}, litt. c) et d) ;

2^o les revenus, bénéfices et profits que le redevable a celés aux impôts sur les revenus pendant la période imposable et qui n'auront pas été spontanément déclarés par lui dans les deux mois après la promulgation de la présente loi, seront atteints par l'impôt extraordinaire sans diminution préalable d'aucune des déductions prévues aux articles 4 et 5 (art. 5, § 6) ;

3^o pour les insuffisances dans les déclarations à l'impôt extraordinaire, il sera ajouté 20 p. c. aux taux prévus en ce qui concerne le montant des bénéfices dissimulés (art. 10).

Voorbeeld :

De belastingplichtige die geen leveringen noch prestaties aan den vijand heeft gedaan, en die de extra-belasting moet betalen op 450.000 fr. na aftrek ten beloope van de winsten van het referentietijdperk en andere aftrekkingen, zal als volgt worden belast :

70 t. h. op 100.000 fr. = 70.000 fr.
 80 t. h. op 100.000 fr. = 80.000 fr.
 90 t. h. op 250.000 fr. = 225.000 fr.

Samen : 375.000 fr.

Ten einde de belastingplichtigen er toe aan te zetten een juiste aangifte in te dienen en het verwijl en de complicaties te vermijden die het opzoeken van de ontduikingen meebrengt, voegt § 2 van artikel 10, 20 t. h. bij voornoemde belastingvoeten op het bewimpeld gedeelte van het werkelijk belastbaar bedrag zonder dat nochtans de toepasselijke voet per schijf 100 t. h. moge overschrijden. Bovenstaande voeten worden aldus respectievelijk gebracht op 90 (in plaats van 70) en 100 (in plaats van 80, 90 en 95) op het bewimpeld bedrag van de belastbare winsten : zegge een belastingplichtige die, volgens zijn aangifte een belastbaar excédent van 30.000 fr. zou hebben ; na onderzoek blijkt dat het belastbaar bedrag 90.000 fr. beloopt ; de extra-belasting zal worden toegepast tegen een percent van 70 op 30.000 frank, en tegen 90 t. h. (70 + 20) op 60.000 fr.

Indien het aangegeven belastbaar excédent 150.000 Fr bedraagt en het belastbaar bedrag in werkelijkheid 400.000 frank beloopt, zal de buitengewone belasting als volgt worden berekend :

70 t. h. op 100.000 fr. = 70.000 fr.
 80 t. h. op 50.000 fr. = 40.000 fr.
 100 t. h. op 250.000 fr. = 250.000 fr.

Samen : 360.000 fr.

Artikelen 2, § 1, 5, § 6 en 10, § 2 voorzien dus drie soorten sancties :

1^o inkomsten en belastingen die normaal niet zouden belastbaar zijn, worden in de extra-belasting aangeslagen indien ze, niet werden opgenomen in de jaarlijksche aangifte in de inkomstenbelastingen of niet werden aangeslagen vóór 1 Januari 1945 (artikel 2, § 1, litt. c) en d).

2^o de inkomsten, winsten en baten, die gedurende het belastbaar tijdperk door den belastingplichtige aan de inkomstenbelasting werden ontdoken, en die, binnen de twee maand na de afkondiging van deze wet, niet spontaan door hem worden aangegeven, worden in de extra-belasting belast zonder voorafgaanden aftrek van een der bij artikelen 4 en 5 voorziene minderingen (art. 5, § 6) ;

3^o voor de onvoldoende aangiften in de extra-belasting zal 20 t. h. worden toegevoegd aan de voorziene belastingvoeten wat het bedrag van de bewimpelde winsten betreft (art. 10).

Enfin, le § 3 de l'article 10 porte qu'il n'est consenti sur l'impôt extraordinaire aucune réduction pour charge de famille. Il a été tenu compte de ces charges pour les chefs de familles nombreuses par l'article 5, § 5.

ART. 11.

Au nom et à charge de qui les cotisations à l'impôt extraordinaire doivent-elles être établies ?

L'article 11 règle ces points par un texte semblable à celui de l'article 7 du projet de loi établissant un impôt spécial sur les bénéfices résultant de fournitures et de prestations à l'ennemi.

On ne peut que renvoyer aux commentaires de l'exposé des motifs dudit projet de loi, article 7.

ART. 12.

Ainsi que le législateur en a déjà décidé pour l'impôt spécial et temporaire sur les bénéfices exceptionnels (art. 6 de la loi du 10 janvier 1940) et pour la contribution nationale de crise (art. 8 de l'arrêté du 13 janvier 1933 et art. 6 des arrêtés relatifs à la contribution nationale de crise, coordonnés par l'arrêté du 31 juillet 1943), l'article 12 décide que l'impôt extraordinaire ne peut pas être porté en déduction comme charge professionnelle.

Supposons qu'un redevable reçoive avis en 1945 d'avoir à acquitter un impôt extraordinaire de 5 millions. Déduction faite de ce paiement, ses écritures en 1945 soldent par un bénéfice de 5 millions.

Comme l'impôt extraordinaire ne peut pas être porté en déduction comme charge professionnelle, le bénéfice de 1945 imposable à la taxe professionnelle sera de 10 millions, soit le bénéfice accusé par le bilan augmenté de 5 millions, montant de l'impôt extraordinaire payé par frais généraux.

Supposons que ce redevable ait constitué des réserves supérieures à 5 millions en vue de payer l'impôt extraordinaire; si l'impôt extraordinaire est payé par prélèvement sur les dites réserves et non par frais généraux, le bénéfice du bilan de 1945 sera de 10 millions; cette somme subira les impôts ordinaires sans plus, mais la réserve sur laquelle l'impôt extraordinaire aura été prélevé ne pourra pas être reconstituée en exemption de l'impôt.

Si l'impôt extraordinaire est prélevé sur des réserves antérieures à concurrence de trois millions et que deux millions sont acquittés par frais généraux, le bénéfice accusé par le bilan de 1945 sera de 8 millions (10-2); ce solde devra être augmenté de 2 millions et s'élèvera donc à 10 millions en vue de la taxation aux impôts ordinaires. Le prélèvement de 3 millions sur la réserve ne pourra pas être reconstitué en exemption de l'impôt.

Il peut arriver que le bénéfice de 1945 soit inférieur au montant de l'impôt extraordinaire et que malgré l'existence de réserves, le redevable paie néanmoins par frais généraux le montant du dit impôt extraordinaire et solde ainsi en perte.

Ten slotte zegt § 3 van artikel 10 dat op de extra-belasting geen vermindering voor gezinslasten mag worden verleend. Er werd bij artikel 5, § 5 rekening gehouden met die lasten voor de hoofden van groote gezinnen.

ART. 11.

Op naam en ten laste van wien dienen de aanslagen in de extra-belasting gevestigd ?

Artikel 11 regelt deze punten door een gelijkaardigen tekst als dien van artikel 7 van het ontwerp van wet tot invoering van een speciale belasting op de winsten voortvloeiend uit leveringen en prestaties aan den vijand.

Er kan slechts worden verwezen naar den commentaar op de memorie van toelichting bij bewust ontwerp van wet, artikel 7.

ART. 12.

Zooals de wetgever reeds besloten heeft voor de speciale en tijdelijke belasting op de uitzonderlijke winsten (art. 6 der wet van 10 Januari 1940) en voor de nationale crisisbelasting (art. 8 van het besluit van 13 Januari 1933 en art. 6 van de besluiten betreffende de nationale crisisbelasting, samengeschied bij het besluit van 31 Juli 1943), beslist artikel 12 dat de extra-belasting als bedrijfslast niet in aftrek kan worden gebracht.

Onderstellen wij dat een belastingplichtige in 1945 bericht ontvangt dat hij 5 miljoen extra-belasting moet betalen. Na aftrek van deze betaling vertoonnen zijn boeken in 1945 een winst van 5 miljoen.

Daar de extra-belasting niet als bedrijfslast kan worden afgetrokken, zal de voor bedrijfsbelasting vatbare winst van 1945, 10 miljoen bedragen zegge de door de balans vertoonde winst, plus 5 miljoen, bedrag van de door algemeene kosten betaalde extra-belasting.

Onderstellen wij dat deze belastingplichtige reserves van meer dan 5 miljoen heeft aangelegd met het oog op de betaling van de extra-belasting; wordt de extra-belasting betaald door opnemning op bewuste reserves en niet door algemeene kosten, dan is de winst van de balans van 1945 10 miljoen; deze som zal zonder meer de gewone belastingen ondergaan, doch de reserve waarop de extra-belasting werd genomen mag niet meer belastingvrij opnieuw worden aangelegd.

Wordt de extra-belasting genomen op vroegere reserves ten beloope van 3 miljoen en worden 2 miljoen op algemeene kosten vereffend, dan is de door de balans van 1945 vertoonde winst 8 miljoen (10-2); dit saldo dient met 2 miljoen verhoogd en zal dus 10 miljoen bedragen met het oog op den aanslag in de gewone belastingen. De opnemning van 3 miljoen op de reserve kan niet belastingvrij worden wederaangelegd.

Het kan voorvallen dat de winst van 1945 minder dan de extra-belasting bedraagt, en dat ondanks het bestaan van reserves, de belastingplichtige niettemin op algemeene kosten het bedrag van bewuste extra-belasting betaalt en aldus met verlies afsluit.

Le bénéfice passible des impôts ordinaires sera redressé comme il est prescrit ci-dessus et la perte comptable ainsi accusée ne pourra pas être récupérée dans le sens de l'article 32, § 1^{er}, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus. L'impôt extraordinaire n'est pas, en effet, une charge *professionnelle* et il a, à tort, été porté à ce titre dans les écritures.

ART. 13.

L'article 13 dit, en son § 1^{er}, que l'impôt extraordinaire est perçu au profit exclusif de l'Etat et que les provinces et les communes ne peuvent établir ni centimes additionnels à cet impôt, ni aucune taxe similaire.

Cette disposition est de tradition lorsque l'Etat crée des ressources exceptionnelles et temporaires.

Il est probable que nombre de redevables de l'impôt extraordinaire auront subi les impôts ordinaires (taxe mobilière, taxe professionnelle, impôt complémentaire personnel, contribution nationale de crise et même l'impôt spécial et temporaire sur les bénéfices exceptionnels (loi du 10 janvier 1940) sur une partie des bénéfices, revenus et profits qui seront atteints à nouveau par l'impôt extraordinaire créé par la présente loi. L'élévation des taux du nouvel impôt commande en équité et en logique d'éviter ici toute double taxation des mêmes revenus à charge du même redevable. C'est pourquoi le § 2 de l'article 13 prévoit que les impôts cédulaires, la contribution nationale de crise, l'impôt complémentaire personnel ainsi que l'impôt spécial perçu en vertu de la loi du 10 janvier 1940, qui ont été acquittés à titre définitif, sont éventuellement déduits de l'impôt extraordinaire établi en vertu de la présente loi.

S'il est facile de disposer en principe que la double imposition d'un même revenu dans le chef d'un même redevable doit être évitée, l'application de ce principe donne lieu, dans la pratique, à des difficultés et à des contestations qui dérivent de situations de fait aussi spéciales que diverses. L'article 52 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus (*non bis in idem*) fournit un exemple curieux des complications que l'on finit par subir si l'on veut réaliser la justice absolue. Or, il faut à tout prix simplifier la procédure; dans ce but le § 3 de l'article 13 dispose que les modalités d'application de ce principe seront déterminées par arrêté royal; ainsi pourra être étudiée une procédure qui, tout en conciliant les intérêts respectifs des redevables et du Trésor, apporte à ce problème une solution pratique par la voie de moyens forfaitaires.

Quant aux revenus imposables qui auraient été réalisés et imposés à l'étranger, le § 4 de l'article 13 décide que l'impôt extraordinaire est réduit à concurrence de la somme que le redevable justifie avoir payée de façon définitive à l'étranger sur les mêmes revenus du chef d'un impôt analogue à celui établi par la présente loi.

De voor gewone belastingen vatbare winst zal worden hersteld zooals hiervoren voorgeschreven en het aldus vertoonde boekverlies kan niet worden teruggewonnen in den zin van artikel 32, § 1 van de samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen. Inderdaad, de extra-belasting is geen *bedrijfslast* en zij werd ten onrechte als dusdanig geboekt.

ART. 13.

Artikel 13 zegt in § 1 dat de extra-belasting uitsluitend ten voordeele van den Staat wordt geheven en dat de provinciën en gemeenten geen opcentimes, noch eenigerlei soortgelijke taxe op deze belasting mogen heffen.

Dit is een traditioneele bepaling wanneer de Staat exceptioneele en tijdelijke middelen schept.

Het is waarschijnlijk dat tal van voor extra-belasting in aanmerking komende belastingplichtigen de gewone belastingen zullen hebben betaald (mobiliënbelasting, bedrijfsbelasting, aanvullende personeele belasting, nationale crisisbelasting en zelfs speciale en tijdelijke belasting op de uitzonderlijke winsten — wet van 10 Januari 1940) op een deel der inkomsten, winsten en baten welke opnieuw zullen getroffen worden door de bij deze wet ingevoerde extra-belasting. Het hoog bedrag van het percent van de nieuwe belasting gebiedt billijkheidshalve en logischerwijs hier elken dubbelen aanslag van dezelfde inkomsten ten laste van denzelfden belastingplichtige te vermijden. Daarom voorziet § 2 van artikel 13 dat de cedulaire belastingen, de nationale crisisbelasting, de aanvullende personeele belasting, zoomede de speciale belasting, geheven krachtens de wet van 10 Januari 1940, welke definitief werden vereffend, eventueel worden afgetrokken van de krachtens onderhavige wet gevestigde extra-belasting.

Zoo het gemakkelijk is in principe te beschikken dat de dubbele belasting van een zelfde inkomen in hoofde van een zelfden schatplichtige dient vermeden, geeft de toepassing van dit principe in de practijk aanleiding tot moeilijkheden en betwistingen die het gevolg zijn van feitelijke toestanden welke even speciaal als verscheiden zijn.

Artikel 52 der samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen (*non bis in idem*) verschaft een zonderling voorbeeld van verwickelingen, die men ten slotte moet ondervinden wanneer men de volstreckte rechtvaardigheid verwezenlijken wil. Welnu, de procedure moet tot welken prijs ook, vereenvoudigd worden; met dit doel bepaalt § 3 van artikel 13 dat de toepassingsmodaliteiten van dit principe bij Koninklijk besluit zullen vastgesteld worden; aldus zal eene procedure kunnen gestuurd worden, welke, door het overeenbrengen van de respectievelijke belangen van schatplichtigen en Schatkist, aan dit vraagstuk een practische oplossing geeft door middel van forfaitaire middelen.

Wat de belastbare inkomsten betreft, die in het buitenland verwezenlijkt en belast zouden geweest zijn, beschikt § 4 van artikel 13 dat de extra-belasting verminderd wordt ten beloope van de som dat de schatplichtige bewijst definitief in het buitenland te hebben betaald op dezelfde inkomsten krachtens een aan onderhavige gelijkwaardige wet.

ART. 14, 15, 16, 17, 18 et 19.

Ces articles reproduisent presque mot à mot le texte des articles 8, 9, 10, 11, 12 et 13 du projet de loi établissant un impôt spécial sur les bénéfices résultant de fournitures et de prestations à l'ennemi. Le Gouvernement se réfère aux explications données respectivement à propos desdits articles 8 à 13 dans l'exposé des motifs du projet de loi précité

ART. 20.

L'article 13 dispose, en son § 2, que notamment les cotisations à l'impôt spécial et temporaire sur les bénéfices exceptionnels établi par la loi du 10 janvier 1940, peuvent dans certaines conditions être déduites du montant de l'impôt extraordinaire dû en vertu de la présente loi.

Il est logique dès lors de cesser, à partir de la promulgation de la présente loi, d'établir des cotisations nouvelles suivant les prescriptions de la dite loi du 10 janvier 1940. Tel est le but de l'article 20.

Le Ministre des Finances,

G. EYSKENS.

PROJET DE LOI

CHARLES,

Prince de Belgique, Régent du Royaume.

A tous, présents et à venir, SALUT !

Sur la proposition du Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Le projet de loi dont la teneur suit sera présenté, en Notre nom, aux Chambres législatives par le Ministre des Finances.

ARTICLE PREMIER.

§ 1^{er}. — Il est établi un impôt extraordinaire sur les revenus, bénéfices et profits exceptionnels précisés aux articles suivants et obtenus soit pendant la période du 1^{er} janvier 1940 au 31 décembre 1944, soit lorsqu'il s'agit d'un redéviable qui tient une comptabilité régulière autrement que par année civile, pendant les exercices sociaux clôturés du

ART. 14, 15, 16, 17, 18 en 19.

Deze artikelen zijn bijna woordelijk de weergave van den tekst van artikelen 8, 9, 10, 11, 12 en 13 van het ontwerp van wet tot invoering van een speciale belasting op de winsten uit leveringen en prestaties aan den vijand. De Regeering verwijst naar de toelichtingen die onderscheidenlijk, naar aanleiding van bedoelde artikelen 8 tot 13, in de memorie van toelichting van voormeld wetsontwerp werden gegeven.

ART. 20.

Artikel 13 bepaalt in § 2 dat inzonderheid de aanslagen in de bij de wet van 10 Januari 1940 ingevoerde speciale en tijdelijke belasting op de uitzonderlijke winsten onder zekere beschikkingen mogen worden afgetrokken van het bedrag van de krachtens onderhavige wet verschuldigde extra-belasting. Bijgevolg is het logisch, van de afkondiging van deze wet af, op te houden met het vestigen van nieuwe aanslagen volgens de voorschriften van de wet van 10 Januari 1940. Dit is het doel van artikel 20.

De Minister van Financiën,

G. EYSKENS.

WETSONTWERP

KAREL,

Prins van België, Regent van het Koninkrijk,

Aan allen, tegenwoordigen en toekomstenden, HEIL !

Op de voordracht van den Minister van Financiën,

WIJ HEBBEN BESLOTEN EN WIJ BESLUITEN :

Het ontwerp van wet, waarvan de tekst volgt, zal in Onzen naam door den Minister van Financiën bij de Wetgevende Kamers worden ingediend.

EERSTE ARTIKEL.

§ 1. — Een extra-belasting wordt gevestigd op de exceptionele inkomsten, winsten en baten gepreciseerd in onderstaande artikelen en behaald hetzij gedurende het tijdperk van 1 Januari 1940 tot 31 December 1944, hetzij, wanneer het gaat om een belastingplichtige die een regelmatige comptabiliteit anders dan per kalenderjaar voert, ge-

1^{er} janvier 1940 au 30 décembre 1944. Cette période est dénommée « période imposable » dans les dispositions qui suivent.

§ 2. — Sont soumis à l'impôt extraordinaire :

a) s'il s'agit de personnes physiques ou morales qui ont eu, pendant tout ou partie de la période imposable, leur domicile, leur résidence ou leur principal établissement administratif dans le pays, les revenus, bénéfices et profits obtenus en Belgique ou à l'étranger; les personnes physiques ou morales se trouvant dans les conditions précitées au 1^{er} janvier 1940 ne sont pas affranchies de l'impôt extraordinaire par le fait d'avoir séjourné ou d'avoir transféré leur siège social à l'étranger ou dans la Colonie après cette date;

b) s'il s'agit de personnes physiques ou morales qui, sans avoir dans le pays leur domicile, leur résidence, ou leur principal établissement administratif, y ont eu un établissement pendant tout ou partie de la période imposable, les revenus, bénéfices et profits obtenus en Belgique ou à l'étranger, par ou à l'intermédiaire de cet établissement;

c) s'il s'agit de personnes physiques ou morales qui n'ont eu pendant la période imposable ni domicile, ni résidence, ni établissement dans le pays, les revenus, bénéfices et profits visés au § 1^{er}, obtenus en Belgique.

ART. 2.

§ 1^{er}. — Les revenus, bénéfices et profits tombant sous l'application de l'impôt extraordinaire sont :

a) les bénéfices indiqués à l'article 25, § 1^{er}, 1^o, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus ainsi que les revenus attribués, sous quelque forme et à quelque titre que ce soit, même en vertu d'un contrat d'emploi, dans les sociétés en nom collectif, dans les sociétés en commandite simple, dans les sociétés coopératives et dans les sociétés de personnes à responsabilité limitée, aux associés et gérants, même s'ils ont, pendant la période imposable, perdu cette qualité mais sont restés au service de la société;

b) les profits de toutes occupations lucratives de nature industrielle, commerciale ou agricole;

c) les autres profits visés à l'article 25, § 1^{er}, 3^o, des lois coordonnées, qui n'ont pas été portés dans la déclaration annuelle aux impôts sur les revenus ou qui n'ont pas été imposés avant le 1^{er} janvier 1945;

d) toutes rémunérations, commissions ou gratifications, tous avantages en espèces ou en nature reçus à un titre quelconque qui ne rentrent pas dans les bénéfices et profits visés aux litt. a) et b) du présent article et qui n'ont pas été portés dans la déclaration annuelle aux impôts sur les revenus ou qui n'ont pas été imposés avant le 1^{er} janvier 1945;

du 1^{er} janvier 1940 au 30 décembre 1944. Deze periode wordt belastbaar tijdperk genoemd in onderstaande bepalingen.

§ 2. — Zijn aan de extra-belasting onderhevig :

a) als het gaat om natuurlijke of rechtspersonen die gedurende geheel of een deel van het belastbaar tijdperk hun woonplaats, hun verblijfplaats of hun voornaamste administratieve inrichting binnenslands hebben gehad, de in België of in het buitenland behaalde inkomsten, winsten en baten; de natuurlijke of rechtspersonen die zich op 1 januari 1940 in bovenbedoelde voorwaarden bevonden, zijn niet van de extra-belasting vrijgesteld op grond van het feit dat zij na dien datum verblijf gehouden hebben of hun maatschappelijke zetel overgebracht hebben in het buitenland of in de kolonie;

b) als het gaat om natuurlijke of rechtspersonen die, zonder binnenslands hun woonplaats, hun verblijfplaats of hun voornaamste administratieve inrichting te hebben, er gedurende geheel of een deel van het belastbaar tijdperk een inrichting hebben gehad, de winsten, inkomsten en baten in België of in het buitenland behaald door die inrichting of door bemiddeling van die inrichting;

c) als het gaat om natuurlijke of rechtspersonen, die gedurende het belastbaar tijdperk noch woonplaats noch verblijfplaats, noch inrichting in het land hebben gehad, de in België behaalde winsten, inkomsten en baten bedoeld in § 1.

ART. 2.

§ 1. — De onder de toepassing van de extra-belasting vallende inkomsten, winsten en baten zijn :

a) de winsten aangeduid in artikel 25, § 1, 1^o, van de samengeschaalde wetten betreffende de inkomstenbelastingen alsmede de inkomsten onder welken vorm en uit welken hoofde ook zelfs krachtens een bediendencontract toegekend in de firmavennootschappen, de commanditaire vennootschappen zonder actiën, de coöperatieve vennootschappen en de vennootschappen van personen met beperkte aansprakelijkheid, aan de vennoten en zaakvoerders, zelfs als zij gedurende het belastbaar tijdperk deze hoedanigheid verloren hebben, doch in dienst van de vennootschap gebleven zijn;

b) de baten van alle winstgevende bezigheden met nijverheids-, handels- of landbouwkarakter;

c) de andere in artikel 25, § 1, 3^o, van de samengeschaalde wetten bedoelde baten, die niet werden opgenomen in de jaarlijksche aangifte in de inkomstenbelastingen of die niet werden aangeslagen vóór 1 januari 1945;

d) alle bezoldigingen, commissieloonen of gratificatiën, alle uit eender welken hoofde getrokken voordeelen in specie of in natura, die niet behooren onder de in litteras a) en b) van dit artikel bedoelde winsten en baten en die niet werden opgenomen in de jaarlijksche aangifte in de inkomstenbelastingen of die niet werden aangeslagen vóór 1 januari 1945;

e) tous gains ou profits retirés d'opérations accidentelles ou accessoires de nature industrielle, commerciale ou agricole;

f) tous gains provenant de l'ensemble des opérations de jeu, à l'exception des loteries autorisées, auxquelles le redevable s'est livré pendant la période imposable.

§ 2. — Les différents éléments énumérés au § 1^{er} comme passibles de l'impôt extraordinaire sont désignés sous les mots « revenus imposables » dans les dispositions qui suivent :

§ 3. — En ce qui concerne les personnes physiques ou morales qui sont redevables de l'impôt extraordinaire, sont présumés provenir de revenus imposables :

a) les avoirs en numéraire et billets de banque, les avoirs en compte de chèques postaux, les dépôts dans les banques, établissements de crédit et caisses d'épargne, le tout à la date du 9 octobre 1944;

b) les avoirs en titres belges ou étrangers, les avoirs en or et en monnaies étrangères, les biens situés à l'étranger et les valeurs sur l'étranger qui, en exécution des arrêtés-lois du 6 octobre 1944, ont été déclarés être la propriété du contribuable ou avoir été remis par lui au déclarant;

c) les sommes affectées directement ou indirectement à l'acquisition, à la constitution et à la transformation de biens mobiliers et immobiliers, les placements de quelque nature et sous quelque forme que ce soit, les paiements de dettes dénotant un accroissement d'avoir, les dépôts ainsi que les versements quelconques et notamment les versements ayant pour objet des engagements dont l'exécution dépend de la durée de la vie humaine, même si le bénéficiaire du contrat n'est pas la personne qui a opéré le versement.

L'intéressé est admis à renverser cette présomption en apportant la preuve soit que ces opérations ont été faites à titre de remploi ou au moyen de sommes empruntées, soit que ces opérations n'ont pas été faites ou que les avoirs n'ont pas été constitués au moyen de revenus indiqués à l'article 1^{er}, soit que des avoirs ont été réalisés pendant la période imposable pour faire face à des pertes professionnelles subies pendant cette période et résultant d'écritures régulières.

Si des éléments de preuve produits sont reconnus exacts, les frais que l'Administration aurait exposés pour vérifier ces éléments à l'étranger, sont mis à la charge du redevable et ils sont recouverts comme accessoires de l'impôt lui-même.

§ 4. — Lorsque des accroissements d'avoirs proviennent de succession, don ou legs, le montant en est envisagé, le cas échéant, pour fixer les revenus imposables du de

e) alle winsten of baten gehaald uit toevallige of bijkomstige operatiën met nijverheids-, handels- of landbouwkarakter;

f) alle winsten voortkomend van het complex der verrichtingen inzake spel, met uitzondering van de geautoriseerde loterijen, waaraan de belastingplichtige gedurende het belastbaar tijdperk heeft meegedaan.

§ 2. — De verschillende elementen, opgenoemd in § 1 als aan de extra-belasting onderhevig, worden onder de woorden « belastbare inkomsten » aangeduid in onderstaande bepalingen.

§ 3. — Met betrekking tot de natuurlijke of rechtspersonen die aan de extra-belasting onderhevig zijn, worden geacht voort te komen van belastbare inkomsten :

a) de activa in muntstukken en bankbiljetten, het tegoed op postrekening, de deposito's in banken, krediet-inrichtingen en spaarkassen, alles op datum van 9 October 1944;

b) de activa in Belgische of vreemde effecten, de activa in goud en in buitenlandsche munt, de in het buitenland gelegen goederen en de waarden op het buitenland die, ter voldoening aan de besluitwetten van 6 October 1944, werden aangegeven als eigendom van den belasting-schuldige of als zijnde door hem aan den aangever overhandigd;

c) de sommen rechtstreeks of onrechtstreeks aangewend tot het aankopen, den aanleg en de transformatie van roerende en onroerende goederen, de beleggingen van om 't even welken aard en onder eender welken vorm, de betalingen van schulden die op een vermogensaccres wijzen, de deposito's alsmede om 't even welke stortingen en inzonderheid de stortingen in verband met verbintenissen waarvan de uitvoering van den duur van het menschenleven afhangt, zelfs indien de contractbegunstigde niet de persoon is die de storting heeft gedaan.

De betrokkene mag dit vermoeden te niet doen door er te laten van blijken, hetzij dat die verrichtingen bij wijze van wederbelegging of door middel van te leen genomen sommen werden gedaan, hetzij dat die verrichtingen niet werden gedaan of dat de activa niet werden aangelegd door middel van in artikel 1 aangeduide inkomsten, hetzij dat activa gedurende het belastbaar tijdperk te gelde gemaakt werden ter bestrijding van bedrijfsverliezen geleden gedurende dit tijdperk en blijkend uit een regelmatige boekhouding.

Worden de ingebrachte bewijskrachtige gegevens onjuist bevonden, dan worden de kosten, welke de Administratie zou hebben gedragen om deze gegevens in het buitenland te verifiëren, den belastingplichtige ten laste gelegd en worden zij als bijkomstigheden van de belasting zelf ingevorderd.

§ 4. — Wanneer accressen van vermogen voortkomen van successie, schenking of legaat, wordt het bedrag er van desvoorkomend in beschouwing genomen om de be-

cujus ou du donateur; si, dans ce cas, l'impôt extraordinaire est dû, celui qui a bénéficié de la succession, du don ou du legs de même que ses héritiers ou ayants droit sont tenus, jusqu'à concurrence du montant recueilli, au paiement de la partie de l'impôt afférente proportionnellement au montant de leur part héréditaire, du don ou du legs et peuvent être poursuivis comme débiteurs directs de l'impôt.

§ 5. — Lorsque le donateur n'est pas connu au moment de l'établissement de l'impôt extraordinaire, celui-ci est établi au nom de la personne qui a bénéficié du don ou, en cas de décès, de la manière prescrite par l'article 11, § 2.

§ 6. — En cas d'existence d'un contrat d'assurance ou en cas de constitution de rente viagère, l'assureur ou le débiteur de la rente est tenu, à défaut de paiement de l'impôt extraordinaire, de remettre à l'Administration la valeur de rachat du contrat relatif à l'assurance ou à la constitution de la rente viagère; le cas échéant, l'assureur ou le débiteur de la rente peut être poursuivi comme débiteur direct de l'impôt.

ART. 3.

§ 1^{er}. — A défaut pour le redevable de l'impôt extraordinaire de prouver que les titres visés à l'article 2, § 3, litt. b), étaient sa propriété avant le 10 mai 1940 ou de fournir la preuve du prix payé pour leur acquisition postérieurement à cette date, ces titres sont réputés avoir été achetés pour un prix correspondant, pour les valeurs cotées au prix-courant publié mensuellement au *Moniteur*, à la moyenne des cours résultant des prix-courants publiés pendant la période de janvier à août 1944 inclusivement et, pour les valeurs non cotées au dit prix-courant, à la moyenne des cours pratiqués pendant cette même période.

§ 2. — Le redevable qui n'est pas légalement obligé de tenir les livres prescrits par le Code de Commerce, est, sauf éléments justificatifs produits par lui, réputé avoir possédé au 10 mai 1940;

1° un avoir en billets de la Banque Nationale de Belgique et autres signes monétaires belges, correspondant pour l'un des exercices 1938 à 1940, à la moitié, avec maximum de 100.000 francs, du revenu global net qui a servi de base ou qui, à défaut d'exonération légale, aurait servi de base à l'impôt complémentaire personnel, augmenté :

a) de 15 p. c. du revenu professionnel imposable pour la partie n'excédant pas 100.000 francs;

lastbare inkomsten van den de cuius of den schenker te bepalen; indien, in dat geval, de extra-belasting verschuldigd is, zijn degene die de successie, de schenking of het legaat genoten heeft, alsmede zijn erfgenamen of recht-hebbenden gehouden, naar rata van het verkregen bedrag, tot betaling van het belastinggedeelte dat proportioneel verband houdt met het bedrag van hun erfdeel, van de schenking of van het legaat, en kunnen zij worden vervolgd als rechtstreeksche schuldenaar van de belasting.

§ 5. — Is de schenker niet gekend bij het vestigen van de extra-belasting, dan wordt deze gevestigd ten name van den persoon die de schenking genoten heeft, of, in geval van overlijden, op de bij artikel 11, § 2 voorgeschreven wijze.

§ 6. — Bestaat er een verzekeringscontract of werd er een lijfrente gevestigd, dan is de verzekeraar of de rente-debiteur ertoe gehouden, bij wanbetaling van de extra-belasting, de afkoopwaarde van het contract betreffende de verzekering of de lijfrenteverstiging aan de Administratie af te dragen; in voorkomend geval kan de verzekeraar of de rentedebiteur vervolgd worden als rechtstreeksche schuldenaar van de belasting.

ART. 3.

§ 1. — Blijft degene die de extra-belasting verschuldigd is in gebreke te bewijzen dat de in artikel 2, § 3, litt. b) bedoelde effecten zijn eigendom waren vóór 10 Mei 1940 of blijft hij in gebreke het bewijs voor te leggen van den prijs betaald voor hun aankoop na dien datum, dan worden deze effecten geacht aangekocht te zijn geweest tegen een prijs overeenstemmend, voor de waarden genoteerd in de maandelijksche in het *Staatsblad* gepubliceerde prijs-courant, met het gemiddelde van de koersen blijkend uit de prijscouranten bekendgemaakt gedurende de periode van Januari tot Augustus 1944 inclus en wat de niet in bewuste prijscourant genoteerde waarden betreft, met het gemiddelde van de gedurende dezelfde periode geldende koersen.

§ 2. — De belastingschuldige die niet wettelijk verplicht is de bij het Wetboek van Koophandel voorgeschreven comptabiliteit te voeren, wordt, behoudens door hem voorgelegde rechtvaardigende elementen, geacht op 10 Mei 1940 te hebben bezeten :

1° een activa in biljetten van de Nationale Bank van België en andere Belgische muntteekenen overeenstemmend, voor één der dienstjaren 1938 tot 1940, met de helft, met maximum van 100.000 fr., van het netto globaal inkomen dat tot grondslag heeft gediend of dat, bij ontstentenis van wettelijke vrijstelling, tot grondslag zou hebben gediend van de aanvullende personeele belasting, vermeerderd met :

a) 15 t. h. van het belastbaar bedrijfsinkomen voor het gedeelte dat 100.000 fr. niet te boven gaat;

b) des 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 au cours de l'une des années 1937, 1938 ou 1939;

2° Un avoir en actions et obligations au porteur émises par les sociétés, collectivités et organismes belges ou étrangers, égal à 50 fois le montant des revenus de capitaux mobiliers déclarés aux impôts sur les revenus pour l'un des exercices 1938 à 1940, augmenté du montant des revenus visés au littéra b) du 1° qui précède.

ART. 4.

§ 1^{er}. — Est considéré comme bénéfice exceptionnel dans le sens de l'article 1^{er}, la partie de l'ensemble des revenus imposables obtenus pendant la période imposable, qui dépasse l'ensemble :

a) soit des revenus, bénéfices et profits de l'espèce qui au cours des cinq années qui précèdent immédiatement la période imposable, ont été obtenus pendant un laps de temps égal à la période d'activité imposable;

b) soit des montants indiqués à l'article 5, §§ 3 à 5, également calculés pour une période antérieure d'égale durée comme il est indiqué au littéra a).

La dite période antérieure est dénommée « période de référence » dans les dispositions qui suivent.

§ 2. — Pour la détermination des bénéfices de la période de référence, les éléments d'une partie d'année ou d'exercice sont calculés par mois suivant la méthode proportionnelle.

§ 3. — Le mois commencé est compté pour un mois entier.

§ 4. — En ce qui concerne les sociétés en nom collectif, les sociétés en commandite simple, les sociétés coopératives et les sociétés de personnes à responsabilité limitée, les éléments à comparer sont, tant pour la période de référence que pour la période imposable, les bénéfices diminués des revenus attribués aux associés, gérants et autres personnes visées à l'article 2, § 1^{er}, litt. a).

§ 5. — Les éléments à comparer pour les sociétés autres que celles prévues au § 4 et qui possèdent la personnalité juridique, sont les bénéfices, dividendes compris, ainsi que les rémunérations allouées aux personnes énumérées à l'article 25, § 1^{er}, 2^o, litt. b) des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

ART. 5.

§ 1^{er}. — Le redevable qui a exercé une activité professionnelle pendant la période de référence peut porter en

b) de opbrengsten van de preferente aandelen der Nationale Maatschappij van Belgische Spoorwegen, van de obligatiën der Geünificeerde Belgische 4 pct. Schuld en der lotenobligatiën 1932 en 1933, welke het belastingsubject bewijst te hebben verkregen gedurende één der jaren 1937, 1938 of 1939;

2° een activa in actiën en obligatiën aan toonder door de Belgische of buitenlandsche vennootschappen, lichamen en organismen uitgegeven, gelijk aan 50 maal het bedrag van de inkomsten uit roerende kapitalen aangegeven in de inkomstenbelastingen over één der dienstjaren 1938 tot 1940, vermeerderd met het bedrag van de in littera b) van vorenstaand 1° bedoelde opbrengsten.

ART. 4.

§ 1. — Wordt als exceptioneele winst in den zin van artikel 1 beschouwd, het gedeelte van de gezamenlijke, gedurende het belastbaar tijdperk behaalde belastbare inkomsten, dat hooger gaat dan het gezamenlijk :

a) hetzij van de inkomsten, winsten en baten van dien aard die in den loop van de vlak vóór het belastbaar tijdperk vallende vijf jaren werden behaald over een tijdsbestek gelijk aan het belastbaar activiteitstijdperk;

b) hetzij van de in artikel 5, §§ 3 tot 5 aangeduide bedragen, eveneens berekend over een vroeger tijdperk van gelijken duur zooals aangeduid in littera a).

Bewust vroeger tijdperk wordt referentietijdperk genoemd in onderstaande bepalingen.

§ 2. — Bij het bepalen van de winsten over het referentietijdperk worden de elementen van een jaargedeelte of dienstjaargedeelte per maand berekend naar de evenredigheidsmethode.

§ 3. — Een begonnen maand telt voor een geheele maand.

§ 4. — Met betrekking tot de firmavennootschappen, de commanditaire vennootschappen zonder actiën, de coöperatieve vennootschappen en de vennootschappen van personen met beperkte aansprakelijkheid, zijn de te vergelijken elementen, zoowel voor het referentietijdperk als voor het belastbaar tijdperk, de winsten verminderd met de inkomsten toegekend aan de vennoten, zaakvoerders en andere personen bedoeld in artikel 2, § 1, littera a).

§ 5. — De elementen te vergelijken voor de vennootschappen andere dan die voorzien in § 4 en die rechtspersoonlijkheid bezitten, zijn de winsten, inclusief de dividenden, alsmede de bezoldigingen toegekend aan de in artikel 25, § 1, 2^o, littera b) van de inkomstenbelastingwetten opgenoemde personen.

ART. 5.

§ 1. — De belastingplichtige die gedurende het referentietijdperk een bedrijfsactiviteit heeft uitgeoefend mag in

déduction le montant des revenus, bénéfices et profits obtenus au cours d'années ou d'exercices sociaux différents, à déterminer à son choix pendant la dite période. Le choix doit être fait lors de la déclaration.

§ 2. — Lorsque l'activité professionnelle au cours de la période de référence, a été exercée pendant moins de cinq années ou exercices sociaux, le redevable peut déduire outre les éléments afférents à ces années ou exercices sociaux, autant de fois les éléments de l'année ou de l'exercice de son choix qu'il manque d'années ou d'exercices pour compléter la période à envisager.

§ 3. — Le redevable peut, s'il le préfère, demander une déduction égale, pour douze mois, à 6 p. c. du capital social réellement libéré restant à rembourser ainsi que des réserves tels qu'ils existent au 1^{er} janvier 1940 ou au début de l'exercice social clôturé en 1940; le capital est éventuellement multiplié par les coefficients mentionnés à l'article 15, § 2, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus. Sont à exclure du capital et des réserves les sommes correspondant à des plus-values de réévaluation visées à l'article 26, § 2, 4^e, dernier alinéa, à l'article 27, § 2bis ou à l'article 86, § 1^{er}, des dites lois coordonnées.

§ 4. — Le redevable qui n'a exercé aucune activité professionnelle pendant la période de référence, peut opérer une déduction égale, pour douze mois, à 6 p. c. du capital qu'il a lui-même investi au moment où son activité a pris cours.

§ 5. — Sauf ce qui est prévu au § 6, le minimum déductible est de 5.000 francs par mois d'activité pendant la période imposable.

Il est déduit en outre pour les personnes physiques dont la famille compte au moins 3 enfants, une somme de 6.000 francs par année de la période imposable pour chaque enfant à charge au 1^{er} janvier de chaque année de cette période.

§ 6. — Aucune des déductions prévues aux articles 4 et 5 n'est accordée :

a) sur les revenus, bénéfices et profits visés à l'article 2, § 1^{er}, qui n'ont pas été portés dans la déclaration annuelle aux impôts sur les revenus ou qui n'ont pas été imposés avant le 1^{er} janvier 1945;

b) sur les accroissements indiqués à l'article 2, § 4.

Toutefois, lorsque les revenus, bénéfices et profits dissimulés visés au littéra a) de l'alinéa qui précède sont déclarés au plus tard deux mois après la promulgation de la présente loi, toutes les déductions prévues peuvent être accordées aux intéressés mais, dans ce cas, l'ensemble de leurs bénéfices, revenus et profits de la période imposable

minderen brengen het bedrag van de inkomsten, winsten en baten behaald in den loop van verschillende kalenderjaren of boekjaren, door hem naar keuze te bepalen over bewuste periode. De keuze dient gedaan bij de aangifte.

§ 2. — Wanneer de bedrijfsactiviteit in den loop van het referentietijdperk werd uitgeoefend gedurende minder dan vijf kalenderjaren of boekjaren, mag de belastingschuldige, benevens de elementen in verband met die kalenderjaren of boekjaren, zooveel maal de elementen van het kalenderjaar of van het boekjaar van zijn keuze aftrekken als er kalenderjaren of boekjaren ontbreken om het in beschouwing te nemen tijdperk aan te vullen.

§ 3. — De belastingplichtige mag, indien hij zulks verkiest, een aftrek vragen die gelijk is, voor twaalf maanden, aan 6 t. h. van het werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal dat nog terug te betalen blijft alsmede van de reserves zooals die bestaan op 1 Januari 1940 of bij het begin van het in 1940 afgesloten boekjaar; het kapitaal wordt eventueel vermenigvuldigd met de in artikel 15, § 2 der samengeschatte inkomstenbelastingwetten vermelde coëfficiënten. Worden uit het kapitaal en de reserves uitgesloten, de sommen die overeenstemmen met waardevermeerderingen uit herschatting bedoeld in artikel 26, § 2, 4^e, laatste alinea, in artikel 27, § 2bis of in artikel 86, § 1 van bedoelde samengeschatte wetten.

§ 4. — De belastingplichtige die gedurende het referentietijdperk geen bedrijfsactiviteit heeft uitgeoefend, mag een som aftrekken, welke voor 12 maand gelijk is aan 6 t. h. van het kapitaal dat hij zelf heeft belegd op het oogenblik dat zijn bedrijvigheid is aangevangen.

§ 5. — Behoudens hetgeen voorzien wordt in § 6, is het aftrekbaar minimum 5.000 fr. per maand activiteit gedurende het belastbaar tijdperk.

Daarenboven wordt, voor de natuurlijke personen wier gezin ten minste 3 kinderen telt, een som van 6.000 fr. afgetrokken per jaar van het belastbaar tijdperk en per kind ten laste op 1 Januari van elk jaar van dit tijdperk,

§ 6. — Geen van de bij artikelen 4 en 5 voorziene afrekkingen wordt toegestaan :

a) op de inkomsten, winsten en baten bedoeld bij artikel 2, § 1, die niet werden aangegeven in de jaarlijksche aangifte in de inkomstenbelastingen of die niet werden belast vóór 1 Januari 1945;

b) op de in artikel 2, § 4, aangeduide accressen.

Wanneer de in littera a) van vorenstaand alinea bedoelde verzwegen inkomsten, winsten en baten nochtans worden aangegeven ten laatste twee maand na de afkondiging van de huidige wet, mogen alle afrekkingen aan de betrokkenen worden toegestaan, maar in dit geval zullen hun gezamenlijke winsten, inkomsten en baten van het

est pris comme base de calcul pour l'application de l'impôt extraordinaire.

ART. 6.

§ 1^{er}. — Afin de faciliter la reconstitution ultérieure des stocks qui existaient avant la guerre, le montant des bénéfices imposables est réduit à concurrence d'une somme égale à l'excédent du montant sub littera b) sur celui indiqué au littera a) ci-dessous :

a) Valeur des matières premières, produits et marchandises faisant l'objet de l'industrie ou du commerce du redevable tels que ces éléments existent soit au dernier inventaire dressé avant le 10 mai 1940, soit au premier inventaire dressé par l'entreprise, s'il s'agit d'entreprises dont la première période d'imposition aux impôts sur les revenus, bien que commencée avant cette date, n'a pris fin que postérieurement au 10 mai 1940;

b) Valeur totale des éléments repris à l'inventaire visé au littera a), corrigée par l'application du coefficient 1,60 à la partie des dits éléments réalisée à la fin de la période imposable.

§ 2. — L'excédent ainsi immunisé de l'impôt extraordinaire est porté dans les comptes sous la dénomination « provision pour maintien des stocks ».

§ 3. — Ne peuvent bénéficier des dispositions du présent article que les redevables qui tiennent une comptabilité conforme aux dispositions du Code de commerce et ont dressé un inventaire indiquant, par élément, les quantités et les prix unitaires. Les inventaires à prendre en considération, pour l'application du § 1^{er}, littera a), sont ceux qui ont servi de base à l'établissement des comptes admis pour l'application des impôts sur les revenus.

§ 4. — Lorsque la provision pour maintien des stocks n'a pas reçu son affectation, au plus tard le 30 juin 1946, lorsque cette provision a fait l'objet d'autres prélèvements sous quelque forme que ce soit ou d'une distribution ainsi qu'en cas de cession de l'entreprise ou de décès du redevable, l'impôt extraordinaire est immédiatement établi sur le montant intégral de la provision et ce montant est, pour la cotisation du même redevable à la taxe professionnelle, à la contribution nationale de crise et à l'impôt complémentaire personnel, porté en déduction des revenus professionnels de l'année du prélèvement ou de la distribution, de la cession ou de la cessation de l'entreprise ou du décès du redevable.

Toutefois, lorsqu'après décès du redevable, cession ou cessation de l'entreprise, celle-ci est continuée ou reprise, dans les conditions précisées au § 2 de l'article 8, l'impôt extraordinaire n'est établi que si la provision n'a pas reçu

belastbaar tijdperk als berekeningsgrondslag worden genomen voor de toepassing van de extra-belasting.

ART. 6.

§ 1. — Ten einde een lateren wederaanleg van de vóór den oorlog bestaande stocks te vergemakkelijken, wordt het bedrag der belastbare winsten verminderd met een bedrag gelijk aan het excédent van het bedrag sub litt. b) op dit aangeduid onder litt. a) hiernavolgend :

a) Waarde der grondstoffen, producten en goederen die het voorwerp zijn van de industrie of den handel van den belastingplichtige, zooals deze elementen bestaan, hetzij in den laatsten inventaris opgemaakt vóór 10 Mei 1940, hetzij in den eersten door de onderneming opgemaakte inventaris, indien het gaat om ondernemingen waarvan het eerste tijdperk van aanslag in de inkomstenbelasting alhoewel vóór dezen datum begonnen, slechts na 10 Mei 1940 eindigde;

b) Totale waarde der elementen opgenomen in den bij litt. a) bedoelden inventaris, verbeterd door toepassing van coëfficiënt 1.60 op het gedeelte van bedoelde elementen dat op het einde van het belastbaar tijdperk werd gerealiseerd.

§ 2. — Het aldus van de extra-belasting vrijgesteld excédent wordt in de rekeningen gebracht onder de benaming : « provisie tot instandhouding van de stocks ».

§ 3. — Kunnen slechts de bepalingen van dit artikel genieten, de belastingplichtigen die boek houden overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van Koophandel en een inventaris hebben opgemaakt houdende aanduiding, voor elk element, van de hoeveelheden en de eenheidsprijzen. De voor de toepassing van § 1, litt. a) in aanmerking te nemen inventarissen, zijn die welke als grondslag hebben gediend voor het opmaken van de voor de toepassing der inkomstenbelastingen aangenomen rekeningen.

§ 4. — Wanneer de provisie tot instandhouding van de stocks zijn bestemming niet heeft bekomen, ten laatste op 30 Juni 1946, wanneer deze provisie, onder welken vorm ook, het voorwerp is geweest van andere afnemingen of van een verdeling, alsook bij cessie van de onderneming of overlijden van den belastingplichtige, wordt de extra-belasting onmiddellijk geheven op het integraal bedrag van de provisie en wordt dit bedrag voor den aanslag van denzelfden belastingplichtige in de bedrijfsbelasting, de nationale crisisbelasting en de aanvullende personeele belasting, in mindering gebracht van de bedrijfsinkomsten van het jaar van de afneming of van de verdeling, van de cessie of de uitscheiding van bedrijf of van het overlijden van den belastingplichtige.

Wanneer de onderneming nochtans, na het overlijden van den belastingplichtige, de cessie of de uitscheiding van bedrijf wordt voortgezet of hervat onder de bij § 2 van artikel 8 aangegeven voorwaarden, wordt de extra-

son affectation dans le délai fixé ou lorsqu'il est procédé à un prélèvement sur la provision ou à une distribution de celle-ci et ce à charge de la personne qui continue l'entreprise.

ART. 7.

Lorsqu'un redevable de l'impôt extraordinaire n'a pas été cotisé au titre des impôts sur les revenus et à la contribution nationale de crise pour les exercices 1940 à 1944 en raison d'un montant égal à l'ensemble des revenus, bénéfices et profits obtenus pendant la période de référence qui sont déduits par application des articles 4 et 5, des impositions complémentaires pour lesdits exercices peuvent être établies nonobstant l'expiration des délais fixés à l'article 74 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et ce aussi longtemps que l'impôt extraordinaire peut être valablement établi. Lorsque les impositions complémentaires sont établies après l'expiration des dits délais, il n'y a pas lieu à application d'accroissements, ni d'amendes.

ART. 8.

§ 1^{er}. — Il ne peut être tenu compte, pour déterminer les revenus déductibles obtenus pendant la période de référence, des rectifications de revenus qui auraient été faites spontanément par l'intéressé après le 15 novembre 1939.

§ 2. — La personne qui, pendant la période de référence ou pendant la période imposable, continue une entreprise ou l'exerce, après reprise, est admise à porter en déduction le bénéfice de la période de référence comme si l'entreprise n'avait pas changé de titulaire, à la triple condition cependant que les bénéfices des deux périodes précitées résultent d'écritures régulières, que les mêmes éléments d'activité soient mis en œuvre et que les bénéfices de la période imposable ne soient pas réduits par des charges financières ou autres qui ne grevaient pas l'ancienne exploitation.

ART. 9.

Des bénéfices à prendre pour base afin de déterminer l'excédent taxable ne peuvent être déduits :

a) ni les bénéfices réalisés à l'étranger, exemptés de la taxe professionnelle en vertu d'une convention internationale;

b) ni la moitié des bénéfices exemptés de la taxe professionnelle par application de l'article 27, § 2, 5^o, dernier alinéa, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et employés notamment à la construction d'habitations ouvrières;

c) ni les pertes professionnelles visées à l'article 32, § 1^{er}, 2^e alinéa, des mêmes lois coordonnées et dont il a été

belasting slechts geheven indien de provisie niet binnen den vastgestelden termijn haar bestemming heeft bekomen of wanneer een afneming of een verdeling van dezelve wordt gedaan en dit ten laste van den persoon die de onderneming voortzet.

ART. 7.

Wanneer een voor extra-belasting in aanmerking komende belastingplichtige over de dienstjaren 1940 tot 1944 niet werd aangeslagen in de inkomstenbelastingen en de nationale crisisbelasting voor een bedrag gelijk aan de gezamenlijke gedurende het referentietijdperk behaalde inkomsten, winsten en baten, welke bij toepassing van artikelen 4 en 5 worden afgetrokken, mogen aanvullende aanslagen voor bewuste dienstjaren worden gevestigd niet tegenstaande het verstrijken van de bij artikel 74 van de samengeschatte inkomstenbelastingwetten vastgestelde termijnen, en zulks zoolang de extra-belasting geldig kan worden gevestigd. Wanneer de aanvullende aanslagen na het verstrijken van bewuste termijnen worden gevestigd, dienen er noch verhoogingen, noch geldboeten toegepast.

ART. 8.

§ 1. — Om de tijdens het referentietijdperk bekomen aftrekbare inkomsten te bepalen, kan geen rekening worden gehouden met de inkomstenwijzigingen welke door den betrokkene na 15 November 1939 spontaan werden gedaan.

§ 2. — De persoon die, gedurende het referentietijdperk of het belastbaar tijdperk, een onderneming voortzet of deze, na overneming, drijft, mag de winst van het referentietijdperk in aftrek brengen alsof de onderneming niet van titularis veranderd ware, onder de drievoudige voorwaarde nochtans, dat de winsten van de twee voormelde tijdperken uit regelmatige schrifturen blijken, dat dezelfde activiteitsbestanddeelen in werking worden gebracht en dat de winsten van het belastbaar tijdperk niet worden verminderd door financieele of andere lasten die de vroegere exploitatie niet bezwaarden.

ART. 9.

Mogen niet worden afgetrokken van de winsten welke voor het bepalen van het belastbaar excédent als grondslag dienen genomen :

a) noch de in het buitenland behaalde winsten welke krachtens een internationale overeenkomst vrij van bedrijfsbelasting zijn;

b) noch de helft van de winsten vrijgesteld van bedrijfsbelasting bij toepassing van artikel 27, § 2, 5^o, laatste alinea van de samengeschatte inkomstenbelastingwetten en aangewend namelijk tot het bouwen van arbeiderswoningen;

c) noch de bedrijfsverliezen bedoeld bij artikel 32, § 1, 2^e alinea van dezelfde samengeschatte wetten en waar-

tenu compte pour fixer les bénéfices imposables de la période de référence;

d) ni les revenus déjà taxés, indiqués à l'article 52 des mêmes lois coordonnées.

ART. 10.

§ 1^{er}. — L'impôt extraordinaire est appliqué sur la partie des revenus, bénéfices et profits qui dépasse, pour la période imposable, la quotité fixée à l'article 4. Toutefois le bénéfice imposable est diminué des revenus soumis à l'impôt spécial sur les bénéfices résultant de fournitures et prestations à l'ennemi.

Le taux est de :

70 p. c.	sur la partie du montant taxable	inférieure à 100.000 fr.;
80 p. c.		variant de 100.000 à 200.000 francs exclusivement;
90 p. c.		variant de 200.000 à 1 million exclusivement;
95 p. c.		atteignant 1 million et plus.

§ 2. — Il est ajouté 20 p. c. aux taux prévus au § 1^{er} sur la partie du montant taxable qui dépasse le chiffre déclaré par le redevable, sans que cependant le taux applicable par tranche puisse dépasser 100 p. c.

§ 3. — Il n'est consenti sur l'impôt extraordinaire aucune réduction pour personne à charge.

ART. 11.

§ 1^{er}. — Sauf ce qui est stipulé à l'article 2, § 5, l'impôt extraordinaire est établi à charge de ceux qui ont réalisé ou obtenu les revenus, bénéfices et profits imposables.

§ 2. — En cas de décès, les cotisations sont établies conformément aux dispositions de l'article 38 de l'arrêté royal du 22 septembre 1937.

§ 3. — En ce qui concerne les redevables possédant la personnalité juridique, l'impôt extraordinaire est établi à charge de la personne juridique elle-même sur la base du total des revenus déterminés conformément aux dispositions de l'article 4, §§ 4 et 5, de la présente loi.

Lorsque des personnes morales ont été dissoutes pendant la période imposable, mais avant l'établissement de l'impôt extraordinaire, les bénéfices qu'elles ont réalisés pendant cette période sont imposés dans le chef de ceux à qui ils ont été attribués.

ART. 12.

L'impôt extraordinaire ne peut être porté en déduction comme charge professionnelle.

mede rekening werd gehouden om de belastbare winsten van het referentietijdperk te bepalen;

d) noch de reeds belaste inkomsten, vermeld in artikel 52 van dezelfde samengeschiedelde wetten.

ART. 10.

§ 1. — De extra-belasting wordt toegepast op het deel der inkomsten, winsten en baten dat, voor het belastbaar tijdperk, het bij artikel 4 bepaalde quotum overschrijdt. De belastbare winst wordt evenwel verminderd met de inkomsten vatbaar voor de speciale belasting op de winsten uit leveringen en prestaties aan den vijand.

De aanslagvoet bedraagt :

70 t. h.	op het deel van het belastbaar bedrag	beneden 100.000 fr.;
80 t. h.		van 100.000 tot exclusief 200.000 fr.;
90 t. h.		van 200.000 tot exclusief 1.000.000 fr.;
95 t. h.		van 1.000.000 fr. en meer.

§ 2. — Er wordt 20 t. h. gevoegd bij de in § 1 voorziene aanslagvoeten op het deel van het belastbaar bedrag boven het door den belastingplichtige aangegeven cijfer zonder dat nochtans de per schijf toepasselijke aanslagvoet 100 t. h. mag te boven gaan.

§ 3. — Op de extra-belasting wordt geen vermindering uit hoofde van personen ten laste toegestaan.

ART. 11.

§ 1. — Behoudens hetgeen bij artikel 2, § 5 wordt bepaald, wordt de extra-belasting gevestigd ten laste van diegenen die de belastbare inkomsten, winsten of baten hebben behaald of verkregen.

§ 2. — Bij overlijden worden de aanslagen gevestigd overeenkomstig de bepalingen van artikel 38 van het Koninklijk besluit van 22 September 1937.

§ 3. — Voor de belastingplichtigen die rechtspersoonlijkheid bezitten, wordt de extra-belasting gevestigd ten laste van den rechtspersoon zelf op grondslag van het totaal der inkomsten omschreven in de bepalingen van artikel 4, §§ 4 en 5 van deze wet.

Wanneer rechtspersonen werden ontbonden gedurende het belastbaar tijdperk, doch vóór de vestiging van de extra-belasting, worden de gedurende dit tijdperk door deze personen behaalde winsten belast in hoofde van degenen aan wie ze werden toegekend.

ART. 12.

De extra-belasting mag niet als bedrijfslast in mindering worden gebracht.

ART. 13.

§ 1^{er}. — L'impôt extraordinaire est perçu au profit exclusif de l'Etat. Les provinces et les communes ne peuvent établir ni centimes additionnels à cet impôt, ni aucune taxe similaire.

§ 2. — Les impôts cédulaires, la contribution nationale de crise, l'impôt complémentaire personnel ainsi que l'impôt spécial perçu en vertu de la loi du 10 janvier 1940 qui sont payés et définitivement acquis au Trésor, sont éventuellement remboursés ou déduits de l'impôt extraordinaire établi en vertu de la présente loi, dans une mesure proportionnelle aux bénéfices qui sont frappés à la fois par ce dernier impôt et par les autres impôts déjà payés.

Les impôts à déduire comprennent tous additionnels mais non les accroissements, amendes et intérêts de retard. Ces impôts sont augmentés à concurrence du montant total des déductions accordées pour charges de famille.

§ 3. — Un arrêté royal fixera les modalités suivant lesquelles sera déterminé le montant des impôts qui, en vertu du § 2, seront à rembourser ou à déduire sur l'impôt extraordinaire pour cause de double imposition des mêmes revenus à charge d'un même redevable.

§ 4. — L'impôt extraordinaire afférent aux revenus imposables réalisés et imposés à l'étranger est réduit de la somme que le redevable justifie avoir payée de façon définitive à l'étranger sur les mêmes revenus du chef d'un impôt analogue à celui établi par la présente loi.

ART 14.

S'il y a des raisons de craindre que les droits du Trésor sont en péril, l'Administration peut exiger le paiement immédiat de l'impôt extraordinaire ou le dépôt d'une garantie réelle égale au montant de l'impôt dû ou présumé; cet impôt fait immédiatement l'objet d'une taxation à titre conservatoire.

Cette taxation est notifiée au redevable par pli recommandé à la poste; elle peut l'être même avant l'expiration du délai prévu à l'article 17; elle est exécutoire par provision.

Dans le délai de dix jours à compter du jour du dépôt à la poste du pli recommandé visé à l'alinéa précédent, le redevable peut faire opposition devant le président du tribunal de première instance siégeant en référé et statuant sans appel aux fins d'obtenir qu'il soit sursis aux mesures d'exécution pour le recouvrement de tout ou partie de la taxation. Le président compétent est celui du domicile du redevable et si celui-ci n'a pas de domicile en Belgique,

ART. 13.

§ 1. — De extra-belasting wordt uitsluitend ten behoeve van den Staat geheven. De provinciën en de gemeenten mogen op deze belasting noch opcentimes, noch eenige andere gelijkaardige belasting vestigen.

§ 2. — De cedulaire belastingen, de nationale crisisbelasting, de aanvullende personeele belasting, alsmede de krachtens de wet van 10 Januari 1940 geheven bijzondere belasting, die betaald zijn en definitief aan de Schatkist vervallen zijn, worden eventueel terugbetaald of afgetrokken van de krachtens deze wet gevestigde extra-belasting, in een mate in verhouding tot de inkomsten die tevens door laatsbedoelde belasting en door de andere reeds betaalde belastingen getroffen zijn.

De af te trekken belastingen omvatten alle opcentimes, doch niet de verhoogingen, geldboeten en verwijlinteressen. Deze belastingen worden opgevoerd naar rata van het totaal bedrag van de wegens gezinslasten toegestane verminderingen.

§ 3. — Een Koninklijk besluit zal de modaliteiten bepalen volgens welke het bedrag zal worden vastgesteld van de belastingen die krachtens § 2 zullen dienen terugbetaald of van de extra-belasting zullen dienen afgetrokken wegens dubbelen aanslag van dezelfde inkomsten ten laste van een en denzelfden belastingplichtige.

§ 4. — De extra-belasting verbonden aan de in het buitenland behaalde en aangeslagen belastbare inkomsten wordt verminderd met de som welke de belastingplichtige bewijst definitief op dezelfde inkomsten te hebben betaald uit hoofde van een belasting analoog met die gevestigd bij deze wet.

ART. 14.

Mochten er redenen bestaan om te vreezen dat de rechten van de Schatkist in gevaar worden gebracht, dan mag de Administratie de onmiddellijke betaling van de extra-belasting of het stellen van een zakelijke zekerheid gelijk aan het bedrag van de verschuldigde of vermoedelijke belasting vorderen; deze belasting maakt onmiddellijk het voorwerp uit van een conservatoiren aanslag.

Deze aanslag wordt den schatplichtige bij ter post aangeteekend schrijven beteekend; hij mag geschieden zelfs vóór het verstrijken van den bij artikel 17 voorzienen termijn; hij is executoir bij provisie.

Binnen den termijn van tien dagen met ingang van den dag waarop het in de vorige alinea bedoeld aangeteekend schrijven ter post werd afgegeven, mag de belastingschuldige verzet doen bij den voorzitter der rechtbank van eersten aanleg zetelend in kort geding en uitspraak doende zonder beroep, ten einde te bekomen dat de uitvoeringsmaatregelen ter invordering van geheel of een deel van de taxatie zouden worden uitgesteld. De bevoegde voorzitter

le président du tribunal de première instance de Bruxelles.

ART. 15.

L'impôt extraordinaire peut être établi en une ou plusieurs fois pendant dix ans à partir du 1^{er} janvier 1945 et être recouvré pendant trente ans à partir de la date de l'exécutoire du rôle.

En ce qui concerne toutefois les accroissements d'avoirs acquis ou constitués en Belgique, la présomption prévue à l'article 2, § 3, n'est applicable que si l'administration fait état de ces accroissements vis-à-vis du redevable avant le 1^{er} janvier 1950.

ART. 16.

Pour établir le montant des bénéfices imposables, l'administration peut avoir recours, quel que soit le montant du litige, à tous les moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment.

L'administration peut, en ce qui concerne un contribuable déterminé, entendre des tiers, procéder à des enquêtes et requérir la production, dans le délai qu'elle fixe de tous renseignements de la part des personnes physiques ou morales, des administrations publiques et des établissements publics ou d'utilité publique, qui sont intervenus à un titre quelconque dans les opérations auxquelles ce contribuable a directement ou indirectement été mêlé.

L'administration peut également requérir les personnes, administrations ou établissements quels qu'ils soient de fournir, dans le délai qu'elle fixe, pour tout ou partie de leurs opérations ou activités, des renseignements portant sur tout ensemble de personnes, même non nominativement désignées, avec qui ils ont été directement ou indirectement en relations en raison de ces opérations ou activités.

Les renseignements visés aux deux alinéas qui précèdent peuvent également être demandés aux organismes indiqués à l'article 1^{er}, 3^o alinéa, de la loi du 28 juillet 1938.

ART. 17.

§ 1^{er}. — Tout assujetti à l'impôt extraordinaire est tenu de faire à l'Administration des Contributions directes une déclaration qui contient, outre tous les renseignements nécessaires à l'établissement de sa cotisation, les noms et adresses des personnes physiques ou morales avec lesquelles ou à l'intervention desquelles les opérations indiquées à l'article 2, §§ 3 à 6, ont été effectuées même si ces opérations ont été accomplies, traitées ou appliquées hors du pays.

is die van de woonplaats van den belastingschuldige en, zoo deze geen woonplaats in België heeft, de voorzitter der Rechtbank van eersten aanleg te Brussel.

ART. 15.

De extra-belasting mag in éénmaal of in verschillende malen worden gevestigd gedurende 10 jaar met ingang van 1 Januari 1945 en worden ingevorderd gedurende dertig jaren met ingang van den dag waarop zij ten kothiere werd gebracht.

Met betrekking echter tot de in België verkregen of aangelegde vermogensaccressen, is het bij artikel 2, § 3, voorzien vermoeden slechts van toepassing, als de Administratie deze accressen tegen den belastingplichtige aanvoert vóór 1 Januari 1950.

ART. 16.

Tot bepaling van het bedrag der belastbare inkomsten mag de Administratie, welk ook het bedrag van het geschil zij, alle bewijsmiddelen door het gemeen recht toegelaten aanwenden, behalve den eed.

De Administratie mag, wat een bepaalden belastingschuldige betreft, derden in verhoor nemen, onderzoeken instellen, het inbrengen binnen een door haar bepaalden termijn vorderen van alle inlichtingen vanwege de natuurlijke of rechtspersonen, de openbare besturen en de openbare inrichtingen of de inrichtingen tot nut van 't algemeen, die uit om 't even welken hoofde opgetreden zijn bij de verrichtingen waarmede deze belastingschuldige rechtstreeks of onrechtstreeks gemoeid is geweest.

De Administratie mag eveneens van de personen, de besturen of de inrichtingen van welken aard ook, vorderen dat zij, binnen den door haar bepaalden termijn, voor al of deel van hun verrichtingen of activiteiten, inlichtingen verstrekken omtrent elk complex van personen, zelfs niet met name aangeduid, met wie zij rechtstreeks of onrechtstreeks in betrekking zijn geweest uit hoofde van die verrichtingen of activiteiten.

De in de vorenstaande twee alinea's bedoelde inlichtingen mogen eveneens worden gevraagd aan de in artikel 1, 3^o alinea, der wet van 28 Juli 1938 aangeduide organismen.

ART. 17.

§ 1. — Elk belastingsubject in de extra-belasting is ertoe gehouden bij de Administratie der directe belastingen een aangifte in te dienen bevattend, benevens al de inlichtingen noodig om zijn aanslag te vestigen, de namen en adressen van de natuurlijke of rechtspersonen met wie of door wier bemiddeling de in artikel 2, §§ 3 tot 6 aangeduide verrichtingen werden gedaan, bijaldien ook deze verrichtingen buitenslands werden volbracht, afgehandeld of toegepast.

§ 2. — Cette déclaration est faite au moyen d'un formulaire adressé par ladite administration aux redevables intéressés; ceux-ci sont tenus de renvoyer ce formulaire dans le mois, dûment rempli et signé.

§ 3. — La déclaration est appuyée d'une copie certifiée exacte des comptes, bilans et autres pièces justificatives.

§ 4. — Le redevable qui n'aurait pas reçu semblable formulaire de déclaration ne peut se prévaloir de cette omission pour se soustraire à l'obligation de la déclaration; il est tenu, en ce cas, de demander un formulaire à l'Administration et de le renvoyer dûment rempli et signé, au plus tard six mois après la promulgation de la présente loi, sous peine de l'amende prévue à l'article 18, § 3, littera a).

ART. 18.

§ 1^{er}. — Le faux et l'usage de faux commis dans l'intention d'éluder l'établissement ou le paiement de l'impôt extraordinaire ou d'y faire échapper un tiers sont punis des peines portées au chapitre IV, livre II, titre III, du code pénal, suivant les distinctions y établies.

Toutefois la peine d'amende appliquée à une personne autre que le redevable sera celle prévue par le § 3 ci-après.

§ 2. — A moins de justifier de son appauvrissement réel et de prouver que celui-ci provient de circonstances indépendantes de sa volonté, est puni d'une peine d'emprisonnement de trois mois à cinq ans le redevable qui reste en défaut :

a) soit de payer dans le délai de deux mois de l'avertissement-extraît de rôle, la partie de l'impôt extraordinaire qui correspond aux bénéfices déclarés ou acceptés par le contribuable;

b) soit de payer dans le délai d'un mois après que la cotisation est devenue définitive, le montant intégral de celle-ci, accroissement, frais et intérêts de retard compris;

c) soit de payer dans le cas de l'article 14, le montant de la taxation dans les 10 jours de la notification de celle-ci ou de l'expiration du sursis accordé par le président du tribunal de première instance.

Les pertes au jeu ne peuvent en aucun cas être admises comme mode de justification d'un appauvrissement.

§ 3. — Est puni d'une amende de 10.000 francs au moins et qui ne peut dépasser le montant de l'impôt extraordinaire éludé ou non payé si ce montant est supérieur à 10.000 francs, et d'un emprisonnement subsidiaire d'un mois à un an :

§ 2. — Deze aangifte wordt gesteld op een door bewuste administratie aan de betrokken belastingplichtigen gestuurd formulier; deze belastingplichtigen moeten dit formulier binnen de maand, behoorlijk ingevuld en ondertekend terugsturen.

§ 3. — De aangifte is gestaafd met een gewaarmerkt en waarachtig verklaard afschrift van de rekeningen, balansen en andere verantwoordingsstukken.

§ 4. — De belastingplichtige die geen dergelijk aangifte-formulier zou ontvangen hebben mag zich op dit verzuim niet beroepen om zich aan den aangifteplicht te onttrekken; in dit geval is hij ertoe gehouden een formulier bij de Administratie aan te vragen en het, naar behooren ingevuld en ondertekend, uiterlijk zes maanden na de bekendmaking van deze wet terug te sturen, op straffe van de bij artikel 18, § 3, littera a), voorziene geldboete.

ART. 18.

§ 1. — Valschheid en gebruik van valsche stukken bedreven met het inzicht de vestiging of de betaling van de extra-belasting te ontduiken of een derde eraan te doen ontsnappen, worden gestraft met de straffen voorzien in hoofdstuk IV, boek II, Titel III van het Strafwetboek, naar het daarin bepaalde onderscheid.

De geldboetstraf toegepast op een ander persoon dan den belastingplichtige zal echter die zijn welke bij onderstaande § 3 wordt voorzien.

§ 2. — Tenzij hij laat blijken van werkelijke verarming en bewijst dat deze verarming te wijten is aan omstandigheden buiten zijn wil, wordt met een gevangenisstraf van drie maanden tot vijf jaar gestraft, de belastingplichtige die in gebreke blijft :

a) hetzij het met de aangegeven of door den belasting-schuldige aangenomen belastbare inkomsten overeenstemmend gedeelte van de extra-belasting te betalen binnen den termijn van twee maanden van het aanslagbiljet af;

b) hetzij het volle bedrag van den aanslag, inclusief de verhooging, de kosten en de nalatigheidsintresten, te betalen binnen den termijn van één maand, nadat de aanslag definitief geworden is;

c) hetzij, in het geval bedoeld in artikel 14, het bedrag van den aanslag binnen tien dagen na de beteekening van den aanslag of na het verstrijken van het door den Voorzitter van de Rechtbank van eersten aanleg verleend uitsstel, te betalen.

Verliezen bij het spel kunnen in geen geval worden aangenomen als een middel om verarming te bewijzen.

§ 3. — Wordt gestraft met een geldboete van ten minste 10.000 fr., die het bedrag van de ontdoken of niet betaalde extra-belasting niet mag te boven gaan als dit bedrag 10.000 fr. overschrijdt, en met een vervangende gevangenisstraf van één maand tot één jaar :

a) celui qui ne souscrit pas sa déclaration dans les délais indiqués aux §§ 2 et 4 de l'article 17;

b) celui qui prête aide ou assistance, même par voie de conseil, à un redevable de l'impôt extraordinaire, pour dissimuler tout ou partie de ses avoirs, ou de ses revenus imposables, ou pour se rendre insolvable.

§ 4. — Est puni des peines prévues au § 3, le tiers :

a) qui se rend coupable de refus d'exercice;

b) qui reste en défaut de fournir dans le délai imparti, les renseignements requis par l'Administration en vertu de l'article 16;

c) qui sciemment fournit de façon incomplète ou inexacte lesdits renseignements.

L'article 85 du code pénal est applicable lorsque l'infraction prévue au littéra b) du présent paragraphe n'est due qu'à une négligence.

§ 5. — Les amendes prévues aux §§ 3 et 4 ne sont pas majorées de décimes additionnels.

§ 6. — Lorsque les infractions indiquées aux §§ 1, 2, 3 et 4 ainsi que celles prévues à l'article 78bis des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus sont commises par une société ou un organisme qui possède la personnalité juridique, les peines sont appliquées aux administrateurs, gérants ou employés qui sont les auteurs ou les complices des faits punissables.

La société ou l'organisme est civilement responsable de l'amende et des frais.

§ 7. — Tout jugement de condamnation prononcé en vertu du présent article, porte qu'il est inséré par extraits dans les journaux qu'il désigne et affiché à un tel nombre d'exemplaires, en tels lieux qu'il détermine, le tout aux frais du condamné.

§ 8. — L'article 9 de la loi du 31 mai 1888 n'est applicable ni à la peine d'amende, ni à l'insertion dans les journaux, ni à l'affichage.

§ 9. — Les poursuites en raison d'infractions prévues aux §§ 2, 3 et 4 du présent article, ne sont exercées que sur la dénonciation de l'Administration des contributions directes.

ART. 19.

Pour autant qu'il n'y soit pas dérogé par la présente loi, les dispositions des dites lois coordonnées relatives à la taxe professionnelle sont applicables à l'impôt extraordinaire.

a) degene die zijn aangifte niet indient binnen de bij de §§ 2 en 4 van artikel 17 aangeduide termijnen;

b) degene die, zelfs onder vorm van raadgeving, aan een belastingplichtige in de extra-belasting hulp of bijstand verleent om al of deel van zijn vermogen of van zijn belastbare inkomsten te bewimpelen of om zich insolvent te maken.

§ 4. — Wordt gestraft met de in § 3. voorziene straffen, de derde :

a) die zich schuldig maakt aan verhindering van werkzaamheden;

b) die in gebreke blijft de inlichtingen, door de Administratie gevorderd krachtens artikel 16, binnen den gestelden termijn te verstrekken;

c) die willens en wetens bedoelde inlichtingen onvolledig of onnauwkeuring verstrekt.

Artikel 85 van het Strafwetboek is van toepassing wanneer de in littera b) van deze paragraaf voorziene overtreding slechts aan onachtzaamheid te wijten is.

§ 5. — De in §§ 3 en 4 voorziene geldboeten worden niet vermeerderd met opdecimes.

§ 6. — Wanneer de in §§ 1, 2, 3 en 4 aangeduide overtredingen, alsmede die voorzien in artikel 78bis der samengeschiedelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen begaan zijn door een vennootschap of een organisme met rechtspersoonlijkheid, worden de straffen toegepast op de beheerders, zaakvoerders of bedienden die de daders of de mededaders van de strafbare handelingen zijn.

De vennootschap of het organisme is burgerlijk aansprakelijk voor de geldboete en de kosten.

§ 7. — Elke krachtens onderhavig artikel uitgesproken vonnis van veroordeeling behelst dat het bij uittreksels opgenomen wordt in de kranten welke het aanwijst en dat het wordt aangeplakt in een bepaald aantal exemplaren, op erin bepaalde plaatsen, dit alles op de kosten van den veroordeelde.

§ 8. — Artikel 9 van de wet van 31 Mei 1888 is van toepassing noch op de geldboete, noch op de kranteninlating, noch op de aanplakking.

§ 9. — De vervolgingen op grond van in de §§ 2, 3 en 4 van onderhavig artikel voorziene overtredingen worden slechts uitgeoefend op aanbrenging van de Administratie der directe belastingen.

ART. 19.

Voor zoover er door deze wet niet wordt van afgeweken, zijn de bepalingen van bewuste samengeschiedelde wetten betreffende de bedrijfsbelasting van toepassing op de extra-belasting.

ART. 20

A partir de la promulgation de la présente loi, il n'est plus établi de cotisations nouvelles par application de la loi du 10 janvier 1940 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.

Donné à Bruxelles, le 15 mai 1945.

CHARLES.

PAR LE RÉGENT :

Le Ministre des Finances,

G. EYSKENS.

ART. 20

Te rekenen van de afkondiging van deze wet, worden geen nieuwe aanslagen meer gevestigd bij toepassing van de wet van 10 Januari 1940 tot wijziging van de samengeschatte wetten op de inkomstenbelastingen en tot aanvulling ervan door het vestigen van een bijzondere en tijdelijke belasting op de uitzonderlijke winsten.

Gegeven te Brussel, den 15^e Mei 1945.

CHARLES.

VANWEGE DEN RÉGENT :

De Minister van Financiën,

G. EYSKENS.