

Chambre des Représentants

SESSION 1961-1962.

13 MARS 1962.

PROJET DE LOI portant réforme des impôts sur les revenus.

I. — AMENDEMENTS PRÉSENTÉS PAR LE GOUVERNEMENT.

Art. 11.

Au § 3 de cet article, compléter le 3° par ce qui suit :

« et le précompte mobilier supporté par le débiteur du revenu en violation de l'article 42, § 2, de la présente loi. »

JUSTIFICATION.

En vertu de l'article 42, § 2, du projet de loi, les redevables doivent retenir sur les revenus imposables le précompte mobilier y afférent et ce nonobstant toute convention contraire,

Si, en violation de cette disposition, le précompte mobilier est néanmoins pris en charge par le débiteur des revenus, le précompte supporté par ce dernier ne sera pas considéré comme une charge professionnelle dans son chef.

Art. 12.

Au deuxième alinéa, 2°, de cet article — texte français — remplacer les mots :

« avec minimum de 60 000 francs »,

par les mots :

« avec maximum de 60 000 francs ».

JUSTIFICATION.

Correction d'une erreur d'impression.

Voir :

264 (1961-1962) :

- N° 1 : Projet de loi.
- Nos 2 à 21 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1961-1962.

13 MAART 1962.

WETSONTWERP houdende hervorming van de inkomstenbelastingen.

I. — AMENDEMENTEN VOORGESTELD DOOR DE REGERING.

Art. 11.

In § 3 van dit artikel, het 3° aanvullen met wat volgt :

« en de roerende voorheffing gedragen door de schuldenaar van het inkomen in overtreding van artikel 42, § 2, van deze wet. »

VERANTWOORDING.

Krachtens artikel 42, § 2, van het wetsontwerp, moeten de belastingplichtigen op de belastbare inkomsten de er op betrekking hebbende roerende voorheffing inhouden, en dit niettegenstaande elk hiermee strijdig beding.

Wanneer, in overtreding met deze bepaling, de roerende voorheffing niettemin door de schuldenaar van de inkomsten ten laste wordt genomen, zal de door deze laatste gedragen voorheffing in zijnen hoofde niet als een bedrijfslast worden beschouwd.

Art. 12.

In het tweede lid, 2°, van dit artikel, in de Franse tekst, de woorden :

« avec minimum de 60 000 francs »,

vervangen door de woorden :

« avec maximum de 60 000 francs ».

VERANTWOORDING.

Herstel van een drukfout.

Zie :

264 (1961-1962) :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- Nos 2 tot 21 : Amendementen.

Art. 13.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, aux conditions, dans les limites et suivant les modalités qu'il détermine, organiser un régime optionnel d'amortissements dégressifs pour ce qui concerne les éléments amortissables acquis ou constitués à partir du 1^{er} janvier 1963 ou, lorsqu'il s'agit de contribuables qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile, à partir du premier jour de l'exercice comptable clôturé dans le courant de l'année 1964.

» Le Roi détermine également les éléments auxquels l'amortissement dégressif est applicable. »

Le Ministre des Finances,

A. DEQUAE.

Le Ministre, Adjoint aux Finances,

F. TIELEMANS.

II. — AMENDEMENTEN VOORGESTELD DOOR DE HEER LAVENS.

Art. 12.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Wat de in artikel 25, § 1, 2^o en 3^o, van de gecoördineerde wetten bedoelde bezoldigingen en inkomsten betreft, worden de bedrijfsuitgaven of -lasten, de sociale bijdragen uitgezonderd, bij ontstentenis van bewijskrachtige elementen forfaitair bepaald op een procent van het bruto bedrag van die bezoldigingen, vooraf verminderd met voormelde bijdragen.

» Dit forfait is slechts toepasselijk, wat betreft de bezoldigingen en vergoedingen bedoeld in artikel 25, § 1, 2^o, b, van de gecoördineerde wetten, op het gedeelte van deze bezoldigingen en vergoedingen niet bedoeld door het artikel 21, § 4.

» De bepalingen van de twee voorgaande alinea's zijn eveneens toepasselijk op de vergoedingen ontvangen door actieve vennoten in personenvennootschappen.

» Het forfait bedoeld in het eerste alinea van dit artikel wordt bepaald op :

» a) 20 % met minimum van 7 500 frank voor bezoldigingen die niet 75 000 frank te boven gaan;

» b) 15 % met minimum van 15 000 frank voor bezoldigingen begrepen tussen 75 000 en 300 000 frank inclusief;

» c) 10 % met minimum van 45 000 frank en maximum van 60 000 frank voor bezoldigingen die 300 000 frank te boven gaan. »

VERANTWOORDING.

Herhaaldelijk heeft de Regering verklaard dat het haar bedoeling is, alle niet verantwoorde discriminaties uit onze belastingwetgeving weg te werken.

Het artikel 12 zoals het door de Regering wordt voorgesteld bevat een dubbele en niet gemotiveerde discriminatie :

1^o enerzijds wordt een onderscheid gemaakt tussen beheerders, enz., van kapitaalvennootschappen en van personenvennootschappen;

Art. 13.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« De Koning kan, bij een in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden, binnen de perken en volgens de modaliteiten door Hem te bepalen, een keuzestelsel van degressieve afschrijvingen voorzien op de afschrijfbare elementen welke verkregen of tot stand gebracht werden met ingang van 1 januari 1963 af, wanneer het betreft belastingplichtigen die hun boekhouding anders dan per kalenderjaar voeren, met ingang van de eerste dag van het boekjaar afgesloten in de loop van het jaar 1964.

» De Koning bepaalt eveneens de elementen waarop de degressieve afschrijving toepasselijk is. »

De Minister van Financiën,

De Minister, Adjunct voor Financiën,

II. — AMENDEMENTS PRESENTES PAR M. LAVENS.

Art 12.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Pour ce qui concerne les rémunérations et revenus mentionnés à l'article 25, § 1, 2^o et 3^o, des mêmes lois coordonnées, les dépenses ou charges professionnelles autres que les cotisations sociales sont, à défaut d'éléments probants, fixées forfaitairement à un pourcentage du montant brut de ces rémunérations, préalablement diminué desdites cotisations.

» Ce forfait n'est applicable, pour ce qui concerne les rémunérations et émoluments, visés à l'article 25, § 1, 2^o, b, des lois coordonnées, qu'à la partie de ces rémunérations et émoluments, non visée par l'article 21, § 4.

» Les dispositions des deux alinéas précédents sont également applicables aux émoluments touchés par les associés actifs de sociétés de personnes.

» Le forfait visé au premier alinéa de cet article est fixé à :

» a) 20 %, avec minimum de 7 500 francs, pour les rémunérations ne dépassant pas 75 000 francs;

» b) 15 %, avec minimum de 15 000 francs, pour les rémunérations comprises entre 75 000 et 300 000 francs inclusivement;

» c) 10 %, avec minimum de 45 000 francs et maximum de 60 000 francs, pour les rémunérations dépassant 300 000 francs. »

JUSTIFICATION.

A diverses reprises, le Gouvernement a déclaré qu'il entendait éliminer de notre législation fiscale toutes les discriminations injustifiées.

Tel que le propose le Gouvernement, l'article 12 comporte une double discrimination non motivée :

1^o en premier lieu, une discrimination est faite entre les administrateurs, etc. de sociétés de capitaux et ceux de sociétés de personnes;

2° anderzijds wordt een onderscheid gemaakt tussen personen die wellicht in dezelfde onderneming arbeid presteren en dit naargelang zij met deze onderneming krachtens een arbeidsovereenkomst of een contract van lastgeving verbonden zijn.

De loon- en weddetrekkenden mogen inderdaad van de bezoldigingen die zij voor hun prestaties ontvangen een forfait van 20 %, 15 % of 10 % in mindering brengen ten titel van bedrijfslasten.

De beheerders van kapitaalvennootschappen die eveneens prestaties leveren, mogen op de vergoedingen voor hun arbeid slechts 5 % in mindering brengen.

De werkende vennoten van personenvennootschappen genieten van geen enkel forfait.

Het komt ons billijk voor al deze vergoedingen, die allen de tegenwaarde van gepresterde arbeid vertegenwoordigen, op gelijke voet te behandelen.

Het kan nuttig zijn te onderstrepen dat de als bedrijfslasten aftrekbare sommen beperkt zijn.

Anderzijds is het bekend dat zowel de gecoördineerde wetten als het huldig ontwerp bepalingen bevatten die toelaten een duidelijk onderscheid te maken tussen actieve en niet-actieve beheerders, respectievelijk vennoten, enz., alsmede tussen het gedeelte van het inkomen van deze personen dat als tegenwaarde van hun arbeid moet worden aangezien en het overige.

Deze bepalingen komen voor in artikel 25, § 2, van het ontwerp, dat wij voorstellen te vervangen door een nieuw artikel 21, § 4; dezelfde omschrijvingen vindt men trouwens terug in artikel 35, § 7, van de gecoördineerde wetten.

Ten slotte zij opgemerkt dat ons amendement zoals het gesteld is, tevens in het behoud van het forfait voorziet voor de beoefenaars der vrije beroepen, wat reeds door de heer De Saeger (*Stuk* n° 264/11) is voorgesteld.

Art. 21.

Een § 4 toevoegen, die luidt als volgt :

« Er worden 10 opcentiemes gevestigd op het gedeelte van de personenbelasting dat proportioneel overeenkomt met de diverse bezoldigingen van beheerders, commissarissen, vereffenaars, gouverneurs, bestuurders, regenten, censureurs en andere die soortgelijke ambten uitoefenen bij de Belgische en vreemde actievennootschappen en bij die der Kolonie.

» Evenwel voor diegenen onder deze belastingplichtigen die in de vennootschap, bij opdracht of bij contract werkelijke en vaste functies uitoefenen blijft het regime van het gemeen recht van toepassing op het geheel van de hun door bedoelde vennootschap toegekende vaste of veranderlijke bezoldigingen, voor zover deze bezoldigingen, de emolumenten overschrijden van hun collega's die niet met speciale functies belast zijn.

» De vrijstelling der 10 opcentiemes mag niet toegestaan worden voor meer dan twee vennootschappen welke door de betrokkenen in hun jaarlijkse aangifte moeten aangeduid worden. »

Art. 25.

1. — In § 1, het einde van de volzin weglaten, vanaf de woorden :

« evenals de tantièmes en andere... »

2. — § 2 weglaten.

Art. 34.

In § 1, tweede lid, « in fine », de woorden weglaten :

« vervolgens op de tantièmes en andere bezoldigingen. »

VERANTWOORDING.

Er is geen enkele geldige reden om de tantièmes en andere bezoldigingen van beheerders te voegen bij de aanslagbasis der vennootschapsbelasting.

2° en second lieu, une discrimination est faite entre des personnes qui travaillent peut-être dans la même entreprise, selon qu'elles sont liées à cette entreprise par un contrat de travail ou par un contrat de délégation.

En effet, les salariés et les appointés peuvent déduire des rémunérations qu'ils touchent pour leurs prestations, un forfait de 20 %, de 15 % ou de 10 % à titre de charges professionnelles.

Les administrateurs de sociétés de capitaux, qui fournissent également des prestations, ne peuvent déduire de leurs émoluments que 5 %.

Les associés actifs de sociétés de personnes ne bénéficient d'aucun forfait.

Il nous semble équitable de mettre sur un pied d'égalité tous ces émoluments, qui tous représentent la contrepartie d'un travail.

Il est peut-être utile de souligner que les sommes déductibles à titre de charges professionnelles sont limitées.

D'autre part, il est notoire que tant les lois coordonnées que le présent projet contiennent des dispositions permettant de faire une nette distinction entre les administrateurs actifs et non-actifs, associés, etc., ainsi, qu'entre la partie des revenus de ces personnes qui doit être considérée comme contrepartie de leur travail, et le restant.

Ces dispositions figurent à l'article 25, § 2, du projet, que nous proposons de remplacer par un article 21, § 4, nouveau; on retrouve d'ailleurs les mêmes définitions à l'article 35, § 7, des lois coordonnées.

Enfin, il y a lieu d'observer que notre amendement, tel qu'il est libellé, prévoit en même temps le maintien du forfait pour les professions libérales, comme le propose déjà M. De Saeger (*Doc.* n° 264/11).

Art. 21.

Ajouter un § 4, libellé comme suit :

« Il est établi 10 centimes additionnels à la partie de l'impôt des personnes physiques qui correspond proportionnellement aux rémunérations diverses des administrateurs, commissaires, liquidateurs, gouverneurs, directeurs, régents, censeurs et autres exerçant des fonctions analogues près des sociétés par actions belges, étrangères ou de la Colonie.

» Toutefois, pour ceux de ces redevables qui exercent effectivement dans la société, en vertu d'une délégation ou d'un contrat, des fonctions réelles et permanentes, le régime de droit commun reste applicable à l'ensemble des rémunérations fixes ou variables à eux allouées par ladite société, dans la mesure où elles dépassent les émoluments de leurs collègues non investis de fonctions spéciales.

» L'exemption des 10 centimes additionnels ne peut être consentie pour plus de deux sociétés à désigner par les intéressés dans leur déclaration annuelle. »

Art. 25.

1. — Au § 1, supprimer la fin de la phrase, à partir des mots :

« ainsi que les tantièmes et autres... »

2. — Supprimer le § 2.

Art. 34.

Au § 1, deuxième alinéa, « in fine », supprimer les mots :

« ensuite sur les tantièmes et autres rémunérations. »

JUSTIFICATION.

Il n'y a aucune raison d'ajouter les tantièmes et autres rémunérations des administrateurs à l'impôt des sociétés.

Dit regime is trouwens niet rechtvaardig, want het onderwerpt deze tantièmes en bezoldigingen aan overdreven zware taxatie, zwaarder nog dan de belasting op de dividenden der aandeelhouders.

In de meeste gevallen zal de aanslag in ruime mate de vooropgestelde grens van 50 % overschrijden.

Wij achten het daarom verkieslijk het bestaande systeem te behouden en deze vergoedingen alleen te onderwerpen aan de personenbelasting in hoofde van diegene die ze genieten.

Het principe van de belastingverhoging, dat in de huidige wetgeving bestaat, kan behouden blijven.

Het past evenwel de op deze inkomsten toepasselijke verhoging te herleiden van 20 % tot 10 %, vooreerst om in zekere mate tegemoet te komen aan het wegvallen der aftrekbaarheid doch vooral omdat de verhoging thans toepasselijk wordt op een globale belasting, terwijl zij vroeger alleen werd berekend op de bedrijfsbelasting, met uitsluiting derhalve van de aanvullende personele belasting.

Ce régime n'est d'ailleurs pas équitable, car il assujettit ces tantièmes et rémunérations à une taxation exagérément lourde, encore plus lourde que l'imposition des dividendes des actionnaires.

Dans la plupart des cas, l'imposition sera largement supérieure à la limite de 50 %.

C'est pourquoi nous estimons préférable de conserver le système en vigueur et de n'assujettir ces émoluments qu'à l'impôt des personnes physiques dans le chef de ceux qui en bénéficient.

Le principe de l'augmentation de l'impôt, prévu par la législation actuelle, peut être conservé.

Cependant, il convient de ramener de 20 % à 10 % l'augmentation applicable à ces revenus, d'abord pour compenser dans une certaine mesure la suppression de la déductibilité, mais surtout parce que l'augmentation s'appliquera à l'impôt global alors qu'elle n'était calculée auparavant que sur la taxe professionnelle, à l'exclusion donc de l'impôt complémentaire personnel.

A. LAVENS.

P. EECKMAN.

J. DE STAERCKE.
