

Chambre des Représentants

SESSION 1961-1962.

17 AVRIL 1962.

PROJET DE LOI

portant réforme
des impôts sur les revenus.

I. — AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR LE GOUVERNEMENT.

Art. 41.

Compléter comme suit le § 6 de cet article :

« lorsque l'intéressé a son domicile fiscal dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, réservant exclusivement à la Belgique la taxation des revenus des propriétés foncières sises sur son territoire ».

Art. 43.

1) Au § 1^{er} de cet article remplacer le 3° par ce qui suit :

« 3° qui, en cas de prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés, est censée correspondre au montant déduit desdits bénéfices par application de l'article 34, § 1^{er}, de la présente loi et au montant des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis qui est censé compris dans les réserves constituées sous les législations antérieures à la présente loi. Pour l'application de cette disposition, le Roi détermine, compte tenu des dispositions des articles 34 et 35, § 1, alinéa 4, et § 3, 3°, l'ordre d'imputation des prélèvements sur les différents éléments constitutifs des bénéfices réservés ainsi que la mesure dans laquelle les réserves constituées sous les législations antérieures à la présente loi, sont censées comprendre des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis ».

Voir :

264 (1961-1962) :

- N° 1 : Projet de loi.
- Nos 2 à 33 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1961-1962.

17 APRIL 1962.

WETSONTWERP

houdende hervorming
van de inkomstenbelastingen.

I. — AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE REGERING.

Art. 41.

§ 6 van dit artikel aanvullen met wat volgt :

« Wanneer de belanghebbende zijn fiscale woonplaats heeft in een land waarmede België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele aanslag heeft afgesloten en volgens welke de aanslag van de inkomsten uit grondeigendommen gelegen op zijn grondgebied uitsluitend aan België is voorbehouden ».

Art. 43.

1) In § 1 van dit artikel het 3° vervangen door wat volgt :

« 3° dat, in geval van voorafneming op de voorheen gereserveerde winsten, geacht wordt overeen te stemmen met het bedrag dat, bij toepassing van artikel 34, § 1, van deze wet, van gezegde winsten wordt afgetrokken en met het bedrag van de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, dat wordt geacht begrepen te zijn in de reserves aangelegd onder de wetgevingen voorafgaande aan deze wet. Voor de toepassing van deze bepaling stelt de Koning, rekening houdend met de bepalingen van de artikelen 34 en 35, § 1, 4° lid, en § 3, 3°, de volgorde vast voor het aanrekenen van die voorafnemingen op de verschillende elementen waaruit die winsten zijn samengesteld, alsook de mate waarin de onder de wetgeving voorafgaand aan deze wet samengestelde reserves geacht worden inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen te begrijpen ».

Zie :

264 (1961-1962) :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- N°s 2 tot 33 : Amendementen.

2) In fine du § 2, ajouter les mots « et de revenus divers et pour autant que les bénéficiaires de ces revenus et produits puissent être identifiés ».

JUSTIFICATION.

1. En vertu de l'article 34, § 1^{er}, du projet de loi, les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis et les « bonis de liquidation » qu'une société encaisse au cours de la période imposable sont déduits par priorité des bénéfices distribués par prélèvement sur les résultats de cette période et, conformément à l'article 43, § 1^{er}, 2^o, le précompte mobilier n'est pas dû dans la mesure de cette déduction.

La même règle doit être observée en cas de prélèvement, en vue d'une distribution, sur des bénéfices antérieurement réservés, en ce sens que ce prélèvement doit être considéré comme affectant, par priorité, les réserves sur lesquelles auront été imputés les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis.

A cet effet, il y a lieu de supprimer la règle d'imputation proportionnelle telle qu'elle est actuellement prévue dans le projet.

Puisqu'aussi bien l'ordre d'imputation des prélèvements sur des bénéfices antérieurement réservés est de nature à conditionner non seulement le paiement du précompte mobilier, mais encore la restitution de la majoration de l'impôt des sociétés qui aura frappé les réserves au moment de leur constitution (article 35, § 1^{er}, 2^e alinéa) il s'indique, eu égard à la technicité de la question, de laisser au Roi le soin d'en régler les modalités d'application.

Comme actuellement, il y aura lieu, pour déterminer, s'il y a ou non un prélèvement sur les bénéfices réservés, d'avoir égard à l'ensemble des réserves et de comparer la situation telle qu'elle existe à la date de clôture de l'exercice imposable avec celle de l'exercice immédiatement antérieur.

2. Corollaire de la modification apportée à l'article 40.

Art. 44.

1) Remplacer le premier alinéa de cet article par ce qui suit :

« Même lorsqu'aucun précompte mobilier n'est dû en vertu de l'article 43 de la présente loi, les revenus et produits des capitaux et biens mobiliers, ainsi que les revenus divers visés à l'article 17, § 1^{er}, 4^o à 5^o, de la présente loi, sont soumis à un complément de précompte mobilier qui est perçu, par voie de retenue, au taux de 15 %, au moment où les bénéficiaires de ces revenus et produits les encaissent ou les recueillent en Belgique ou, lorsque les bénéficiaires les encaissent ou les recueillent à l'étranger, au moment où les instruments de recouvrement auxquels ils se rapportent, ou les documents en tenant lieu, sont envoyés en Belgique, soit au débiteur desdits revenus et produits, soit à l'organisme qui assure le service financier de ce débiteur »;

2) Au 2^e alinéa, 1^{re} ligne, remplacer le mot « Il » par les mots « Le Roi ».

JUSTIFICATION.

En principe, tous les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, ainsi que les revenus divers ayant le caractère de revenus mobiliers (produits de la sous-location, etc., d'immeubles meublés; lots de fonds publics; produits de la location du droit de chasse, etc.), seront soumis au complément de précompte mobilier (précompte de contrôle), même s'ils ne sont pas soumis effectivement au précompte mobilier, étant entendu que le Roi pourra, aux conditions qu'il déterminera, renoncer à la perception de ce complément de précompte mobilier.

En vue d'éviter toute discussion sur ce point, l'amendement remplace le premier alinéa de l'article 44 du projet et précise les opérations qui entraîneront la déduction du complément de précompte mobilier.

Art. 47.

A la 2^e ligne de cet article, entre les mots « du précompte mobilier » et les mots « et du précompte professionnel », insérer les mots « du complément de précompte mobilier ».

2) In fine van § 2 toevoegen wat volgt : « en van diverse inkomsten en voor zover de genietters van deze inkomsten en opbrengsten kunnen geïdentificeerd worden ».

VERANTWOORDING.

1. Krachtens artikel 34, § 1, van het wetsontwerp worden de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen en de « liquidatiebonussen », die door een vennootschap worden geïncasseerd in de loop van het belastbare tijdperk, bij voorrang afgetrokken van de winsten uitgekeerd door voorafneming op de resultaten van dit tijdperk en, overeenkomstig artikel 43, § 1, 2^o, is de roerende voorheffing in de mate van deze aftrek niet verschuldigd.

Dezelfde regel dient nageleefd in geval van voorafneming met het oog op uitkering, op de voorheen gereserveerde winsten, in die zin dat de voorafneming dient beschouwd als zijnde, bij voorrang, gebeurd op de reserves waarop de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen aangerekend werden.

Daarom dient de regel van de evenredige aanrekening geschrapt, zoals hij voor het ogenblik in het ontwerp voorzien is.

Daar bovendien de volgorde van aanrekening van de voorafnemingen op de voorheen gereserveerde winsten van dien aard is dat ze niet alleen de betaling van de roerende voorheffing beïnvloedt, maar ook de terugbetaling van de verhoging der vennootschapsbelasting waardoor de reserves bij hun vorming getroffen werden (artikel 35, § 1, 2^e lid), past het, rekening houdend met het technisch karakter van de zaak, de zorg voor het regelen van de toepassingsmodaliteiten aan de Koning over te laten.

Zoals thans, zal het noodzakelijk zijn; om te bepalen of er al dan niet sprake is van voorafname op de gereserveerde winsten, rekening te houden met het geheel der reserves en de toestand zoals hij is op de datum van afsluiting van het belastbaar dienstjaar te vergelijken met die van het dienstjaar dat er onmiddellijk aan voorafgaat.

2. Gevolg van de wijziging aangebracht in artikel 40.

Art. 44.

1) Het eerste lid van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Zelfs wanneer geen roerende voorheffing krachtens artikel 43 van deze wet verschuldigd is, worden de inkomsten en opbrengsten van kapitalen en roerende goederen, evenals de diverse inkomsten bedoeld bij artikel 17, § 1, 4^o tot 5^o, van deze wet aan een aanvullende roerende voorheffing onderworpen die bij wijze van inhouding tegen een aanslagvoet van 15 % wordt geheven, op het ogenblik dat de genietters van deze inkomsten of opbrengsten ze in België inkasseren of verkrijgen of, wanneer de genietters ze in het buitenland inkasseren of verkrijgen, op het ogenblik dat de middelen tot invordering waarop ze betrekking hebben of de bescheiden die ze vervangen, naar België worden gezonden hetzij aan de instelling die de financiële dienst van deze schuldenaar waarneemt »;

2) In het 2^e lid, eerste regel : het woord « Hij » vervangen door de woorden « De Koning ».

VERANTWOORDING.

In principe, worden alle inkomsten en opbrengsten van kapitalen en roerende goederen, evenals de diverse inkomsten die het karakter van roerende inkomsten hebben (opbrengsten van onderverhuur, enz., van gemeubelde onroerende goederen; loten van openbare fondsen; opbrengsten uit de verhuur van jachtrecht, enz.), onderworpen aan de aanvullende roerende voorheffing (controlevoorheffing), zelfs indien ze niet effectief aan de roerende voorheffing zijn onderworpen, met dien verstande dat de Koning kan afzien van de inning van deze aanvullende roerende voorheffing, onder de voorwaarden die Hij bepaalt.

Ten einde elke betwisting aangaande dit punt te vermijden, vervangt het amendement het eerste lid van artikel 44 van het ontwerp en precieert welke verrichtingen het verschuldigd zijn van de aanvullende roerende voorheffing niet zich meebrengen.

Art. 47.

Op de tweede regel van dit artikel, tussen de woorden « roerende voorheffing » en de woorden « en van de bedrijfsvoorheffing » de woorden « of aanvullende roerende voorheffing » invoegen.

JUSTIFICATION.

Comme en matière de précompte mobilier et de précompte professionnel, il y a lieu de prévoir explicitement le principe de la déclaration à faire par les redevables du complément de précompte mobilier qui, en vertu de l'article 44, pourra être perçu, par voie de retenue, sur les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et sur certains revenus divers.

Art. 48.

1) Au § 1, 2^e alinéa, 4^e ligne, remplacer les mots « à un impôt analogue à l'impôt des personnes physiques et l'impôt des sociétés », par les mots « à un impôt analogue à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents ».

2) Au § 3, 2^e, 2^e ligne, après les mots « biens mobiliers », insérer les mots « ou les revenus divers ».

3) Au § 4, 2^e ligne, après les mots « biens mobiliers » insérer les mots « ou les revenus divers ».

4) Au § 5, 2^e ligne, remplacer les mots « revenus d'actions ou parts de capitaux investis » par les mots « revenus ».

5) Au § 7, 1^{er} alinéa, 3^e et 4^e ligne, entre les mots « la quotité de l'impôt des personnes physiques qui » et les mots « est proportionnellement afférente », insérer les mots « compte tenu de l'article 19 de la présente loi ».

6) Au même § 7, 5^e ligne, remplacer les mots « catégories visées à l'article 3, § 1 » par les mots « catégories visées à l'article 3 ».

JUSTIFICATION.

1) de l'amendement n° 1.

La déduction de la quotité d'impôt étranger qui est prévue, pour les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers d'origine étrangère, soumis à l'étranger à un impôt analogue à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés, doit également l'être lorsque ces revenus ont été soumis à l'étranger à un impôt analogue à l'impôt des non-résidents.

2) des amendements n° 2 et 3.

Corollaire de la modification apportée aux articles 40 et 43;

3) de l'amendement n° 4.

Aucun précompte mobilier n'est déduit en raison des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis qui, dans le cadre du principe « non bis idem », sont déduits des bénéfices à la formation desquels ils concourent (article 34, §§ 1 et 2, du projet). La même règle doit être appliquée pour ce qui concerne les revenus de fonds publics belges qui ont été émis en exemption de tous impôts et dont la déduction « revenus de revenus » est également prévue.

4) des amendements n° 5 et 6.

Les revenus des biens immobiliers ou mobiliers affectés à l'exercice d'une activité professionnelle sont compris dans les bénéfices ou profits et ne sont donc pas imposables au titre de revenus immobiliers ou mobiliers; les précomptes (immobilier ou mobilier) y afférents doivent être imputés sur la quotité de l'impôt des personnes physiques qui se rapporte aux revenus professionnels; l'amendement tend simplement à préciser ce point et à rectifier une erreur matérielle.

Le Ministre des Finances,

A. DEQUAE.

Le Ministre, Adjoint aux Finances,

F. TIELEMANS.

VERANTWOORDING.

Zoals inzake roerende- en bedrijfsvoorheffing dient uitdrukkelijk het principe voorzien van de door de belastingplichtigen aan te geven aanvullende roerende voorheffing die, krachtens artikel 44, zal kunnen worden geheven bij wijze van inhouding op de inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen en op zekere diverse inkomsten.

Art. 48.

1) In § 1, 2^{de} lid, 4^{de} en 5^{de} regel, de woorden « aan een belasting gelijkaardig aan de personenbelasting of de vennootschapsbelasting », vervangen door de woorden « aan een belasting gelijkaardig aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders ».

2) In § 3, 2^{de} regel, na de woorden « roerende kapitalen en goederen » de woorden « of diverse inkomsten » invoegen.

3) In § 4, 2^{de} regel, na de woorden « roerende kapitalen en goederen », de woorden « diverse inkomsten » invoegen.

4) In § 5, 2^{de} regel, de woorden « inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen » vervangen door het woord « inkomsten ».

5) In § 7, eerste lid, 3^{de} en 4^{de} regel, tussen de woorden « het gedeelte van de personenbelasting dat » en de woorden « evenredig betrekking heeft » invoegend de woorden « rekening gehouden met artikel 19 van deze wet ».

6) In hetzelfde § 7, 5^{de} regel, de woorden « categorie als bedoeld bij artikel 3, § 1 » vervangen door de woorden « categorie als bedoeld bij artikel 3 ».

VERANTWOORDING.

1) van het amendement n° 1.

De aftrekking van het gedeelte van de buitenlandse belasting die werd voorzien voor de inkomsten uit en de opbrengsten van kapitalen en roerende goederen van buitenlandse oorsprong, in het buitenland onderworpen aan een belasting analoog aan de personenbelasting of aan de vennootschapsbelasting, moet eveneens gelden wanneer die inkomsten in het buitenland werden onderworpen aan een belasting analoog aan de belasting der niet-verblijfhouders.

2) van de amendementen n° 2 en 3.

Gevolg van de wijziging aangebracht in de artikelen 40 en 43.

3) van het amendement n° 4.

Geen enkele onroerende voorheffing wordt afgetrokken uit hoofde van de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen die, krachtens het principe « non bis in idem », in mindering worden gebracht van de winsten tot de verwezenlijking waarvan ze hebben bijgedragen (artikel 34, §§ 1 en 2, van het ontwerp). Dezelfde regel dient toegepast wat de inkomsten uit Belgische openbare fondsen betreft, die onder vrijstelling van alle belastingen werden uitgegeven en waarvoor de aftrek « inkomsten van inkomsten » eveneens voorzien is.

4) van de amendementen n° 5 en 6.

De inkomsten uit onroerende of roerende goederen die tot het uitoefenen van een bedrijfsactiviteit worden aangewend, zijn begrepen in de winsten of baten en zijn niet belastbaar als onroerende of roerende inkomsten; de er op betrekking hebbende voorheffingen (onroerende en roerende) dienen aangerekend op het gedeelte van de personenbelasting dat betrekking heeft op de bedrijfsinkomsten; het amendement beoogt enkel dit punt nader te verduidelijken en een materiële vergissing te verbeteren.

De Minister van Financiën

De Minister, Adjunkt voor Financiën,

II. — AMENDEMENTEN VOORGESTELD DOOR DE HEER DE CLERCQ, W.

Art. 43.

A. SUB-AMENDEMENT OP HET AMENDEMENT
VAN DE REGERING (zie I — Art. 43 — n° 1 — blz. 1).

In § 1, in fine van 3° de woorden: « alsook de mate waarin de onder de wetgeving voorafgaande aan deze wet samengestelde reserves geacht worden inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen te begrijpen » **vervangen door wat volgt:** « Wanneer de reserves werden aangelegd onder de wetgeving voorafgaande aan deze wet, is de roerende voorheffing niet verschuldigd ».

VERANTWOORDING.

Zo men de in het ontwerp voorgestelde tekst goedkeurt, wordt aan de wet gedurende verschillende jaren terugwerkende kracht verleend.

B. AMENDEMENT OP HET WETSONTWERP (stuk 264/1).

§ 2 weglaten.

VERANTWOORDING.

Deze bepaling — en daartoe verwijzen wij naar het advies van de Raad van State — maakt het de Koning mogelijk een onderscheid te maken tussen de roerende inkomsten, wat ons niet wenselijk lijkt.

W. DE CLERCQ.

Art. 60.

1) Tussen beide leden van dit artikel invoegen wat volgt:

« Dit besluit mag evenwel slechts worden uitgevaardigd nadat de betrokken lasthebber is uitgenodigd om binnen twintig dagen te verschijnen, ten einde te worden gehoord door een ambtenaar van het Ministerie van Financiën, met een hogere graad dan degene die de feiten geconstateerd heeft, doch op zijn minst met de graad van controleur.

» De lasthebber mag zich door een raadsman laten bijstaan.

» Indien, na dit onderzoek meningsverschil voortduurt, wordt het gebracht voor de vrederechter van de plaats waar zich de bestreden feiten hebben voorgedaan. Deze rechter, na eventueel partijen en/of hun verdedigers te hebben gehoord, doet uitspraak, zo nodig met de gestelde strafmaatregel. »

2) In het laatste lid, op de 1° en 2° regel, tussen de woorden « eensluidend verklaard » en het woord « afschrift », het woord « onverkort » invoegen.

VERANTWOORDING.

Artikel 60 bevat een nieuwigheid waarvan de toepassing wel eens gevaarlijk zou kunnen blijken. Wij willen geenszins de z.g. « weinig gewetensvolle » deskundigen verdedigen. Wel moet volstrekt worden vermeden dat zekere ambtenaren van het Ministerie van Financiën onder onbeduidende voorwendsels zwaar onrecht aandoen aan eerlijke deskundigen — die toch de overgrote meerderheid vormen —

II. — AMENDEMENTS PRÉSENTÉS PAR M. DE CLERCQ, W.

Art. 43.

A. SOUS-AMENDEMENT A L'AMENDEMENT
DU GOUVERNEMENT (voir I - Art. 43, n° 1 - page 1).

Au § 1, in fine du 3° remplacer les mots: « ainsi que la mesure dans laquelle les réserves constituées sous les législations antérieures à la présente loi, sont censées comprendre des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis » **par ce qui suit:** « lorsque des réserves ont été constituées sous la législation antérieure à la présente loi, le précompte mobilier n'est pas dû ».

JUSTIFICATION.

Admettre le texte proposé revient à donner à la loi une effet rétroactif de plusieurs années.

B. AMENDEMENT AU PROJET DE LOI (doc. 264/1).

Supprimer le § 2.

JUSTIFICATION.

Cette disposition — voir l'avis du Conseil d'Etat — permet au Roi d'opérer une discrimination parmi les revenus mobiliers, ce qui ne nous paraît pas souhaitable.

Art. 60.

1) Entre les deux alinéas de cet article, insérer ce qui suit:

« Cet arrêté ne pourra cependant être décrété qu'après que le mandataire incriminé aura été invité à comparaître, dans les vingt jours, pour être entendu, par un fonctionnaire du Ministère des Finances, d'un grade supérieur à celui qui a constaté les faits, mais au minimum du grade de contrôleur.

» Le mandataire pourra se faire assister d'un conseil.

» Si, après cette enquête, le désaccord persiste, le litige sera porté devant le Juge de Paix de l'endroit des faits critiqués. Celui-ci, après avoir entendu éventuellement les parties et ou leurs défenseurs, prendra décision, entraînant, s'il y a lieu, la sanction prévue.

2) Au dernier alinéa, 1^{re} ligne, entre les mots « dont une copie » et les mots « certifiée conforme » insérer les mots « in extenso ».

JUSTIFICATION.

L'article 60 contient une innovation dont l'application pourrait s'avérer dangereuse à l'expérience. Nous ne prétendons nullement défendre la situation des experts dits « peu scrupuleux ». Cependant, ce qu'il faut éviter à tout prix, c'est que certains fonctionnaires des Finances ne puissent, sous des prétextes futiles, faire un tort immense à des experts honnêtes — qui forment quand même la toute grande majorité — ayant

wier enige gebrek erin bestaat hun taak « te ijverig » ter harte te nemen, een onrecht waartegen de beschuldigde deskundige zich niet eens zou kunnen verdedigen.

Het blijkt dus volstrekt noodzakelijk dat een procedure wordt ingesteld, die het de beschuldigde mogelijk maakt zijn standpunt te doen gelden, en wel in de eerste plaats ten overstaan van een hoog ambtenaar, vervolgens, zo dit nodig mocht zijn, ten overstaan van de vrederechter. Hoe dan ook, de beschuldigde moet het recht hebben zich door een raadsman van zijn keus te laten bijstaan.

le seul défaut d'être trop « mordants » dans l'exécution de leur mission, tort qui ne permettrait même pas à l'accusé de se défendre !

Il s'avère donc indispensable d'instaurer une procédure qui permette à l'accusé de faire valoir son point de vue tout d'abord à un fonctionnaire supérieur, puis au Juge de Paix, s'il y a lieu. En tout état de cause, le droit de se faire assister d'un conseil de son choix doit être laissé à l'accusé.

W. DE CLERCQ,
C. CORNET.

Art. 67.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Artikel 77, § 1, lid 1, van dezelfde gecoördineerde wetten wordt als volgt gewijzigd : de woorden « de overtredingen van de bepalingen van de artikelen 9 - 24 - 27, § 4, 30, 3^e en 4^e lid, 31, § 3, 53, 59, 57ter, 63 en 70 » vervangen door de woorden « alle overtredingen van het bepaalde in de wetten betreffende de inkomstenbelastingen of de daarmee gelijkgestelde taken. »

VERANTWOORDING.

Dit artikel maakt deel uit van een geheel, met name titel V « Vestiging en invordering van de belastingen », § 5 « Strafbepalingen ».

Bij artikel 79bis, het laatste artikel van § 5 van titel V, wordt de procedure geregeld die inzake vervolgingen moet worden gevolgd voor het opleggen van boeten. Wanneer wij artikel 76bis, nieuw, vergelijken met het vroegere artikel 79bis, komen wij tot de conclusie dat er moet worden voorzien in een regeling van het beroep tegen de ten onrechte opgelegde boeten.

Voorts kan de directeur der belastingen, krachtens artikel 76bis, nieuw, optreden als administratieve rechter in eerste aanleg. De rechtsprekende functie nu behoort volgens de Grondwet uitsluitend toe aan de rechtbanken.

De wetgever heeft administratieve rechtsmachten ingesteld, doch deze mogen niet worden verward met de rechtbanken : « zij hebben daarvan noch het karakter, noch de bevoegdheden; hun beslissingen zijn geen vonnissen, daar zij geen uitspraak doen over geschillen (1) ».

De procedure in administratieve zaken geschiedt niet op tegenspraak.

Indien derhalve aan het Bestuur coërcatieve bevoegdheid mocht worden gegeven, dan dient zulks te geschieden onder het toezicht van de rechterlijke macht.

Art. 74.

§ 1 van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Deze wet is voor de belastingplichtigen die hun boekjaar op 31 december afsluiten, toepasselijk vanaf de eerste januari 1962, en voor de belastingplichtigen die anders dan per kalenderjaar boekhouden, vanaf de eerste dag na de afsluitingsdatum van het boekjaar 1962. »

VERANTWOORDING.

Deze tekst behelst wat in een koninklijk besluit kon worden uitgedrukt.

Art. 67.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« L'article 77, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des mêmes lois coordonnées est modifié comme suit : les mots « les infractions aux dispositions des articles 9, 24, 27, § 4, 30, 3^e et 4^e alinéas, 31, § 3, 53, 59, 57ter, 63 et 70 » sont remplacés par les mots « toutes infractions aux dispositions des lois relatives aux impôts sur les revenus ou aux taxes y assimilées. »

JUSTIFICATION.

Cet article est incorporé dans un ensemble : le titre V « De l'établissement et du recouvrement des taxes » § 5 « Dispositions pénales ».

Or l'article 79bis, dernier article du § 5 du titre V, organise la procédure à suivre en matière de poursuites pour l'application des amendes. Si l'on rapproche l'article 76bis, nouveau, de l'article 79bis ancien, on doit conclure à l'existence d'un recours organisé contre l'amende appliquée à tort.

Par ailleurs, l'article 76bis nouveau fait du directeur des contributions un juge administratif de première instance. La fonction juridictionnelle est réservée par la Constitution aux tribunaux.

Le législateur a institué des juridictions administratives, mais il ne faut pas les confondre avec les tribunaux : « elles n'en ont ni le caractère, ni les pouvoirs; leurs décisions ne sont pas des jugements car elles ne statuent pas sur des contestations » (1).

La procédure en matière administrative, n'est pas contradictoire.

En conséquence, si le pouvoir administratif se voit attribuer une mission coercitive, ce doit l'être sous le contrôle du pouvoir judiciaire.

Art. 74.

Remplacer le § 1 de cet article par ce qui suit :

« La présente loi s'applique à partir du 1^{er} janvier 1962 pour les contribuables qui clôturent leur exercice social le 31 décembre et à partir du premier jour suivant la date de clôture de l'exercice social en 1962 pour les contribuables tenant leur comptabilité autrement que par année civile. »

JUSTIFICATION.

Ce texte comprend ce qu'un arrêté royal eût pu dire.

W. DE CLERCQ.

(1) Bulletin des Arrêts de la Cour de Cassation. Ed. Bruylant, maart 1942, p. 81.

(1) Bulletin des Arrêts de la Cour de Cassation. Ed. Bruylant, mars 1942, page 81.

III. — AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE HEER LAVENS.

Art. 48.

(SUBAMENDEMENT OP HET VROEGER
INGEDIENDE AMENDEMENT. — Stuk 264/33, blz. 9).

§ 3 van dit artikel aanvullen met een 3° dat luidt als volgt:

« Met betrekking tot inkomsten van certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen, een fictieve voorheffing van 15 % ».

A. LAVENS.

Art. 56.

1) In het 1° van dit artikel in fine van § 1 de woorden « tenzij zij dat cijfer onjuist bevindt », vervangen door de woorden « ..., tenzij zij de onjuistheid van dit cijfer aantoon ».

VERANTWOORDING.

Alhoewel de bepaling van het ontwerp zonder meer uit de bestaande wetgeving werd overgenomen, menen wij dat er aanleiding toe bestaat duidelijker het principe te onderstrepen van het vermoeden van juistheid van de aangifte die door de belastingplichtige wordt onderschreven.

Indien de administratie met de aangifte niet akkoord gaat, dan is het niet voldoende dat zij de opgegeven cijfers onjuist bevindt, doch dan moet zij ook aantonen dat zij onjuist zijn.

De ondervinding heeft bewezen dat de huidige tekst al te gemakkelijk toelaat de bewijslast om te keren.

Het volstaat inderdaad dat de administratie zonder meer zegt dat het cijfer der aangifte onjuist is en een ander in de plaats stelt, om aan de belastingplichtige de last op te leggen om te bewijzen dat zijn aangifte juist en het cijfer van de administratie onjuist is.

Ten einde de rechtszekerheid voor de belastingplichtige te verhogen past het dat de administratie die de aangifte van een belastingplichtige betwist, ook aantoont waarom of waarin zij onjuist is.

2) In hetzelfde 1°, § 3, eerste lid, 5^{de} en 6^{de} regel, tussen de woorden « alle boeken en bescheiden » en de woorden « voor te leggen » de woorden invoegen « in verband met de beroepsactiviteit ».

VERANTWOORDING.

In de commentaar bij de artikelen (blz. 108, 3° lid) zegt de regering dat de controleur het recht moet hebben voorlegging te eisen van alle stukken die betrekking hebben op de bedrijfsverrichtingen.

Dergelijk recht kan niet betwist worden. De tekst van artikel 56, 1°, § 3 is echter veel breder en spreekt over « alle boeken en bescheiden » zonder enige beperking.

Op grond van deze tekst zou de administratie o.m. kunnen eisen dat de boekhouding van het huishouden van de belastingplichtige hem wordt voorgelegd.

Deze en meer andere overdrijvingen kunnen voorkomen worden door uitdrukkelijk te bepalen dat alleen voorlegging kan gevraagd worden van boeken en bescheiden betreffende de bedrijfsverrichtingen.

Zie ook verslag Ganshof van der Meersch, blz. 64.

3) In hetzelfde 1°, in § 4, in fine, de woorden « schriftelijk alle inlichtingen te verstrekken die van hem worden gevorderd met het oog op het onderzoek van zijn fiscale toestand » vervangen door de woorden « schriftelijk die inlichtingen te verstrekken die tot het kader van zijn beroepsactiviteit behoren, geen buitensporige opzoeken of presentaties noodzakelijk maken en die hem worden gevorderd met het oog op het onderzoek van zijn toestand ».

VERANTWOORDING

Het komt niet zelden voor dat de administratie al te ruim gebruik maakt van het recht dat haar toegekend is om schriftelijke inlichtingen te vragen. Meerdere vragenlijsten werden ons voorgelegd die noch min noch meer neerkomen op het overschrijven van de volledige boekhouding, soms na herverking ervan, van de belastingplichtige.

Een aantal dergelijke vragenlijsten werden door ons destijds als bijlage bij parlementaire vragen voorgelegd aan de heer Minister van Financiën, die in zijn antwoord de gegrondheid van onze bezwaren erkende.

Ten einde die overdrijvingen te voorkomen, komt het wenselijk voor de draagwijdte van de wettelijke tekst te beperken.

III. — AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR M. LAVENS.

Art. 48.

(SOUS-AMENDEMENT PRÉSENTÉ À L'AMENDEMENT
ANTÉRIEUREMENT DÉPOSÉ. — Doc. 264/33, p. 1).

Compléter le § 3 de cet article par un 3° libellé comme suit :

« Pour ce qui concerne des revenus de certificats de fonds de placement communs belges, un précompte fictif de 15 % ».

Art. 56.

1) Au 1° de cet article, in fine du § 1, remplacer les mots : « à moins qu'elle ne le reconnaisse inexact » par les mots « à moins qu'elle ne prouve l'inexactitude de celui-ci ».

JUSTIFICATION.

Bien que cette disposition du projet soit reprise sans plus de la législation en vigueur, nous estimons qu'il y a lieu de faire mieux ressortir le principe de la présomption d'exactitude de la déclaration du contribuable.

Si l'administration ne peut admettre la déclaration, il ne suffit pas qu'elle reconnaisse l'inexactitude des chiffres déclarés, mais elle doit également prouver qu'ils sont inexactes.

L'expérience a révélé que le texte actuel permet trop facilement le renversement de la preuve.

Il suffit en effet que l'administration affirme sans plus que le chiffre de la déclaration est inexact et qu'elle y substitue un autre, pour que le contribuable doive fournir la preuve que sa déclaration est exacte et que le chiffre déclaré par l'administration ne l'est pas.

Afin de renforcer la sécurité juridique des contribuables, il convient que l'administration qui conteste la déclaration d'un contribuable, prouve également pour quelle raison et où elle est inexacte.

2) Au même 1°, § 3, premier alinéa, sixième ligne, entre les mots « tous les livres et documents » et les mots « nécessaires à la détermination » insérer les mots : « se rapportant à l'activité professionnelle ».

JUSTIFICATION.

Dans le commentaire des articles (p. 108, 3° alinéa), le Gouvernement dit que le contrôleur est en droit d'exiger que tous les documents relatifs à des opérations professionnelles lui soient soumis.

Un tel droit ne peut lui être refusé. Toutefois, le texte de l'article 56, 1°, § 3, est beaucoup plus large, puisqu'il y est question de « tous livres et documents », sans restriction aucune.

En vertu de ce texte, l'administration pourrait exiger notamment que le livre de ménage du contribuable lui soit soumis.

Ces abus et d'autres peuvent être évités en stipulant explicitement que seuls les livres et documents relatifs aux opérations professionnelles doivent être présentés.

Voir également le rapport Ganshof van der Meersch, p. 64.

3) Dans le même 1°, § 4, in fine, remplacer les mots « tous les renseignements qui lui sont réclamés aux fins de vérifier sa situation fiscale » par les mots : « les renseignements qui rentrent dans le cadre de ses activités professionnelles, qui ne nécessitent pas des recherches ou des prestations excessives et qui lui sont réclamés aux fins de vérifier sa situation fiscale ».

JUSTIFICATION.

Il n'est pas rare de voir l'administration faire un usage trop large du droit qui lui est accordé de demander des renseignements par écrit. Plusieurs questionnaires sont à remplir, ce qui revient à copier intégralement la comptabilité du contribuable, parfois même après l'avoir aménagée.

Nous avons soumis à l'époque au Ministre des Finances un certain nombre de questionnaires de ce genre en annexe à des questions parlementaires. Dans sa réponse, M. le Ministre a reconnu le bien-fondé de nos objections.

Afin d'éviter ces abus, il semble souhaitable de limiter la portée du texte de la loi.

Men gelieve op te merken dat dit niet mag leiden tot een inkrimping van het controlerecht der administratie, doch haar moet aanzetten liever gebruik te maken van haar recht om zelf de boeken en bescheiden van de belastingsplichtige na te zien.

Notons que cette mesure ne peut réduire le droit de contrôle de l'administration, mais qu'elle doit inciter celle-ci à user plutôt de son droit de vérifier elle-même les livres et documents du contribuable.

A. LAVENS,
A. PARISIS,
P. EECKMAN.

IV. — AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE HEER DE STAERCKE.

Art. 56.

1) In 1^o van dit artikel, § 3, 1^e lid, 5^e regel, tussen het woord « alle » en de woorden « boeken en bescheiden », de woorden « wettelijk verplichte » invoegen.

2) In hetzelfde 1^o, § 6 aanvullen met een nieuw lid, dat luidt als volgt :

« De bepalingen van deze paragraaf zijn niet van toepassing op de in artikel 58, § 1, 3^e lid, van deze wet bedoelde organismen. »

Art. 60.

1) Op de 3^e regel, na de woorden « gemotiveerd besluit » de volgende woorden invoegen : « en om gegronde redenen ».

2) Op de 4^e regel, na de woorden : « voor een tijdperk waarvan hij de duur bepaalt » de volgende woorden invoegen : « en dat geen zes maanden mag overschrijden ».

3) Het 2^e lid van dit artikel aanvullen met wat volgt :

« Tegen dit besluit kan beroep worden ingesteld bij de Raad van State. »

J. DE STAERCKE,
G. GILLES DE PÉLICHY,
P. MEYERS,
J. MICHEL,
A. PARISIS.

V. — AMENDEMENTEN VOORGESTELD

DOOR DE HEER GILLES DE PÉLICHY.

Art. 44.

1) Na het eerste lid, invoegen wat volgt :

« Deze aanvullende roerende voorheffing is volledig aanrekenbaar en gebeurlijk terugbetaalbaar. »

2) Het 3^{de} lid aanvullen met wat volgt :

« behalve op de interesten van leningen uitgegeven op de Belgische markt ».

G. GILLES DE PÉLICHY.

IV. — AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR M. DE STAERCKE.

Art. 56.

1) Au 1^o de cet article, § 3, 1^{er} alinéa, 5^e et 6^e lignes, entre les mots « ... tous les livres et documents... » et le mot « nécessaires », insérer les mots « légalement obligatoires ».

2) Au même 1^o, compléter le § 6 par un nouvel alinéa libellé comme suit :

« Les dispositions du présent paragraphe ne sont pas applicables aux organismes visés à l'article 58, § 1^{er}, 3^e alinéa, de la présente loi. »

Art. 60.

1) A la 3^e ligne, après les mots : « par arrêté motivé », insérer les mots : « et pour de justes motifs ».

2) A la 4^e ligne, après les mots : « pour une période qu'il détermine », insérer les mots « et qui ne peut excéder six mois ».

3) Compléter le 2^e alinéa de cet article par ce qui suit :

« Cet arrêté peut faire l'objet d'un recours devant le Conseil d'Etat ».

V. — AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR M. GILLES DE PÉLICHY.

Art. 44.

1) Après le premier alinéa, ajouter ce qui suit :

« Ce complément de précompte mobilier est entièrement imputable et éventuellement remboursable. »

2) Compléter le 3^e alinéa par ce qui suit :

« sauf sur les intérêts d'emprunts émis sur le marché belge ».

VI. — AMENDEMENT

VOORGESTELD DOOR DE HEER EECKMAN.

Art. 58.

In het derde lid van § 1, na de woorden « Nationaal Instituut voor de Statistiek » invoegen wat volgt: « en het Social Economisch Instituut voor de Middenstand ».

VI — AMENDEMENT

PRÉSENTÉ PAR M. EECKMAN.

Art. 58.

Au 3^e alinéa du § 1^{er}, après les mots « l'Institut national de Statistique », insérer ce qui suit: « l'Institut d'Etude Economique et Sociale des Classes Moyennes ».

P. EECKMAN.

VII. — AMENDEMENT'S

PRÉSENTÉS PAR M. PARISIS.

Art. 43.

Remplacer le texte du § 2 par ce qui suit :

« Le Roi peut renoncer à la perception du précompte mobilier sur certaines catégories de revenus et de produits de capitaux et biens mobiliers ainsi que de revenus divers. Cette renonciation se fait aux conditions et dans les limites qu'il détermine pour autant que les bénéficiaires de ces revenus et produits puissent être identifiés.

Le taux du précompte mobilier est réduit de moitié pour la tranche de revenus comprise entre 1.500 et 3.000 francs et afférente aux dépôts visés à l'article 5, § 3, 8^o, de la présente loi. »

Art. 48.

Remplacer le texte du § 4, par ce qui suit :

« Le Roi peut prévoir l'imputation d'un précompte fictif, dans les limites et aux conditions qu'il détermine en ce qui concerne :

1^o les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et revenus divers qui sont exonérés totalement ou partiellement du précompte mobilier.

2^o les revenus mobiliers de titres émis avant la mise en vigueur de la présente loi. »

VII. — AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE HEER PARISIS.

Art. 43

De tekst van § 2 vervangen door wat volgt :

« De Koning kan afzien van de inning van de roerende voorheffing op sommige categorieën van inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen alsmede van diverse inkomsten. Deze verzaking onder de voorwaarden en binnen de perken die Hij bepaalt, voor zover de identiteit der genietters van die inkomsten en opbrengsten kan worden vastgesteld.

De aanslagvoet van de roerende voorheffing wordt met de helft verminderd voor de schijf der inkomsten die tussen 1.500 frank en 3.000 frank begrepen is en die op de bij artikel 5, § 3, 8^o van deze wet bedoelde deposito's betrekking heeft. »

Art. 48.

De tekst van § 4 vervangen door wat volgt :

« De Koning kan de aanrekening van een fictieve voorheffing voorschrijven binnen de grenzen en onder de voorwaarden die Hij bepaalt met betrekking tot :

1^o de inkomsten en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen en diverse inkomsten die geheel of ten dele van de roerende voorheffing zijn vrijgesteld;

2^o de roerende inkomsten van titels die vóór de inwerkingtreding van deze wet zijn uitgegeven. »

A. PARISIS.