

Kamer der Volksvertegenwoordigers.

ZITTINGSJAAR 1918-1919.

WETSONTWERP TOT VESTIGING EENER BELASTING OP HET GLOBAAL INKOMEN (1).

VERSLAG

NAMENS DE MIDDENAFDEELING (2) UITGEBRACHT DOOR DEN
HEER WAUWERMANS.

MIJNE HEEREN,

1. — Het wetsontwerp, door de Regeering aan de Kamer voorgelegd, was bestemd, zooals zijn titel het aanwijst, om eene belasting te leggen op het globaal inkomen.

De Memorie van Toelichting heeft het voorgesteld als het eerste hoofdstuk der volledige hervorming van ons stelsel van rechtstreeksche belastingen :

« Ter aanvulling dezer voorstellen, zoo luidt die Toelichting, heeft de
» Regeering het inzicht later bij het Parlement een ontwerp in te dienen,
» waarbij de rechtstreeksche methode in de plaats gesteld wordt van den
» aanslag naar uiterlijke kenteekenen, dat hedendaags aan de grond-
» belasting en het patentrecht ten grondslag ligt; het zal terzelfdertijd doen
» verdwijnen de ongelijkmatigheden, welke in de toepassing der belasting
» op de werkelijke inkomsten en winsten bestaan. Zoodat voor de toekomst
» ons stelsel van rechtstreeksche belastingen twee groote vertakkingen zou
» omvatten : enerzijds, een samenstel van *zakelijke* belastingen, die de
» belastbare stof zouden treffen overal waar ze zich vertoont; anderzijds,
» eene *persoonlijke* belasting die het globaal inkomen der burgers zou
» vereenzelvigen en treffen volgens het beginsel van de gelijke
» opoffering. »

(1) Wetsontwerp, n^o 108.

(2) De Middenafdeeling, voorgezeten door den heer MECHELYNCK, was samengesteld uit de heeren WAUWERMANS, STANDAERT, MOYERSOEN, ROSSEUW, TROCKET en DRION.

2. — Na vastgesteld te hebben « dat het niet meer noodig is den staf over de persoonlijke belasting te breken », vervangt het ontwerp ze door « eene belasting op het globaal inkomen geraamd 't zij naar vermoeden, 't zij rechtstreeks ».

Op de huurwaarde van de woning past het een coëfficiënt toe, waarvan de keus wordt bepaald door de inlichtingen van allen aard, welke de controleur nopens den economischen toestand van den belastingschuldige bezit : « Daarbij mag de fiscus, zoo noodig, alle aanvullende inlichtingen inwinnen om het belastingvermogen met meer juistheid op den voorgrond te doen treden. Naar luid van het ontwerp is de aangifte niet vereischt; maar de belastingschuldige kan er zijn toevlucht toe nemen tot terechtwijzing der bestuurlijke ramingen ».

« Beide partijen, zegt de Toelichting, de fiscus en de particulier, zullen zich aldus gewennen aan het stelsel der aangifte, dat zich gaandeweg inburgerd, zonder geweldige afbreking met het verleden en zonder dat de ambtenaren door eene grondige en plotselinge nieuwigheid overmand worden. »

Zooals het werd voorgesteld, gaf het ontwerp tot herziening van ons belastingstelsel dus aanleiding tot het onderzoek van een dubbel vraagstuk : een algemeen vraagstuk van beginsel en een bijzonder vraagstuk van werkelijke toepassing.

Diende men stuksgewijze te handelen zooals werd voorgesteld?

En welke beslissing ook hieromtrent mocht genomen worden, diende men zich aan te sluiten bij het beginsel van de globale belasting op het inkomen? Welke is de beste wijze om deze in ons belastingstelsel te doen opnemen?

I. — ONDERZOEK DOOR DE AFDEELINGEN.

3. — De Afdelingen der Kamer hadden dus uiterst gewichtige en kiesche vraagstukken van practischen en theoretischen aard te onderzoeken, over welker oplossing de leeraars en de vakmannen der fiscale wetenschap steeds grondig verdeeld zijn.

Elke belastinghervorming is een werk, waarbij de leerstelsels, op gevaar af schipbreuk te lijden, meestijds moeten wijken voor de omstandigheden en de eischen der ervaring.

De regels tot vestiging van de rechtstreeksche belasting en de wijzen van heffing hebben aanleiding gegeven tot geschriften, waarmee men aanzienlijke bibliotheken zou kunnen tot stand brengen.

De Parlementen in het buitenland hadden talrijke wetsontwerpen te onderzoeken tot wijziging van het belastingstelsel. Slechts na lange beraadslagingen kwamen zij tot eene oplossing.

Drie maal werd de wijze van aanslag der *income-tax* veranderd; na eene eerste zeventienjarige proefneming werd de belasting zelf afgeschaft onder de drang der openbare meening. In 1842 moest zij opnieuw ingevoerd worden, en zij werd gestadig verbeterd alvorens een der meest bevredigende stelsels te worden.

In Frankrijk werd het vraagstuk der inkomstenbelasting reeds in 1848 te berde gebracht en niet minder dan een en twintig ontwerpen zagen het licht alvorens de hervorming tot stand kwam onder den drang der noodwendigheden voortvloeiende uit den grooten oorlog.

De *Einkommensteuer* in Pruisen, in 1851 ingevoerd, moest in 1893 door de *Ergänzungsteuer* gewijzigd en aangevuld worden.

Alhoewel talrijke landen — namelijk Italië, Oostenrijk-Hongarije, een zeker getal Deutsche Staten, Elzas-Lotharingen, Spanje, Noorwegen, verscheidene kantons in Zwitserland, Japan — in hunne wetgevingen op min of meer volledige wijze belastingen op de inkomsten of op het inkomen huldigen, wordt door tal van financieele economen hun oordeel voorbehouden over oplossingen en teksten, waarvan men de draagwijdte en de waarde nog niet ten volle kan kennen of waarderen.

4. — Is het dan te verwonderen dat de werkzaamheden der Afdeelingen tot geen zeer bepaalde besluiten konden leiden; terwijl zij het ontwerp moesten onderzoeken onder de talrijke ontwerpen waarmee de dagorde uiterst overladen was. De processen-verbaal, welke hunne meening beknopt mededeelen, na eene beraadslaging waaraan zij slechts eenige stonden konden wijden, behelzen, als uitslag van de voorafgaande raadpleging die hun werd gevraagd, verklaringen van beginsel, aanwijzingen van wenschen, beoordeelingen en ingevingen van algemeenen aard in plaats van gegevens tot critische studie.

Uit het onderzoek door de Afdeelingen, in zijn geheel genomen, mag men toch besluiten tot de eensgezinde erkenning van de noodzakelijkheid om den Staat nieuwe geldmiddelen te bezorgen, welke het bestaande belastingstelsel ons niet kan verschaffen; het is dus de toetreding tot het beginsel van de inkomstenbelasting.

Er werden echter ook bezwaren aangevoerd tegen de uitvoeringswijzen, door het voorgelegde ontwerp voorgesteld, bezwaren welke in sommige Afdeelingen zoo verre gaan dat geheel het ontwerp wordt afgekeurd, en in andere de wijziging van zijne meest hoofdzakelijke bepalingen eischen.

Het proces-verbaal der eerste Afdeeling, dat bijzonder beknopt is, schijnt den uitslag van dat eerste onderzoek vrij nauwkeurig te hebben weergegeven, waar het enkel zegt: « De Afdeeling neemt het beginsel der belasting op het inkomen aan en verwerpt de toepassing, zooals deze in het ontwerp is voorgesteld ».

Daarop volgt eene stemming, waarbij met 6 stemmen — vier leden onthouden zich — het beginsel van het ontwerp aangenomen en de toepassing ervan verworpen wordt.

In de overige afdeelingen:

De tweede neemt het ontwerp aan met 15 stemmen en 1 onthouding, mits talrijke opmerkingen en bezwaren betreffende bijzaken.

De derde nam het aan met 3 stemmen en 12 onthoudingen.

De vierde achtte het niet gepast te stemmen over het ontwerp in zijn geheel.

De vijfde, na aanneming van artikel 1 met 15 stemmen tegen 2 en 2 onthoudingen, maakte talrijke voorbehoudingen en bracht geen enkele stemming uit over het ontwerp in zijn geheel.

De zesde verklaarde het beginsel aan te nemen met 10 stemmen en 3 onthoudingen mits voorbehoudingen betreffende de toepassing.

Onder die onstandigheden werd het ontwerp aan de Middenafdeeling onderworpen...

II. — ONDERZOEK DOOR DE MIDDENAFDEELING.

5. — Het stelsel, door de Regeering voorgelegd, steunt op de overweging, dat het passen zou den overgang niet te plotseling te doen plaats hebben, eene minnelijke schikking voor te dragen, welke den weg voor ruimere hervormingen zou openstellen.

« Afwachtingswet, pop waaruit de belasting op het echt inkomen zou kunnen ontstaan », zoo heette ze overigens hij die het ontwerp ingaf.

» Noodzakelijkheid om den belastingplichtige niet ineens te stellen tegenover al de bezwaren en al den last, waartoe de belasting op het echt inkomen, met strengheid toegepast, aanleiding geeft. »

De Middenafdeeling meent dat men meer vertrouwen mag stellen in het land. Zij acht dat de Kamers tot plicht hebben een andere taal te voeren tot het land, het in den huidige toestand te verzoeken om af te breken met zijn vroegeren geestesgesteldheid, om de financiële moeilijkheden zonder omwegen aan te vatten en den nieuwen toestand, waarin het land gebracht werd, met wilskracht op te helderen.

Men moet willen en niet ten deele willen.

6. — De bevindingen, vermeld in de stukken tot staving der Begrooting voor 1919, hebben aangetoond welke onze financiële toestand is.

« Zonder op volkomen nauwkeurigheid aanspraak te maken, iets wat » voor een vraagstuk met benaderende en veranderlijke gegevens niet in » onze macht ligt, kan men verzekeren, zegt het algemeen verslag over de » Begrooting, dat de noodige som om de toekomstige gewone begrotingen » sluitend te maken, niet verre beneden 400 miljoen zal blijven ⁽¹⁾. »

Deze bekentenis volstaat om al de gewichtigheid van den huidige toestand te beseffen. Van allen vergt zij opofferingen die des te zwaarder zullen schijnen daar de belastingplichtige in België tot hertoe in een uitzonderlijk gunstigen toestand verkeerde.

(¹) Kamer, stuk n^o 249, bl. 17.

In het verleden kon de belastingplichtige in België leven in de meest volstrekte gerustheid tegenover den fiscus, daar de partijverdeeldheid het onmogelijk maakte eene hervorming van onze belastingwetten te beproeven. Het Beheer moest tot nu toe allerlei middelen uitdenken om voor den belastingplichtige alles te vermijden, wat door den kiezer kort vóór de verkiezingen — om de twee jaar hadden deze plaats — kon beschouwd worden als eene zelfs lichte straf.

Het nam zijne toevlucht tot verklaringssomzendbrieven, tot min of meer vernuftige oplossingen en tot uitvindingen in zake rechtspraak om de belasting meer te doen opbrengen zonder dat de belastingplichtige rechtstreeks met den fiscus in voeling kwam.

Dat stelsel verschaftte ons een verward stel van teksten, niet zelden gepaard gaande met onrechtvaardigheden voor sommige burgers.

De belastingplichtige staat heden voor een pijnlijke en onvermijdelijke ontwaking die voorwaar, meer dan anderen, den belastingplichtige, die tot de Latijnsche beschaving behoort, zal treffen, daar hij geen blinden eerbied koestert voor de overheden en de bestuursregelen.

Zooals heden voor de Belgische Kamers het belastingvraagstuk oprijst, zoo ook rees het in Frankrijk op na den oorlog van 1870-1871.

Men heeft immers terecht doen opmerken dat « het rantsoen van den oorlog hierin bestaat, de kiem van de inkomstenbelasting te dragen ».

De Nationale Vergadering weigerde de algemeene belasting op het inkomen aan te nemen, en wel om deze reden : « Om het inkomen in zijn geheel te belasten, moest men ofwel aan den belastingplichtige eene algemeene aangifte van zijn vermogen vragen, zonder nazicht, ofwel hem ambtshalve aanslaan, mits men hem het recht verleent, daartegen bezwaar in te brengen. Welnu, zegde men, in de algemeene aangifte ligt iets waarvan onze zeden afkeerig zijn, en de aanslag van ambtswege levert altijd iets willekeurigs op. »

Niettemin werden er studiën gedaan en de Nationale Vergadering nam een programma aan, dat ten doel had :

1° De verschillende inkomsten te treffen overal waar men ze kan vaststellen, mits men den inquisitoriaal aard zooveel mogelijk ontnemt aan de belasting ;

2° De vermogens te treffen in hunne zeer onderscheiden en zeer zelfstandige bestanddeelen, zonder dat het geheim van het geheel bedrag dier vermogens en dier inkomsten zou onthuld worden.

7. — Men heeft tegen onze politiek aangevoerd dat zij in het verleden, op elk gebied, blijk gaf van te veel terughouding en omzichtigheid, — sommigen zeggen zelfs dat het haar ontbrak aan moed ; — men ziet echter niet in, dat onze zeden eene andere handelwijze onmogelijk maakten.

Het is te begrijpen dat een Minister van Financiën, die vooral wenscht te kunnen beschikken over de middelen geschikt om de zoo spoedig en zoo

aanzienlijk mogelijke inkomsten te verschaffen, er zich op toelegt de stelling, achter welke de belastingplichtige zich schuil houdt, te omtrekken en hem stilaan te omsingelen.

Heden is het mogelijk daartegen in te gaan en manhaftig op te treden, zooals het België's waardigheid past.

In gewone tijden stuit de geringste wijziging van de belastingregeling niet op beschouwingen, gegrond op de wetenschap of de rechtvaardigheid, maar op kiesbelangen. « 't Is, zegt Machiavel, wellicht aan de beurs dat de mensch het meest en bestendig gevoelig is. » (*Le Prince*, hoofdst. XVII, bl. 128.)

De belastinghervormingen kunnen slechts ingevoerd worden tijdens en na de groote economische veranderingen die met de oorlogen gepaard gaan en daarop volgen. Daartoe is noodig de verstandhouding onder de partijen, die noodzakelijk op die stormen volgt; zij moeten tot stand komen onder den drang der noodwendigheid om 's lands krachten te herstellen.

Die verstandhouding bestaat op dit oogenblik.

De noodzakelijkheid is opvallend voor allen; het land ziet en ondergaat ze.

Dient men die kans te laten ontsnappen?

Onze begrotingspolitiek ging, in het verleden, te dikwijls stuksgewijze te werk en durfde het niet aan, de groote vraagstukken, die oprezen op elk gebied, rechtstreeks en op algemeene wijze op te lossen: te dikwijls werd « list » gebruikt tegenover kiezer en belastingplichtige; men betrok hem in grootsche werken zonder hem te durven bekennen dat zij zouden aanleiding geven tot andere werken; men rekende op den dwang dien hij zou ondergaan, wanneer hij eenmaal in het « raderwerk zou vastzitten ». Men wantrouwde den kiezer vooral wanneer het als stelsel was aangenomen, dat de kiezer de belastingplichtige was en dat alleen de belastingplichtigen kiezers waren. Al te dikwijls had men den moed niet hem de waarheid te zeggen.

Wie zal vaststellen wat die politiek soms aan het land kostte? Hoeveel openbare werken bleven onvoltooid, hoeveel werden voltooid met merkelijke vertragingen en met groote bijkomende kosten?

Men kan onmogelijk op dien weg voortgaan; het Land mag niet worden behandeld als een erge zieke, wien men het bitter geneesmiddel der belastinghervorming zou moeten toedienen, het tevens voorleggend onder een masker en het opgevend bij kleine hoeveelheden: men zou aldus wetten invoeren, welke wellicht zeer duur zouden komen te staan voor sommige klassen van belastingplichtigen, omdat zij thans ongelijke lasten zouden dragen, in afwachting van eene noodige hervorming, welke misschien later onmogelijk zou kunnen tot stand komen.

Men zou voorwaar de ergste fout bedrijven, moest men in den huidige toestand belastingen eischen boven wat volstrekt noodig is, ofwel belastingen die door bezuiniging kunnen vermeden worden.

Het is er om te doen, niet den fiscus meer te geven dan hij noodig heeft en vooral dan hij vraagt, maar wel te beproeven, hoe lastig het ons ook zij, een gelijk, geordend en methodisch werk tot stand te brengen, omdat gedeeltelijke oplossingen hulpmiddelen zijn, die over het algemeen duur te staan komen.

8. — De Middenafdeeling heeft overigens klaar ingezien dat de Kamers tusschen twee oplossingen te kiezen hebben : ofwel de onontbeerlijke belastinghervorming te laten tot stand brengen door het Beheer — omdat men ze niet zien zal — ofwel den moed te hebben die openlijk in te voeren.

De oplossing, door de Regeering voorgesteld, zou inderdaad den belastingplichtige slechts doen gelooven dat hij zal vrijgesteld zijn van de onaangename aangifte zijner inkomsten.

Hoe groot toch is die verblindheid, wanneer men de onderscheidene teksten nagaat ?

Hoe stelde men voor, den belastingplichtige te ontslaan van die onaangename aangifte ?

« In al de gevallen raamt de controleur der belastingen het zuiver globaal inkomen van elken belastingschuldige naar vermoeden.

» Te dien einde past de controleur op de huurwaarde, die hij aan de woning of aan de woningen van den belastingschuldige toekent, een coëfficiënt toe, bepaald met inachtneming der inlichtingen van allen aard die hij bezit aangaande den economischen toestand van den belastingschuldige, inlichtingen die hij zich aanschafte in de uitoefening van zijn ambt of die hem door een openbaar bestuur werden verstrekt.

» Een koninklijk besluit stelt de per klasse van gemeenten toe te passen coëfficiënten vast; deze coëfficiënten zijn door de cijfers 3 en 13 begrensd.

» Wanneer de controleur overtuigd is dat het overeenkomstig bovenstaande bepalingen geraamde inkomen niet overeenstemt met het werkelijk zuiver inkomen van den belastingschuldige, vraagt hij aan de fiscale kantjury machtiging om buiten bedoelde grenzen te treden. »

9. — Dit stelsel, dat verklaart af te zien van de aangifte, zou noodzakelijkerwijs, in talrijke gevallen, den belastingschuldige en den fiscus dwingen tot veel meer inquisitoriale handelingen — tenzij de belastingplichtige er in toestemt, de meest wraakroepende onrechtvaardigheden aan te nemen.

Het berust immers op deze dwaling, dat de huurprijs het zekere en bijzonderste bewijs van het inkomen zou zijn : hij is nochtans slechts een bewijs van de uitgave. Op grond van den huurprijs kan men de inkomsten van den huurder slechts ramen bij wijze van gevolgtrekking en deze onderstelt in de eerste plaats dat de huurder aan zijne woning eene som heeft willen besteden — en besteden kon — in nauwkeurige verhouding tot zijne inkomsten.

Het bewijs « huurprijs » onderstelt eene goed sluitend gemaakte begroo-

ting en daarenboven het bestaan van een coëfficiëntregel die, om eene ernstige opbrengst op te leveren, een bepaald en bestendig deel der uitgaven aan den huurprijs zou besteden.

De wetgever van 1791, die den aanslag wegens woning had gegrond op het vermoedelijk inkomen uit hoofde van den huurprijs, achtte dat een huurprijs beneden 100 pond de helft van het inkomen van den belastingplichtige vertegenwoordigde; een huurprijs van 100 tot 500, een derde; van 500 tot 1,000 pond, een vierde en zoo voorts tot den huurprijs van meer dan 12,000 pond die vermoed werd slechts een twaalfde en een half gedeelte van het inkomen van den belastingplichtige te vertegenwoordigen.

« Zoo uit de statistiek mathematisch is gebleken dat men gemiddeld nagenoeg een zesde van het inkomen besteedt aan de huishuur, mag men daaruit besluiten dat wij allen zóó handelen? De statistiek heeft gelijk, doch de algemeenmaking er van ware slechts ongerijmd. »

Men zou er niet kunnen aan denken, « eene volstreekte zekerheid toe te kennen aan de beteekenis van eene waarschijnlijkheidsberekening, van een stel gemiddelde gegevens dat slechts in 't algemeen geldt en waarvan de waarde niet stelselmatig kan uitgebreid worden tot al de bijzondere gevallen die het geheel er van uitmaken ».

10. — De huishuur kan slechts een gegeven tot raming van voorwaardelijk vermoeden uitmaken.

En dat vermoeden heeft zelfs niet veel waarde meer, nu er geen verhouding meer schijnt te bestaan tusschen de inkomsten en de huishuur.

De belangrijkheid van de woning kan afhangen van zekere gegevens die hoegenaamd niets gemeen hebben met het vermogen: het getal leden van het gezin, den aard van het ambt, de verplichting om een stand te bekleeden in verband met het ambt, om te wonen in de nabijheid van de plaats waar het ambt wordt uitgeoefend.

Een magistraat kan niet een nederig appartement met zijn gezin bewonen, terwijl een rijke jonggezel zich zal tevreden stellen met eene kamer in een hotel of met een appartement in een gemeubileerd huis of in een kosthuis. Voor een huis met dezelfde geriefelijkheid kan een verschillende huishuur betaald worden, naar gelang het in de stad of op den buiten is gelegen.

De patentwet in Frankrijk belastte sommige vrije beroepen met een evenredige belasting berekend naar de uiterlijke teekens *van de huishuur* (een twaalfde of een vijftiende van de huurwaarde).

« Hoeveel advocaten en geneesheeren, bij voorbeeld, wegens hunnen stand verplicht een woning te betrekken waarvan de huishuur dikwijls hun wezenlijk vermogen overschrijdt, zijn er buitensporig belast, terwijl een beroemd heekundige, een beroemd advocaat weinig of niet meer betalen voor inkomsten van verscheidene honderd duizenden frank! » Dat werd vastgesteld door den verslaggever der wet op de inkomstenbelasting.

Anderzijds is er eene grens boven dewelke, hoe groot het vermogen ook zij, de som besteed aan de huishuur niet in gelijke mate kan toenemen:

iemand met 100,000 frank inkomen zal het niet noodig achten een huis te bewonen, dat tweemaal zoo groot is als dit bewoond door iemand met 50,000 frank inkomen.

De crisis der huishuren, eindelijk, heeft de huurwaarde van de gebouwen — vooral van die der middenklas — verhoogd, zoodat de huishuur heden een last is die verplicht sommige andere posten van de huiselijke begrooting in te krimpen.

11. — Deze beschouwingen bewijzen genoeg dat de huishuur niet het uiterlijk kenteeken van het inkomen is en dat men het niet kan aannemen door als uitzonderingen te beschouwen « de gevallen waar een zeer rijke persoon zich met een nederige woning zou tevreden stellen of uitgaven boven zijne inkomsten doen zou ».

Daarom ook moet het wetsontwerp erkennen dat de huishuur een zoo weinig zeker bewijs is dat het, na differentieele regels op grond van de bevolking te hebben aangenomen, aan den fiscus de zorg overlaat het inkomen te bepalen door toepassing van een coëfficiënt die tusschen 5 en 15 schommelen kan.

Al wat men van de huishuur kan zeggen, is dat zij een der bewijzen van het inkomen is, evenals het getal dienstheden — dat ook soms een even willekeurig bewijs kan zijn — en alle andere uitgaven. Zij kan een der gegevens uitmaken van de algemeene bekendheid, van het bewijs door bekendheid, van de vermoedens, doch men kan zo niet aanzien als een beslissende maatstaf, die automatisch in werking treden moet, zonder dat de fiscus of de belastingplichtige het tegenbewijs kunne aanvoeren.

12. — Het stelsel van het wetsontwerp was feitelijk een masker tot verheling van het stelsel der aangifte.

Om daarvan zeker te zijn, volstaat het te wijzen op een der gevallen van toepassing, vermeld door den ontwerper : een belastingplichtige zou zijn inkomen willen aangeven, maar hij wil niet dat eene jaarlijksche schuld, welke hij moet betalen, in de geschriften voorkome en gekend zij. « Welnu, die belastingplichtige zal bekomen dat de controleur zijn inkomen bepale, niet op nauwkeurige en omstandige wijze, maar onrechtstreeks door den huurprijs van dien belastingplichtige, b. v. 1,800 frank, te vermenigvuldigen door 7, welke berekening alleen aan de belasting ten grondslag zal dienen en alleen zal voorkomen in de officieele stukken. Besluit : De geheimhouding van de persoonlijke zaken of van handelszaken is gewaarborgd, rechtmatige bezwaren worden in acht genomen, de Staat trekt de som die hem verschuldigd is; de controleur weet daarenboven dat de schuldeischer van dien belastingplichtige eene roerende rente bezit en zal zulks onthouden bij het bepalen van het inkomen van dien persoon ».

Dat voorbeeld volstaat om te besluiten dat de huurprijs aldus slechts aangenomen wordt als een volstrekt onbelangrijk gegeven, dat er nog enkel de aangifte bestaat, doch met deze omstandigheid dat tegenover derden, die

niet weten waarom de toegepaste coëfficiënt werd aangenomen, die belastingplichtige schijnbaar zal bevoordeeld zijn : Dat ware het stelsel der verlegen aangevers.

Nu, de fiscus mag niet verdacht worden van konkelarij. Hij moet openlijk handelen, volgens vaste en onveranderlijke regelen. De aanslag mag niet het werk zijn van bedekt geknoei.

13. — Ook voorzag het ontwerp een heele reeks opsporingsmaatregelen — ja onrechtstreeksche verplichtingen — om te voorzien in de ontoereikendheid van het stelsel (zie de art. 20, 21, 23 en 27) en aan de Middenafdeeling werd, bij den aanvang harer werkzaamheden, een stel amendementen ingegeven met het doel de artikelen 18 en 19 te doen wegvallen, de aangifte op te leggen aan sommige belastingplichtigen, ze vrij te laten voor hen wier inkomen 5,000 frank niet overschrijdt en bij wien de uiterlijke kenteekens van het zeer blijkbaar vermogen geschikt waren om de grondslagen der belasting te kunnen bepalen.

14. — De Middenafdeeling was dus van meening dat de hervorming betreffende de rechtstreeksche belastingen niet kon geschieden door het invoeren van eene globale belasting naar de voorgestelde regeling, maar integendeel in haar geheel moest aangevat worden.

Na eenparig te hebben besloten tot het niet aannemen van het voorgestelde ontwerp, heeft zij door een stemming van beginsel de meening uitgebracht, dat de hervorming moest tot stand komen door eene wijziging der huidige belastingen naar het voorbeeld van het cedulaire stelsel aangenomen in Frankrijk en in Engeland.

Zij heeft vervolgens bij meerderheid vastgesteld dat eene aanvulling van de aldus bekomen gemiddelen diende te worden opgeleverd door eene bijkomende belasting.

15. — Ten gevolge van de genomen beslissing bevond de Middenafdeeling zich voor een onbeschreven blad. Zij meende nochtans aan de inzichten der Kamer te beantwoorden door zich niet erbij te bepalen, een proces-verbaal van niets gevonden voor te leggen. Zij was zich volkomen bewust van de moeilijkheden der taak welke zij te vervullen zou hebben, doch, steunende op uwe inschikkelijkheid, besloot zij zich in betrekking te stellen met de Regeering en deze te verzoeken met haar samen te werken tot het opmaken van een wetsontwerp, gegrond op de door haar aangenomen beginselen.

De Regeering heeft een stel behoorlijk toegelichte teksten geleverd.

De Middenafdeeling meende tal van die teksten te moeten afwijzen. Zij heeft haren verslaggever verzocht er zich op toe te leggen, het stelsel, waarbij de meerderheid der Afdeeling zich had aangesloten, te regelen in de teksten die u zijn voorgelegd.

De te berde gebrachte vraagstukken zijn zoo talrijk en zoo kiesch dat het voor de Middenafdeeling onmogelijk was, ze grondig te bespreken. Derhalve

hebben verscheidene leden, het ontwerp enkel in zijne algemeene trekken goedkeurende, zich het recht voorbehouden, sommige bepalingen ervan bij amendement te wijzigen ; zij hebben zich niet aangesloten bij al de stellingen en beschouwingen, die in het verslag voorkomen.

III. — VOORSTELLEN VAN DE MIDDENAFDEELING.

16. — Het belastingstelsel, dat de Middenafdeeling u voorstelt tot stand te brengen, heeft ten doel de hervorming van ons stelsel van rechtstreeksche belastingen, over het geheel genomen en mits benutting en handhaving van de behoorlijk vervormde bestanddeelen waarover wij beschikken.

Het ware immers onvoorzichtig gansch ons belastingstelsel te willen wederopbouwen met gansch nieuwe materialen ; al de bestanddeelen, die nog kunnen benuttigd worden ter zijde te laten, geheel af te zien van de tot nu toe toegepaste bestuursregelen.

Door bijzondere bevoegde mannen op financieel gebied werd de meening geuit dat het voldoende zou zijn, de aanslagen gegrond op de huidige belastingwetten te verbeteren, de conventionele ramingen te vervangen door werkelijke ramingen, opdat de rechtstreeksche belasting ten minste het dubbele zou opbrengen : de grondbelasting, de personeele belasting, de patenten zouden slechts moeten geïnd worden naar de volle inkomsten, welke zij moeten treffen.

Deze beschouwingen dienen te worden onthouden en moeten het hervormingswerk beheerschen.

Het is echter noodig, welken financieelen uitslag ook die eerste verandering mocht opleveren, dit werk aan te vullen om al de inkomsten des te zekerder te treffen, en het zou niet kunnen voltrokken worden door de enkele handhaving van de verbeterde bestaande wetten.

Het eischt het invoeren van de belasting op het inkomen.

17. — De belastingplicht is een maatschappelijke plicht. De last er van moet geëvenredigd zijn aan de draagkracht, en de inkomsten zijn de beste maatstaf der draagkracht. Elk stelsel, waarbij de regel der verhouding tussen belasting en draagkracht miskend wordt, schendt de verplichte gelijkheid die, opgelegd door de wetenschap, strookt met dien anderen regel van politieke gelijkheid, door onze Grondwet gehuldigd, waar zij bepaalt dat « geen voorrechten in zake belasting kunnen verleend worden. Geen ingezetene, geen korps, niet een gedeelte van het grondgebied kan van de belasting vrijgesteld worden of eene vermindering van belasting genieten tenzij krachtens eene stellige wet » (art. 112).

« Alle Belgen zijn gelijk voor de wet » (art. 6).

De gelijkheid is verbroken wanneer allen niet werkelijk verplicht zijn tot dezelfde lasten : Al is de lengte van den weg dezelfde of al is de te dragen last even zwaar voor allen, dan toch zijn de taak en de krachtsinspanning

niet gelijk, wanneer men staat tegenover een kind, eene vrouw, een bejaard man, een man in de volle kracht zijner jaren, een persoon verhard tegen de vermoeienis.

Men moet iedereen belasten naar zijne draagkracht.

17^{bis}. — Wil men de verhouding tusschen lasten en draagkracht verwezenlijken, dan bestaat het meest practische stelsel in het gelijktijdig toepassen van twee belastingen — inkomstenbelasting en belasting op het globaal inkomen.

Deze twee belastingen moeten elkander aanvullen krachtens den regel, dat de belasting, verdeeld over verscheidene grondslagen, minder zwaar drukt dan de belasting gegrond op een enkelen aanslag : wegens de overgrootte behoeften waarin de Schatkist moet voorzien, zouden noch de inkomstenbelasting, noch de belasting op het globaal inkomen daartoe voldoende zijn, indien zij afzonderlijk toegepast werden.

18. — Boven die noodzakelijkheidsredenen bestaat er echter een meer verheven reden.

Bij de verdeeling van de lasten moet men rekening houden met het gedeelte der inkomsten, dat het onontbeerlijke overschrijdt, dat vatbaar is voor inkrimping en dat aldus meer mag belast worden voor dat overtollig gedeelte.

Door deze beschouwing wordt de dubbele belasting op de beste wijze gewettigd :

De eerste is eene *zakelijke* belasting : zij treft het inkomen op zich zelf, zonder inachtneming van den persoon of van het persoonlijk voordeel van hem die dit inkomen optrekt ; de inkomsten zullen er verschillend moeten aangeslagen worden, wat leidt tot de indeeling van de inkomsten in klassen of *cedelen*.

De tweede belasting is eene *persoonlijke* belasting. Zij is aanvullend en zal bij en boven de eerste komen. Zij onderstelt eene raming van ieders toestand. Zij moet berusten op het geheel bedrag der inkomsten getroffen in elk der cedelen. Zij is de *bijkomende belasting*.

Zonder na te gaan op welke wijzen die dubbele belasting kan tot stand gebracht worden, moet men erkennen dat het gelijktijdig toepassen van de persoonlijke belasting met de zakelijke belasting onontbeerlijk schijnt om eenieders bijdrage te bepalen naar zijn draagvermogen, om toe te laten dat de gezinslasten van den belastingplichtige in aanmerking worden genomen door middel van « abattements » of « verminderingen » ofwel van « discriminations » of « onderscheidingen ».

19. — De cedulaire belastingen en de bijkomende belasting moeten logisch twee hoofdstukken van eenzelfde wetboek uitmaken.

Doch deze twee hoofdstukken kunnen een geheel van onderscheidene bepalingen uitmaken.

Desnoods zou niets er zich tegen verzetten dat men ze scheide; in sommige landen heeft men de cedulaire bepalingen toegepast alvorens de supertaxe of bijkomende belasting in te voeren.

Sommigen zijn er zelfs toe gebracht, de bijkomende belasting op te vatten als moettende slechts in werking treden wanneer de geldmiddelen, opgebracht door de cedelen, ontoereikend zijn om de voor de Schatkist noodige inkomsten te verschaffen — als eene reserve, waarvan men gebruik zou maken in min of meer groote mate, wanneer tevens de grondslag zou kunnen veranderd worden.

Het is overigens niet onmogelijk, als toevoeging aan de cedulaire belastingen eene persoonlijke belasting op te vatten, anders ingericht dan door de samenvoeging der cedelen of de aangifte: Aldus werden aan de Middenafdeeling voorstellen voorgelegd, strekkende tot het handhaven van de gewijzigde personeele belasting te gelijk met de cedulaire belastingen.

Wat er ook van zij, indien de volle toepassing van het beginsel der klimmende belasting moest worden uitgesteld, dan zou het nochtans onmogelijk zijn daarvan onherroepelijk af te zien.

20. — Uit die beschouwingen blijkt dat wij, als werkmethode, moeten overgaan tot de opsporing en de voorafgaandelijke indeeling der belastbare inkomsten, ten einde al de bestanddeelen van bijzondere inkomsten, al de bronnen van 's lands rijkdom aan de rechtstreeksche belasting te onderwerpen.

Daarna zal men moeten overgaan tot:

Het bepalen van den grondslag der belasting passende bij iedere soort van belastbaar inkomen;

Het vaststellen van de bedragen, en desnoods, tot het « onderscheiden » daarvan om differentieele aanslagen te vestigen;

Het bepalen van de inningswijzen.

Na aldus te hebben geregeld al wat betreft de « Belastingen op de inkomsten ingedeeld in cedelen, of cedulaire belastingen », zal men het vraagstuk van de bijkomende belasting of bijbelasting moeten aanvatten en, indien zulks noodzakelijk wordt bevonden, de grondslagen en de toepassing er van regelen.

Alvorens deze studie te sluiten, zal men zich wel moeten bezighouden met de rol en de handhaving der bestaande rechtstreeksche en onrechtstreeksche belastingen, alsmede met het verband tusschen de heringerichte belastingen en de huidige belastingen ten bate van provincie en gemeente.

INLEIDING

'S LANDS KRACHTEN EN BEHOEFTE

20^{bis} — De belasting is slechts gewettigd in de mate van 's lands behoeften.

De vaststelling van de behoeften en van de mogelijke opbrengsten kan een beslissenden invloed uitoefenen op de wijze zelf van vestiging der belasting.

Het bepalen van het belastingbedrag, toe te passen in de cedelen en voor de bijkomende belasting, zal een der gewichtigste, doch ook der meest kiesche punten zijn om op te lossen.

Men moet rekening houden met de begrootingsbehoeften en tevens met de economische mogelijkheden : beide dienen volstrekt in overeenstemming te worden gebracht.

Van de belasting kan niet meer geëischt worden dan wat zij redelijkerwijze kan opbrengen. Hare voortbrengingskracht is niet oneindig.

Het geldt als een economische waarheid, dat elke overdreven belasting de voortbrenging te niet doet.

Aan wat er van de belasting kan geëischt worden, zijn grenzen gesteld en het ware uiterst gevaarlijk deze grenzen te overschrijden. Er komt een oogenblik, waarop men verplicht is af te zien van de uitgaven — zelfs van die welke het best te wettigen zouden zijn, — omdat er geen sprake meer kan zijn, ze te dekken door belastingverhoogingen.

Met den Staat is het gelegen als met de private burgers : hij gaat den afgrond te gemoet, als hij van zijn kapitaal leeft. De belasting is niet bestemd om de vermogens en de toestanden gelijk te maken, om aan dezen te ontnemen ten einde aan genen uit te deelen.

De belasting, bestemd om eene bestendige opbrengst te leveren, moet berekend worden met inachtneming van 's lands behoeften in *gewone* tijden voor den dienst der *gewone* uitgaven. Tot buitengewone inkomsten moet men zijn toevlucht nemen wanneer het er om te doen is, benarde toestanden te verhelpen. De diep getroffen landen hebben niet geaarzeld maatregelen te nemen om het kapitaal te treffen. België, ontslagen van de militaire lasten van den oorlog, daar het van zijne groote Geallieerden bijzondere voordeelen bekwam bij de regeling der vergoedingen, zal niet gedwongen zijn, zijn toevlucht tot dat uiterste middel te nemen.

Het bijdragen van de inkomstenbelasting in de algemeene inkomsten van den Staat moet opgelost worden met inachtneming van ons belastingstelsel in zijn geheel beschouwd.

21. — De Staat trekt zijne geldmiddelen uit de rechtstreeksche en onrechtstreeksche belastingen, uit de opbrengst van zijne kapitalen en domeinen en uit die van zijne bedrijven.

In de overzichten van den *Algemeenen Toestand van 's Lands Schatkist*, telken jare door den Minister van Financiën geleverd, komt een jaarrekening der ontvangsten en uitgaven voor, opgemaakt in den vorm van winst- en verliesrekening.

Het overzicht, voorgoed opgemaakt voor 1911 en dit, voorloopig opgemaakt voor 1913 (gewone dienst), kunnen, wat betreft de ontvangsten, samengevat worden als volgt :

<i>Openbare inkomsten :</i>	1911	1913
	—	—
Rechtstreeksche belastingen, tol- en accijsrechten . . . fr.	221,696,411 22	259,829,479 23
Registratie	31,043,529 95	85,286,049 69
Andere ontvangsten	262,866,93 10	40,102,755 02
<i>Private inkomsten van den Staat :</i>		
Rechtstreeksche inkomsten der kapitalen : interesten en divi- denden (Buurtspoorwegen, por- tefeuille, vergoeding vanwege de Chineesche Regeering, enz).	4,978,701 06	6,288,843 23
Bruto-opbrengst der Staatsbedrij- ven : spoorwegen, posterijen, telegraaf, zeewezen, enz. . .	358,470,416 80	394,207,005 30
Privaat Staatsdomein	2,776,483 96	2,900,000 »
TE ZAMEN . . . fr.	698,252,236 10	788,614,132 47

Het verslag over het wetsontwerp der ontvangsten en uitgaven voor 1919 (*Stukken der Kamer*, n^r 249, bl. 4) verschaft ons meer omstandige inlichtingen over die verschillende ontvangsten; wij nemen ze hier over ter vergelijking met die voor 1911, verschenen in het *Annuaire de statistique* (1913, bl. 344).

	1911	1914	1919
	—	—	—
Grondbelasting . . fr.	29,335,284	30,362,000	39,000,000
Personeele belasting .	25,960,289	27,257,000	23,000,000
Patentrecht	17,944,955	9,500,000	24,000,000
Inkomsten of winsten .	»	18,000,000	13,000,000
Motorrijtuigen . . .	»	1,500,000	700,000
Kinemavertooningen .	»	500,000	1,200,000
Vaste mijnbelasting .	775,728	29,000	30,000
Tolrechten	62,736,924	72,031,000	41,525,700
Accijsrechten . . .	83,777,715	94,703,500	27,358,000
Allerhande	1,409,561	1,652,500	7,402,500
Registratie- en successie- rechten	79,799,488	98,713,000	113,000,000
Weggelden	354,922,107	409,685,955	204,600,300
Kapitalen en inkomsten.	29,234,757	33,769,645	58,060,305
Terugbetalingen. . .	8,355,431	9,609,924	45,968,624
TE ZAMEN . . fr.	694,152,236	807,815,524	598,345,429

22. — Uit die cijfers blijkt dat de weggelden nagenoeg voor de helft bijdragen in de Begrooting der ontvangsten.

Er dient te worden opgemerkt, ten aanzien van het bijzonder standpunt waaruit wij de zaak bekijken, dat die ontvangsten voor de Schatkist slechts eene bron van inkomsten zijn voor het gedeelte dat de uitgaven overschrijdt.

In 1911 bedroeg de netto-opbrengst der Staatsbedrijven, volgens de geschriften, 90 millioen, doch men dient niet te vergeten dat op de bruto-opbrengst moeten aangerekend worden de interesten en de aflossing der kapitalen die daartoe aangewend en door de leeningen voor hunne inrichting geleverd werden.

Nemen wij het bedrag aan, als « nuttig besteed kapitaal » aangeduid, voor de spoorwegen tot op 31 Decèmbre 1912 vastgesteld, hetzij fr. 2,654,995,866.57, dan zou men uit dien hoofde, op voet van 3.12 t. h., eene som moeten bepalen van fr. 77,688,750.81 en fr. 20,888,803.38, dus fr. 98,577,553.29 wegens interesten en aflossingen der kapitalen voor eersten aanleg en kapitalisecring der annuïteiten betreffende den spoorweg.

Men mag dus niet eischen dat de Staatsbedrijven bijdragen in de begrotingslasten : het past overigens niet, thans te onderzoeken of zij daartegen bestand zijn en of men hun die zending moet opdragen.

Men moet er zich dus bij bepalen, de begrooting der Staatsbedrijven sluitend te maken door hunne eigene inkomsten. Door de tariefverhoogingen

moet men de noodige geldmiddelen verkrijgen tot dekking van de uitgaven en van de nieuwe lasten, die er op drukken. Deze zaak behoort eigenlijk niet tot het vraagstuk der belastingen.

23. — Buiten dat bestanddeel bedraagt de Staatsbegroting voor 1914 nog enkel eene ontvangst van nagenoeg 400 miljoen. Zij komt voort voor iets meer dan een vijfde uit de rechtstreeksche belastingen, voor een tweede vijfde uit de tolrechten, voor een vierde uit de accijnsrechten, voor een vierde uit de belasting op de kapitalen : zegelrecht, registratie-, successie-, overgangsrechten, enz., en, voor het overige, uit de inkomsten van het roerend en onroerend domein.

24. — De eigenlijke belastingen bestaan in rechtstreeksche en in onrechtstreeksche belastingen.

De bijzonderste bron der Staatsinkomsten bestaat in de onrechtstreeksche belastingen — en vooral in die geheven als tol- en accijnsrechten.

Tegen de onrechtstreeksche belasting wordt aangevoerd dat zij blindelings aanslaat : den ingezetene, die slechts de streng noodige bestaansmiddelen bezit, treft zij op gelijken voet met den rijke; den werkman zonder werk op gelijken voet met hem die hoge dagloonen trekt; zij drukt meer bezwarend op hen die zware gezinslasten hebben.

Doch zij is dikwijls het eenige middel om den geringen man te doen bijdragen, om de personen met geringe bestaansmiddelen te treffen en de aanklacht, daartegen ingebracht, is minder gegrond indien men vermijdt de noodzakelijke verbruiksartikelen te treffen : het brood, het vleesch en het zout.

Het dient te worden vastgesteld dat de Belgische fiscale politiek op dat gebied zeer voorzichtig te werk ging.

Talrijke ontheffingen werden vroeger verleend. Een enkele onrechtstreeksche belasting werd verhoogd, namelijk de belasting op den alcohol. De economische politiek van vóór den oorlog had ten doel het nationaal werk aan te wakkeren op elk gebied, zonder eenig voorwerp van algemeen en onontbeerlijk verbruik te belasten.

Zij schafte af of verminderde de inkomende rechten op talrijke producten bestemd om door de nijverheid verwerkt te worden (timmerhout, katoenen en wollen garens en weefsels, enz.).

Zij verminderde het accijnsrecht op de wijnen, anders ingevoerd dan in flesschen.

Zij schafte den accijns af op het bereiden van appel- en peerazijn of van inlandschen azijnhoning, op suiker verbruikt tot het bereiden van voedingsmiddelen, enz.

Wel is waar, werd een klein invoerrecht op boter en margarine gelegd met het doel de zuivelbereiding te bevorderen en het vervaardigen van margarine in het land zelf tot stand te brengen.

Op tolgebied, terwijl België in de naburige landen, zelfs in Engeland, de

invoerrechten sedert weinige jaren zag stijgen, heeft ons land eenvoudig ons tarief van 1895 gehandhaafd, dat toen reeds een der meest gematigde van Europa was.

25. — Niet door middel van de onrechtstreeksche verbruiksbelastingen kan de Schatkist er aan denken, zich nieuwe geldmiddelen te verschaffen.

Het verbod, alcohol te verkoopen en te slijten, kan aanleiding geven tot eene vermindering van ontvangsten die op omtrent 62 millioen geraamd werd, wat betreft het aandeel van den Staat.

De nieuwe rechten op bier en tabak zullen het tekort wegens het niet-heffen van de rechten op alcohol ongetwijfeld verminderen, doch wellicht slechts gedeeltelijk.

Wellicht zal dit tekort vergoed worden door de ontvangst ten gevolge van de wet op de tabak, welke geraamd werd op 40 en zelfs op 50 millioen.

Wat er ook van zij, indien men hopen mag, dat de vroegere ontvangsten zullen gehandhaafd worden wat betreft de bovengemelde heffingen, dan toch kan men zich niet van die zijde de geldmiddelen verschaffen, welke ons onontbeerlijk zijn.

26. — Dan hebben wij nog, als onrechtstreeksche belastingen, de invoerrechten.

Van die zijde kunnen wij, wegens de stijging van de waarde der ingevoerde producten, wegens de noodzakelijkheid om te voorzien in onze bevoorrading en in den wederopbouw van het land, eene meerdere opbrengst verwachten : de ramingen voor 1919 — 50 millioen tegen 74 millioen in 1914 — mogen reeds aangezien worden als zijnde overschreden met honderd ten honderd.

Dank zij de reeds gedane meerdere ontvangsten, kon men eene verhooging van 40 millioen op de Begrooting van 's Lands Middelen voor 1919 voorzien ⁽¹⁾.

27. — Tot de inkomsten uit het kapitaal en tot het kapitaal zelf moet de fiscus zich wenden om het grootste deel der hem onontbeerlijk zijnde aanvullende geldmiddelen te bekomen. Belastingen op het inkomen en belastingen op het kapitaal. De twee belastingen moeten elkaar steunen in hunne invoering, in de wijzen van opsporing en van inning : Men kan mindere eischen stellen tegenover den in vorming zijnden rijkdom indien wat aan de inkomstenbelasting ontsnapt, het reservekapitaal verhoogt, het vermogen doet stijgen en zijne bijdrage inlevert wanneer de verkregen goederen het voorwerp zijn van overgang onder de levenden of na overlijden.

(1) Amendementen van de Regeering, d. d. 25 September 1919, op de Algemeene Begrooting der Ontvangsten en Uitgaven (*Stukken der Kamer*, n^r 390).

28. — De Regeering legde aan het Parlement twee wetsontwerpen voor, het eene tot verhooging van de registratie- en zegelrechten ⁽¹⁾; het andere tot wijziging der successie-, registratie- en overschrijvingsrechten en tot verzekering van de volle opbrengst daarvan ⁽²⁾.

De opbrengst van het eerste ontwerp werd op ongeveer 20 miljoen geraamd.

Wat het tweede ontwerp betreft, vermeldt het verslag der Middenafdeeling de door het Beheer van Financiën verstrekte gegevens, waarin slechts eene aanvullende ontvangst van 15 miljoen wordt voorzien.

Deze ramingen die, volgens de Middenafdeeling, wellicht een minimum zouden kunnen uitmaken, schijnen geen rekening hoegenaamd te houden met de volgende bevindingen :

Het recht van overgang zal voortaan worden toegepast op geheel het Belgisch privaat vermogen, zoo roerend als onroerend, dat in 1914 op een zestigtal milliarden werd geraamd.

Nu, thans bereiken de aangiften van nalatenschap slechts eene annuïteit van 362,297 miljoen of, met den coëfficiënt 35, een vermogen van 12 ¹/₂ milliard, dat door de belasting wordt getroffen.

Daaruit volgt eene aanzienlijke verhooging van de belastbare stof. Dat is echter niet alles : De waarde dier goederen is aanzienlijk toegenomen, en dat is een tweede oorzaak van verhooging der opbrengst. Ten slotte zal het tarief der rechten worden herzien en progressief zijn ; dat is een derde bron van inkomsten.

Men behoeft hier geen cijfers te bepalen om te kunnen vaststellen in welke hooge mate de behoeften van 's Rijks Schatkist door deze rechten op den verworven rijkdom kunnen bestreden worden.

29. — Hoeveel moeten in gewonen tijd de behoeften van 's Rijks Schatkist bedragen ?

De ramingen voor 1919 wijzen een tekort van 200 miljoen aan. De verslagen van de Commissie der Begrooting vermelden eene raming van 400 miljoen, door nieuwe middelen te bestrijden : Benevens den dienst van 's Rijks schuld, waarvoor er zullen noodige zijn 200 miljoen meer, die te onzen laste blijven, dient men de vermeerdering te voorzien der uitgaven wegens de verhooging van de wedden, van de gewone uitgaven der onderscheidene diensten, van de pensioenen der militairen en der invaliden, van de sociale voorzorg, van het kindergeweld.

Men mag, onzes erachtens, aannemen dat op grond van deze wet de inkomsten voor ongeveer 200 miljoen zullen moeten bijdragen in de lasten van den Staat, wat het dubbele zou uitmaken van het geheel bedrag der rechtstreeksche belastingen die ten bate van den Staat geïnd worden.

(1) N^o 272, van 16 Juli 1919.

(2) N^o 109, van 20 Maart 1919.

30. — De algemeene inkomsten, in België voortgebracht ofwel door Belgen of door in België verblijvende personen getrokken uit verrichtingen in het buitenland, werden, voor het tijdsverloop van vóór den oorlog, op 6 milliard geraamd ⁽¹⁾. Dit cijfer werd als een minimum beschouwd; en door ramingen uit Engelsche bron ⁽²⁾, die echter geen gegevens verschaffen tot nader onderzoek, wordt dit bedrag bepaald op 7 1/2 milliard.

Voor het meerendeel vloeiden deze inkomsten uit den arbeid voort.

In eene grondige, door stukken gestaafde en gewetensvol bewerkte studie verdeelt de heer Clavier ⁽³⁾ de algemeene inkomsten, na het geheel bedrag daarvan op 5,857 millioen te hebben geschat, als volgt :

Inkomsten der goederen die uit hunnen aard of door hunne bestemming onroerend zijn	4,045	millioen.
Inkomsten der roerende waarden.	980	id.
Bedrijfsinkomsten	1,893	id.
Pensioenen	49	id.
Loonen	1,890	id.
TE ZAMEN	5,857	millioen.

Elders hebben wij de inkomsten uit den arbeid aldus samengesteld :

Industrieële arbeid	1,200	millioen.
Inkomsten wegens den handel	1,000	id.
Arbeid en inkomsten wegens den landbouw	1,000	id.
Openbare ambten en betrekkingen	250	id.
Bedienden, dienstlieden en werklieden	325	id.
Verschillende beroepen en bedieningen	490	id.
TE ZAMEN	4,265	millioen.

Bij het berekenen van deze inkomsten per jaar, werd het loon in de nijverheid geraamd op gemiddeld 1,000 frank per werkman, 3,000 frank voor den meester of het hoofd der nijverheid; de gemiddelde winst der handelaars op 2,500 frank, het gemiddeld loon der landbouwers op 700 frank voor de mannen, op 375 frank voor de vrouwen en op 1,000 frank voor de hoofden van het landbouwbedrijf; de wedden gemiddeld op

(1) Zie WAUWERMANS, *Quelle est la fortune de la Belgique?* bl. 95. — VAN DE VORST, *La question du chômage*, bl. 16.

(2) *Year book* van den *Daily mail*.

(3) *La fortune belge à la veille de la guerre*.

2,266 frank; de bedienden en dienstlieden, op 750 frank; de inkomsten der verschillende beroepen en bedrijven op 8 frank daags.

De heer Van de Vorst had het inkomen der landbouwers geraamd op 2,000 frank, dit der bedienden en ambachtslieden op 1,800 frank, der losse arbeiders op 900 frank, der kleinhandelaars en winkeliers op 3,250 frank; hij had voor de vrije beroepen gemiddeld 5,000 tot 7,000 frank genomen.

De inkomsten uit den verworven rijkdom werden, anderdeels, geraamd als zijnde getrokken uit :

De gebouwde onroerende eigendommen op . . fr.	480	millioen.
De landelijke en ongebouwde eigendommen op . .	185	id.
De ophrengst der renten en openbare fondsen op .	760	id.
Bewaargevingen, loopende rekeningen en beleggin- gen op de bank, op	50	id.
TE ZAMEN. . . fr.	1,475	millioen.

Deze tabel laat ter zijde de ophrengst der Belgische kapitalen die, in het buitenland, in andere ondernemingen dan maatschappijen op aandelen zijn belegd; de pensioenen en de renten; de ophrengst der geldbeleggingen op hypotheek.

De ophrengst van den gebouwden eigendom werd bepaald op 4 t. h. en die van de landerijen en niet gebouwde eigendommen op 3 t. h., de ophrengst der beleggingen in nijverheid en in handel op 4 t. h., de ophrengst der bewaargevingen op de bank en der loopende rekeningen op 2 t. h.

31. — Deze cijfers zijn natuurlijk slechts ramingen en kunnen niet worden aangenomen dan voor de gevolgtrekking van velerlei afleidingen. Ongelukkig ontbreekt het ons aan statistische gegevens geschikt om ons fiscaal stelsel op vaste gronden te vestigen. Het voorafgaande werk van opsporing werd nooit op ernstige wijze volvoerd, en slechts in de jongste tijden werd de hoegrootheid van het openbaar vermogen nader onderzocht⁽¹⁾. Wij kunnen eenigerwijls slechts op kansberekeningen steunen.

Wij kunnen dus enkel met dezelfde onzekerheid vaststellen welke inkomsten van België thans vatbaar zijn of vatbaar schijnen voor belasting. Hieromtrent kunnen zich ongetwijfeld spoedig wijzigingen voordoen, wat het bedrag en den omslag zelf betreft.

32. — De inkomsten worden geraamd volgens den muntstandaard, niet volgens den rijkdom zelf van het land.

De individueele inkomsten, indien men ze opneemt als cijfer, moeten natuurlijk stijgen na groote crises, alhoewel zij feitelijk minder vermogen om in de behoeften te voorzien zooals vroeger. Ten gevolge van de verhoor-

(1) Zie CLAVIER, hooger vermeld werk.

ging der loonen, der huurprijzen, der interesten, worden er, over het algemeene, hogere inkomsten verworven en uitgegeven in een ongunstigen toestand wegens den prijs der huishuur en der noodige verbruiksvoorwerpen.

Dat is de toepassing van een nieuwen vermenigvuldiger of, zooals sommigen het heeten, « de waardevermindering van het geld ».

Deze nominale vermeerdering der « inkomsten », deze poging om de verhooging der ontvangsten gelijk te stellen met de verhooging der uitgaven ten einde het voordeel van den vroegeren toestand te handhaven, doet zich voor allen niet in dezelfde verhoudingen voor. Dit evenwicht is afhankelijk van de in hunne gevolgen slecht omlijnde verschijnselen van de drukking en van den terugslag. Al wat met zekerheid kan worden vastgesteld, is dat het evenwicht gebroken is veeleer ten nadeele van de renteniers, van de aandeel- en de obligatiehouders, van de gepensioneerden dan van hen die waren verkoopen of diensten verstrekken.

Wij zullen dus in ons verwoest land de verhooging der inkomsten kunnen vaststellen — verhooging die, al is zij louter nominaal, niettemin aanzienlijk zijn zal; — evenzoo zouden wij, door een soort van economische paradoxe, kunnen vaststellen dat de individueele vermogens van een land, dat alleen op industrieel gebied een verlies van meer dan 6 milliard door vernieling en opeischingen onderging, aanzienlijk zijn gestegen: Voor schier al de ter Beurs genoteerde aandelen verdubbelde de verkoopprijs! De geldtassen liggen opgepropt met titels van 's Lands Schuld voor meer dan 15 milliard.

Het aandeel van den Staat in de oorlogswinsten wordt op 200 millioen geraamd.

33. — Om de huidige inkomsten te ramen, kunnen wij, naar het voorkomt, aannemen dat de inkomsten uit de onroerende eigendommen eene verhooging ondergingen, welke, vermits zij wegens de van kracht zijnde huurovereenkomsten niet op al de eigendommen kon worden toegepast, vooralsnu waarschijnlijk niet boven gemiddeld 25 t. h. in het geheel moet worden geschat.

De inkomsten van de landelijke en niet gebouwde eigendommen ondergingen nog niet dezelfde stijging: laten wij ze op 10 t. h. ramen.

De loonen zijn verdubbeld of verdrievoudigd — de wedden der ambtenaren, de verdiensten der vrije beroepen zijn daarentegen weinig of niet veranderd.

De inkomsten der kapitalen zijn gestegen: de Staat was verplicht tegen 5 t. h. te ontleenen en het bedrag der leeningen is hooger geklommen; de inkomsten uit nijverheid en uit handel, vooral uit groothandel en uit grootnijverheid, zijn gestegen. De nijveraars konden de prijsverhoging van de grondstoffen en van den handenarbeid ten laste van het publiek leggen. Zij hebben dit zelfs te baat genomen om hunne winsten te vermeerderen, vermits deze niet zelden geëvenredigd zijn aan den verkoopprijs en niet aan den productieprijs.

Die landbouwers, welke minder verbruiken dan zij voortbrengen, maakten eveneens grootere winsten : De prijsverhooging van de grondstoffen en van het handwerk trof hen in mindere mate dan de verhooging welke hun in de stijging der verkoopprijzen te beurt viel.

34. — Zoo wij, op grond van bovenstaande beschouwingen, onzen inventaris terechtwijzen, kunnen wij de navolgende cijfers voorstellen :

INKOMSTEN (in millioenen.)	1914. —	Verhooging van :	1919. —	
A. Industriele arbeid	1,200	100 t. h.	2,400	millioen.
Van de handelsbedrijven . . .	1,000	75 t. h.	1,750	id.
Van den landbouw	1,000	50 t. h.	1,500	id.
Van de openbare ambten en betrekkingen	1,000	25 t. h.	1,250	id.
Van de private ambten en be- trekkingen.	250	75 t. h.	437.5	id.
Van de verschillende beroepen en bedrijven	325	50 t. h.	487.5	id.
B. Onroerend kapitaal :				
a) gebouwde eigendommen . .	480	25 t. h.	600	id.
b) ongebouwde eigendommen.	185	10 t. h.	203.5	id.
Roerend kapitaal ⁽¹⁾ :				
a) aandelen en obligatiën . .	760	20 t. h.	912	id.
b) leeningen en bewaarge- vingen.	50	»	50	id.
c) leeningen op hypotheek . .	160	»	160	id.
HETZIJ TE ZAMEN . . .			<u>9,750.5 millions.</u>	

En zoo wij de hoogere raming van den heer Clavier betreffende de inkomsten aannemen, kunnen wij het cijfer der inkomsten op ongeveer 10 milliard bepalen.

(1) Wij hebben het inkomen der titels geraamd op 5 t. h., rekening houdend met dit feit, dat, zoo sommige maatschappijen nog geene verhoogde winsten hebben uitgekeerd, deze gemiddelde verhooging niettemin wordt gewettigd door de verhooging van het aangewend kapitaal : aldus de verhooging van de portefeuille-renten. Wat de leeningen en hypotheek betreft, kan men aannemen dat de interest niet voldoende is veranderd om op te wegen tegen de tekortkomingen van sommige schuldenrars.

35. — Niet al deze inkomsten kunnen door de belasting getroffen worden en hetzelfde bedrag kan niet op allen worden toegepast.

Onderscheid dient te worden gemaakt wat betreft de cedulaire belasting en de supertaxe.

Zoo wij al de loonen beneden 1,200 frank ter zijde laten, kunnen wij berekenen dat de belastbare inkomsten ongeveer 5 $\frac{1}{2}$ milliard uit den arbeid en ongeveer 2 milliard uit den verworven rijkdom zouden bedragen.

Legt men aan den verworven rijkdom eene bijdrage op, het dubbele der bijdrage van den arbeid bedragende, en bepaalt men het bedrag der belasting op 8 t. h., dan zou de belasting kunnen opleveren 380 millioen, met vrijstelling van al de loonen en geringe wedden beneden 1,200 frank, en 400 millioen, zoo deze laatste met 1 t. h. worden belast.

Gesteld dat het aandeel van den Staat 50 t. h., dit van de gemeenten 40 t. h., dit van de provinciën 10 t. h. zou bedragen, dan zou de cedulaire belasting onderscheidenlijk 180 of 200, 152 of 160 en 38 of 40 millioen opleveren.

Bij deze berekening mag men echter niet uit het oog verliezen dat, zoo het percentage van den afstand aan de provinciën en de gemeenten slechts 50 t. h. bedraagt voor een gedeelte der ontvangsten, anderdeels het aldus aan den Staat toegekende cijfer van 180 millioen niet geheel uit nieuwe middelen zou voortvloeien. Reeds stelden wij vast dat de grondbelasting, de personeele belasting, het patentrecht en de belasting op de inkomsten en winsten zijn uitgetrokken op de begrooting tot een bedrag van ongeveer 100 millioen ten bate van de Schatkist.

Hunne opname in de cedelen berooft 's Rijks Schatkist van deze ontvangst. Het komt voor, dat de supertaxe te gelijk met de andere belastingen het middel moet verschaffen om deze ontvangsten te vervangen.

Vermits de provinciën en de gemeenten bij de verdeeling der supertaxe niet in aanmerking komen, zullen wij eene belasting van 75 millioen onderstellen, die moet worden geheven van de belastingplichtigen die in de cedelen zijn vermeld.

36. — Om het bedrag van de bijkomende belasting en van de stijging, die kunnen toegepast worden, met zekerheid vast te stellen, zouden wij moeten beschikken over statistieken gelijk die van Frankrijk, van Engeland, van Duitschland en van de Vereenigde Staten, waarbij de verdeeling der inkomsten onder de belanghebbenden wordt opgegeven.

Uit deze statistieken blijkt dat, in deze landen, de helft van het geheel bedrag der inkomsten wordt verdeeld over belanghebbenden gegroepeerd in reeksen die 2,615 frank niet overschrijden in Duitschland, 2,500 frank in Pruisen en in Frankrijk, 4,000 frank in Engeland, en waarvan het getal belanghebbenden $\frac{9}{10}$ in Frankrijk bereikt.

In 1905 bedroegen de inkomsten, berekend per hoofd, onderscheidenlijk 660, 675 en 1,155 frank in Duitschland, Frankrijk en Groot-Britannië.

Men ziet dat in al de landen de aanzienlijke inkomsten de uitzondering zijn.

In 1914 hadden, in Engeland, 11,000 personen een inkomen van meer dan 125,000 frank, hetzij te zamen 3,600 millioen of $6\frac{1}{2}$ van het geheel; in Frankrijk waren er geen 4,000 personen met een inkomen van meer dan 100,000 frank.

Dezelfde bevindingen gelden voor Pruisen : tot de inkomens beneden 4,000 frank behooren 70 t. h. van het totaal der inkomens.

In navolging daarvan moeten wij de groepeerings der inkomens veeleer volgens de Fransche bevindingen aannemen dan volgens die in Engeland.

Daaruit blijkt dus dat, mochten wij van de toepassing van het klimmend tarief uitslagen verwachten, die het niet opleveren kan, wij ons zouden blootstellen aan ernstige teleurstellingen op fiscaal gebied.

De aanzienlijke vermogens zijn uitzonderingen, en juist omdat zij uitzonderingen zijn, vallen zij des te sterker in 't oog, en het volk is er toe geneigd, ze te beschouwen als den algemeenen regel.

Men moet er uit besluiten dat men het cijfer der inkomens, waaraan vrijstelling dient te worden verleend, niet te laag stellen mag; zoo niet, zou de supertaxe niets opbrengen.

TITEL I

—

CEDULAIRE BELASTINGEN

—

EERSTE HOOFDSTUK

Vaststelling van de cedelen.

37. — Tenzij men de globale belasting op aangifte aanneemt als eenige belasting, moeten redelijkerwijs de cedelen vastgesteld worden vóór de globale belasting. Zoo niet, zooals dikwijls bij wijze van vergelijking werd gezegd, « gaat men tot de dekking van het gebouw over, alvorens de grondvesten en de pijlers zijn opgetrokken ».

38. — Het werk van de rangschikking der inkomens moet door een hoofdzakelijke beschouwing worden beheerscht.

Opdat iedereen verplicht zij zijn rechtmatig aandeel in de lasten ten volle te betalen en opdat men de bronnen van inkomsten niet zou droogleggen, dient men in de eerste plaats een onderscheid te maken tusschen de inkomens uit kapitaal — *gevestigde* of niet gewonnen inkomens — en de inkomens uit arbeid — de niet gevestigde of *gewonnen* inkomens.

Het onderscheid kan worden volbedigd door de inkomens van gemengde herkomst : het benuttigen van het kapitaal door middel van den arbeid, in eene bijzondere reeks te rangschikken.

Kapitaal en arbeid zijn twee krachten die elkaar onderling moeten steunen. Wordt het een aan het andere opgeofferd, dan vervallen beide krachten op korten tijd. Doch, wanneer er sprake is van de indeeling der lasten, moet men erkennen dat de inkomens uit arbeid aanspraak hebben op eene aanmoediging en eene bijzondere regeling.

De inkomens uit arbeid zijn de ware scheppende bron van nieuwe rijkdommen. De tot stand komende rijkdom vereischt, in zijnen ontwikkelingsgang, eene onzichtigheid welke minder noodzakelijk voorkomt tot het behoud der verworven rijkdommen.

39. — Wij hebben er op gewezen, dat de huidige belastingen, die onmogelijk kunnen samengaan met nieuwe belastingen welke daarvan de noodelooze herhaling zouden zijn, dienen te worden gewijzigd; dat de reeds

bestaande belastingen, die in cedelen kunnen opgenomen worden, dienen te worden aangevuld

Dat wij er ons moeten op toeleggen na te gaan welke verbeteringen, in de thans mogelijke mate, kunnen gebracht worden in de bestaande belastingen om ze in een nieuw kader op te nemen, na de zwakke, aan de volle opbrengst en de bedeelende gerechtigheid nadeelige punten te hebben geweerd.

Tot ons stelsel van rechtstreeksche belastingen behooren :

1^o De grondbelasting gelegd op de inkomens uit onroerende goederen;

2^o De belasting op de werkelijke inkomsten en winsten, welke treft :

a) De inkomsten der aandeelen en obligatiën in de Belgische vennootschappen op aandeelen ;

b) De winsten der vreemde vennootschappen op aandeelen, die in België werken;

c) De bezoldiging der beheerders en commissarissen bij gemelde vennootschappen ;

3^o Het patentrecht dat er naar streeft de bedrijfsinkomsten te treffen;

4^o De personeele belasting;

5^o De belasting op de motorrijtuigen.

De eerste twee van deze belastingen zijn zakelijke belastingen; aan de andere, integendeel, wil men den aard der persoonlijke belastingen toekennen, welke het geheel bedrag der inkomsten bedoelen naar sommige uiterlijke kenteekenen van den welstand (huurwaarde, deuren en vensters, meubelen, dienstboden, paarden, motorrijtuigen).

Thans moet ons werk ten gevolge hebben, ze in cedelen op te nemen, derwijze dat al de inkomsten, en niet slechts een gedeelte daarvan, bijdragen in 's Lands lasten en dat er eene zekere verhouding bestaat in de toepassing der aanslagen.

De grondbelasting zou dus gehandhaafd worden, doch zij zou gevestigd zijn op de werkelijke inkomsten, en sommige eigendommen, die ervan vrijgesteld waren, zouden er aan onderworpen zijn.

Eene belasting op de inkomsten en eene bedrijfsbelasting zouden de bestaande belasting op de roerende goederen vervangen. Zij zouden onderscheidenlijk al de inkomens uit roerende kapitalen en al de bedrijfsinkomsten treffen.

Het vraagstuk kan onaangeroerd blijven wat betreft de huidige personeele belasting of sommige harer bestanddeelen, alsmede de belasting op paarden en motorrijtuigen.

Wij zullen er op wijzen, dat sommigen voorstellen, de personeele belasting in stand te houden, liever dan eene supertaxe in te voeren. Anderen zijn van oordeel dat de meubelen, de dienstboden, de motorrijtuigen de grondslag van bijzondere belastingen kunnen zijn, hetzij ten bate van den Staat, hetzij ten bate van de provinciën of van de gemeenten.

**Eerste cedel : Inkomens uit onroerende goederen
of grondbelasting.**

40. — Tot de eerste cedel behooren de inkomens, voortspruitende uit al de onroerende goederen.

Een deel van die inkomens uit onroerende goederen wordt thans door de grondbelasting getroffen; andere zijn daarvan vrijgesteld.

Bij haar ontstaan was deze belasting eene omslagbelasting (wet van 3 Frimaire jaar VII). De wet van 7 Juni 1868 heeft deze belasting omgezet in een aandeelsbelasting. Steeds echter had zij ten grondslag de opbrengst der onroerende goederen, trachtte zij te treffen dengene die werkelijk de eigenaar daarvan is, die in feite of in rechten er het genot van heeft: eigenaar, erfpachter, vruchtgebruiker, gebruiker, enz.

De wetgever van het jaar VII wilde de belasting leggen op het zuiver en werkelijk inkomen: de onveranderlijkheid van het kadaster stond de toepassing van dit beginsel in den weg.

Het kadaster wordt geacht de juiste opgave der inkomsten van elk perceel aan te wijzen. Doch de inrichting en herziening van het kadaster is een buitengewoon werk dat langzaam vordert: vakmannen moeten de hoegrootheid der stukken bepalen; het beheer moet het inkomen daarvan vaststellen. Zijn de plans opgemaakt, dan moet er overgegaan worden tot de schatting, waartoe behooren de indeeling der perceelen en de bepaling van hunne waarde; men moet het inkomen — het *grondlasten-aandeel* — vaststellen.

De herziening kan slechts geschieden door middel van algemeenen maatregel en voor het geheele kadaster, door middel van eene nieuwe kadastrale indeeling. Uit hoofde van de voortdurende stijging van de eigendomswaarde, vooral in de groote steden, beantwoordt het grondlasten-aandeel vaak niet meer aan de werkelijkheid, wanneer het in werking zou kunnen komen.

Anderdeels zijn deze wijzen van schatting, die gelden voor al de perceelen te zamen, niet lenig genoeg om elk stuk te treffen overeenkomstig zijne eigen en bijzondere ligging. Daarom is er gebrek aan verhouding onder de talloze rangschikkingen die de soorten samenstellen. Daardoor wordt het mogelijk gemaakt dat tal van onroerende goederen — inzonderheid landelijke — ingeschreven worden voor een inkomen dat zij zouden moeten hebben of vermoed worden te hebben, doch dat nu eens beneden, dan weer boven de werkelijkheid staat.

« Er zijn gronden, en zij zijn zeer talrijk, — aldus de heer Ingenbleeck, — waarvan de waarde daalde om deze of gene reden, die jaarlijks meer dan een vierde van hun inkomen betalen bij wijze van belastingen van allen aard, terwijl andere gronden, eertijds onbebouwd en thans omgezet in weilanden met aanzienlijke opbrengst, belast zijn gebleven ten beloope van enkele centiemen. » (*La justice dans l'impôt*, bl. 179.)

Het kadastraal inkomen komt niet overeen met het werkelijk inkomen ; tal van klachten zijn hieromtrent opgerezen, doch zonder gevolg gebleven uit hoofde van den onveranderlijken aard van het kadaster, van de vergelijking der percelen met sommige vast bepaalde typen, die eene onvolledige statistiek opleveren, van de onmogelijkheid den aanslag te veranderen bij gebrek aan veranderingen of wijzigingen ⁽¹⁾.

41. — De vervanging van het kadastraal inkomen door den grondslag van het werkelijk inkomen zal ten gevolge hebben, dat gebouwde en ongebouwde eigendommen opnieuw zullen gelijkgesteld worden, wat betreft de bijdrage in de fiscale lasten.

Uit elke kadastrale herziening is gebleken het gebrek aan verhouding tusschen de talloze nieuwe schattingen van den grond. De studiën, in Frankrijk naar aanleiding van de financiënwet voortgezet, hebben aangetoond dat de gebouwde eigendommen slechts 3.2 t. h. van het inkomen betaalden, terwijl de grond belast was met 1 tot 30 t. h. Bij de schattingen, voorafgelegd tot staving van het ontwerp tot herinrichting der grondbelasting, ontwerp dat de Fransche wet van 29 Maart 1914 is geworden, werd voorzien dat de mindere ontvangst van 39 millioën het gevolg zou zijn van eene vermindering van lasten van 50 millioën op de ongebouwde eigendommen en van eene vermeerdering van 11 millioën op de gebouwde eigendommen.

42. — Volgens de wet en de rechtspraak zijn de inkomsten of de vruchten van eene zaak alles wat deze zaak op geregelde tijdstippen voortbrengen kan zonder eenige verandering in haar wezen : de opbrengsten, die aan deze bepaling niet beantwoorden, behoreen dus niet tot de inkomsten en gelden integendeel als eene vermeerdering of eene vermindering van het kapitaal.

Het zuiver inkomen van den eigenaar, die zijn goed heeft verhuurd, bestaat dus in het geheel bedrag der uitkeeringen waartoe de pachter of de huurder zich te zijnen bate heeft verbonden.

Die uitkeeringen kunnen rechtstreeks of onrechtstreeks, in geld of in natura geschieden.

Het inkomen van den eigenaar wordt verhoogd door het feit, dat een derde voor hem de belastingen betaalt of de zware herstellingen op zich neemt en sommige zaken doet of levert : uitvoering van werken, levering van vruchten, enz.

Tot vaststelling van het zuiver inkomen dienen al deze bijkomende voordelen te worden gevoegd bij het bedrag van den huurprijs in geld. Overigens, in economisch opzicht hebben de aan den kooper of aan den huurder opgelegde lasten steeds ten gevolge, dat de prijs in eene daarmee overeenkomende verhouding wordt verminderd. Gesteld een eigendom met eene

⁽¹⁾ Hieromtrent kan worden geraadpleegd de redevoering van den heer Ooms. Vergadering van 17 September 1919, *Handelingen*, Kamer, bl. 1621.

huurwaarde van 1,000 frank : de liefhebber zal ofwel 1,000 ofwel 900 frank bieden, naar gelang hij al of niet eene belasting van 10 t. h. ter ontlasting van den eigenaar betalen moet ⁽¹⁾. In het een of in het ander geval zal de eigenaar in het bezit zijn van een zuiver inkomen van 900 frank en van een kwijtschrift van den ontvanger ten beloope van 100 frank ; ofwel van eene som van 1,000 frank, waarvan hij 100 frank zal moeten afnemen om de belasting in ruiling van ditzelfde kwijtschrift te betalen.

43. — Daar voortaan het werkelijk inkomen dient te worden vastgesteld als grondslag van den aanslag, zullen dus de huurovereenkomsten het belastbaar inkomen der gebouwde of ongebouwde eigendommen aanwijzen en de maatstaf van den fiscaal aanslag zijn. Geen betere kan worden gevonden, wanneer het er om te doen is, niet de waarde van den grond te bepalen en eene belasting op het kapitaal te leggen, maar wel het inkomen te treffen.

44. — Zijn de eigendommen door den eigenaar zelf betrokken, dan zal men handelen alsof het een goed betreft, waarvan de huurprijs niet is gekend bij gebrek aan huurovereenkomst; men zal nagaan voor welken prijs het goed kan verhuurd worden : de eigenaar zal beschouwd worden als zijnde zijn eigen huurder. Geldt het eenen grond, dan zal dus de huurprijs of het inkomen niet bestaan in wat den eigenaar overblijft, nadat de kosten van bebouwing, zaaizaden, inoogsting en onderhoud zijn afgetrokken van de bruto-opbrengst.

Wat aan den eigenaar overblijft na aftrek van de landhuur, is het landbouwincome dat in de cedel der uitoefening van landbouwbedrijven wordt belast, op gelijke wijze als de opbrengst die aan den huurder na betaling van den huurprijs overblijft.

De gewijzigde grondbelasting zal dus worden geheven van het zuiver, werkelijk inkomen dat de eigenaar als rente van een door den arbeid niet productief gemaakt kapitaal trekt uit het onroerend goed, en niet van de opbrengst of de waarde van het onroerend goed.

Dank zij deze hervorming, waarbij de grondslag van het werkelijk inkomen in de plaats van het kadastraal inkomen wordt gesteld, kan de grond ontlast worden.

45. — Daar al de inkomsten uit onroerende goederen tot de eerste cedel behooren, moeten onder deze worden opgenomen al de vruchten welke de onroerende eigendommen kunnen opleveren, zonder het erf uit te putten of te verminderen : met de gewone huurovereenkomsten dienen dus te worden gelijkgesteld niet alléén de vergunningen tot visschen, tot jagen,

(1) Inderdaad, zoo de belasting 10 t. h. bereikt van het bedrag van al de voor den eigenaar betaalde of gekweten lasten, dan zal de huurder moeten betalen 90 frank op het in geld betaalde bedrag en daarna 9 frank op de som van 90 frank die eene verhooging van huur vertegenwoordigt; dan nog op deze 9 frank en zoo verder : de belasting van 10 t. h., ter ontlasting van den eigenaar betaald, levert feitelijk een cijfer van 11.111 t. h. van de hoofdsom, dat is hier fr. 9.999.

de uitkeeringen wegens gebruikrechten, rechten van erfdienstbaarheid, doch ook de opbrengsten van gewone houtveilingen. Daarentegen moeten als verryeemdingen beschouwd worden de vergunningen van mijnen, van zandgroeven, van vormklei, daar zij aanleiding geven tot eene uitkeering gewettigd door het wegnemen van een gedeelte van het eigendom en door de waardevermindering daarvan.

46. — De bepalingen, die wij zullen beknopt nagaan, hebben ten doel, het inkomen vast te stellen en de bevindingen betreffende dit inkomen bij te houden door middel van de vereischte wijzigingen in de bestaande wetten op de grondbelasting.

47. — Door artikel 4 wordt het algemeen beginsel van deze belasting gesteld : zij is gevestigd op het kadastraal inkomen van al de gebouwde en ongebouwde eigendommen, met vrijstelling alleen van de domeingoederen die niets opbrengen en voor een openbaren dienst of een dienst van algemeen nut worden gebruikt.

Wordt bijgevolg opgeheven de vrijstelling, door artikel 85 der wet van 3 Frimaire jaar VII verleend ten bate van de landelijke gebouwen : deze zijn slechts aan de grondlasten onderworpen « wegens den grond dien zij » aan de verbouwing ontnemen, geschat op den voet van de beste bebouw- » bare gronden ». Naar het schijnt, heeft deze vrijstelling thans geene ernstige reden van bestaan meer. Door middel van tegemoetkomingen, niet door fiscale vrijstelling zou men, bij voorkomend geval, den landbouw moeten bevorderen ; overigens zou deze begunstiging, zoo noodig, moeten uitgestrekt worden tot de nijverheid en den handel die door den oorlog bijzonder werden beproefd.

Anderdeels zullen de Staatsbosschen en Staatswouden, die thans slechts voor de opcentiemen ten bate van provincie en van gemeente worden aangegagen (art. 4 der wet van 24 December 1906), ook onderworpen worden aan de belasting ten bate van den Staat. Deze bepaling zal geene uitwerking hebben op financieel gebied, doch voor de Begrooting zal zij meer nauwkeurigheid bijbrengen, in dezen zin dat de domeinuitgaven voluit zullen voorkomen.

De onroerende provincie- of gemeentegoederen, die worden gebruikt voor niet kosteloze diensten en belastbaar zijn krachtens artikel 2 der wet van 24 December 1906, zullen vrijgesteld worden, indien deze diensten van algemeen nut zijn. Met andere woorden, op al de eigendommen, gebruikt voor diensten, zal dezelfde regeling van toepassing zijn, zonder na te gaan of zij toebehooren aan den Staat, aan de provinciën, aan de gemeenten of aan eene instelling welke uit deze machten voortvloeit.

Het moet wel verstaan zijn dat door dezen tekst de vrijstelling wordt behouden ten bate van al de eigendommen die vermeld zijn in de artikelen 116 tot 118 van het reglement op het kadaster, alsmede van de eigendommen bedoeld bij het eerste artikel der wet van 24 December 1879.

48. — Bij artikel 5 wordt het kadastraal inkomen omschreven: 't is het werkelijk of vermoedelijk *jaarlijksch* zuiver inkomen *op het tijdstip van den aanslag*.

Deze woorden moeten in dezen zin worden verstaan, dat het *werkelijk* inkomen van een onroerend goed het inkomen is, hetwelk aan den eigenaar wordt betaald; het *vermoedelijk* inkomen is het inkomen, dat bij vergelijking wordt vastgesteld, wanneer het onroerend goed door den eigenaar betrokken is.

De belastingplichtige eigenaar zal het bedrag van den door hem opgetrokken huurprijs moeten aangeven en het, bij voorkomend geval, wettigen door het overleggen van de huurovereenkomst of door het bewijs van het bestaan eener mondelinge huur.

Het kan gebeuren dat de belastingplichtige zijnen grond of zijn huis niet verpacht of verhuurt, maar ze zelf bebouwt of bewoont. In fiscaal opzicht blijft de toestand dezelfde. De eigenaar zal de eigenlijke onroerende rente schatten, zonder de winsten in acht te nemen van den daarin gedreven handel of het daarin uitgeoefend bedrijf: deze winsten zijn een opbrengst van den arbeid en moeten afzonderlijk in de derde cedel worden belast.

49. — Deze aangifte legt echter aan den fiscus de verplichting niet op, ze aan te nemen, zoo uit de omstandigheden blijkt dat de voorgelegde huurovereenkomst abnormaal schijnt te zijn.

In dit geval — evenals ook bij gebrek aan aangifte — kan de fiscus handelen door middel van vergelijking en zelfs de schatting van ambtswege vaststellen volgens eigendommen genomen als typen, welke op normale wijze zijn verhuurd en geene veranderingen, verbeteringen of waardevermindering hebben ondergaan.

50. — Met het doel de belasting op echte grondslagen te vestigen, heeft de wetgever van het jaar VII voorschriften voor de schatting bepaald. De economische veranderingen die sedert eene eeuw zijn voorgekomen, buiten de onveranderlijkheid van het kadaster waarop wij reeds wezen, hebben deze fiscale grondslagen in zoo verre gewijzigd dat fictiën in de plaats van de werkelijke toestanden zijn getreden.

Noodig is het tot de werkelijkheid terug te keeren door een eind te maken aan de bestaande strijdigheid wat betreft de schatting van het inkomen der gebouwde en der ongebouwde eigendommen. Voor deze laatste wordt de belasting geheven van de volle huurwaarde; integendeel, voor de eerste wordt, ten aanzien van het verval en van de onderhouds- en herstellingskosten, afgetrokken een *vierte*, wanneer het huizen geldt, en een *derde*, wanneer het fabrieken geldt. Aldus luiden de artikelen 82 en 87 der wet van 3 Frimaire jaar VII.

Tegen deze vooruit vastgestelde verminderingen kan men het bezwaar aanvoeren, niet alleen dat zij eene ongelijkheid huldigen, maar ook dat zij de werkelijke toestanden niet in acht nemen.

Het schijnt zeker te zijn dat een huis met eene huur van 2,000 frank jaarlijks niet voor 500 frank zware herstellingen eischt; eveneens eischt eene fabriek, die mits 3,000 frank kan verhuurd worden, jaarlijks niet voor 1,000 frank onderhoudskosten.

Overigens, door de meeste nijveraars wordt elk jaar niet meer dan een tiende van hunne aangewende kapitalen afgeschreven.

Niettemin staat men tegenover een ernstig bezwaar, wanneer de coëfficiënt vooruit vastgesteld moet worden, indien in het inkomen van de gebouwde eigendommen zijn begrepen de huurprijs van het gebouw en die van den grond waarop het is opgericht.

Voor een gebouw zijn de kosten van onderhoud, op weinig verschil na, dezelfde, het moge opgericht zijn op een grond gelegen in de grootste verkeerswegen van het midden der hoofdstad of der groote provinciesteden, ofwel in straten van minder belang derzelfde steden, ofwel nog in de kleine provinciesteden.

Gesteld een onroerend goed, ter waarde van 200,000 frank, gelegen in het centrum van Brussel en eene jaarlijksche huur van 10,000 frank opbrengende : de waarde van den grond staat gelijk met vier vijfden van het kapitaal; men heeft geraamd dat, zoo het goed regelmatig werd onderhouden, de herstellingswerken niet 2,400 frank, hetzij 2.60 t. h. der huur, zullen overschrijden op het einde van de huurovereenkomst.

In de andere wijken, integendeel, valt de verhouding der waarde van den grond weg en gewoonlijk rekent men wegens herstellingswerken een jaar huur op negen. In de provincie worden de aanzienlijke eigendommen tegen zeer weinig hooge prijzen verhuurd. Voor een eigendom ter waarde van 100,000 frank zal de grond waarschijnlijk voor een vierde in aanmerking komen, terwijl de huurprijs een vijfde van een eigendom van gelijke waarde in de stad niet bereiken zal; de afhouding wegens kosten van onderhoud zal dus zeer hoog komen te staan en kan zelfs in sommige gevallen de helft van het bruto-inkomen bereiken.

Hoe is het mogelijk dat men den coëfficiënt van waardevermindering en herstellingen vaststelt door een empirisch en gelijkmatig cijfer?

En wat gewordt er van al deze berekeningen sedert den oorlog? Thans kosten de herstellingen driemaal zoo veel, en het is te voorzien dat zij in de toekomst het dubbele van de vroegere kosten zullen bedragen zonder dat de huurprijs in gelijke mate zij gestegen.

De Regeering stelde voor, eene gelijkmatige vermindering van een achtste aan te nemen zoo voor de woningen als voor de fabrieken of werkhuizen.

De Middenafdeeling heeft den coëfficiënt van een zesde aangenomen.

Welk het aangenomen bedrag ook zij, bij artikel 13 worden de uitzonderlijke gevallen voorbehouden, waarin dit bedrag ontoereikend zou bevonden en zou moeten overschreden worden; krachtens § 2 van hetzelfde artikel zou overigens eene ontheffing van de belasting kunnen verleend worden tot het vereischte bedrag.

51. — ART. 6. — In beginsel zal het inkomen, dat op het kadaster voorkomt, vaststaan; er kan niet worden aan gedacht, jaarlijks de veranderingen in de huurwaarde te doen vaststellen; deze waarde ondergaat slechts na langen tijd vaststaande en gewichtige veranderingen.

Niettemin kunnen zich bijzondere gevallen voordoen, met name eene daling wegens onvoorziene gebeurtenissen ofwel belastbare uitbreidingen of verliezen. Uit dien hoofde en om een eind te maken aan de onveranderlijkheid van het kadaster, welke de oorzaak is van de onnauwkeurigheden die thans in de huidige inkomsten voorkomen en die de herziening van 1867 slechts onvolledig heeft verholpen, laat artikel 6 toe, het kadastraal inkomen te herzien, telkens als dit inkomen ten minste met een tiende per perceel verhoogd of verminderd kan worden.

Door deze bepaling worden fiscus en eigenaars in een gelijken toestand gebracht.

52. — Artikel 7 heeft ten doel, een abnormalen toestand te doen ophouden. Krachtens artikel 3 der wet van 5 Juli 1871 zijn de nieuwe gebouwen slechts belastbaar te rekenen van 1 Januari van het tweede jaar dat volgt op hunne ingebruikneming. Deze tijdelijke vrijstelling werd verleend om de bouwnijverheid te begunstigen en ook met het oog op de inrichting van het kadaster. Doch de gemeenten en meestal de groote steden hebben zich deze bepaling ten nutte gemaakt om zelf de eigenaars aan te slaan. Vermits het inkomen, dat de bron der grondbelasting is, bestaat vanaf de ingebruikneming van het onroerend goed, komt de inning van de belasting op dit inkomen, vanaf 1 Januari of 1 Juli daaropvolgende, volkomen overeen met den samenhang van het stelsel. Het nadeel, dat enkele groote steden uit dien hoofde zullen ondergaan, wordt vergoed door het aandeel dat zij in de opbrengst der nieuwe belastingen bekomen.

53. — Artikel 8 steunt op hetzelfde beginsel als het vorig artikel: de veranderde of verbeterde ongebouwde eigendommen worden belast vanaf het jaar dat op de verandering volgt. Worden dus opgeheven de verleende vrijstellingen betreffende de onbebouwde gronden die in bebouwing werden gebracht, de drooggelegde moerassen, enz.

Het is inderdaad billijk dat de belasting gelijken tred houde met de stijging van het inkomen; doch de Regeering zal, bij voorkomend geval, het in bebouwing brengen of het productief maken van niets voortbrengende eigendommen kunnen bevorderen door middel van toelagen.

54. — De aangifte, door artikel 9 voorgeschreven, komt overeen met de aangifte vereischt door artikel 117 der wet van 3 Frimaire jaar VII en door artikel 4 der wet van 5 Juli 1871; uit de ervaring is echter gebleken, dat het nuttig is, sommige bijzondere inlichtingen te eischen betreffende de aanzienlijke onroerende eigendommen; bij voorkomend geval zullen deze inlichtingen hoogst nuttig zijn voor de toepassing eener belasting op de waardevermeerdering der onroerende goederen.

Door artikel 19 der wet van 30 December 1896 is de Minister van Financiën gemachtigd om de nieuwe kadastrale schattingen te regelen. De hieromtrent genomen beschikkingen zal men kunnen opnemen in het reglement tot bewaring van het kadaster, reglement dat laatstelijk het voorwerp van het koninklijk besluit van 26 Juli 1877 uitmaakte.

55. — In de artikelen 11 en 12 zijn slechts opgenomen de bestaande bepalingen, waardoor de belastingplichtigen worden aangeduid en krachtens welke dezen de belasting over hunne pachters of hunne huurders kunnen verdeelen. De vergoeding voor de verdeeling is echter verhoogd wegens de prijsvermeerdering van het drukwerk en de hoogere vergeldingen. Dergelijke bepalingen werden reeds bij wijze van besluit ingevoerd, wat betreft het afleveren van de kadastrale uittreksels.

56. — Thans reeds is het, krachtens de artikelen 37 en 38 der wet van 15 September 1807, aan de eigenaars van gebouwde eigendommen toegelaten afschrijving of vermindering aan te vragen bij geheele of gedeeltelijke vernieling van hunne gebouwen, en kwijtschelding of afslag bij geheel of gedeeltelijk verlies van hun inkomen.

Vermits de belasting hierin bestaat dat een gedeelte van het inkomen ten bate van den Staat wordt afgestaan, kan er geen sprake zijn van belasting waar geen inkomen bestaat of boven de vastgestelde verhouding tusschen belasting en inkomen.

Het inkomen, waarvan het behoorlijk vastgesteld verlies aanleiding geeft tot ontheffing, is het werkelijk of het vermoedelijk inkomen. Er is geen sprake meer van het kadastraal inkomen. Wat de gebouwen betreft, geldt het inkomen, na aftrek van een zesde dat geacht wordt overeen te stemmen met de onderhoudskosten.

57. — Het inkomen kan door toevallige omstandigheden worden getroffen : Het kan voorkomen dat een onroerend goed geen inkomen verschaft, omdat het niet in gebruik werd genomen ; dan is men van het genot beroofd. Doch krachtens dit artikel zou men de kwijtschelding niet kunnen verleenen wegens rampspoedige gebeurtenissen die den oogst hebben getroffen : hagel, vorst, overstromingen, tenzij deze gebeurtenissen aanleiding gaven tot vermindering van den huurprijs, naar luid van artikel 1769 van het Burgerlijk Wetboek. Deze gebeurtenissen treffen de vruchtbaarheid van het goed, doch niet den huurprijs. Het belaste inkomen uit onroerende goederen is niet de opbrengst van den grond, opgeleverd door de bearbeiding van den grond, doch wel de rente die het deel van het onroerend kapitaal vertegenwoordigt. Wij hebben dit hooger vastgesteld (n^o 44).

58. — Zal deze bepaling het bedrog niet in de hand werken ?

Bedrog kan niet bestaan, zoo de aanvraag tot ontheffing steunt op een blijkbaar feit, namelijk het niet in gebruik nemen, de vernieling van het goed.

Het ware slechts mogelijk, wanneer partijen het eens zouden zijn om te doen gelooven dat de huur niet werd betaald. Deze handelwijze heeft weinig kans om gewoonte te worden : de huurder, die zijnen huurprijs heeft betaald, zal er bezwaarlijk in toestemmen het tegendeel te verklaren ; bij den fiscus zal voorzeker wantrouwen oprijzen tegenover een huurder, die verklaart niet te hebben betaald, en een eigenaar die nalaat den huurder door de wettelijke middelen te vervolgen of maatregelen tot bewaring zijner rechten te treffen.

59. — Men zou kunnen aanvoeren dat in sommige gevallen — wanneer de grondeigendom met hypotheek is bezwaard — de eigenaar verplicht is de belasting te kwijten op inkomsten, welke hij feitelijk slechts genieten zal in de mate van wat hem overblijft na aanzuivering van de hypothecaire rente.

Mocht dit echt bevonden worden, dan zou zij de opneming in de wet billijken van eene bepaling, krachtens welke « de belastingplichtige, die de belasting betaald heeft voor met hypotheek bezwaarde eigendommen, de teruggave daarvan kan eischen bij den hypothecairen schuldeischer naar evenredigheid van de bestaande verhouding tusschen den jaarlijkschen interest en het grondinkomen ». En ongetwijfeld diende men nog bij te voegen dat « elk tegenstrijdig beding, van welke dagteekening ook, nietig is ».

Het staat vast dat, op die wijze, de fiscus door een zeer gemakkelijk middel van heffing, de inkomsten der hypothecaire schuldvorderingen treffen zou en dat deze maatregel voorzeker gunstig onthaald zou worden door de schuldenaars, die thans eene belasting betalen op een inkomen hetwelk zij slechts gedeeltelijk behouden. Gewis, is de toestand van vele dier hypothecaire schuldenaars zeer belangwekkend, want het zijn dikwijls geldelijke moeilijkheden, zware gezinslasten, de bezorgdheid om eene woning te bouwen, die hen tot het aangaan dier leeningen hebben aangezet.

Doch, wanneer men het vraagstuk grondig onderzoekt, is men gedwongen vast te stellen :

1° Dat eene soortgelijke bepaling in strijd zijn zou met den samenhang van het ontwerp dat in de cedelen de *sakelijke* belasting regelt, m. a. w. : de opbrengst van het goed, afgezien van den persoon aan wien zij ten goede komt.

Een zelfde inkomen van twee onroerende goederen kan vanwege den fiscus geen aanleiding geven tot twee verschillende heffingen naar gelang de eigenaar van het eene den last van eene hypothecaire schuld draagt en de andere dit goed vrij, zuiver en onbelast bezit;

2° Dat zij ook dezen anderen regel miskent, krachtens welken de geheele bruto-opbrengst van al de inkomsten moet getroffen worden en een en hetzelfde goed aanleiding geven kan tot velerlei inkomsten : de economen hebben inderdaad nooit nagelaten er op te wijzen dat schier altijd

de inkomsten der eenen getrokken worden uit de inkomsten der anderen : het inkomen, dat de landbouwer uit den grond trekt, maakt het huurinkomen uit van den eigenaar, die daarvan het inkomen maken kan van zijne werklieden of diensthoden, enz.

Wanneer men het grondinkomen splitst om een deel daarvan ten laste van den hypothecaire schuldeischer te leggen, ziet men er van af, de belasting te heffen van het geheel bedrag der inkomsten uit onroerende goederen en der inkomsten uit kapitaal.

3^o Ten slotte, waarom zou men deze ontheffing toestaan aan hem, die ontleend heeft mits hypothecaire zekerheidstelling, en dit voordeel ontzeggen aan hem die ontleend heeft zonder zekerheidstelling, aan hem waaraan de ondernemer een crediet heeft verleend mits interesten? Waarom zou men hetzelfde beginsel niet willen toepassen voor hem die titels heeft aangekocht, doch ze niet kon betalen tenzij mits pandleening : de interesten, die hij optrekt, moeten gedeeltelijk dienen om de interesten der leening te betalen? En de handelaar die de voor zijnen handel noodige gelden heeft ontleend?

Hoe zal men vaststellen dat de opbrengst dier hypothecaire leeningen niet aangewend werd voor verrichtingen zonder rechtstreeksch verband met de huur van het onroerend goed?

Men zal zich herinneren dat, bij de behandeling der huishuurwet, het voorstel om den hypothecairen schuldeischer te doen bijdragen in de verliezen der eigenaars, bij wijze van rentevermindering, niet onder de uit te spreken ontheffingen werd opgenomen.

Zou het niet tegenstrijdig zijn het hier op een ander gebied opnieuw over te nemen?

Wij achten het noodig, op dezen toestand nader te wijzen om te vermijden dat aan het Parlement, bij de behandeling, talrijke voorstellen worden voorgelegd ten bate van eigendommen die hunne bijzondere lasten invoeren ten einde uitzonderlijke ontheffingen te bekomen, welke aanleiding zouden geven tot verwarring van het inkomen, op zich zelf beschouwd, met de uitgaven, waarin het dient te voorzien.

Het is onontbeerlijk dit beginsel duidelijk te doen uitkomen van den beginne aan en daarvan niet af te wijken : tenzij men het beginsel van de persoonlijkheid der belasting in de cedelen opneemt en een gemengd stelsel aanneemt waarbij de zakelijke en persoonlijke belastingen zouden vereenigd zijn, moet men al wat betreft de ontheffing of de vermindering wegens lasten, voorbehouden voor het hoofdstuk dat over de bijkomende belasting handelt; deze is bestemd om de noodige verbeteringen aan te brengen.

Tweede cedel : Inkomsten uit roerende kapitalen of belasting op roerende zaken.

60. — De tweede cedel omvat de inkomsten en winsten uit roerende goederen en kapitalen, onaan gezien het bedrag dier inkomsten, de wijze

waarop men ze winstgevend maakt, de waarborgen ten behoeve van den rechthebbende bepaald, de plaats waar zij gebruikt worden.

Het doet er niets toe dat zij de eigendom zijn van in den vreemde gevestigde Belgen of van in België gehuisveste vreemdelingen.

De wet van 1 September 1913, die een eerste stap was naar de zakelijke belasting op de inkomsten uit roerende kapitalen, bepaalt er zich bij, de opbrengst te treffen van de aandelen en obligatiën in de Belgische vennootschappen op aandelen of in de vreemde vennootschappen die inrichtingen in België bezitten.

Daardoor waren er onvolmaaktheden en leemten, waarop werd gewezen door leden van het Parlement bij hare voorbereiding en waarvan de ervaring meermaals de belangrijkheid evenals de onrechtvaardigheid aantoonde. Het huidige wetsontwerp heeft ten doel, deze te doen verdwijnen.

61. — Terwijl de belasting de kapitalisten en kleine renteniers, houders van aandelen of obligatiën van Belgische vennootschappen treft, laat zij onverlet diegenen, die hunne kapitalen beleggen in andere waarden, namelijk in vreemde titels.

Deze wet treft niet het inkomen van hen die hunne kapitalen beleggen in hypothecaire leeningen, die daardoor leeningen doen aan handelaars of ze aanwenden in vennootschappen bij wijze van geldschieting.

Aanzienlijke sommen zijn in de banken in bewaring gegeven, op interest dragende loopende rekeningen of op half-maandelijksche afrekeningen : deze interesten genieten de fiscale vrijstelling.

De ongelijkheid heeft inzonderheid nadeelige gevolgen voor de Belgische vennootschappen op aandelen — en bijzonder voor die welke hare toevlucht moeten nemen tot leeningen bij wijze van obligatiën — tegenover de vreemde vennootschappen en de andere geldontleeners.

Sommigen hebben zulks aangeklaagd als een soort « *averechtsch protectionisme* ».

Nu men gedwongen is op allen beroep te doen om de lasten van het nationaal leven te dragen, schijnt het niet mogelijk sommige groepen van bevoorrechte beleggingen of inkomsten te laten bestaan.

62. — Het is dus noodzakelijk een stap verder te gaan op den weg, door den wetgever van 1913 afgebakend, derwijze dat al de roerende inkomsten aan den fiscus onderworpen worden.

Wij stelden vast dat de bepalingen betreffende de inkomsten van de eerste cedel schier geene veranderingen brengen in de thans van kracht zijnde regels van vestiging en heffing en toelaten al de gegevens ten nutte te maken, die werden vereenigd bij de toepassing der besluiten van 18-21 Mei en 17-21 December 1916. De bepalingen van de onderhavige wet zijn eveneens slechts de uitbreiding van een stelsel, waarvan de groote verdienste hierin ligt dat het sedert zes jaar wordt toegepast. Het volstaat de inrichtingsmaatregelen aan te vullen zonder te moeten afbreken met de

van kracht zijnde gebruiken en onderrichtingen, zonder aan het beheer eene nieuwe proefneming te moeten opleggen. Zoodoende zullen bezwaarlijke vertragingen vermeden worden, derwijze dat de bepalingen betreffende deze cedel onmiddellijk in werking zouden kunnen treden, zonder zelfs te moeten wachten dat het volledige stelsel, waartoe zij behooren, aangenomen zij.

Terwijl het aan de Schatkist merkelijke inkomsten verschaft, zal het ontwerp van belasting op de roerende waarden bijdragen om, zonder stoornissen op dit gebied, de eenheid en de billijkheid te vestigen, welke onmisbaar zijn in elk goed geregeld stelsel.

63. — Buiten de thans aangeslagen inkomsten, onderwerpt artikel 14 aan de belasting de inkomsten van om 't even welke kapitalen in de vennootschappen op aandelen; het is inderdaad niet aan te nemen dat een gewone aandeelhouder eener vennootschap een voordeeler fiscaal stelsel zou genieten dan dit welk van toepassing is op den houder van obligatiën.

Daarentegen zullen niet meer belast worden — als zijnde niet voorgoed uitgekeerd — de sommen voorbehouden voor de wettelijke reserve, de premie van uitgifte van aandelen of obligatiën boven pari en de reserven voortvloeiende uit wederinkoop van aandelen of uit terugbetaling van obligatiën door middel van de zuivere winsten.

Men zal toegeven dat deze oplossing logisch is: het was inderdaad moeilijk aan te nemen, dat, wanneer een inschrijver op aandelen, om de rechten van deelgenoot te verwerven, nagenoeg als inkomgeld eene som stortte, gelijkstaande met de opgegeven of erkende reserve van de vennootschap, het in dit geval eene werkelijke winst gold en dat hij onrechtstreeks eene belasting op deze storting zou moeten dragen.

Deze belasting had ten gevolge, dat de fiscus kon overgaan tot eene heffing, welke moet en voortaan zal uitgesteld worden tot de uitkeering bij wijze van jaarlijksche dividenden of van vereffening.

64. — Door het bepaalde in artikel 14, 2^o, wordt de belasting uitgestrekt tot de inkomsten van titels uitgegeven wegens leeningen, door den Belgischen Staat, de provinciën en de gemeenten aangegaan, en van titels der vennootschappen, met de medewerking van de openbare besturen ten algemeenen nutte opgericht, welke vennootschappen vóór de wet van 1 September 1913 vrijgesteld waren van het patentrecht en welke van de belasting vrij waren krachtens artikel 15 van deze laatste wet.

Het vraagstuk van de vrijstelling der Staatsrenten heeft aanleiding gegeven tot talrijke studiën.

Laten wij vooreerst hierop wijzen dat men niet zou kunnen staande houden dat de Staat zijn verbintenissen als schuldenaar zou te kort komen door het bedrag eener op al de inkomsten gelegde belasting af te houden van de coupon welke hij zich verbonden had te betalen tot kwijting van

den interest der hem toegestane leening. De Staat vermindert zijne schuld niet op willekeurige wijze, wijzigt niet op eigen gezag eene overeenkomst.

Doordat hij ontleent, mag hij niet aangezien worden zich te verbinden het inkomen niet te treffen van eene reeks lieden, van hen die zijne geldschietters zullen worden. Het beste bewijs hiervan is, dat het noodzakelijk bleek, in de wet op onze leening tot 's lands herstel, eene bijzondere melding op te nemen, om de vrijstelling van de coupons dezer leening te verzekeren.

65. — Wat dient te worden overwogen, is de *gepastheid* der belasting met het oog op de economische en financieele gevolgen, welke de toepassing van soortgelijken maatregel in 't leven roept.

Het feit en de noodzakelijkheid moeten buiten de theorie in aanmerking komen en in dat opzicht bestaat het vraagstuk niet in zijne geheelheid, wanneer men aanzienlijke noodwendigheden, buitengewone lasten te bestrijden heeft en het onvermijdelijk is de medehulp van allen in te roepen om daarin te voorzien.

Het schijnt niet mogelijk, hieromtrent een rechtstreeksch of onrechtstreeksch voorrecht tot stand te brengen.

Deze beschouwing zou volstaan tot wettiging van de toepassing van den algemeenen regel op de renten, indien men niet aanvoerde dat deze maatregel niet doelmatig zijn zal om in de behoeften van den Staat bij te dragen.

« Krachtens de wet der terugvalling is het ten slotte de schuldenaar die de belasting betalen zal. Het bedrag van den interest wordt bepaald door de wet van vraag en aanbod en de geldschietter staat zijne kapitalen niet af, tenzij zij hem het inkomen opbrengen dat hij er van verlangt. Is de rente belast, dan zal de Staat niet meer kunnen ontleenen dan onder meer bezwarende voorwaarden ».

Men kan antwoorden dat die terugvalling slechts gelden kan in de toekomst en dat de Staat altijd zal kunnen nagaan of hij voor de toekomstige leeningen meer voordeelen heeft door de coupon vrij te stellen, wanneer het mocht bewezen zijn dat de terugvalling geheel ten laste van den geldontleener zal komen en, op zijn ergste genomen, niet zal gesplitst zijn.

66. — Zal men opnieuw aanvoeren dat de bedoelde maatregel wellicht aanleiding zal geven tot eene daling der rente wegens de mindere kapitaliseering en dat deze vermindering de belasting op het inkomen veranderen zal in eene belasting op het kapitaal der tegenwoordige houders?

Deze opwerping kan gedaan worden voor al de belastingplichtige titels en al de belastingplichtige goederen.

Men had ze in 1913 kunnen aanvoeren in naam der houders van al de waarden die toen belast werden.

De feiten en de koersen hebben trouwens die vrees toen niet bevestigd : de maatstaf van den interest is slechts een der bestanddeelen die de bijdragen regelt.

Het gevaar van waardevermindering is integendeel veel geringer, wanneer al de waarden aan dezelfde regeling onderworpen zijn : men mag zich zelfs afvragen of de vrijstelling der rente niet bijdragen zou om de private nijverheid in eenen bijzonder bezwaarlijken toestand te brengen, wanneer zij, bezwaard met lasten welke de rente niet zou te dragen hebben, een beroep op kapitalen zou moeten doen.

Wil dit nochtans zeggen dat de regeling volstrekt dezelfde zijn moet voor die leeningen, welke tot nu toe in eenen bevoorrechten toestand verkeerden? Aan het Parlement behoort het te beslissen of er ten behoeve van sommige dezer titels een verminderd bedrag zou kunnen toegestaan worden — voordeel dat verleend werd betreffende de belasting op de beursverrichtingen en waarvan een wetsontwerp onlangs de opheffing heeft voorgesteld (wetsontwerp n° 242 tot wijziging van de zegelrechten, enz....) (art. 14).

Zou dit bedrag niet op de helft kunnen bepaald worden?

Hieromtrent was men het niet eens in de Middenafdeeling.

Anderzijds werd de gedachte geopperd dat het mogelijk zijn zou eene vermindering toe te staan, wanneer het titels op naam betreft : de aankoop daarvan wordt opgelegd aan de minderjarigen, aan de openbare instellingen, hij dient tot grond der renteboekjes : de inschrijving op naam vergemakkelijkt het toezicht van den fiscus.

De toeneming van deze inschrijvingen dient klaarblijkend te worden bevorderd om de rangschikking der titels en het in stand houden der koersen te waarborgen. De Fransche fiscale wetten passen eene verschillende regeling toe op de titels op naam en op die aan houder. Voor de Schatkist kan het enkel voordeel bijbrengen dat zij zich bevindt tegenover die houders van titels op naam wanneer het er om te doen is, de belastbare stof te treffen bij de successierechten.

67. — Het belasten van de inkomsten der schuldvorderingen in de vennootschappen op aandeelen moet ten gevolge hebben, dat de belasting op roerende waarden wordt uitgestrekt tot de opbrengst der schuldvorderingen ten laste van de natuurlijke personen en van de vennootschappen andere dan op aandeelen, alsmede tot de inkomsten wegens in bewaring gegeven geldsommen.

Evenwel, wanneer wij de hoegrootheid van de belasting zullen moeten vaststellen, zal er aangetoond worden dat de inlagen in de Algemeene Spaar- en Lijfrentekas doorgaans bestaan uit de spaargelden van de werkende klasse en van de kleine burgerij, en het zal billijk voorkomen eene mindere hoegrootheid te bepalen voor de interesten, door voornoemde instelling uitgekeerd. (Zie art. 37).

68. — Alhoewel sommige misschien op eene andere wijze verkregen werden dan door afstand van een roerend kapitaal, zijn de renten geen inkomsten uit roerende kapitalen. Het zou trouwens onrechtvaardig en

onredelijk zijn, sommige aan dezelfde fiscale regeling te onderwerpen als deze inkomsten : dat zou het geval zijn voor de renten tot onderhoud, die niet als een inkomen gelden, doch rechtstreeks en stellig in eene behoefte voorzien. Evenzoo kan men het rustpensioen niet beschouwen als een volstrekt inkomen uit een roerend kapitaal : het is geen schuldvordering ten laste van Staat, provincie of gemeente, het is dikwijls de uitgestelde bezoldiging van een geleverd werk.

69. — De wijze van heffing zal verschillend wezen naar gelang het betreffen zal :

1^o Inkomsten uit aandeelen, obligatiën, fondsen van Staat, van steden, enz., Belgische of vreemde, in België uitbetaald, waarvoor de belasting zal geheven worden bij wijze van afhouding aan de bron, op het oogenblik van de uitbetaling der coupon door den persoon belast met de betaling daarvan;

2^o Interesten van schuldvorderingen, van in bewaring gegeven sommen, enz., waarvoor de belasting door de bijzonderen zelf wordt gekweten door aanbrenghing van eenen lossen zegel op den kwijtbrief of op elk ander geschrift dat de uitbetaling van het inkomen vaststelt;

3^o Inkomsten uit waarden rechtstreeks in het buitenland opgetrokken, waarvoor men, in afwachting dat een internationale contrôle worde ingesteld, aan hen, die ze ontvangen en optrekken, zal moeten voorschrijven de aangifte daarvan te doen binnen de eerste drie maanden van het volgende jaar.

De belasting op roerende waarden zal dus gewoonlijk aan de bron geheven worden, m. a. w. de belasting, verschuldigd door den rechthebbende op het inkomen, zal betaald worden door den schuldenaar — met name, den persoon die verschuldigd is; — deze zal echter het recht hebben ze af te houden van de belastbare inkomsten. Het zal alleen dan anders geschieden wanneer de schuldenaar niet in het land gevestigd is.

70. — Uit de wet van 1 September 1913 is treffend gebleken hoe gebrekkig eene gedeeltelijke herziening onzer fiscale wetten is.

De bepalingen betreffende de belasting op de werkelijke winsten en baten zijn feitelijk eene poging tot toepassing van het beginsel der belasting op het inkomen, doch door ze te willen invoeren bij wijze van hervorming der patentwet, kon de wetgever geen logisch en samenhangend werk tot stand brengen. Verscheidene leden stelden er prijs op, er toen bij de behandeling op te wijzen.

Het volstaat, namelijk, stil te staan bij den weinig duidelijken tekst van artikel 2, lid 3, dier wet, dat de vennootschappen verplicht tot betaling der belasting op de leeningen bij wijze van obligatiën en haar machtigt ze « af te houden » van de coupons, en wel « zonder verhaal der obligatiehouders ».

In den beginne kwam men er toe, de belasting te beschouwen als eene schuld ten laste van de vennootschap en den tekst te verklaren alsof hij haar machtigde haren toestand in zekere mate te verlichten door hare eigene schuld tegenover hare schuldeischers te verminderen. Er bestond misverstand, zooniet verwarring — vrijwillig of niet — over het woord « verschuldigd ».

De beginselen, die aan de aanhangige wet ten grondslag liggen, maken het mogelijk, aan deze belasting haar echt karakter te geven en eenen algemeen en vasten regel van heffing te bepalen : de vennootschappen mogen slechts als ontvangsters van de belasting aan de bron beschouwd worden. Zij houden de belasting af voor rekening van den Staat. De belasting op de winsten, opgebracht door de verrichtingen waartoe de vennootschap overgaat door middel van de kapitalen verstrekt door de aandeelhouders, geldt niet meer als een patent. Het zijn de inkomsten uit handels-, nijverheids- en financieele verrichtingen voor rekening en ten laste van de vennoten. Evenzoo is het niet de vennootschap, maar haar schuldeischer die een deel van het inkomen zijner schuldvordering moet laten afhouden. Door schuldenaar, door tot betaling verplicht te zijn moet worden verstaan eene verplichting tot doen — voldoen — niet tot geven.

Anderzijds, om te voorkomen dat de belasting tweemaal worde geheven, wordt de vennootschap — die eene rechtspersoonlijkheid bezit, onderscheiden van die der leden waaruit zij bestaat — in fiscaal opzicht beschouwd als het geheel hunner gemeenschap. Bij gebrek aan deze fictie, zou de belasting moeten geheven worden eene eerste maal van de inkomsten, welke zij uit hare kapitalen of uit hare nijverheid door hare wettelijke organen trekt, en daarna van de inkomsten van elk der aandeelhouders afzonderlijk.

In beginsel zijn er twee onderscheidene inkomsten, evenals er twee inkomsten zijn en de belasting tweemaal geheven wordt wanneer eene vennootschap de dividenden, door een bijhuis uitgekeerd, optrekt en ze op hare beurt uitkeert.

Hier moet de heffingsregel zwichten voor beschouwingen van economischen aard.

71. — Een ander gevolg daarvan is, dat de wet, indien zij het logische van het stelsel wil in acht nemen, alleen het werkelijk inkomen, den betaalden interest treffen mag : wanneer de schuldvordering geen interest opbracht, heeft de schuldeischer geen inkomen gehad en ontbreekt de belastbare stof.

Men heeft, wel is waar, staande gehouden dat de interesten verschuldigd zijn alleen door het feit dat zij vervallen zijn en dat de schuldeischer alsdan een verworven recht bezit. Hierbij neemt men in aanmerking alleen « de rechtskundige kleur der feiten in plaats van hunne economische werkelijkheid, die alleen het fiscaal recht aanbelangt » (zie nota bij arrest van Verbreking, 29 Januari 1917, *Pas.*, 1917, I, bl. 103). Men moet den inte-

rest beschouwen niet op zich zelf, doch den interest omgezet in werkelijk inkomen door de uitbetaling of door elke gelijkwaardige handeling, zooals het ter beschikking stellen van den schuldeischer van het bedrag der vervallen interesten of, volgens de nieuwe uitdrukking, *de betaalbaarstelling*. De fiscus mag enkel een bestaand, economisch zeker inkomen treffen, op het oogenblik dat het, beschikbaar zijnde, wordt afgetrokken van het vermogen van den schuldenaar en den schuldeischer rijker maakt. « Eene schuldvordering van interesten, bestemd om schuldvordering en misschien wel oninbare schuldvordering te blijven, is geen werkelijk inkomen. »

De schuldeischer is de belasting verschuldigd enkel omdat hij ontvangt en de schuldenaar betaalt slechts te zijner ontlasting : er bestaat dus geen recht voor den fiscus, wanneer deze verrichtingen niet voltrokken worden en wanneer de schuldeischer, in stede rijker te worden, misschien aan verlies voorgoed blootgesteld is.

72. — Een besluit, den 18^e Mei 1916 genomen door den bezetter, wiens onzekere macht geen ingang kon vinden, ging regelrecht tegen dit stelsel in. Het schreef voor dat de belasting op de interesten der obligatiën door de vennootschappen verschuldigd was onmiddellijk na den overeengekomen vervaldag.

Een dergelijk voorgaande zou niet volstaan om in strijd met die beginselen te handelen.

Gansch anders is het wanneer men, ten einde eene spoedigere invordering der aanslagen te verzekeren, de mogelijke heffing voorziet van eenen interest wegens vertraagde betaling van af den dag bepaald voor de betaalbaarstelling der interesten of dividenden. Vertraagde uitbetalingen zijn in dergelijk geval ten voordeele van de verschuldigd zijnde vennootschap niet te billijken, daar de belasting op de inkomsten der aandeelen slechts na het sluiten van het maatschappelijk boekjaar vastgesteld wordt en de schuldenaar van andere inkomsten het bedrag der belasting, verschuldigd na deze werkelijke toekenning, van gezegde inkomsten kan afhouden (Zie art. 22).

73. — De inkomsten uit de vreemde roerende waarden, uit schuldvorderingen op het buitenland en uit in het buitenland in bewaring gegeven geldsommen waarvan sprake is in artikel 14, zijn betrekkelijk aanzienlijk en, niettegenstaande de bezwaren waaraan de aanslag daarvan mocht aanleiding geven, dient men te vermijden dat zij bij voortduur aan den fiscus ontsnappen.

Het blijkt noodig, in dit opzicht verstrekkende bevoegdheden tot inrichting en regeling aan het beheer te verleenen.

Evenwel dienen sommige regelen van nu af aan in de wet te worden vastgelegd.

Volgens artikel 23 zal hij, die de uitbetaling doet en daarvan

behoorlijk kwijtschrift moet bewaren, verplicht zijn, op het oogenblik dat de verrichting geschiedt, de belasting af te houden door het aanbrengen van losse zegels op dit kwijtschrift of op het borderel dat wordt opge maakt.

Wanneer de belasting, bij voorbeeld, bepaald is op tien ten honderd, zal de schuldeischer, die duizend frank in betaling ontvangt, een of meer zegels van eene gezamenlijke waarde, gelijkstaande met honderd frank, zien aanbrengen.

Evenzoo, wanneer de interesten betaald worden bij schuldvergelijking of op om 't even welke wijze : op het geschrift, dat de uitbetaling vaststelt, of op het gelijkwaardig bewijsschrift moet het zegel aangebracht worden.

Dit aldus met zegel voorziene borderel zal het bewijs leveren, hetwelk zal moeten overgelegd worden bij de aanvraag tot terugbetaling der supertaxe.

Kortom, het geldt hier eene zelfde werkwijze als die, welke de heffing der belasting op de beursverrichtingen met goed gevolg verzekert.

74. — Ongetwijfeld kan men voorzien dat er bedrog zal worden gepleegd door het niet afleveren van een geschrift of door het niet aanbrengen van zegels op dat geschrift en dat er op straffeloosheid zal gerekend worden zoolang de schuldenaar niet zal verplicht zijn te bewijzen dat hij betaald heeft.

Daaruit dient men echter niet af te leiden dat dit geval dikwijls voorkomen zal en dat de schuldenaar — die zich medeplichtig met den schuldeischer moet maken — dikwijls er in toestemmen zal, zich aan de gevaren van dergelijk bedrog bloot te stellen.

In de eerste plaats dient te worden aangemerkt dat de schuldenaar er belang bij heeft, een behoorlijk kwijtschrift te bezitten om te ontsnappen aan de gevolgen van het ontbreken van betalingsbewijs. In talrijke gevallen kan hij genoodzaakt zijn het kwijtschrift dezer betalingen over te leggen om het cijfer zijner eigene inkomsten vast te stellen.

Verder kan het bewijs van de betaling der interesten voortvloeien uit de kennis van de leeningsakte, van de dagvaarding tot betaling. De schuldeischer, die geene aangifte doet, stelt zich bloot aan een risico, waarvan de belangrijkheid verschilt volgens de omstandigheden, de kansen van vervolgingen tegen den schuldenaar, enz.

In zeer vele gevallen zal de vrees voor dit risico volstaan om het bedrog te beletten.

Meest al, om niet te zeggen al de inkomsten, in den vreemde verworven, komen voort van vreemde titels en zijn bestemd om aan den rechthebbende in ons land overgemaakt te worden.

Tenzij de rechthebbende zelf zich naar het buitenland begeeft om er de uitbetaling van te bekomen, moet hij zich tot eenen tusschenpersoon wenden : bank, wisselagent, lasthebber.

Voor meest al deze inkomsten zal het dus volstaan dezen tusschenpersoon aansprakelijk te stellen voor de betaling der belasting, de verhandeling en

de invordering der vreemde coupons te belasten, den uitvoer daarvan te beletten zonder bewijsschrift dat de betaling van het recht vaststelt.

Zal deze of gene niet over de grens gaan zonder borderel? Juist alsof de wet op den wissel den uitvoer van valuta, hoe gering ook, volkomen heeft kunnen beletten; alsof er geen enkele verboden waar in België ingevoerd of uit België uitgevoerd wordt; alsof de belastingplichtigen thans al hunne dienstboden aangeven; alsof door niemand wordt nagelaten, zijnen belasting-brief af te geven...

Straffen zullen moeten gelden daar waar elk beroep op het fiscaal geweten vruchteloos zal gebleven zijn.

Het blijkt overigens dat de straffeloosheid niet zoo zeker zal bekomen worden als de sluikers het verwachten of de angstvallige lieden het duchten.

75. — Blijven wij hier stil bij twee bezwaren die zullen aangevoerd worden om het voorstel tot belasting der vreemde waarden en der in den vreemde belegde kapitalen te bestrijden :

1^o De belasting zal leiden tot het overbrengen van de kapitalen naar het buitenland;

2^o Wegens de bezwaarlijke contrôle en de ontduiking zal de wet krachteloos blijven.

Onbetwistbaar kunnen de voorgestelde fiscale maatregelen slechts gewettigd worden door de volstrekte noodzakelijkheid, die den Staat thans dwingt zich nieuwe geldmiddelen te verschaffen om de schulden, hem door de wereldramp opgedrongen, te kunnen betalen.

België 's voorspoed was grootendeels te danken aan het stelsel van fiscale vrijheid, aan het uitzonderlijk laag bedrag der belastingen, waarvan wij tot in 1914 het voordeel hebben genoten. Een land, waar het leven goedkoop is, waar het vervoer tegen lage prijzen geschiedt, waar veel geld is en de interest niet hoog staat, trekt menschen en kapitalen tot zich en verkeert in eenen uitzonderlijk gunstigen toestand voor den economischen strijd.

Het spreekt vanzelf dat, indien er middel was om België te herstellen zonder onze belastingen, de tarieven van spoorweg, posterij en telegraaf te moeten verhoogen, indien wij den prijs van het leven konden doen vermindern in ons land en er een eiland van maken, hetwelk het beloofde land zou zijn en tevens de schuilplaats der kapitalen die overal door den fiscus worden getroffen, er geen sprake zou kunnen zijn die nieuwe regelingen aan te nemen.

Jammer echter, dat wij niet te kiezen hebben.

Men vreest het uitblijven der vreemde kapitalen. Dit is thans minder te vreezen dan vroeger, sedert al de landen, die ons omringen, soortgelijke fiscale maatregelen hebben moeten treffen en men niet inzielt welke landen bij voortduur deze gastvrijheid onbepaald zouden kunnen verleenen.

Die vrees moet ons leiden tot een practisch besluit. Willen wij dat de behoeften van den Staat gelijken tred houden met de handhaving van ons

internationaal crediet, willen wij het kwaad, waarmede men ons bedreigt, voorkomen, dan behoort de belasting, die de vreemde kapitalen zou bedreigen, te worden vastgesteld naar een gematigd bedrag.

Wij zullen de kapitalen niet meer kunnen uitlokken door te beloven dat zij van belasting zullen vrij zijn, doch wij kunnen ze behouden door aan te toonen dat zij minder belast zullen worden dan elders.

Wat de fiscale uitwijking van onze eigene kapitalen betreft, deze kan geschieden bij wijze van vaste beleggingen of van in bewaring gegeven gelden in den vreemde.

In den eersten vorm kan zij enkel uitzonderlijk geschieden : geldt het beleggingen of ondernemingen, dan moeten deze eene volstrekte veiligheid opleveren in politiek en economisch opzicht, dan moet de opbrengst grooter zijn dan wat de kapitalist in zijn eigen land, na aftrek der belastingen, bekomen zou.

De landen met fiscale vrijstellingen zullen steeds meer zeldzaam worden en de toestrooming van kapitalen, die daarvan het gevolg zou zijn, zou in omgekeerde richting den rentevoet en het interestbedrag der geldbeleggingen in die landen kunnen beïnvloeden.

Het is dus door het in bewaring geven, in het buitenland, van de titels die de Belgische portefeuille uitmaken, dat men de heffing der nationale belasting op de coupon of de successierechten zou kunnen beletten.

Uit den jongsten oorlog hebben talrijke kapitalisten geleerd hoe gevaarlijk het is gelden in buitenlandsche banken in bewaring te geven. Buiten deze beschouwing is het in bewaring geven van gelden in het buitenland niet gevrijwaard tegen onbescheidenheden ; het noodzaakt tot reizen, maakt de wisselkoersvergelijking en de vlugge omzetting van de beleggingen onmogelijk : ze zijn niet binnen aller bereik.

76. — Nu rest ons nog te spreken van de bezwaarlijke contrôle en van de mogelijke ontduiking.

Dit bezwaar is niet nieuw en wij hoorden het aanvoeren telkens als het er om te doen was, op voorwerpen die konden ontdoken worden, rechten te leggen, waarvan het bedrag hoog genoeg is om eene voldoende premie voor de sluikers uit te maken en de risico's van hunne verrichtingen te vergoeden.

Had men zich door deze beschouwing laten weerhouden, dan zouden er zeer weinige tolrechten, geene belastingen op den alcohol, geen verbod van verkoop van absint, saccharine, enz., bestaan.

Laten wij het ergste onderstellen : laten wij als onvermijdbaar aannemen dat — vooral in de eerste jaren — de fiscus ontduikingen zal moeten vaststellen.

Zal men echter, omdat de belasting niet hare volle opbrengst zal opleveren, van elke belasting moeten afzien ?

Het is niet onmogelijk, maatregelen te treffen om de fiscale ontduiking te bestrijden en om de contrôle tot stand te brengen.

77. — Men begrijpt dat de Regeeringen, die in hun land de belasting op de in het buitenland voortgebrachte of opgetrokken inkomsten hebben ingevoerd, er zich op toeleggen, schikkingen te treffen of overeenkomsten te sluiten met het doel hunne opsporingen te kunnen uitstrekken tot buiten de grenzen van hun grondgebied.

Herhaalde malen heeft de Fransche Regeering het initiatief van dergelijke overeenkomsten genomen. Op 11 Juli 1907 verklaarde de heer Caillaux in het Fransche Parlement dat de onderhandelingen gunstig zouden afloopen en dat « de personen, die meenden gerust hunne waarden naar Zwitserland of België te kunnen overbrengen, zich weldra aan eene kleine verrassing mochten verwachten ». Deze verklaring verwekte eenige ontroering bij de buitenlandsche cliënteel der credietinstellingen. Ook verklaarde de heer Liebaert, Minister van Financiën, hieromtrent ondervraagd, den 26ⁿ Juli 1907, dat « de Belgische Regeering niet kon verbonden zijn, noch zich verbinden kon door eene overeenkomst met eene andere Regeering, om aan deze inlichtingen of bewijzen te verschaffen, welke zij zelf niet in staat was voor haar eigen te bekomen ».

Ten onrechte trachtte men het karakter van eene overeenkomst tot internationale contrôle der inkomsten toe te kennen aan de Fransch-Belgische Overeenkomst van 12 Augustus 1843, en haar als een precedent te doen gelden : Deze overeenkomst bepaalt enkel de wederkeerige mededeeling, door de ontvangers der registratie in Frankrijk en in België, van alle stukken en inlichtingen die kunnen bijdragen tot de volledige en behoorlijke heffing van de door beide landen gevestigde rechten. 't Is enkel bij wijze van voorbeeld dat zij de uittreksels uit inventarissen na overlijden vermeldt, wanneer deze akten titels van roerende of onroerende goederen beknopt aangeven.

De Fransch-Engelsche Overeenkomst van 15 November 1907 heeft alleen ten doel, « de ontduiking van de successierechten zooveel mogelijk te voorkomen ». Zij beoogt alleen de mededeeling van de aangiften van nalatenschap van Fransche onderdanen, in Engeland overleden. Er dient te worden gezegd dat het sluiten van soortgelijke overeenkomst des te minder tot principiele bezwaren aanleiding gaf, daar de mededeeling dier aangiften, naar luid van de Engelsche wet, gedaan wordt aan wie ook zulks aanvraagt.

Deze twee overeenkomsten laten ten hoogste toe, in uitzonderlijke gevallen, na het overlijden van eenen onderdaan, dezes inkomsten na te gaan, wanneer de waarde van het overgedragen actief gegevens daartoe verstrekken kan.

78. — Men begrijpt dat er gewichtige redenen bestaan om soortgelijke overeenkomsten niet aan te gaan : zij onderstellen vooreerst dat het mogelijk is de daaruit ontstane verbintenissen na te leven, m. a. w. dat beide besturen over dezelfde opsporingsmiddelen beschikken.

Vervolgens dienen beide Staten hetzelfde belang te hebben bij de onderlinge mededeeling dezer inlichtingen : zoolang tot de overeenkomsten niet

zijn toegetreden zooniet al de landen, waar de kapitalen zouden kunnen overgebracht worden, dan toch de belangrijkste onder hen, zullen de landen, die meenen de kapitalen te kunnen tot zich trekken dank zij eene minder strenge wetgeving, geene enkele echt overwegende reden hebben om dergelijke verbintenissen aan te gaan.

Zal echter de toestand van vroeger dezelfde zijn in de toekomst? En kunnen de belastingplichtigen met dezelfde zekerheid verwachten, dat de internationale fiscale overeenkomsten zich niet zullen opdringen in de toekomst en niet eene aanvulling der handelsverdragen zijn?

Zullen de Staten, die tijdens den oorlog hunnen laatsten man evenals hunne economische en financieele hulpmiddelen hebben samengebracht, die wellicht morgen de noodzakelijkheid der internationale overeenkomsten voor crediet, voor den omloop van papieren geld, voor de tolregeling zullen inzien, voor wie de beteugeling der fiscale ontduikingen een aanzienlijk belang opleveren zal wegens de ontzaglijke lasten die op hunne belastingplichtigen zullen drukken, in deze omstandigheden geen voldoende gemeenschappelijk belang vinden om die internationale overeenkomsten te vestigen?

Ongetwijfeld zullen sommige onzijdige Staten, die dezelfde vermeerdering van lasten niet zullen te dragen hebben, trachten zich daaraan te onttrekken: Men heeft gewezen op de gastvrijheid der Zwitsersche banken; men heeft de contracten voorgelegd van beheer van vermogens, van testamentuitvoeringen en van bestuur van erfgoederen, welke zij aanbieden aan hen, die de strengheid van 's lands fiscus duchten. In de Zwitsersche bondswetten komen geen fiscale bepalingen op de inkomsten voor, doch sommige kantons hebben op dat gebied eene zeer strenge fiscale regeling ingevoerd, waaraan alleen de buitenlanders nog kunnen ontsnappen. Zal er geen dag komen waarop de bondswetgeving deze plaatselijke belastingen voor eigen rekening zal overnemen en zal zij deze vrijstellingen behouden? Wij stelden vast hoe gemakkelijk *het wetboek der obligatiën* gewijzigd werd om aan de Zwitsersche vennootschappen Zwitsersche beheerders te verzekeren.

Kan men niet voorzien dat de onzijdige landen onvermijdelijk onder den economischen invloed der Geallieerden zullen komen, hunne waren evenals hun geld zullen noodig hebben, en dat deze beschouwingen hen ernstig zullen aanzetten niet afgezonderd te blijven leven?

Alleen onze vijanden zouden dus uitgeschakeld blijven, en wellicht zal het lang duren alvorens zij aan de buitenlandsche kapitalen zoodanige vrijstellingen zullen kunnen verleenen dat zij tot hen kunnen trekken diegenen, bij wie de zucht naar winst elk gevoel van vaderlandsliefde heeft uitgedoofd.

Op de jongste vergadering van de Interparlementaire Handelsconferentie (Brussel, 20-24 Mei 1919) werd het vraagstuk der internationale fiscale regeling door het Fransch Parlementair Comitéit opgeworpen als een natuurlijk gevolg van het denkbeeld eener internationale vereffening van de financieele lasten van den oorlog.

De Conferentie heeft zich zonder voorbehoud vereenigd met het beginsel van eene internationale verstandhouding, in zooverre zij ten doel hebben zou de dubbele aanslagen te beletten, door het invoeren van gelijke voorschriften tot vaststelling van de belastingplaats der personen of der goederen.

Mits elke Staat zijne aansluiting mag afhankelijk maken van de voorwaarden, vergeldingen en vergoedingen welke hij nuttig achten mocht te bepalen — en de Conferentie bedoelde de « wisselmunt » van handelsverdragen, — heeft de vergadering de beslissing aangenomen « dat het hoogst wenschelijk is dat eene internationale verstandhouding onder de Staten gevestigd worde ..., opdat de Staten de fiscale ontduikingen doelmatiger kunnen bestrijden ⁽¹⁾ ».

Hieruit dient men dus te besluiten dat, op grond van redelijke vooruitzichten, soortgelijke overeenkomsten zouden kunnen tot stand komen veel spoediger dan men wel denkt. Ons Land zou minder redenen hebben dan weleer om zich tegen dit tot stand komen te verzetten. Nu, de verrichtingen, in het buitenland gedaan door belastingplichtigen die aan de belasting willen ontsnappen, zijn van zoodanigen aard dat het spoor er van niet spoedig verdwijnt. Wanneer eene internationale overeenkomst aan 's lands fiscus zal toelaten, zich door den buitenlandschen fiscus de registers en boekhouding te doen mededeelen, zal de aangifte van den belastingplichtige, indien er geen verjaring is (allen vragen dat deze eene lange verjaring zijn zou), behoorlijk kunnen gewijzigd worden. Dat is eene bedreiging die van nu af aan reeds drukt op al wie mocht geneigd zijn zijn inkomsten te verbergen.

Anderzijds zal de sluiker altijd het slachtoffer kunnen worden van eene onbescheidenheid, van eene openbaring in den loop van een geding, van aanwijzingen die zullen verstrekt worden bij het openvallen of het vereffen van nalatenschappen.

79. — Volgens het voorgedragen stelsel, dat het koninklijk besluit, bij artikel 26 voorzien, zal moeten regelen, zal de belasting op elk inkomen uit kapitaal moeten geheven worden bij wijze van afhouding aan de bron :

Onderhandsche, hypothecaire schuldvorderingen, interesten in bank : bij de betaling der interesten zal de schuldenaar eene afhouding doen van een gelijk bedrag als het maximum-bedrag der belasting — cedulaire belasting en supertaxe, — hij zal aan den schuldeischer een onderteekend bulletijn op naam overhandigen en de betaling doen door het aanbrengen van zegels op het geschrift dat de afhouding vaststelt (art. 23-60).

Roerende waarden : Geldt het in België gevestigde vennootschappen, dan zal de vennootschap evenals vroeger — en tegen het volle bedrag — de belasting op het totaal der winsten regelen. Aan elken aandeelhouder, die zulks aanvraagt, zal zij een afschrift van het borderel of een bewijs tot

(1) *Verslag der Vergaderingen. Bijlagen, bl. 109-111.*

vaststelling van de betaling zijner coupons afleveren. Geldt het obligatiën, dan doet zij de afhouding door minder te betalen — tenzij de belasting gedragen wordt door de vennootschap en deze van elk verhaal heeft afgezien.

De vennootschap betaalt het bedrag der afhoudingen aan den fiscus op het uittreksel uit de rol, opgemaakt na overlegging van de balans en van de stukken tot staving. De huidige practijk wordt evenmin gewijzigd, wat de afhoudingen van de coupons der obligatiën betreft.

Is er sprake van waarden van in het buitenland gevestigde vennootschappen, dan wordt de instelling, met de uitbetaling van de coupon belast, gelijkgesteld met de vennootschap zelf, in dezen zin dat zij deze coupon niet betalen mag zonder de afhouding te doen en vervolgens voor de regeling handelen moet zooals de hooger bedoelde schuldenaar van schuldvorderingen.

Hij, die rechtstreeks in het buitenland de uitbetaling heeft bekomen, zal moeten handelen bij wijze van aangifte, alsof het bedrijfsinkomsten betrof.

80. — Ingeval er niet anders overeengekomen werd, zal dus hij, die de belasting betaalt, deze mogen afhouden van het bedrag der betaling die hij doen moest. Doch de wet wijzigt de bestaande overeenkomsten niet en kan ze ook niet wijzigen. Wanneer eene huurovereenkomst de belastingen ten laste van den huurder legt, wanneer een contract van leening of lastgeving de belasting op de coupon der obligatiën of op de bezoldiging van beheerders ten laste der vennootschap legt, zou men den schuldenaar niet kunnen vrijstellen zonder zijne lasten te verminderen, zonder hem een geschenk te doen, waaruit de fiscus geen voordeel trekt. Ook werd deze last berekend bij het vaststellen van de verbintenis, welke aanleiding gaf tot de schuld, en het is de huur van het goed of de interest van het geld, de vergelding, verhoogd met dezen last, die door den fiscus beschouwd worden als werkelijk inkomen.

De bedingen, die deze belastingen ten laste van den schuldenaar leggen, zullen dus moeten nageleefd worden, ofschoon zij voortaan in cedulaire rollen opgenomen worden. Al verdwijnt de grondbelasting als zoodanig, toch is slechts eene wijze van belasting vervangen door eene andere, en de heffing berust op dezelfde economische gronden.

Derde cedel : Bedrijfsbelasting.

81. — Tot de derde cedel behooren de inkomsten uit den *in wording zijnden rijkdom*. Zij heeft ten doel, al de bedrijfsinkomsten zonder eenige uitzondering te treffen.

De belasting moet al de winsten treffen, door 's menschen bedrijvigheid op welk gebied ook verwezenlijkt.

De nieuwe wet zal de vrijstellingen, welke de huidige wet op het patentrecht huldigt, opheffen. Op de advocaten en de rechters, op de

geestelijkheid, op de openbare ambtenaren, de private bedienden, de kunstenaars, de werklieden, de gepensioneerden, kortom op alwie een bevoorrecht stelsel op fiscaal gebied genoot, zal dus het gemeene recht opnieuw toegepast worden. Doch bij het klimmend bedrag der belasting zal er rekening moeten gehouden worden met het feit, dat de bedrijfsinkomsten door den arbeid zijn opgebracht en uit dien hoofde in het algemeen minder moeten belast worden dan deze die voortvloeien uit den verworven rijkdom. Anderzijds zal de bedrijfsbelasting het patentrecht en ook, in de meeste gevallen, de personeele belasting vervangen. Zij zal dus gelden als een werktuig van fiscale gerechtigheid.

82. — Te dien aanzien is er geene reden om de winsten van speculatiën of van om 't even welke winstgevende verrichtingen daarvan vrij te stellen. Doch deze winst moet uit den arbeid voortvloeien, geenszins uit eene waardevermeerdering eigen aan een vroeger bestaande kapitaal. Het optrekken van de opbrengst der stijging van titels, het opstrijken van de winst van eenen verkoop van eigendom, kan niet beschouwd worden als het optrekken van een inkomen. Gansch verschillend is de toestand van hem die speculeert op aankoop en verkoop, zich het verschil ten nutte tracht te maken en eigenlijk zich bezighoudt met handelsverrichtingen van eenen bijzonderen aard, en van hem, die, zonder daaraan werkzaam deel te nemen, het gevolg der economische wetten ondergaat.

Deze winsten zullen door de successierechten getroffen worden.

Wellicht zullen zij later aanleiding geven tot eene belasting op de waardevermeerdering.

83. — Volgens de voorstellen van de Regcering zullen de bedrijfsinkomsten ingedeeld worden in drie groepen, naar gelang zij voortvloeien uit :

- a) Nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven ;
- b) Een openbaar of bijzonder ambt of betrekking (wèdden, dagloonen) en uit pensioenen en lijfrenten ;
- c) Vrije beroepen, ambten of posten andere dan die bedoeld bij de litt. a en b.

De Fransche wet achtte het verkieslijk talrijkere groepen te 'bepalen : de winsten van landbouwbedrijven heeft zij in een bijzonder hoofdstuk gerangschikt. De Engelsche *income tax* bedoelt deze inkomsten in cedel B.

De reden van dit onderscheid ligt hierin, dat door den Engelschen en door den Franschen wetgever noodig bevonden werd deze inkomsten te ramen naar een vooraf vastgestelden grondslag, niet door eene aangifte welke ingewikkelde en moeilijk op te maken rekeningen noodzakelijk maakt : de Engelsche wet raamde de landbouwinkomsten gedurende geruimen tijd als overeenstemmende met de huurwaarde; tegenwoordig is de evenwaarde aangenomen ; de Fransche wet raamt ze op de helft dezer waarde.

84. -- Meest al de economisten onderscheiden insgelijks tusschen de inkomsten, uitsluitend door den arbeid opgeleverd, en die, welke voortvloeien uit den arbeid, bij den belanghebbende vereenigd met het aangewend kapitaal : *gemengde inkomsten*.

Als het waar is dat de inkomsten uit den arbeid niet moeten belast worden zooals die uit den verworven rijkdom, welke regeling dient dan te worden toegepast voor deze gemengde inkomsten?

Twee stelsels kunnen hier in aanmerking komen.

Volgens het eerste zal men het aandeel van het kapitaal en dat van den arbeid bepalen om, na ze van elkander gescheiden te hebben, ze ieder afzonderlijk te belasten. De handelaar zal geacht worden, het in zijne zaken aangewend kapitaal aan een derde te hebben ontleend. Het aandeel van den arbeid zal de bruto-winst zijn, waarvan men den interest van het aangewend kapitaal zal aftrekken, en hierdoor zal men verstaan al wat het vermogen van de onderneming uitmaakt : materieel, koopwaren en bedrijfskapitaal. De heffing zal geschieden op het inkomen van dit kapitaal naar het bedrag bepaald in de tweede cedel, dat is die der kapitalen. Het overige zal belast worden naar het bedrag van de belasting die de opbrengsten van den arbeid treft.

Laten wij onderstellen dat een handelaar in zijne onderneming 100,000 frank belegd heeft en dat de bedragen der belasting onderscheidenlijk 8 en 4 t. h. voor de twee cedels zijn. De bruto-winst bedraagt 20,000 frank; daarvan trekt men 6,000 frank af, wanneer men den interest van het geld in handelszaken bepaalt op 6 t. h. Wij staan dus tegenover belastbare inkomsten, bedragende 20,000 frank die opgebracht werden tot een beloop van 6,000 frank door den verworven rijkdom en van 14,000 frank door den in wording zijnden rijkdom. Op deze grondslagen berekend, bedraagt de belasting $\frac{6,000 \times 8}{100} = 480$ frank + $\frac{14,000 \times 4}{100} = 560$ frank.

Mocht het aangewend kapitaal aan een derden persoon hebben toebehoord, dan moest de handelaar enkel de tweede belasting betalen; daar de eerste zou betaald zijn door den eigenaar van het kapitaal.

Dit stelsel is voorzeker het rechtvaardigste; het stelt in een gelijken toestand den handelaar, die met zijn eigen kapitaal werkt, en dengene, die met andermans kapitaal werkt; het houdt rekening met het min of meer grooter aandeel van het kapitaal van den belanghebbende, dat tot de verwezenlijkte winst heeft bijgedragen.

Het komt hierop neer, dat de interesten van het aangewend kapitaal worden gescheiden en afgetrokken van de inkomsten, aan de bedrijfsbelasting onderworpen, en daarna belast met de belasting op roerend kapitaal.

Men stelt echter dadelijk vast hoe, in dit stelsel, de berekeningen ingewikkeld zijn en hoe zij tot bedrog aanleiding kunnen geven. Elk jaar moet, na vaststelling van het handels- of nijverheidsinkomen, het bedrag van dit kapitaal bepaald en nagezien worden.

De moeilijkheid om het aangewend kapitaal te bepalen en na te zien kan

vermeden worden door een forfaitaire stelsel, hierin bestaande dat men alleen de zuiver verwezenlijkte winsten in aanmerking neemt, zonder na te gaan in hoeverre de verworven rijkdom heeft bijgedragen tot de samenstelling er van, en dat men, op grond van de bijdrage van zekere deelen van den verworven rijkdom tot deze samenstelling, de belasting vaststelt op een gemiddeld cijfer tusschen het bedrag, dat de inkomsten van den verworven rijkdom treft, en dit van den arbeid alleen. Het op deze inkomsten toe te passen heffingsbedrag zou, in verband met de voorgestelde bedragen van 8 en 4, bepaald zijn op 6 %. Dit forfaitaire stelsel steunt op het vermoeden, dat het kapitaal van den belanghebbende tusschenbeide komt voor eene waarde gelijk aan die van den arbeid. Naar gelang de werkelijke feiten met dit vermoeden strooken of daarvan afwijken, zal de nijveraar of de handelaar door dit forfaitaire stelsel bevoordeeld of benadeeld worden. Doch dat is eigen aan alle forfaitaire stelsels.

Deze beschouwingen zouden het vaststellen der eerste cedulaire onderverdeling wettigen, welke al de *inkomsten van gemeugden aard* zou omvatten.

85. — De inkomsten moeten derwijze ingedeeld worden dat al de daarin voorkomende inkomsten aan denzelfden belastingregel onderworpen worden. Opdat die regel zou verschillen, moet ook de aard van het inkomen verschillend zijn.

Hieromtrent kan de huidige belastingregel voor de inkomsten, getroffen door de wet van 4 September 1913, artikel 1, 3°, niet overeengebracht worden met den samenhang en de eenheid van den thans voorgestelden regel.

De beheerders, commissarissen en vereffenaars, werkzaam in België bij vennootschappen op aandeelen, hetzij Belgische, hetzij buitenlandsche, hetzij van de Kolonie, worden met eene belasting getroffen, waarvan het bedrag gelijkstaat met die op de winsten derzelfde vennootschappen : de wet, die de inkomsten treft, maakt geen onderscheid, zooals gedaan wordt door het beginsel dat de grondslag is van het onderhavig ontwerp, tusschen de inkomsten uit den verworven rijkdom en die uit den arbeid.

Het schijnt zeker — alhoewel de fiscus herhaaldelijk trachtte de bepaling uit te breiden door eene verkeerde uitlegging van den tekst — dat die bijzondere belasting enkel de bezoldiging treft, wegens opdracht van vertegenwoordiging of van toezicht eener vennootschap toegekend aan hem die van eene instelling dezer vennootschap deel uitmaakt, onder welken titel ook zijn ambt in de vennootschap wordt aangeduid : beheerder, bestuurder, zaakvoerder, censor : op het gedeelte van de wedde, verbonden aan eene bedieningsovereenkomst, kan de belasting niet gelegd worden. (Zie Hof te Luik, 9 Maart 1907, Hof te Gent, 16 November 1916, Hof te Brussel, 26 Februari 1917. *Pasicr.*, 1907, II, bl. 204 ; 1917, bl. 43 en 182.)

Men zou overigens niet begrijpen dat een ingenieur, een advocaat, die is belast met het uitvoeren van een werk, met het pleiten van een proces voor

eene vennootschap waarvan hij beheerder of commissaris is, en een eere-loon ontvangt uit dien hoofde en voor die werkzaamheden welke niets gemeens hebben met de uitoefening van zijn ambt, eene belasting zou moeten betalen, waarvan een ingenieur of een advocaat, die noch beheerder noch commissaris is, zou vrijgesteld zijn.

86. — Zelfs aldus beperkt, is die bepaling nog af te keuren indien men ze beoordeelt niet van het standpunt der belastingbehoeften, maar van dit der volstrekte logica.

Waarom zou een beheerder verschillend moeten behandeld worden, naar gelang hij zijne eigen zaken beheert, in den vorm van vereeniging of van naamlooze vennootschap? Waarom zou hetzelfde werk van een vereffenaar met dezelfde verantwoordelijkheid aanleiding moeten geven tot eene verschillende belasting, naar gelang de te vereffenen boedel die is van een pri-vaat burger of van eene vennootschap?

Het eenig antwoord — dat kon gelden onder het vroegere stelsel — is dat, feitelijk, voor sommige klassen van burgers in 1901 bevonden werd, dat zij gemakkelijker konden betalen dan andere en dat men, in eene wet van gedeeltelijke hervorming, de meest blijkbare en de gemakkelijkst te treffen inkomsten heeft getroffen.

De wet van 20 December 1901 had inderdaad ten doel, de bedienden te ontlasten, wier jaarwedde minder dan 1,200 frank bedraagt. Als vergoe-ding heeft zij het *patentrecht* der beheerders-commissarissen verhoogd, dat naar evenredigheid van den omzet bepaald en tot een maximum-omzet van 33,920 frank beperkt was.

« De bedrijven of ambten waarvan hier sprake is, welke bijbetrekkingen zijn en tevens winstgevend zijn over 't algemeen — zoo luidt de Memorie van Toelichting — moeten natuurlijk, naar alle billijkheid, een zwaardere belasting dragen dan die waardoor een mensch zich hoofdzakelijk de bestaansmiddelen verschaft. Er is vooral geen reden om den grondslag van belasting voor de beheerders en commissarissen op een maximum te beper-ken. » (Ontwerp van wet op 's Lands Middelen voor 1901.)

Heden moeten alle inkomsten getroffen worden en in die belasting mag geen onderscheid gemaakt worden uit hoofde van den belanghebbende, van den aard zelf van den arbeid of van den persoon die dezen verricht.

Dergelijk stelsel zou immers aan willekeur vrijen loop geven : Indien men rekening houden moet met het min of meer groot gemak, waarmee het geld wordt gewonnen, dan zal men ook het loon van de bijzonder gevaarlijke of lastige bedrijven minder belasten, daar deze niet noodzakelijk beter bezoldigd worden.

Men stelt vast dat sommige beheerders gemakkelijk hoge winsten opstrijken : is dat echter ook het geval niet met talrijke geneesheeren, met menig advocaat en met sommige kunstenaars? Waarom hetzelfde bedrag doen betalen door een magistraat, wiens jaarwedde soms overschreden wordt door het eereloon wegens een enkel geding, door een advocaat

gepleit, en door de inkomsten van deze beroemdheid der balie? Door den bankier die door het behandelen van kapitalen gemakkelijker winsten kan behalen dan een handelaar? Mocht men dien weg opgaan, dan zou men gevaar looplen te belasten naar wat men ziet, zonder rekening te houden met wat men niet ziet : de bijzondere kundigheden, de verantwoordelijkheid verbonden aan elk ambacht, aan elk bedrijf.

87. — De beheerders, commissarissen, vereffenaars van eene vennootschap, die eene persoonlijkheid bezit onderscheiden van die der vennoten, drijven geen handel.

De bezoldiging welke hun wordt toegekend als zijnde de wettelijke organen van die rechtspersonen, hetzij bij wijze van vaste verdiensten, hetzij percentsgewijze op de winsten, is de vergelding van een opdracht of van een arbeid : zij trekken wedden en loonen, doch niet nijverheids- en handelswinsten.

Daaruit volgt dat, indien men die inkomsten bijzonder belasten wilde, het passen zou, benevens de drie onderverdeelingen, door artikel 30 gevestigd, een nieuwe klasse in te stellen, bestemd voor die bijzondere groep van inkomstenhouders.

Maar hoe zal men bewijzen dat zij een bedrijf of eene nijverheid van bijzonderen aard uitoefenen?

Zou men niet kunnen aannemen dat, in economisch opzicht, de beheerders en commissarissen van vennootschappen hun ambt uitoefenen naar aanleiding van de kapitalen welke zij in de onderneming hebben belegd of welke derde personen, die hun opdracht gaven, daarin hebben belegd? Kan men, alhoewel zij geen handelaars zijn, ze niet gelijkstellen met nijverraars of handelaars, vermits hun percentsgewijze bezoldiging, door de statuten bepaald, een deel is van de winsten der vennootschap, opbrengst van het kapitaal, door hun werk winstgevend gemaakt?

Deze beschouwing zou de toepassing van dezelfde belasting kunnen wettigen als die te heffen van de inkomsten der nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen.

88. — De belasting op de bedrijfsinkomsten is eene vervangingsbelasting voor de belastingplichtigen die thans patent of eene belasting op de werkelijke inkomsten en winsten moeten betalen.

Al de inkomsten uit den arbeid worden door de belasting getroffen, onder welken vorm ook zij opgetrokken worden : jaarwedden, vergoedingen, bijwinsten, loonen, pensioenen, renten. Het is een volstrekt beginsel. De uitzondering zou slechts kunnen voortvloeien uit vrijstellingen bij den grondslag.

Het verslag, ter Kamer der Afgevaardigden in Frankrijk ingediend, bepaalde nauwkeurig de woorden « vergoedingen en bijwinsten » : « Uwe Commissie achtte het noodig, klaar en duidelijk in de wet te zeggen : ten eerste, dat de vergoeding der leden van het Parlement aan de belasting zou

onderworpen zijn, alhoewel zij noch wedde noch loon is; verder, dat insgelijks zou belast worden alles wat, bij wijze van allerhande *bijwinsten* (zooals de zitpenningen van het Instituut, of die der leden van beheerraden, enz.), premieën, bijvoordeelen, extra-toelagen, enz., eene winst uitmaakt verschillende van de eigenlijke loonen, wedden, pensioenen of lijfrenten ».

89. — Elke Belgische burger, alwie de Belgische gastvrijheid geniet, zal onderworpen worden aan de belasting op de inkomsten uit zijn arbeid : de eigenaar, de kapitalist, de verstandelijke werker zoowel als de handarbeider. « Terwijl handelaars, landbouwers, eigenaars, bezitters van roerende waarden, leden der vrije beroepen, hun aandeel zouden leveren in de ontvangsten benoodigd voor 's Lands leven, ware het niet aan te nemen welke klasse van burgers hoegenaamd te ontlasten van den algemeenen plicht. » Zóó spreekt de Fransche Commissie van de belastingwetten, belast met het onderzoek van de belasting op de inkomsten. Er wordt enkel uitzondering gemaakt voor hen die het voorrecht van de exterritorialiteit genieten. (Zie art. 46 en 65.)

90. — Het bepaalde in artikel 29, 1^o, betreffende de winsten der vennootschappen bedoeld bij artikel 44, 1^o, maakt geen inbreuk op dat beginsel.

Ongetwijfeld zijn zij rechtspersonen onderscheiden van die der vennoten, doch men kan aannemen dat zij feitelijk voor rekening dezer handelen.

Daar de belasting op de roerende waarden de inkomsten treft der aandeelen of bewijzen in de vennootschappen op aandeelen, welke in België hun maatschappelijke zetel of hunne voornaamste bestuursinrichting hebben, zullen de winsten van bedoelde vennootschappen niet onderworpen zijn aan de bedrijfsbelasting.

91. — Artikel 30 bepaalt, op algemeene wijze, dat de « belastbare inkomsten » de bruto-inkomsten zijn, verminderd met de bedrijfsuitgaven alleen, welke gedurende den belastbaren tijd werden gedaan om die inkomsten te verkrijgen of te behouden.

Het kwam nuttig voor aan te duiden, doch zonder dat de opsomming daarvan beperkend zij, welke bedrijfsuitgaven, volgens de bestaande rechtspraak van het bestuur, kunnen afgetrokken worden.

Deze uitgaven zijn gewoonlijk :

1^o De aankoop prijs der verkochte waren en der grondstoffen benuttigd voor den verkoop of de voortbrenging ;

2^o De interesten der kapitalen, aan derden ontleend en in het bedrijf aangewend ;

3^o De huurprijs der gebouwen of gedeelten van gebouwen gebruikt tot het uitoefenen van het bedrijf : kantoren, magazijnen, fabrieken, hoeven, enz. Indien de belastingplichtige eigenaar is van die gebouwen, moet de ver-

moedelijke huurwaarde daarvan beschouwd worden als bedrijfsuitgave, want hij is onderworpen aan de grondbelasting uit hoofde van dit inkomen ;

4° De wedden, loonen, kortingen, extra-toelagen en vergeldingen van welken aard ook, betaald aan bedienden, klerken, werklieden, dienstboden, helpers, wegens de diensten bewezen bij het uitoefenen van den handel of van het bedrijf ;

5° Al de algemeene kosten wegens het uitoefenen van het bedrijf : kantoorkosten, aankoop van boeken en toestellen, kosten van verplaatsing, van reizen, van briefwisseling, van advertentie, bijdragen, bijzondere kosten van representatie, die den aard niet hebben van persoonlijke onderhoudskosten, doch voortvloeien uit de uitoefening van het bedrijf, en die de belastingplichtige niet doen zou ingeval hij dit bedrijf niet uitoefende.

Er dient overigens te worden opgemerkt dat wat betreft de wedden of de eereloonen, berekend met inachtneming van die verplichte uitgaven, men feitelijk enkel het zuiver inkomen van het ambt, hetwelk alleen belastbaar is, afzonderlijk bepaalt door die uitgaven af te trekken van de wedde waarvan het bedrag werd vastgesteld met inachtneming van die uitgaven ;

6° De onderhouds- en aflossingskosten van het materieel en van alle hoe ook genaamde roerende voorwerpen benoodigd voor de uitoefening van het bedrijf ;

7° De verzekeringen wegens de bedrijfsrisico's of die op de goederen ten dienste van het bedrijf.

92. — Het zal natuurlijk onmogelijk zijn die verschillende uitgaven in te deelen, indien eenzelfde belastingplichtige inkomsten trekt uit verschillende bedrijven tegelijkertijd uitgeoefend. Bij voorbeeld, een handelaarsdeskundige, een wisselagent-beheerder van verscheidene vennootschappen.

Men zal noodzakelijk zijne toevlucht moeten nemen tot het stelsel van de samenvoeging der inkomsten en uitgaven. Anderzijds is het volstrekt noodig dat het beheer met ruime inzichten en toegevend optrede bij het toepassen van eene wet die afbreekt met een stelsel van belastingen, door eene lange praktijk bekrachtigd. Er kan geen sprake van zijn, zonder gevaar voor de heffing praktijken in te voeren als die welke de voorkeur hebben bij den fiscus in Pruisen en zijn vermeld in het boek van den heer Ingenbleeck (*La Justice dans l'impôt*, bladz. 29 en volgende).

93. — Artikel 34 van het ontwerp betreft vooral de nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven.

Worden belast de inkomsten voortvloeiende uit al de zaken gedaan binnen of buiten het land, mits zij gedaan worden door instellingen in België gelegen of door de tussenkomst daarvan.

Evenals voor de bedrijfsuitgaven, achtte men het noodig sommige bronnen van winsten nader te omschrijven.

Tenzij in bijzondere omstandigheden, is de winst of het belastbaar inko-

men over 't algemeen het verschil tusschen, eenerzijds, het jaarlijksch bruto-bedrag der sommen ontvangē als verkoopprijzen of ter betaling van de gedane verrichtingen en, anderzijds, het bedrag der bedrijfsuitgaven.

Bijgevolg dienen te worden afgetrokken niet alleen de bezoldigingen in geld, welke de ondernemer zich toekent voor zijn eigen werk, doch ook al de voordeelen in natuur, de waren verbruikt in het huishouden, om dezelfde reden als voor een eigenaar, die zijn eigen huis bewoont, de huurwaarder daarvan wordt opgenomen in zijne belastbare inkomsten.

Daarentegen kunnen niet als uitgaven aangezien worden de uitkeeringen, door de samenwerkende maatschappijen toegekend aan hare leden. De inkomsten of dividenden der maatschappijen worden aangeslagen in de cedel der inkomsten uit roerend kapitaal als winsten van het aangewend kapitaal (art. 15, § 1 c).

94. — Ingeval de belanghebbenden, evenmin als het Beheer, geen bewijskrachtige gegevens kunnen leveren wat betreft het bedrag der belastbare inkomsten uit de landbouw-, handels- of nijverheidsbedrijven, worden deze inkomsten bepaald naar de gewone winsten van soortgelijke belastingplichtigen en, volgens de gevallen, met inachtneming van het aangewend kapitaal, van den omzet, van het getal werklieden, van de benuttigde drijfkraft, van de huurwaarde der in bedrijf genomen landerijen, alsmede van alle andere nuttige inlichtingen, door de openbare besturen ingewonnen (art. 63).

Het Beheer had aan de Middenafdeeling voorgesteld dat de bedragen, toepasselijk op die verschillende bestanddeelen, « jaarlijks zouden bepaald worden bij koninklijk besluit, na voorafgaande raadpleging van de bevoegde bedrijfsinstellingen; ten einde uiterst rechtvaardig te kunnen zijn bij de raming van de winsten, zouden er, over 't algemeen, drie bedragen per bestanddeel bepaald worden; gesteld, bij voorbeeld, dat het een bedrijf geldt, voor hetwelk de beste grondslag tot raming der winsten schijnt de omzet te zijn, dan zou het koninklijk besluit bepalen dat, in dit geval, de belastbare winst 10, 12 of 15 t. h. van de ontvangsten zou bedragen, indien, wel te verstaan, die bedragen overeenkomen met de feiten blijkende uit eene regelmatige boekhouding ».

95. — De artikelen 33 en 34 passen op de wedden en de loonen de voorschriften toe, welke wij hierboven hebben uiteengezet.

Tot de belastbare bezoldiging der openbare of private ambtenaren en bedienden behooren niet alleen de wedden, maar ook de vergoedingen, vergeldingen, premiën, extra-toelagen en alle andere vaste of veranderlijke bezoldigingen, onder welke benaming ook, met uitsluiting van de vergoedingen verleend voor bedrijfsuitgaven.

De voordeelen in natuur worden gevoegd bij de vergeldingen en loonen; daarentegen worden de afhoudingen ten behoeve van de pensioen- of verzekeringskassen daarvan afgetrokken.

De vergoeding, welke de vergelding of terugbetaling is van betaalde voorgeschoten kosten voor rekening van hem die een ambt of een last toevertrouwde, is geen inkomen : bij voorbeeld de kantoor-, reis- of verblijfkosten. Dat zou niet anders kunnen gebeuren, tenzij die vergoedingen bedekte verhoogingen van wedden mochten zijn.

96. — Indien het natuurlijk is de nederige arbeiders, de lagere ambtenaren, de geringe gepensioneerden ruimschoots te ontzien, zoo ook ware het buitensporig een voorrecht te vestigen ten bate van de talrijke loontrekkers van allen aard, die in den handel, in de nijverheid, in de banken, in de gewichtige openbare of private betrekkingen soms meer winnen dan menig andere belastingplichtigen, die zaken drijven voor eigen rekening.

Door de supertaxe of bijkomende belasting, met de verminderingen of onderscheidingen ten grondslag, moet men de belasting aanpassen aan de persoonlijke vermogens van den belastingplichtige.

De cedulaire belasting vergt het volstrekt eerbiedigen van het beginsel van algemeenheid, vermits zij uit haren aard eene zakelijke belasting is.

Een inkomen kan niet, in eene belastingwet op het inkomen, vrijgesteld worden wegens zijnen *aard*. Dit kan enkel wegens zijn *bedrag* — zoo deed C. Pelletan, op 9 Maart 1908, opmerken in zijne redevoering die het amendement van E. Vaillant deed verwerpen, strekkende om het loon der arbeiders vrij te stellen. Is het bedrag der cedulaire belasting bepaald in elke cedel, dan is het noodig, op gevaar af het stelsel te vernietigen en tot willekeur over te gaan, dat al de bezitters van inkomsten en dat alle inkomsten aan denzelfden regel worden onderworpen.

« De Senaat, zegde de heer Touron bij de behandeling der wet in Frankrijk, zal het beginsel der gelijkheid voor de belasting willen in stand houden en alle burgers op gelijken voet behandelen. De belasting, om veel op te brengen, moet op een ruimen grondslag berusten. De moed van den fiscus bestaat hierin, dat iedereen wordt verzocht zijn aandeel in de openbare lasten te dragen. Er zou geen vermindering of vrijstelling moeten zijn in de cedelen. Om den titel van Fransch burger te verdienen, moet men met vaderlandsliefde de eervolle verplichting aannemen om de belasting te betalen ⁽¹⁾. »

« Elke vrijstelling, hoe gewettigd zij ook mocht voorkomen, zegt terecht

(1) Vergadering van 14 November 1916. Men vergelijke de verklaringen van Lloyd George, op 13 November 1914 in het Lagerhuis. Eene zonderlinge vergelijking kan gemaakt worden met de redevoering van Robespierre, ter Conventie, op 17 Juni 1793 : « Indien gij beslist dat de ellende vrijstelt van de eervolle verplichting om bij te dragen in de behoeften van het vaderland, dan roept gij de verlaging uit van het zuiverste gedeelte van het land ; dan roept gij de aristocratie uit van den rijkdom en weldra zal er een stand ontstaan van werkslaven, een stand van verstootelingen... Ontneemt niet aan de burgers wat hun het meest noodig is. Verre van in de Grondwet een hatelijk onderscheid op te nemen, moet men daarin integendeel voor alle burgers de eervolle verplichting huldigen de belastingen te betalen. »

de heer Roger, zal het beginsel der algemeenheid te niet doen, want benèvens den meest belangwekkenden toestand, doen er zich gestadig andere voor, die even belangwekkend zijn, en van vermindering tot vermindering komt men ten slotte ertoe, de meerderheid te ontlasten. » (*Les impôts sur le capital*, bl. 7.)

97. — Door artikel 35 wordt aangewezen wie de bedrijfsbelasting verschuldigd is — door deze woorden worden bedoeld zij, die verplicht zijn de betaling te doen, doch niet de betaling te dragen. Wat betreft de winsten uit de nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven, alsmede de winsten uit de vrije beroepen, ambten of diensten, moet de belasting betaald worden door hen die deze inkomsten optrekken.

Wat betreft de bezoldiging der openbare of private bedienden, de loonen, pensioenen en lijfrenten, moet de belasting, alhoewel ten laste van hen die gezegde inkomsten optrekken, worden betaald door hen die de inkomsten betalen : zij hebben het recht de belasting af te houden.

98. — Het Bestuur zal de wijze van heffing der belasting op de wedden en loonen moeten regelen.

De heffing zal geschieden, zooals voor de overige schuldvorderingen, bij wijze van afhouding, doch zal enkel, voor de loonen beneden 6 frank per dag en de wedden van minder dan 200 frank per maand, op de cedulaire belasting slaan, niet op de supertaxe (art. 41, § 3).

De groote besturen kunnen gemachtigd worden het bedrag der afhoudingen op geregelde tijdstippen te storten, met een omstandig borderel. De overige kunnen te werk gaan door middel van borderellen of kwijtschriften bekleed met belastingzegels of beter door middel van aanbrenging in de betaalboekjes. Dit stelsel werd reeds in verscheidene landen toegepast voor de wetten op de verzekeringen, waarin de werkman zijn aandeel moet betalen.

HOOFDSTUK II.

Bepaling van het bedrag der cedulaire belastingen.

99. — Op welk bedrag moet de belasting op de verschillende inkomsten bepaald worden?

Wij hebben vroeger uiteengezet welke de behoeften en de geldmiddelen van het land zijn, doch de gegevens, waarover wij beschikken, laten niet toe tot zulke nauwkeurige besluiten te komen dat zij het toe te passen bedrag juist kunnen bepalen.

Wij beleven een buitengewoon tijdperk : de behoeften zijn uitzonderlijk en men kan onmogelijk nauwkeurig voorzien welke uitgaven, thans gerangschikt onder de oorlogsuitgaven, later zullen moeten gerangschikt worden onder de gewone uitgaven. Welke zullen onze inkomsten zijn in de toekomst — wanneer zullen zij regelmatig worden om zich normaal te vestigen en dus de wetten der onveranderlijke klimming te ondergaan?

Men moet dus een proef nemen en aan de toekomst de zorg overlaten om voorgoed de bedragen te bepalen, die in de cedelen en voor de supertaxe dienen te worden aangenomen.

Het ware gevaarlijk verder te gaan dan het strikt noodig is, wijl het er om te doen is nieuwe schikkingen in te voeren.

Het zou alles in gevaar brengen.

Het is beter de aangenomen bedragen te wijzigen, indien de volstrekte noodzakelijkheid daarvan ernstig is bewezen. Overigens, het stelsel der cedulaire belastingen is onbetwistbaar veel beter — en daarvan werden nieuwe bewijzen geleverd in Engeland tijdens den oorlog — in dezen zin, dat het lenig genoeg is om te kunnen worden aangepast aan de behoeften der begrootingen en om dezer schommelingen te volgen.

§ 1. — GRONDBELASTING.

100. — De grondbelasting bedraagt thans 7 % van het kadastraal inkomen, doch daarbij komen de opcentiemen, waarvan het aantal verschillend is en 300 % bereikt ten behoeve van provinciën en gemeenten; door deze worden daarenboven bijzondere belastingen geheven van het vroegere of nieuwe kadastraal inkomen (herziening van 1896).

De onroerende eigendommen zijn aldus zwaar getroffen door de belasting, terwijl de roerende eigendommen daaraan grootendeels ontsnappen.

Aan dezen zoo onrechtvaardigen toestand dient een einde te worden gesteld.

Het aangeprezen stelsel strookt met de meening dat, in 't algemeen, de inkomsten uit den verworven rijkdom geen hoogere belasting zouden moeten dragen ten bate van de drie openbare machten dan een tiende van hun bedrag.

In dien zin is artikel 36 van het ontwerp opgevat. Het ontwerp voorziet daarenboven dat de aanslagen van minder dan 1 frank niet in aanmerking zullen komen. Dat zal voor het Beheer eene groote vereenvoudiging der geschriften zijn.

101. — Door het ontwerp van de Regeering werd voorgesteld het bedrag van 10 t. h. te bepalen voor de inkomsten uit den verworven rijkdom, en, voor de inkomsten uit den arbeid, de toepassing van de klimmende belasting per reeksen jaarlijksche inkomsten van 2,400 frank volgens een zelfde stelsel als dit, hetwelk aangenomen werd tot berekening van de bijzondere belasting op de oorlogswinsten. Het aanvangsbedrag van 2 t. h. zou trapsgewijze verhoogd worden met 0.50 t. h. voor elke hoeveelheid zonder 10 t. h. te mogen overschrijden voor de inkomsten boven 40,800 frank.

Dit laatste voorstel, dat het beginsel der klimmende belasting in de cedelen opnam, kon niet aangenomen worden, vermits het den ganschen samenhang van het stelsel zou verbreken en nogmaals zou afzien van de leidende beginselen welke wij herhaaldelijk reeds ontwikkelden.

De volgende bedragen werden voorgesteld : 8 t. h. voor de inkomsten uit den verworven rijkdom; 6 t. h. voor de gemengde inkomsten, met inbegrip van die getrokken wegens het beheer der vennootschappen op aandelen; 4 t. h. voor de inkomsten uit den arbeid.

Bij die bedragen zou gevoegd worden eene supertaxe van 2 t. h., berekend op het geheel en gezamenlijk bedrag der werkelijke inkomsten, en niet bij gedeelte daarvan.

Omdat de nieuwe bedragen maar weinig verhoogd schijnen als vermenigvuldigingscijfer, moet men daaruit niet besluiten dat de belasting slechts met 2 of 3 t. h. zal verhoogd zijn voor de belastingplichtigen : de strenge en volle toepassing van het nieuwe stelsel op het *werkelijk* inkomen en niet meer op grondslagen aangegeven voor de helft, een derde, een tiende of aan den fiscus ontsnappende, is geschikt om de lasten zeker te doen stijgen tot het dubbele, tot het driedubbele en, voorve len, nog veel hoger.

§ 2. — BELASTING OP ROERENDE ZAKEN.

102. — Een gelijk bedrag van 8 t. h. wordt voorzien voor al de inkomsten uit den verworven rijkdom. Het geldt voor de intresten van het kapitaal, in België aangewend in de nijverheids-, handels- of landbouwnondernemingen, tenzij dit kapitaal een der bestanddeelen zij welke de gemengde inkomsten opleveren. Het bedrag van 8 t. h. is dit der belasting

op roerende zaken, toepasselijk namelijk op de inkomsten uit aandeelen, obligatiën en in bewaring gegeven sommen : een zelfde stelsel zal aldus toegepast worden op al de inkomsten uit den verworven rijkdom.

Het treft inkomsten die thans heel en al aan de belasting ontsnappen.

Het bedrag blijft 8 t. h. ; men zal echter beseffen hoeveel grooter de opbrengst zal zijn, vermits de belasting de renten en de beleggingen ter bank zal treffen en zal toegepast worden op de roerende rijkdommen tijdens den oorlog verworven.

103. — Rekening houdende met de lasten, welke de in den vreemde verkregen inkomsten bezwaren, wordt het bedrag verminderd tot 2 t. h. voor de winsten behaald in afzonderlijke inrichtingen, welke in het buitenland of in de Kolonie gelegen en belast zijn.

Wat deze laatste inkomsten betreft, doet eene nota, geleverd door het Ministerie van Koloniën bij het overleggen van de financiënwet voor 1919, opmerken dat de Belgische of Koloniale vennootschappen op aandeelen, welke werkzaam zijn in Congo, doch in België hun maatschappelijke zetel, hunne voornaamste bestuursinrichting of zelfs om 't even welke inrichting hebben, in het Moederland onderworpen zijn aan eene belasting van 2 % op de door haar behaalde winsten en van 4 % op de inkomsten der obligatiën.

« Deze winsten en inkomsten vloeien voort uit zaken, in Belgisch Congo gedreven ; het schijnt billijk, al de belastingen, welke van die winsten kunnen geheven worden, te behouden voor de Koloniale Schatkist, waarvan de lasten groot en de inkomsten beperkt zijn.

Het vraagstuk geeft overigens aanleiding tot talrijke betwistingen en om die reden ook moet het opgelost worden.

Dat zou ook gebeuren — voegt de nota erbij — door een amendement op de thans aan de Kamer voorgelegde financiënwet.

Dat voorstel strookt overigens met het beginsel, door het Parlement aangenomen, wanneer het $\frac{7}{8}$ van de opbrengst der belasting op de oorlogswinsten, in Congo behaald, aan de Kolonie toekende.

Dezelfde regel schijnt te moeten opgenomen worden in de nieuwe belastingwetten ».

Daarop kan men antwoorden dat de verminderde belasting op de inkomsten, in den vreemde verkregen, op eene andere beschouwing is gegrond dan het doen op vreemd grondgebied der zaken welke de inkomsten opleverden.

Zij is eene belasting wegens de bescherming, door onze nationale wetten verleend.

De wet op de oorlogswinsten bevestigt nogmaals dat beginsel, wanneer zij $\frac{1}{8}$ der belasting voor België voorbehoudt.

Er zou dus geen sprake kunnen van zijn, de zaken van *uit België* in de Kolonie gedreven, noch de winsten, welke zij *in België* opleveren, vrij te stellen van de Belgische belasting.

§ 3. — BEDRIJFSBELASTING.

104. — Om de hooger aangegeven redenen is het bedrag der belasting evenredig, niet klimmend en zou het beperkt zijn tot 1 % voor de bezoldiging der bedienden en werklieden, welke niet 2,400 frank 's jaars overschrijden.

Het cijfer van 2,400 frank, dus 200 frank per maand of nagenoeg 8 frank per dag, zal de berekening vergemakkelijken van de belasting, af te houden aan de bron, en daarenboven toelaten het minimumbedrag van 1 % toe te passen op de groote meerderheid der bedienden en werklieden; voor dezen zal de belasting, bij een ondersteld dagloon van 8 frank, slechts fr. 0.08 per dag of 2 frank per maand bedragen, dus 24 frank per jaar, wat nagenoeg de personeele belasting is (met inbegrip van alle opcentiemen) van een huis, dat 200 frank per jaar wordt verhuurd.

De nota der Regeering wettigde de vermindering van het bedrag door de volgende beschouwingen :

» De bedienden der openbare machten bewijzen diensten aan de gemeenschap en het is eene overlevering in België, dat zekere voordeelen worden toegekend aan al wat in verband staat met het algemeen belang; hunne bezoldiging is overigens, over het algemeen, veel lager dan die betaald door handel en nijverheid voor hetzelfde werk. De toepassing van een hooger bedrag zou overigens de belanghebbenden er kunnen toe brengen, eene evenredige weddeverhooging te eischen, wat voor den Staat geen voordeelen zou opleveren.

» Dezelfde beschouwing geldt voor de vermindering van het bedrag, wat betreft de private bedienden; de belasting mag niet overdreven zijn voor de geringe lieden, opdat de belanghebbenden niet geneigd zouden zijn den last daarvan af te schudden op de nijveraars, wat de prijzen der goederen zou doen stijgen.

» Eindelijk dient te worden opgemerkt dat, in het onderhavig geval, de belastbare stof onmogelijk kan ontsnappen en dat zij iedere maand zal getroffen worden naarmate zij zich voordoet, terwijl de andere bedrijfsinkomsten enkel op het einde van het jaar en meesttijds slechts voor een gedeelte van hun bedrag worden getroffen. »

Wij moeten onze voorbehoudingen maken omtrent deze laatste beschouwing : men kan de belasting bepalen met inachtneming van het mogelijk verlies ten gevolge van bedrog. Men zou het zooniet toelaten door eene vooruit bepaalde som, dan toch het verschoonen.

Uit den tekst van het artikel en uit den samenhang van het wetsontwerp blijkt dat al wat het bedrag van 2,400 frank in hoofdsom en in allerhande bijwinsten overschrijdt, onderworpen is aan de gemeene regeling.

105. — De voorstellen van de Regeering strekten er toe eene belasting van 100 frank als bedrijfsbelasting op te leggen aan de vreemde handels-

reizigers, « opdat zij niet te gunstig zouden behandeld worden in vergelijking met hunne Belgische vakgenooten ».

Zonder na te gaan of die vooruit bepaalde som in sommige gevallen niet zou kunnen lager zijn dan de belasting, te innen krachtens de onderhavige wet, dient men in aanmerking te nemen dat dergelijke bepaling niet schijnt te behooren tot den omvang dezer wet. En het ware te vreezen dat zij als zoodanig weldra het voorwerp van beperkingen of wijzigingen zou worden door het sluiten van internationale handelsovereenkomsten.

Die bepaling, in beginsel volstrekt gewettigd, zou dus hare plaats moeten vinden in eene bijzondere wet, bij voorbeeld in de wet op 's Lands Middelen.

TITEL II

BIJKOMENDE BELASTING OF SUPERTAXE

EERSTE HOOFDSTUK

Grondslagen der belasting.

106. — Krachtens het stelsel, ingericht door het eerste gedeelte van het wetsontwerp, werden de inkomsten ingedeeld in cedelen en geen enkele vorm van inkomen ontsnapt aan de belasting. De cedulaire belasting treft de inkomsten telkens als zij voorkomen, zonder na te gaan of zij allen tot den persoon van een en zelfden belastingplichtige behooren. In verscheidene cedelen aan de bron zelve geheven, vermindert zij de aangifte zooveel mogelijk. Over 't algemeen moet men erkennen dat zij eene zakelijke belasting is en daardoor ontsnapt zij aan al de bezwaren aangevoerd tegen de globale belasting wegens haren gansch persoonlijken aard.

De cedulaire belasting kan echter onmogelijk de volstreekte klimming der belasting verwezenlijken; zooals wij hebben aangewezen, is deze klimming het beginsel zelf der gerechtigheid in zake belasting, dat de schrijver zelf van *l'Esprit des Lois* aldus omschreef: « het onontbeerlijke moet niet belast worden; het nuttige moet het wel en het overvloedige moet het veel meer dan het nuttige ».

Zij laat de onderscheidingen en de vrijstellingen niet toe, welke slechts kunnen bestaan wanneer de belasting van persoonlijken aard is.

Vruchteloos zou men voorstellen, om de klimmende belasting te vestigen, deze toe te passen in de cedelen zelve. Zooals wij aantoonde, zou dat middel alleen kunnen toegepast worden in de cedelen waar de aangifte bestaat, — en aldus zouden de cedelen der inkomsten uit den verworven roerenden rijkdom ontsnappen.

Anderzijds zou de klimming in de cedelen enkel geringe verbeteringen opleveren. Gesteld een belastingplichtige met 10,000 frank inkomsten ingedeeld over vier cedelen: hij zou belast worden zooals vier belastingplichtigen met elk 2,500 frank inkomen en zou de vrijstellingen of verminderingen op die inkomsten genieten, terwijl hij zou belast worden op den grondslag van 10,000 frank indien hij zijne inkomsten uit een enkele bron trekt.

107. — De supertaxe of bijkomende belasting onderstelt dus de aangifte of den aanslag ambtshalve, en de leden der Middenafdeeling, die alleen voor-

behoudingen in 't midden brachten tegen de aangifte wanneer zij enkel de inkomsten van den wording zijden rijkdom zou betreffen, hebben daaren- tegen bijzonder aangedrongen op den kwellenden en inquisitorialen aard daarvan, wanneer zij den ingezetene zou dwingen zijnen algeheelen toestand aan te geven, de gansche, nauwkeurige, omstandige opgave van het vermogen en van de geldmiddelen bloot te leggen aan den fiscus, handelende door middel van plaatselijke bedienden.

Dit stelsel werd voorgesteld als zijnde geschikt om beroovend en vernielend op den rijkdom te werken en, in elk geval, om den belastingplichtige tot bedrog aan te sporen en aldus geheel den samenhang van het cedulaire stelsel te niet te doen, wegens deze verdachtmaking, de redenen van misnoegdheid, waartoe het aanleiding gaf, en de bezwaren die het in het leven roepen zou.

108. — De Middenafdeeling, die de medewerking der Regeering had aangevraagd bij het opmaken van het ontwerp, stond tegenover een stelsel, door het Departement van Financiën opgemaakt en samengevat als volgt :

« De supertaxe zal worden geheven van de werkelijke inkomsten die, rechtstreeks of onrechtstreeks, aan de cedulaire belastingen zijn onderworpen, alsmede van de onderstelde inkomsten ten beloope van 5 t. h. der waarde van die der niets opbrengende goederen van hem die de belasting verschuldigd is, welke door de rechtstreeksche belastingen ten bate van den Staat niet zijn getroffen. Vermits deze goederen (bouwgronden, roerende goederen van allen aard) onder Staatsbescherming staan, is het billijk dat hunne eigenaars uit dien hoofde bijdragen in de Staatslasten.

» Zooals in het ontwerp van belasting op het globaal inkomen voorzien was, zal geheel het werkelijk en ondersteld inkomen vooraf worden verminderd ten beloope van eene reeks lasten en uitgaven, welke niet in aanmerking konden genomen worden bij het invoeren van de cedulaire belastingen.

» Worden insgelijks gehandhaafd — behoudens wat betreft de hoegrootheid die wegens het duurder leven werd verhoogd — een minimum van vrijstelling, verschillend volgens de aanzienlijkheid der gemeenten en de samenstelling van het gezin, als mede de afhouding, op het beloop der belasting, van een vast percentage van 5 t. h. per persoon ten laste van den belastingplichtige.

» Het bedrag der supertaxe is vastgesteld op 1 t. h. voor het belastbaar gedeelte van het inkomen dat niet 10,000 frank overschrijdt, en het verhoogt trapsgewijze met een half ten honderd voor elke som die begrepen is in eene reeks van 5,000 frank, zonder 10 t. h. te mogen overschrijden voor het gedeelte van het inkomen boven 100,000 frank. Het bedrag zal dus schommelen tusschen 1 en 10 t. h., doch feitelijk zal het, ten gevolge van de aftrekkingen en verminderingen wegens gezinslast, over het algemeen lager zijn dan deze cijfers. »

Dit stelsel, gegrond op de verplichte aangifte van al de inkomsten, was

voorgedragen in eene reeks teksten, waarvan wij slechts konden behouden die, welke de stof tot bepaling van het vrij te stellen minimum betreffen, alsmede de regels tot onderscheiding.

109. — Anderdeels was een lid der Middenafdeeling voorstander van een stelsel strekkende tot hervorming van de personeele belasting derwijze dat deze eene degelijk klimmende belasting worden zou.

Wat is, zoo stelde hij vast, de personeele belasting, zooniet eene globale belasting waaruit het inkomen blijkt? Niets is gemakkelijker dan daarop volledig toe te passen het beginsel der klimming, waarbij de meerderheid van de Middenafdeeling zich schijnt aan te sluiten.

Anderdeels zou de personeele belasting kunnen verhoogd worden zonder dat men den dubbelen aanslag behoeft te vreezen, in de mate dat zulks te duchten kon zijn, bij de invoering der supertaxe. Gewis bestaat er geene volmaakte belasting; doch de personeele belasting levert ten minste dit groot voordeel op, dat zij het bedrog onmogelijk maakt, terwijl, met het stelsel der supertaxe, het bedrog onvermijdelijk zijn zou.

Ziehier de hoofdzakelijke wijzigingen, welke men in de wet van 28 Juni 1822 op de personeele belasting zou kunnen brengen. Wij vatten ze samen in de volgende bepalingen, welke titel 2 van het wetsontwerp zouden uitmaken. De cijfers van belasting geven wij slechts op als aanwijzing; alvorens ze voorgoed vast te stellen, dient het Departement van Financiën te worden geraadpleegd; dat spreekt vanzelf.

EERSTE ARTIKEL (ter vervanging van art. 2 der wet van 1822). — De personeele belasting op de huurwaarde bedraagt voor de woningen en gebouwen met eene bruto-huurwaarde van minder

dan	250 frank	3 t. h.
van	250 tot 500 frank	4 t. h.
van	501 tot 1,000 frank	5 t. h.
van	1,001 tot 5,000 frank	6 t. h.
van	5,001 tot 10,000 frank	7 t. h.
van meer dan	10,000 frank	8 t. h.

ART. 2 (ter vervanging van artikel 5 der wet van 26 Juli 1879, hetwelk art. 11 der wet van 1822 vervangt). — De bruto-huurwaarde der woningen en gebouwen wordt bij schatting bepaald met inachtneming van de huurprijzen der eigendommen van gelijken aard en met gelijke opbrengst.

Voor het jaar 1920 wordt het Beheer er toe gemachtigd, tot grondslag te nemen het bedrag van het kadastraal inkomen, zooals het werd vastgesteld bij de werkzaamheden tot voorbereiding der nieuwe herziening van het kadaster der gebouwde eigendommen.

ART. 3. — De artikelen 13 tot en met 18 der wet van 1822 worden ingetrokken (belasting op deuren en vensters).

ART. 4 (ter vervanging van art. 25, 1^{ste} lid der wet van 1822).

De belasting op de waarde van het mobilair wordt bepaald, wanneer de schatting

lager is dan 500 frank	op 1 t. h.
bedraagt 500 tot 1,000 frank	1 $\frac{1}{2}$ t. h.
» 1,001 tot 5,000 frank	2 t. h.
» 5,001 tot 10,000 frank	2 $\frac{1}{2}$ t. h.
» 10,001 tot 25,000 frank	3 t. h.
» 25,001 tot 50,000 frank	3 $\frac{1}{2}$ t. h.
hooger is dan 50,000 frank	4 t. h.

140. — Wij mogen ook niet nalaten gewag te maken van het stelsel, dat door Senator Hanrez werd voorgestaan : in de plaats van het inkomen tot grondslag te nemen, houdt dit stelsel rekening met de globale uitgave of met de levenswijze van den belastingplichtige ; het vult de jaarlijksche belasting op de inkomsten aan door de successierechten.

Volgens den steller verdwijnen de bezwaren en de tegenzin, die aan de aangifte der inkomsten zijn verbonden, wanneer men verplicht is kennis te geven van zijne uitgaven ⁽¹⁾.

141. — Tegen het door de Regeering voorgedragen stelsel werden aangevoerd de aanmerkingen en de bezwaren, die wij hooger hebben uiteengezet en die de globale aangifte betreffen.

Het stelsel van hervorming der personeele belasting verdient dergelijk verwijt niet. Erkent men echter dat het kan gelden als een practisch middel om den welstellenden belastingplichtige eene bijbelasting op te leggen, dan moet men eens te meer vaststellen dat de personeele belasting is eene naar uiterlijke kenteekenen bepaalde belasting niet op het inkomen, doch wel op de uitgave.

Overigens in de bestaande fiscale regeling — aldus luidt de door ons hooger aangehaalde nota van het Departement van Financiën — neemt de personeele belasting de plaats van synthetische belasting in, doch de grondslagen en de techniek daarvan zijn verouderd. Eene gematigde supertaxe, overeenstemmend met de hedendaagsche begrippen, zou ze op voordeelige wijze vervangen.

Het handhaven van de personeele belasting benevens de cedelen zou eene oplossing zijn, welke slechts zou gelden als een uitvlucht en als een tijdelijke oplossing, omdat onze fiscale wetgeving zou gegrond zijn niet op een eenig beginsel, maar wel op het gelijktijdig bestaan van twee stelsels : het zou de vereeniging zijn van twee personen wier wederzijdsche leeftijd bij elkaar niet past.

(1) Een belastingstelsel dat gelijkstaat met de belasting op het inkomen.

112. — De Middenafdeeling streefde er naar, het beginsel der supertaxe te verwezenlijken met inachtneming van de uitgebrachte bezwaren betreffende de wijze van aangifte.

Tijdens de bezetting hielden de vraagstukken van den wederopbouw — waarvan alléén de datum van tenuitvoerlegging onzeker blijven kon — bij voortduur de bekommerning gaande van sommigen onder hen, die uit plichtbesef in België waren gebleven. Wetenschappelijke vereenigingen en groepen brachten lieden van goeden wil bijeen, buiten elke beschouwing van richtingen of van politieke partijen. Uit een gemeenschappelijk werk ontstonden belangrijke werken, onder meer die van de groepen welke tot stand kwamen onder de bescherming van het « Institut Solvay » en van de « Société belge d'Économie sociale ».

Deze twee instellingen inzonderheid hebben tal van vergaderingen aan het onderzoek van het fiscaal vraagstuk gewijd. Beide sloten zich aan bij het stelsel der cedelen. Beide stonden tegenover dezelfde opwerpen en dezelfde technische bezwaren als die welke uwe Middenafdeeling ontmoette, en zochten naar formules om ze op te lossen : men zal het uwen verslaggever, die aan hunne werkzaamheden deel mocht nemen, niet euvel duiden, zoo hij, om u eene voldoende oplossing te geven, uittreksels neemt uit de voorstellen der Commissie van het « Institut Solvay », waarvan de heer Bigwood een der verslaggevers was, en van de « Société belge d'Économie sociale », waarvan Professor Terlinden de secretaris was.

113. — De « Société belge d'Économie sociale » deed opmerken dat met het oog op wat in bestuursopzicht mogelijk is, het Departement van Financiën reeds « een genoegzaam zwaren en kieschen last zal hebben bij het tot stand brengen van het cedulaire stelsel, om de zaak niet ineens door te drijven door het Departement bovendien te belasten met de regeling eener nieuwe belasting, zijnde die supertaxe, waarvan de contróle bijzonder ingewikkeld zou zijn en moeilijk verzekerd zou worden » ; zij voegde daaraan toe :

« In de tweede plaats dient te worden gezorgd voor de opleiding van den Belgischen belastingplichtige.

» Geleidelijk moet onze bevolking gewoon worden gemaakt aan het stelsel van de aangifte : daartoe moet men ernstige voordeelen daaraan verbinden en het, voor den kleinen en den middelmatigen belastingplichtige, samenvoegen met een *trapsgewijze dalend tarief*, dat alleen ten goede zou komen aan hen, die de aangifte van geheel hun inkomen vrijwillig aan den fiscus mochten doen.

» Deze vrijelijk gedane aangifte, vergoed door eene vermindering van het bedrag der belasting, zou gemakkelijk worden aanvaard en aldus ingang vinden bij de bevolking. De toepassing van het dalend tarief zou bijgevolg eene premie voor de aangifte uitmaken.

» Ten aanzien van de beginselen mag men overigens beweren dat in

België, een land met geringe en middelmatige vermogens, eene degelijk ingerichte dalende belasting, gegrond op het bedrag van het inkomen en op het aantal kinderen van den belastingplichtige, slechts een wijze van klimmende belasting is.

» In hun wezen zelf verschillen deze twee wijzen van belasting niet; het onderscheid ligt enkel hierin, dat de trapsgewijze verhooging van beneden af of van boven af beschouwd wordt. »

Uitgaande van dit beginsel, stelde de « Société d'Économie sociale » voor, het stelsel van de *income tax* samen te voegen met sommige bepalingen van het ontwerp Caillaux in zoo verre dat men tot de volgende oplossing zou komen :

« Voor alwie er mocht in toestemmen, aan den fiscus te bewijzen dat al zijne inkomsten te zamen niet meer dan 20,000 frank bedragen, zou een trapsgewijs afnemend tarief gelden, berekend als volgt. (Wij hielden ons bij het cijfer van 20,000 frank, dat aan 4 t. h. een kapitaal van 500,000 frank vertegenwoordigt. In België is dit reeds een tamelijk groot vermogen.)

1° Van 15,001 tot 20,000 frank inkomsten, zou de belastingplichtige aanspraak hebben op eene vermindering van 10 t. h. op het door de wet vastgestelde bedrag.

Bij voorbeeld, een belastingplichtige, die beschikt over een inkomen van 16,000 frank, belast tegen 4 t. h. ⁽¹⁾, zou, naar het volle bedrag, 640 frank moeten betalen.

Dank zij zijne aangifte, zou hij slechts fr. 3.60 t. h. moeten betalen, dus 576 frank. Zijne vrijwillige aangifte brengt dus voor hem eene belastingvermindering mede van 64 frank 's jaars.

2° Voor een inkomen van 10,001 tot 15,000 frank, zou de vermindering 20 t. h. bedragen. Voorbeeld : voor een inkomen van 11,000 frank zou de belastingplichtige, die de aangifte heeft gedaan, in de plaats van het volle bedrag van 4 t. h. of 440 frank, slechts 352 frank betalen, dus 88 frank minder per jaar.

Voor de inkomsten beneden 10,000 frank, m. a. w. voor die welke zelfs geen *ruimen welstand* vertegenwoordigen, zou de afneming nog sneller moeten gaan; dat zou men bekomen door de sporten der fiscale ladder te verenigen.

3° Van 7,501 tot 10,000 frank, vermindering van 30 t. h.

Voor een inkomen van 8,000 frank zou de belastingplichtige, die zijne aangifte heeft gedaan, in de plaats van 4 t. h. of 320 frank, slechts fr. 2.80 t. h. of 224 frank betalen.

(1) In eene nota maken de opstellers van het ontwerp het voorbehoud, dat zij het bedrag van 4 t. h. slechts *als voorbeeld* hebben aangegeven, ten einde door berekeningen aan te toonen hoe de belasting zou afnemen voor elke klasse van belastingplichtigen. De wetgever, zegden zij, behoeft dit bedrag vast te stellen volgens de eischen der begroting. Hetzelfde voorbehoud diende noodzakelijkerwijs te worden gemaakt betreffende het cijfer der geheel of gedeeltelijk « af te scheiden » inkomsten.

4° Van 5,001 tot 7,500 frank vermindering 40 t. h.

Voor een inkomen van 6,000 frank zou de belastingplichtige, die de aangifte heeft gedaan, in de plaats van 240 frank tegen 4 t. h., slechts 144 frank tegen fr. 2.40 betalen.

5° Van 2,501 tot 5,000 frank, 50 t. h. vermindering, hetzij tegen 2 t. h. in de plaats van 4 t. h., voor een aangegeven inkomen van 3,000 frank, 60 frank in de plaats van 120 frank.

6° Voor de inkomsten beneden 2,500 frank zou de vermindering 60 t. h. bedragen van het grondtarief. De mindere belastingplichtige, die een inkomen van 2,000 frank zou aangeven, zou dus slechts 1.60 t. h. of 32 frank betalen in de plaats van 80 frank.

De mindere belastingplichtige zou er dus veel bij winnen eene aangifte te doen en het juiste bedrag zijner inkomsten aan te geven.

Echter op welke wijze zal de belastingplichtige met het door ons aangeprezen cedulaire stelsel het geheel bedrag zijner inkomsten bepalen?

Niets is gemakkelijker. Binnen de eerste twee maanden die volgen op het jaar, tijdens hetwelk hij zijne inkomsten heeft opgetrokken, zal de belastingplichtige, op een gedrukt formulier, de lijst opmaken van zijne inkomsten, gerangschikt cedel per cedel, met de aanduiding van al de vereischte inlichtingen om het onderzoek te vergemakkelijken; deze lijst overhandigt hij aan den ontvanger ⁽¹⁾. Deze onderzoekt de lijst door al de bewijsmiddelen, welke de wet te zijner beschikking stelt, en past, bij de heffing van de belasting, het beginsel der afnemende belasting toe op de wijze welke wij hierboven hebben uiteengezet.

In meest al de gevallen is dus geen sprake van terugbetaling, door den fiscus, van een gedeelte van wat de belastingplichtige hem mocht betaald hebben. Op het oogenblik zelf van de betaling geschiedt de afneming en aldus betaalt de belastingplichtige slechts wat feitelijk door hem aan de Schatkist is verschuldigd. Zóó worden de zaken merkelyk vereenvoudigd en, zoodra deze afneming ingang zal hebben gevonden in de gewoonten, zal zij zonder moeite toegepast worden.

Voor de aangifte is er eene wezenlijke *premie* en de mindere belastingplichtigen, die het talrijkste zijn, worden werkelijk verlicht.

De belastingplichtige, die om deze of gene reden niet graag geheel zijn inkomen wenscht te doen kennen, zou niet verplicht zijn de aangifte van het geheel te doen. Dit niet aangeven zou voor hem geen ander gevolg hebben dan hem te verplichten tot betaling van het volle bedrag van den aanslag, in elke klasse, voor elk der bestanddeelen waaruit zijne inkomsten bestaan.

Daarin ligt een groot voordeel voor den fiscus; want, vooral wanneer de belasting op het inkomen niet bezwarend is, zullen feitelyk tal van belas-

(1) Als bijlage hebben wij een model van deze aangifte gegeven na ze in overeenstemming te hebben gebracht met de cijfers van dit ontwerp.

tingplichtigen, die aanspraak mochten hebben op het afnemend tarief, nalaten de vereischte aangifte te doen.

Dit feit zou zelfs als een bezwaar kunnen aangevoerd worden tegen het door ons aangeprezen stelsel. Voor de zeer geringe belastingplichtigen, zal men aanvoeren, bijgevolg voor hen voor wie de afnemende belasting het meest gewettigd is, is eene aangifte steeds een moeilijk te vervullen vereischt. Tal van lieden uit de volksklasse zal het onbekend zijn dat zij aanspraak hebben op de afnemende belasting ; zij zullen zich de moeite niet geven de vereischte aangifte te doen en aldus loopt deze maatregel, die te hunnen bate werd getroffen, gevaar een doode letter te blijven.

Daarop zou men kunnen antwoorden dat deze onverschilligheid van het volk enkel zou kunnen bewijzen dat de belasting zonder moeite gedragen wordt en dat bijgevolg het afnemend tarief feitelijk nutteloos is.

Doch, om elke betwisting hieromtrent te vermijden en bewijsvoeringen van politieken aard te weren, zou de wetgever in de wet kunnen schrijven dat, voor de inkomsten uit de winsten van landbouwbedrijven alsmede uit de wedden, pensioenen of loonen, het beginsel van de afnemende van ambtswege zou worden toegepast, zoodra het, door het forfaitaire stelsel der cedel C of door de aangifte van den werkgever of van hem die het door cedel F vereischte pensioen verschuldigd is, bewezen mocht zijn dat gezegde inkomsten niet eene zekere, door de wet te bepalen som (bij voorbeeld 5,000 frank) bereiken. Zóó zouden meestal de werklieden, de mindere gepensioneerden en de kleine landbouwers op automatische wijze het voordeel van de afnemende genieten.

Benevens dit afnemend tarief, dat gegrond is op het bedrag van het inkomen, zou men ernstige ontheffingen moeten verleenen wegens den gezinslast. Daartoe zou men, na onderzoek van den toestand in ons land, gedeeltelijk kunnen steunen op de artikelen 13 en 15, lid 2, der Fransche wet van 15 Juli 1914, waarbij de algemeene belasting op het inkomen wordt ingevoerd, en zeggen :

« Aan elken belastingplichtige, die geheel zijn inkomen vrijwillig bij den fiscus aangeeft, worden, na berekening van het belastbaar inkomen en na vaststelling van het bedrag der belasting, verminderingen wegens gezinslast toegestaan.

» Deze vermindering bedraagt 5 t. h. voor één persoon ten laste van den belastingplichtige, 10 t. h. voor twee personen, 20 t. h. voor drie personen en zoo voorts ; elke persoon boven drie geeft recht op eene nieuwe vermindering van 10 t. h., zonder dat de geheele vermindering de helft van de belasting mag overschrijden.

» De belastingplichtigen, wier inkomsten meer dan 20,000 frank bedragen, kunnen, mits vrijwillige aangifte van het geheel bedrag hunner inkomsten, deze ontheffing wegens gezinslast bekomen, doch in dit geval kan deze vermindering slechts op de eerste 20,000 frank toegepast worden. »

Aldus zal de toepassing van het wegens den gezinslast afnemend tarief eene nieuwe premie tot vrijwillige aangifte uitmaken voor al de belastingplichtigen.

Als personen ten laste van den belastingplichtige dienen te worden beschouwd, mits zij geen inkomsten bezitten buiten die welke ten grondslag liggen aan den aanslag van gezegden belastingplichtige, de echtgenoot, de afstammelingen of opgenomen kinderen van minder dan 21 jaar of opgesloten zijnde, de verwanten in de opgaande linie boven 70 jaar of gebrekkelijk zijnde.

Door het invoeren van een stelsel met afnemende belasting, dat kan samen bestaan met de cedulaire regeling der belasting op het inkomen, zal men den minderen belastingplichtige op doeltreffende wijze verlichten en onze bevolking gewoon maken aan de nieuwe fiscale werkwijze zonder te stuiten op de erge bezwaren, welke de onmiddellijke en volle toepassing der klimmende belasting op het globaal inkomen in ons land zou veroorzaken.

Buiten die ontheffingen zou men eene volledige vrijstelling moeten toestaan voor de personen die niet over het onontbeerlijke minimum-inkomen beschikken om in hunne bestaansmiddelen en in die van hun gezin te voorzien. Nu de prijzen eene kunstmatige stijging, waarvan het einde niet kan voorzien worden, hebben bereikt, komt het ons moeilijk voor, vooralsnu dit *minimum* nauwkeurig te bepalen; wanneer de levens toestanden opnieuw bijna normaal zullen geworden zijn, zal de wetgever behoeven vast te stellen, van welk minimum af de belasting op het inkomen eischbaar zijn zal. Dit minimum zal verschillend kunnen zijn van plaats tot plaats, volgens de schommelingen van de levensduurte in de groote steden, in de kleine steden of op het platteland.

Men zal behoeven na te gaan of al de belastingplichtigen deze vrijstelling niet zouden moeten bekomen voor dat deel van hun inkomen, hetwelk dit minimum niet overschrijdt.

Naar het voorkomt, is het niet vernederen van den behoeftige door eenen uitzonderingsmaatregel eene zaak van eerbiediging van 's menschen waardigheid.

115. — Het u voorgelegde stelsel past deze beginselen toe :

In elk geval blijft de heffing der cedulaire belastingen aan de Schatkist toegekend.

Doch elke der heffingen zal worden verhoogd met 2 t. h. berekend naar het zuiver bedrag van het in de cedel belastbaar inkomen. Zóó zal de heffing geschieden naar het hoogste bedrag aan de bron zelf, wat betreft de inkomsten uit den onroerenden eigendom der kapitalen.

Evenzoo voor de wedden, ter uitzondering van de loonen beneden 6 frank daags en van de wedden beneden 200 frank per maand.

Eene afrekening zal worden gedaan bij de regeling der belastingen, die de aangifte noodzakelijk maken. Wordt door hem, die de belastingen moet betalen, bewezen dat deze belastingen, gevoegd bij die welke hij onrechtstreeks heeft betaald — omdat zij voor zijne rekening werden vereffend — het werkelijk verschuldigd bedrag overschrijden wegens de ontheffingen en vrijstellingen waarop hij aanspraak heeft, dan zal hij zijn recht op terugbetaling doen gelden.

Gesteld, bij voorbeeld, een gehuwd geneesheer, zonder kinderen, die te Brussel is gevestigd en wiens bedrijfsinkomsten 5,000 frank bedragen; daarenboven bezit hij een eigendom dat 1,000 frank aan huur en een portefeuille die 2,000 frank heeft opgebracht. Door middel van de afhouding van 2 t. h. op de supertaxe, heeft hij 60 frank op de inkomsten uit zijn verworven vermogen betaald. Hij is belastingplichtig ten beloope van 8,000 — 6,600 frank, dus, ten beloope van 1,400 frank, tegen het op een vierde verminderd bedrag van 2 t. h. Nu, uit hoofde van deze afhoudingen, heeft hij op een totaal van 3,000 frank betaald tegen het volle bedrag van 2 t. h., dus 60 frank in de plaats van 7 frank. Hij heeft dus recht op eene teruggave van 53 frank, en deze teruggave zal geschieden bij wijze van aanrekening op de cedulaire belasting van 4 t. h., welke zijne bedrijfsinkomsten van 5,000 frank treft.

Een rentenier, die zich in een gelijken toestand bevindt en slechts portefeuille-inkomsten heeft beneden 6,600 frank, zal de volle terugbetaling der 2 t. h. bekomen, dus een vijfde der afhoudingen die werden gedaan bij de betaling van zijne geringe renten.

116. — Het stelsel kan geen aanleiding geven tot bedrog door ontduiking van roerend kapitaal, vermits deze ontduiking juist ten gevolge heeft, dat de terugbetaling van het betaalde recht onmogelijk gemaakt wordt.

Voor de werking van het stelsel zal het volstaan dat de belastingplichtige overlegge een bewijsschrift der banken of der wisselagenten die de betaling van de coupon hebben gedaan, het kwijtschrift van hem die de betaling op den huurprijs heeft afgehouden.

Er dient te worden opgemerkt dat, zoo deze aanvragen tot terugbetaling aanleiding moeten geven tot afrekeningen, het getal tot deze ontheffing op te maken dossiers minder aanzienlijk zijn zal dan wanneer men de aanslagen voor al de belastingplichtige lastenbetalers zou moeten vaststellen.

Door de bepaling, krachtens welke de loonen beneden 6 frank daags en de wedden beneden 200 frank per maand worden vrijgesteld van de afhouding aan de bron zelf — omdat, behoudens volstrekt uitzonderlijke gevallen, de belanghebbenden gerechtigd zijn om het voordeel van artikel 58 in te roepen — wordt het getal dossiers, die aanleiding tot vormvereischen kunnen geven, beperkt.

Hetzelfde geldt voor de bepaling, krachtens welke de terugbetalingen van sommen beneden 2 frank niet in aanmerking komen.

117. — Wij meenden buiten de terugbetaling te moeten sluiten de sommen welke door de vennootschappen betaald zijn ter ontlasting van de beheerders, de commissarissen en de vereffenaars krachtens eene gewoonte die hoe langs zoo meer ingang vindt: de supertaxe moet het zakelijk en werkelijk inkomen treffen, en wanneer eene vennootschap de belasting betaalt, welke op het inkomen is gelegd, komt dit ten slotte hier op neer, dat het bedrag van het aanvangsinkomen feitelijk verhoogd wordt. Dit geval

verschilt hoofdzakelijk met dit, waar de huurder of de ontleener de belastingen op zich neemt, want deze last komt in aanmerking bij het berekenen van den interest.

Met het oog op de wet van 1913 meenden wij insgelijks dat die bepaling geschikt was om aan de Schatkist eene vergoeding te verstrekken wegens de vermindering die voortvloeien mocht uit de gelijkstelling van deze agenten met de nijveraars en de handelaars.

118. — Het voorgedragen stelsel kan slechts tot een enkel bezwaar aanleiding geven : het zou niet kunnen samenbestaan met de onbegrensde klimming; het zou ons zelfs verplichten de toepassing daarvan te schorsen bij een betrekkelijk weinig hoog bedrag. Het is inderdaad gegrond op het beginsel van de afhouding tegen het maximum-bedrag met latere terugbetaling en, om de zeer aanzienlijke inkomsten te treffen, zou men dus eene zeer hoge som moeten doen storten door hen, die geringe of middelmatige inkomsten, zelfs vrijgestelde inkomsten optrekken.

Daarop kan men antwoorden :

1^o Dat men zich niet moet bedriegen in het aantal aanzienlijke inkomens in België : zij zijn veeleer de uitzondering;

2^o Dat het bezwaar zou kunnen geweerd worden door het geheel te heffen bedrag te handhaven, doch door het cedulaire bedrag te verminderen en dat van de bijkomende belastingen te verhoogen. Bij voorbeeld :

$6 + 4$; $4\frac{1}{2} + 4$; $3 + 4$; in de plaats van $8 + 2$; $6 + 2$; $4 + 2$.

Als opbrengst ten bate van den Staat zou dit stelsel dezès eigen ontvangst verhoogen, vermits de volle supertaxe hem wordt toegekend en de in de cedulaire heffing ontnomen eenheid vergoed zou worden, en zelfs meer, door wat uit dien hoofde te veel wordt geheven.

Het gevolg daarvan zou alleen invloed hebben op het aandeel der gemeenten, welke eene vergoeding zouden kunnen vinden in de machtiging om sommige bijzondere klimmende belastingen in te voeren.

3^o Mochten de behoeften van 's Rijks Schatkist het eischen, dan zou men ook het beginsel der trapsgewijze klimming kunnen in acht nemen door het handhaven van sommige bijzondere bestaande belastingen, derwijze dat deze worden gelegd op de inkomsten boven het cijfer, te rekenen van hetwelk de supertaxe niet meer de trapsgewijze klimming ten gevolge heeft. Gewis zouden deze bijzondere belastingen, of eene globale belasting, aangiften noodzakelijk maken, doch zij zouden aan de massa der belastingplichtigen niet worden opgelegd, wel echter aan de groep van hen die de minderheid uitmaken.

Uit deze opmerkingen blijkt dat die bezwaren niet het beginsel van het stelsel, maar de wijzen van toepassing betreffen.

119. — Het is natuurlijk niet volstrekt onontbeerlijk deze hervorming ineens door te drijven, en strikt genomen zou men onmiddellijk de cedulaire belastingen kunnen invoeren, terwijl het tweede gedeelte van de fiscale regeling ter zijde zou worden gelaten om grondiger te worden onderzocht. De twee belastingen zijn niet zoo innig verbonden dat de splitsing een hinder zijn zou om de eerste belastingen in te voeren.

Wij hebben echter herhaaldelijk in den loop van dit verslag er op gewezen, dat het te betreuren zijn zou, zoo men tot de splitsing moest overgaan, en de Middenafdeeling meent te moeten aandringen opdat de hervorming onverminkt tot stand kome.

HOOFDSTUK II.

Bepaling van het bedrag en ontheffingen.

120. — De supertaxe, bepaald op 2 t. h., treft geheel het inkomen, zonder dat de herkomst daarvan in aanmerking wordt genomen.

Echter moeten daarbij in aanmerking worden genomen de lasten welke aan den belastingplichtige zijn opgelegd, hetzij als bijzondere lasten, hetzij als algemeene lasten.

121. — Vermits de supertaxe — in strijd met de cedulaire belastingen — van persoonlijken aard is, dient men hier in aanmerking te nemen sommige bestanddeelen, welke niet ter ontheffing kunnen komen bij de heffing dier belastingen : aldus verliezen, interesten van kapitaal, renten, met een woord al wat het persoonlijk passief van den belastingplichtige uitmaakt.

Een twijfel is opgerezen betreffende de toepassing van het bepaalde in n° 6° van artikel 42 : zal men, onder voorwendsel van renten, de belasting niet kunnen ontduiken door zijne inkomsten te deelen met afstammelingen? De berekening zou niet baten, vermits al wat de tot onderhoud vereischte som mocht overschrijden, bij den belanghebbende zou worden belast.

122. — De supertaxe is verschuldigd wegens feiten die het vorige jaar werden vastgesteld : men kan onmogelijk vaststellen, welke inkomsten de belastingplichtigen zullen trekken ; de supertaxe wordt overigens door middel van afhoudingen geheven.

123. — De belasting « wordt vastgesteld per *gezin* », zooals door den schrijver van *La Justice dans l'impôt* (bl. 221) werd vastgesteld.

« Zij treft geheel de gezinsgroep, beschouwt deze als een geheel, als eene sociale eenheid. » Het totaal bedrag der uitgaven gaat uit van het totaal bedrag der inkomsten. Tot schifting mag niet overgegaan worden.

Het begrip kan worden uitgestrekt tot de economische vereenigingen voor alles wat zij gemeenschappelijk bezitten, doch de fictie kan niet worden toegepast op de persoonlijke goederen, voortkomende van eene nijverheid, van een handel, van een afzonderlijk bedrijf. Het feit, dat een vader kost en inwoning neemt bij zijne kinderen, kan geen aanleiding geven tot de samenstelling van een economisch geheel.

124. — Men moet rekening houden met het vereischte minimum om te bestaan; de duurte van het levensonderhoud verschilt volgens de plaatsen; uit dien hoofde heeft de huishuurwet reeds het beginsel van een verschillend bedrag aangenomen.

Het tweede punt, waarmee rekening dient te worden gehouden, is het gezin: Het wetsontwerp wijziget het cijfer van het vrijgestelde minimum door dit laatste te verhoogen zoo het een ongehuwden persoon geldt, of door het te verminderen zoo het een gehuwden persoon, een gezinshoofd, enz., geldt.

De Middenafdeeling onderzocht of men bij het bepalen van den leeftijd der afstammelingen of verwanten in de zijlinie zich bij den leeftijd van 21 jaar diende te beperken, ingeval al de inkomsten van het gezin, dat onder hetzelfde dak woont, in de belastbare massa zijn begrepen.

In de gegoede gezinnen — waar de supertaxe zal geheven worden — kunnen tal van kinderen vóór den leeftijd van 25 jaren onmogelijk in hun bestaan voorzien: de hogere studiën worden voortgezet boven den leeftijd van 21 jaar. Tal van jonge dochters treden slechts na dien leeftijd in den echt.

Zoo men het vraagstuk nader onderzoekt, dan zal men bevinden dat dit bestanddeel van den leeftijd niet in aanmerking moet genomen worden.

De ontheffing is slechts van toepassing op de personen die te zamen wonen. Wat betreft de kinderen en de verwanten in de opgaande linie, die niet bij den belastingplichtige inwonen, dient de last, als rente betaald, gansch afgetrokken te worden (art. 42, 6^o).

Vermits al de personen die de massa uitmaken — welk ook hun leeftijd zij — de inkomsten in gemeenschap brengen, moeten ook al de lasten in gemeenschap gebracht worden.

125. — De supertaxe kan niet worden toegepast op de personen die de extraterritorialiteit genieten wat betreft de inkomsten, welke zij trekken uit de uitoefening van hun ambt of uit in het buitenland belegde kapitalen. Doch het bepaalde in artikel 46, in verband gesteld met de artikelen 1 tot 3 van het ontwerp, laat de terugbetaling niet toe van de afhouding 2 t. h., gedaan van de naamlooze inkomsten der aandelen en der schuldvorderingen welke zij in ons land bezitten.

126. — Wij hebben vermeld welk het bedrag van de supertaxe is en hoe zij wordt toegepast.

Zij bereikt 2 t. h. van het bedrag der inkomsten, dus 0.50 t. h. op de reeks welke volgt op het belastbaar gedeelte, 1 t. h. op de volgende, 1 $\frac{1}{2}$ op de derde, 2 t. h. op de laatste. Gesteld dat het deel der vrijgestelde inkomsten 5,000 frank bedraagt, dan zal de belasting bedragen 50 centiem per 100 frank voor het deel van 5,001 tot 10,000 frank; 1 frank voor het deel van 10,001 tot 15,000 frank; fr. 1.50 van 15,001 tot 20,000 frank; 2 frank vanaf 20,001 frank tot al de sommen daarboven.

Bedraagt het vrijgestelde deel 10,000 frank, dan wordt de belasting van 2 t. h. slechts geheven vanaf 25,001 frank.

TITEL III

INVORDERING DER BELASTINGEN

127. — De voorstellen der Regeering hadden in een bijzonder hoofdstuk tal van bepalingen opgenomen, die, van toepassing zijnde op meest al de rechtstreeksche belastingen, thans in eene reeks wetten voorkomen; door soortgelijke samenordering zou men de gewenschte eenheid op dit gebied tot stand brengen.

Evenzoo werden de bestaande bepalingen daardoor aangevuld of verscherpt, doch tevens beoogden die voorstellen de instelling van zettterscommissiën, welke ten taak hebben de inkomsten vast te stellen, belastbaar met de belasting op roerende zaken, met de bedrijfsbelasting en met de supertaxe. Naar luid van het ontwerp zouden deze commissiën zoodanig samengesteld zijn dat al de betrokken belangen bevrediging bekomen.

Overeenkomstig de bestaande regeling zou de Provinciale Bestuurder der belastingen evenals vroeger uitspraak doen over de bezwaarschriften der belastingplichtigen. Dezen zouden echter van de beslissing, waardoor hun bezwaarschrift werd afgewezen, in beroep kunnen komen bij de fiscale jury van beroep, en, bij voorkomend geval, zouden zij het recht hebben om de geschillen betreffende schendingen der wet aan te brengen voor een Fiscalen Raad, waarvan de instelling door het ontwerp werd voorzien.

« De aldus geregelde rechtsvordering in betwiste zaken steunt op het wetsontwerp tot invoering eener belasting op het globaal inkomen en zij is geschikt om de belangen der belastingplichtigen volkomen te vrijwaren. » Zóó luidde de Memorie van Toelichting:

Gewis wil de Middenafdeeling niet beweren dat het van kracht zijnde stelsel in zake fiscale bezwaarschriften ontsnapt aan beknibbeling. De samenstelling van het college van zettters gaf aanleiding tot tal van klachten; eene hervorming is hier noodzakelijk. Te onzent bestaat niet eene instelling voor geschillen van bestuur. Wellicht zullen de nieuwe Grondwetgevers trachten zoodanige instelling tot stand te brengen in den Raad van State.

Het scheen echter niet mogelijk thans over te gaan tot eene herziening op dit gebied, welke ongetwijfeld van toepassing zou moeten zijn op al de rechtstreeksche belastingen en in 't leven zou roepen eene fiscale jury, alsmede een Fiscalen Raad die in de plaats van het Verbrekingshof zou optreden.

Het vraagstuk der nieuwe in te voeren belastingen is reeds zoo ingewikkeld en de tijd, waarover het Parlement beschikt, zoo beperkt, dat vooralsnu van deze kiesche vraagstukken dient te worden afgezien.

En daarom is het onnoodig ze nader te onderzoeken.

Dat geldt niet voor sommige bepalingen welke kunnen toegepast worden door de bestaande rechtsmachten en waarvan de aanneming geschikt is om de geregelde werking der wet te vergemakkelijken of te verzekeren.

428. — Wat de in den vreemde verkregen inkomsten en de bedrijfs-winsten betreft, zal de nieuwe wet op de aangifte gegrond worden.

De inkomsten uit de vrije beroepen, ambten of posten zullen vastgesteld worden door het verschil tusschen de gezamenlijke ontvangsten en de bedrijfsuitgaven.

De aangifte moet nagezien worden en bij gebrek aan aangifte dient men over te gaan tot aanslag van ambtswege.

De belastingplichtige en de fiscus moeten over gelijke rechten beschikken bij de vestiging der belastingen en der supertaxe, of bij het beroep dat na deze vestiging kan ingesteld worden.

Het wetsontwerp laat dienaangaande alle middelen tot opsporing — en alle bewijsmiddelen toe, met uitzondering van den eed.

Het laat de regeling bestaan, welke thans voor de naamlooze vennootschappen van kracht is, wat het nazien hunner boeken betreft. In bepaalde gevallen kan men de boeken der handelaars doen voorleggen en deskundigen aanstellen.

Behoeven wij nog verder te gaan, vaste regelen en coëfficiënten te bepalen, waarvan de toepassing den aanslag volgens eenen rooster vaststellen zou?

Door de teksten, die van de Regeering uitgingen, werd voorgesteld dat « ten einde de vestiging der belasting te verzekeren, het Beheer de stafhouders of voorzitters der beroepskorpsen, die de verscheidene vrije beroepen, ambten en posten vertegenwoordigen, zou kunnen hooren; krachtens die teksten zou men in onderling overleg met deze hoegrootheden bepalen, toepasselijk op de bestanddeelen welke de beste maatstaf zijn tot beoordeeling van wat gezegde beroepen of posten opbrengen ».

Het Beheer stelde eveneens voor, « de gewenschte billijkheid te huldigen door desnoods over te gaan tot de schatting der inkomsten bij toepassing van hoegrootheden op de overeenstemmende bestanddeelen vastgesteld door het Beheer. Bij gebrek aan bewijskrachtige middelen zouden de belastbare inkomsten vooruit vastgesteld worden op achtmaal de werkelijke of vermoedelijke huurwaarde der woning van den belastingplichtige ».

429. — De Afdeeling is tot dit stelsel niet toegetreden : Zij ziet er hoe genaamd geen bezwaar in, dat alwie den fiscus inlichtingen verstrekken en bedrog beletten kan, geroepen wordt om zijne medehulp te verleen, — doch in bijzondere gevallen.

Het is niet aan te nemen dat het Beheer, bij wijze van algemeenen maatregel, en wanneer er niet het minste geschil bestaat, zou bevoegd zijn om het voorleggen van de lijst van al de spaarboekjes, alsmede de opgave van het saldo van al de rekeningen in banken, van al de in bewaring gegeven titels te eischen. Dit zou eene inquisitie zijn, waardoor de wet hatelijk en derhalve onuitvoerbaar zou worden. Doch een gansch andere zaak is het, dit voorleggen te eischen in bepaalde gevallen, wanneer het Beheer redenen heeft om te gelooven dat een belastingplichtige de rechten ontduikt. Deze bedreiging alleen zal trouwens in de meeste gevallen kunnen volstaan.

De fiscus dient in staat te worden gesteld te bewijzen dat de aangiften valsch of onvolledig zijn. Dienaangaande is het aan te nemen dat hij bevoegd zij om, in bepaalde gevallen, het advies in te winnen en te volgen van beroepskorpsen; naar het voorkomt, mogen zij echter niet aangesteld worden als colleges van zettters; evenmin mag men veelvoudige formules en coëfficiënten vaststellen, die onmiddellijk dienen te worden verbeterd door toepassing van eenen dezer naar keuze van den fiscaal zetter.

Na de door ons reeds uitgebrachte aanmerkingen, waarbij wordt gewezen op het gemis van vaste verhouding tusschen het inkomen en de huur, achten wij het onnoodig verder aan te dringen op de redenen, op grond waarvan dit laatste vermoeden niet in de wet wordt opgenomen, vermoeden dat reeds bij het eerste onderzoek van het oorspronkelijk ontwerp afge-
wezen werd en door die teksten opnieuw wordt voorgesteld.

130. — Kortom, de fiscus zal staan tegenover eene aangifte die behoeft te worden nagezien, tegenover eene raming die een dubbel persoonlijk karakter dragen zal : uit hoofde van hem die ze verstrekt en van hem die ze ontvangt. Doch die controle zal niet zoo moeilijk verzekerd worden als zekere bestrijders van de hervorming het voorspellen.

« Ofwel verteert de lastenbetaler al zijne inkomsten ofwel spaart hij er een deel van en gebruikt het tot allerlei beleggingen. »

In het eerste geval zullen de aangenomen levenswijzen, de uitgaven gedaan buiten verhouding tot het aangegeven inkomen eenen iet of wat bedachtzamen bestuurder van belastingen aanzetten tot nasporingen, die de werkelijkheid zullen doen ontdekken.

In het tweede geval, wanneer de beleggingen van het gespaarde deel der inkomsten van zoodanigen aard zijn, dat zij in het tweede jaar van eigen aan het licht komen (hypotheken, verkrijging van vaste goederen, enz.), kan de lastenbetaler aangezocht worden uitleggingen te verstrekken omtrent den oorsprong der gelden waarmede hij deze beleggingen deed. Wird de belegging gedaan in titels aan toonder, dan zal de toestand dezelfde zijn den dag waarop het bedrag der afhoudingen hem er toe brengen zal, de teruggave van de supertaxe aan te vragen, en de beschouwing dat deze dag achteruitblijven kan, billijkt de verlenging der verjaring.

131. — Er zal geen enkele merklijke verandering gebracht worden in de huidige bepalingen betreffende de plaats van aanslag, de aangiften, het

nazicht der boeken, den ambtshalve gevestigden aanslag, de straffen en de waarborgen. Doch deze worden verscherpt door de bepaling die aan den Staat het recht toekent om vijf jaar lang de ontdoken belastingen te eischen van de belastingplichtigen die de vereischte aangifte niet gedaan of onnauwkeurige of onvolledige stukken overgelegd hebben.

Wat de bepalingen betreft aangaande het voorrecht, het recht van wettelijke hypotheek en andere zekerheidsmaatregelen, deze zijn enkel de herhaling van thans van kracht zijnde wetsteksten.

De onderscheidene nieuwe uitgaven, voortvloeiende uit de algemeene prijsstijging der kantoorbehoeften en uit de verhooging der wedden, hebben de kosten van de werkzaamheden betreffende de zetting en de inning der rechtstreeksche belastingen merkkelijk doen stijgen; uit dien hoofde bepaalt het ontwerp de afhouding, ten bate van den Staat, van eene korting van 2 t. h. op het bedrag der provinciale en gemeentelijke inkomsten, welke door de ontvangers der belastingen worden geïnd; deze korting, die onveranderd is gebleven, werd door het eerste artikel der wet van 25 Mei 1838 vastgesteld op 1 $\frac{1}{2}$ t. h. voor de provincie en op 2 t. h. voor de opcentiemen der gemeenten, doch niets wettigt het behoud van dit verschillend bedrag. De kortingen, die aan den Staat worden toegekend voor bestuurskosten, zijn bepaald op 5 t. h. voor de heffingen op de sterke dranken en de openingstaxe der dranksluiterijen (art. 3 der wet van 12 December 1912 en art. 20 der wet van 29 Augustus 1919).

132. — Terwijl artikel 69 aan de openbare besturen, aan de private instellingen en aan de bijzonderen de verplichting oplegt, in bepaalde gevallen, al de nuttige inlichtingen tot vestiging van de rechtstreeksche belastingen te verstrekken aan het Beheer der belastingen, wordt door artikel 81, onder bedreiging van zware straffen, aan de ambtenaren, bedienden en alle hoe ook genaamde personen, die moeten optreden voor de toepassing der fiscale wetten, voorgeschreven het strengste geheim te bewaren aangaande te dier gelegenheid ingewonnen inlichtingen. Anderzijds zijn straffen voorzien voor valsheid in geschriften en gebruik van vervalschte geschriften om de belasting te ontduiken of om een derde daaraan te doen ontsnappen.

133. — Bij gebrek aan aangifte of in geval van valsche aangifte, kan de boete het tienvoud van de verschuldigde belasting bedragen; het is noodig gebleken de belastingplichtigen te doen inzien dat de Staat er toe besloten is strenge straffen toe te passen op hen die zich aan hunne plichten van fiscale samenhoorigheid zouden willen onttrekken.

TITEL IV

UITKEERINGEN AAN DE PROVINCIEËN EN AAN DE GEMEENTEN

134. — Het fiscaal vraagstuk mag niet opgelost worden uitsluitend met het oog op de financiën van den Staat.

Er zijn niet alleenlijk belastingplichtigen van den Staat : deze zijn insgelijks verplicht bij te dragen in de behoeften van de provinciën en van de gemeenten, en al die belastingen ten bate van Staat, provincie en gemeente zijn te zamen voor den belastingplichtige een last, die in verhouding zijn moet tot zijne inkomsten.

De belasting is niet de vergelding van diensten, aan den belastingplichtige ten persoonlijken titel bewezen. Zij is niet noodzakelijkerwijze geëvenredigd aan de voordeelen, welke hij er bij heeft, in eene bepaalde gemeente te wonen of eigendommen te bezitten. Sommige, weinig uitgestrekte gemeenten zijn verplicht, voor weldadigheid, onderstand, onderwijs, kunsten uitgaven te doen, welke niet drukken op andere; zij verkeereren uit dien hoofde in eenen toestand, die haar dwingt zich geldmiddelen te verschaffen, welke de naburige gemeenten kunnen missen.

De ongelijkheid tusschen de inkomsten en de uitgaven kan de gemeenten verplichten belastingen in te voeren, waarvan het bedrag aanzienlijke sommen kan bereiken. Het is niet onverschillig te bepalen hoe de belastingen zullen verdeeld worden, nu de lasten ten bate van den Staat aanzienlijk zullen verhoogd worden.

135. — Eene verdeeling, die zwaarder drukken zou op bepaalde soorten van ingezetenen, die meer bedragen zou dan wat men redelijkerwijze eischen mag van sommige bronnen van inkomsten, zou kunnen aanleiding geven tot erg gevaarlijke storingen.

Men mag den Staat niet de gansche, of de beste belastbare stof voorbehouden zonder er zich op toe te leggen, in beginsel aan de gemeenten het aandeel te verzekeren, waarop zij recht hebben in 's lands inkomsten.

Men mag de gemeenten niet vrij laten eene tweede maal aan dezelfde bron te putten.

Het fiscaal vraagstuk zal minder dan ooit behoorlijk opgelost worden, wanneer men den geldelijken toestand van provinciën en gemeenten niet in aanmerking neemt.

136. — Vóór den oorlog bedroegen de begrootingen van de gemeenten der Brusselsche agglomeratie meer dan 400 miljoen per jaar.

Te Brussel brachten de heffingen en belastingen 33 frank op per hoofd. Voor de overige groote gemeenten schommelde die opbrengst tusschen 20 en 24 frank per hoofd.

Wat de provinciale belastingen betreft, deze schommelden tusschen 3 en 4 frank per inwoner, terwijl de belastingen van den Staat ongeveer 40 frank per inwoner bedroegen.

Men kan vaststellen hoe belangrijk deze begrootingen zijn in vergelijking met die van den Staat : Zij bereikten ongeveer vijf achtsten van de belastingen ten voordeele dezer laatste.

137. — De gemeenten hadden gedurende den oorlog verpletterende lasten te dragen. Wij zullen buiten rekening laten het bedrag der schulden die gedurende den oorlog bij wijze van interprovinciale leeningen, eerst door de provinciën, daarna door den bezetter werden aangegaan om de oorlogsbelastingen te bestrijden.

De Regeering stelde aan het Parlement voor, ze ten laste te leggen van den Staat, voor wiens rekening zij werkelijk werden gedragen.

De gemeenten en provinciën zijn gerechtigd om het bedrag van de opeischingen en de schade, die de overweldiger haar rechtstreeks deed ondergaan en die eene aanzienlijke som bereikt, voor de rechtbanken voor oorlogsschade te vorderen.

Anderzijds werd door de Regeering beslist dat de Staat te zijnen laste zou nemen de abnormale uitgaven, welke de oorlog gedurende het tijdsverloop van 4 Augustus 1914 tot 31 December 1918 aan de gemeenten heeft opgelegd voor de volksvoeding, voor het toekennen van buitengewone toelagen aan de Bureelen van Weldadigheid en aan de Burgerlijke Godshuizen, voor het verleenen van onderstand op alle wijzen, voor de huisvesting der uitgedrevenen en der vluchtelingen, alsmede voor de uitvoering van werken door werklozen ⁽¹⁾.

Doch, zooals het verslag van den heer Pussemier, bij het onderzoek van hoofdstuk 10 der tabel V van de Algemeene Begrooting voor 1919 het doet uitschijnen, zal deze tusschenkomst niet volstaan om al de schulden te vereffenen, die ten gevolge van den oorlog werden aangegaan.

« Sedert 1 Januari 1919 zijn de schulden der gemeenten onrustbarend gestegen, inzonderheid ten gevolge van de haar opgelegde verplichting, ten beloope van 25 t. h. tusschenbeide te komen in de betaling van den onderstand aan de werklozen, de wedde van hunne ambtenaren, bedienden en werklieden te verhoogen en den last van het onderhoud der behoeftigen, die geen werklozensteun trekken, alleen te dragen ⁽²⁾.

(1) Zie omzendbrief van 4 Juli 1919. Bijlage van het Verslag over tabel V van de Algemeene Begrooting der Ontvangsten en Uitgaven voor het dienstjaar 1919. *Stukken der Kamer*, n^o 275, bl. 41.

(2) *Idem*, bl. 9.

Niet al de gemeenten van het Rijk hebben het haar verschuldigde getrokken uit het gemeentefonds en het bijzonder fonds.

138. — Buiten deze tijdelijke oorzaken van uitgaven, staan de gemeenten en de provinciën evenals de Staat tegenover dezelfde oorzaken van vermeerdering der uitgaven : de noodzakelijke verhooging van loonen en wedden, de stijging van den prijs der grondstoffen, de vermeerdering van de kosten der werken, enz.

Door eene vermindering van inkomsten is in vele gemeenten de toestand nog verergerd : niet alleen werden er onroerende goederen vernietigd of brachten deze niets op, doch de nijverheidssteden en nijverheidsgemeenten van het land, waaraan de gemeentebedrijven en de bijzondere heffingen aanzienlijke geldmiddelen verschaften, zijn van deze bronnen van inkomsten beroofd. Hier ook heeft de verhooging van den prijs der grondstoffen en van de loonen, in het algemeen de winsten, door de gemeentebedrijven opgeleverd, doen wegvallen; het staken van de industriele en economische bedrijvigheid vermindert de opbrengst der bijzondere heffingen in zulke mate dat zij schier niets meer opbrengen.

Sommige gemeenten konden het tekort der gewone uitgaven enkel door middel van leeningen dekken. Terecht doet gemeld verslag aanmerken dat de financieele toestand der gemeenten alleen dan door het Parlement bijzonder en grondig zal kunnen onderzocht worden, wanneer :

1° Het bedrag der schulden, waarvan de last voorgoed op de gemeenten weegt, zal vastgesteld zijn ;

2° Het bedrag der sommen uit het gemeentefonds en uit het bijzonder fonds, waarop zij nog recht hebben, voorgoed zal bepaald zijn ;

3° De opbrengst van de gemeentebedrijven en van de heffingen op nijverheidsinrichtingen zal gekend zijn.

Dan zal men moeten bepalen welke uitgaven bestemd zijn om gewone uitgaven te blijven gedurende de opnieuw normaal geworden tijden en welke uitgaven toe te schrijven zijn aan de ontredde en verspilling, welke het onvermijdelijk gevolg van groote crises zijn.

139. — Als eene klaarblijkelijke waarheid komt het voor, dat de volledige afscheiding van de financieele politiek der gemeenten en provinciën niet beduiden wil het verwerpen van elke eenheid of het niet toepassen van algemeene regelen bij de vestiging der plaatselijke belastingen. Het ware wenschelijk volgens een algemeen plan te handelen, de aan ieder der machten voorbehouden belastbare stof te omschrijven en deze volgens klaar vastgestelde beginselen te bepalen.

Het Departement van Financiën is niet geroepen om, wat betreft de goedkeuring van de belastingen, zich te bemoeien met wat de gemeentelijke en provinciale financiën aanbelangt.

Op dat gebied is het Ministerie van Binnenlandsche Zaken uitsluitend

bevoegd. Er bestaat zelfs noch interministerieele commissie, noch raadgevende instelling, waarin ambtenaren dezer beide departementen en afgevaardigden van provinciën en gemeenten met elkander in voeling zouden komen.

Men diende nochtans te erkennen dat alle belastingen, om het even wie het voordeel daarvan geniet, elkander kunnen beïnvloeden : de eigenaar, die eenen put graaft op zijnen grond, zal de bron, waaraan zijn nabuur zich voorziet, wellicht droogleggen.

Men moet toegeven dat dienaangaande op dit gebied schier alles nog te doen valt.

Er bestaat zelfs geene bestuurlijke rechtspraak om de leemten aan te vullen en alleen op de omstandigheden en op de noodwendigheden schijnt men te steunen om de toestanden op te lossen, om de belastingstelsels, door sommige gemeenten voorgesteld, al of niet goed te keuren, om den duur der toegelaten heffing te bepalen, enz.

140. — De Afdeeling heeft aan het Ministerie van Binnenlandsche Zaken gevraagd of er een regel bestaat, krachtens welken een maximum wordt bepaald voor het bedrag der opcentiemen op de hoofdsom der rechtstreeksche belastingen en heffingen, door de provinciën en de gemeenten aangenomen, en welke het dient goed te keuren.

Welk percent heeft het bedrag dezer toegelaten opcentiemen bereikt?

« Zou het echt zijn dat deze opcentiemen op sommige belastingen en heffingen 200 %, 300 % en zelfs 400 % bedroegen?

» Zou men eenen staat van deze opcentiemen kunnen overleggen? »

Uit het verstrekte antwoord blijkt « dat het Ministerie van Binnenlandsche Zaken geen vast maximum bepaald heeft voor het bedrag der opcentiemen, door de gemeenten op de hoofdsom der rechtstreeksche belasting te innen. Vóór den oorlog zou soortgelijke beperking werkelijk niet noodig geweest zijn, daar men blijkbaar niet tot overdrijving overging. Doch de bezwaarlijke geldelijke toestand, waarin de vijandelijke bezetting meest al de gemeenten heeft gebracht, gaf bij sommige aanleiding tot eene diepe wijziging van hunne fiscale politiek. In eene gansche reeks gemeenten, inzonderheid in de nijverheidsgemeenten, werd de belastbare stof verminderd en daar zij natuurlijk verlangden aan verarmde belastingplichtigen eene ondraaglijke verzwaring van lasten wenschten te besparen, hebben zij zich nagenoeg het volle bedrag van de voor den gang der gemeentediensten onmisbare geldmiddelen verschaft door leeningen. Andere minder beproefde, met name de plattelandsche gemeenten, werden er toe gebracht hunne belastingen te verhoogen, doch sommige deden het op onbezonnen wijze zonder rekening te houden met de diepe wijzigingen die zich in de algemeene indeeling van de belastbare stof hebben voorgedaan. Mijn Beheer, zegt het antwoord verder, is hoofdzakelijk tusschenbeide gekomen om de dwalingen te herstellen door de gemeenten er toe te brengen, de klassen van lastenbetalers te ontzien, die meer inzonderheid door den oorlog werden

beproefd (belastingplichtigen voor de personeele belasting) en nieuwe geldmiddelen te vergen van klassen van belastingplichtigen die in dat opzicht minder belangstelling verdienden (landbouwers, boschbouwers, belastingplichtigen voor het klimmend patentrecht). Op eene andere wijze nog trad mijn Departement als bemiddelaar op, namelijk door de *fiscale misbruiken te betengelen* en op dat gebied dient te worden gewezen op den volgenden maatregel : daar zich strekkingen tot overdrijving voordeden, vooral door het leggen van gemeentelijke opcentiemen op de hoofdsom der bijzondere patenten, bekrachtigd door de overgangs-financiënwet van 28 December 1918, werd in Mei laatstleden, in overleg met den Minister van Financiën, beslist dat de gemeenten niet zouden gemachtigd worden de som van 150 opcentiemen te overschrijden tenzij bij uitzondering en dat de opcentiemen van provincie en gemeente te zamen, in geen geval, het viervoudige van de ten voordeele van den Staat geheven hoofdsom mochten overschrijden.

» Het is echt dat het cijfer der opcentiemen op de grondbelasting en op de hoofdsom der bijzondere patenten voor de landbouwers, de boschbouwers, enz., in sommige gemeenten 200 en zelfs 300 opcentiemen bereikt. Het dient echter te worden opgemerkt, eenerzijds, dat deze gemeenten, ondanks deze hooge bedragen van aanslag, er doorgaans niet in slagen hunne gewone begrooting sluitend te maken en, anderzijds, dat de opcentiemen de belastingplichtigen treffen, die over 't algemeen weinig van den oorlog geleden hebben of die er zelfs het middel in vonden om hunne inkomsten te vermeerderen. »

De bijgevoegde tabellen vermelden de hoogste bedragen van belastingen, die jaarlijks in de onderscheidene provinciën worden toegepast.

141. — Rekening houdende met de provinciale en gemeentelijke belastingen die thans de onroerende eigendommen bezwaren, stelt het wetsontwerp voor, aan de provinciën en gemeenten onderscheidenlijk een tiende en vier tienden van de opbrengst der belasting toe te kennen, doch die openbare besturen zullen noch opcentiemen noch soortgelijke belastingen op het kadastraal inkomen mogen vestigen.

Deze bepaling gaat uit van het stelsel, dat in 1860 werd toegepast bij de afschaffing der gemeenteoctrooiën. Zij heeft dit voordeel dat de provinciale en gemeentelijke financiën op vastere grondslagen zullen rusten en dat tevens eene aanzienlijke bestuurlijke vereenvoudiging zal verwezenlijkt worden, inzonderheid door de afschaffing van de duizenden jaarlijksche beraadslagingen houdende invoering of vernieuwing van opcentiemen of bijzondere belastingen.

Wanneer provinciën of gemeenten uit dien hoofde eenig nadeel ondergaan, zal het aandeel, dat haar is voorbehouden in de opbrengst van de belasting op roerende zaken, eene ruime vergelding uitmaken.

Het ontwerp kent eenerzijds aan de provinciën en anderzijds aan de gemeenten een vierde toe van de volle belasting (8 t. h.) op de inkomsten uit aandelen, wat overeenstemt met de 50 opcentiemen, door artikel 18 der wet van 1913 voor elk dezer twee besturen bepaald.

Bovendien wordt aan het bijzonder fonds der gemeenten een vijfde toegekend van de opbrengst der belasting op de inkomsten, die zijn vermeld in de artikelen 19 tot 22 en thans niet met opcentiemen bezwaard zijn.

142. — In strijd met wat voorzien werd door het oorspronkelijk financieel plan van de Regeering, zal de supertaxe niet verhoogd worden met opcentiemen van provincie of gemeente : « Ten aanzien van de verschillende herkomst der inkomsten zijn de provinciën en de gemeenten niet gerechtigd om opcentiemen of bijzondere belastingen op de supertaxe te innen. » De Regeering voorzag echter, ingeval de geldmiddelen, aan de gemeenten gewaarborgd door de ontwerpen van cedulaire belastingen, haar niet in staat stelden de begrooting sluitend te maken, « dat haar bij koninklijk besluit machtiging zou verleend worden om, tot het noodige bedrag, eene bijzondere belasting te leggen op de werkelijke of vermoedelijke huurwaarde der onroerende goederen gelegen op haar grondgebied. Integendeel, zoo er geldmiddelen te veel voorhanden zijn, zullen bedoelde besturen, mits goedkeuring door de Bestendige Deputatie van den Provincialen Raad, de door de belastingplichtigen betaalde grondbelasting of bedrijfsbelasting gedeeltelijk mogen terugbetalen ».

Hieromtrent werden voorbehoudingen gemaakt.

Hierhoven hebben wij vermeld dat de Regeering van meening was dat de onroerende eigendommen met niet meer dan 10 % mochten belast worden; wij hebben er op gewezen dat een van de groote voordeelen van het ontwerp hierin ligt, dat het strekt om deze te ontlasten van de opcentiemen die gemelde eigendommen thans bezwaren.

Zou het mogelijk zijn deze belastingen opnieuw in te voeren?

Zou het niet beter zijn, aan de gemeenten de belastingen op de meubelen of op de dienstboden over te laten? Zij zijn beter gesteld dan de Staat om de kohieren op te maken.

De registers van de bevolking verstrekken aan de gemeenten al de noodige gegevens om de dienstboden op te sporen. Dat is een gebied hetwelk men haar zou kunnen overlaten, evenals het monopolie van sommige belastingen die veeleer van plaatselijken aard zijn, met name de belastingen op nijverheidsinrichtingen, op de vertooningen, enz., en waar van de opbrengst afhangt van de uitgaven, door de gemeenten gedaan.

143. — De laatste bepalingen der wet behelzen de bijzondere maatregelen, door het toepassen of het in werking treden van het nieuwe stelsel vereischt.

144. — De herziening van 1896 werd gedaan voor de huizen en andere daarmee gelijkgestelde gebouwen; hare uitkomsten gelden ongetwijfeld als een vooruitgang, doch de veranderingen, die sedert twintig jaar aan deze eigendommen zijn aangebracht, hebben de waarde dier uitkomsten gewijzigd.

Om nader bij de werkelijkheid te komen, is er een eenvoudig, practisch en weinig kostelijk middel : in de eerste plaats, bepale men, per gemeente, voor een zeker getal tegen normale prijzen verhuurde eigendommen, de gemiddelde verhouding tusschen hun kadastraal inkomen en hun werkelijk inkomen; daarna deele men al de inkomsten door*deze verhouding; de quotiënt zal den nieuwen belastbaren grondslag voor 1920 uitmaken, behoudens herziening, op aanvraag van de belanghebbenden of van het bestuur, wanneer de verkregen inkomsten eenigszins kunnen verminderen of vermeerderen zelfs beneden het bedrag van een tiende bij artikel 3 bepaald.

Een voorbeeld zal de werking van het stelsel beter aanwijzen. Onderstellen wij dat het huidige inkomen van tien perceelen grond van 1^e klasse 580 frank bedraagt en dat hun werkelijk inkomen 800 frank bereikt : de verhouding tusschen deze beide getallen zal zijn : $580 : 800 = 0,725$; in dit geval zullen al de ongebouwde eigendommen van de gemeente door dit verhoudingsgetal gedeeld worden. Zóó zal een huidig inkomen van 326 frank worden $326 : 0,725 = 449,6$ of 450 frank in ronde som; de breuken boven 50 centiem worden tot den frank gebracht en de overige verwaarloosd voor de vaststelling der nieuwe inkomsten.

Het spreekt vanzelf dat de gemiddelde verhouding afzonderlijk zal berekend worden voor de gebouwde eigendommen en de ongebouwde eigendommen en dat men voor de eerste rekening houden zal met de inkomsten die ten gevolge van de herziening van 1896 werden bepaald.

Dit middel zou tot bevredigende uitslagen kunnen leiden.

Trouwens, om voor de toekomst de belangen der Schatkist te waarborgen, zou de Regeering gemachtigd worden om in 1920 tot het opnemen der pachten over te gaan.

Dank zij deze maatregelen zou het Belgische kadaster, dat reeds zeer juist is, wat betreft de plans en de namen der eigenaars, het ook zijn wat betreft de grondwaarden en aldus een der beste van Europa worden.

Het zou de opbrengst der successierechten aanzienlijk vermeerderen en den omzet van onroerende goederen werkelijk vergemakkelijken.

145. — Het wetsontwerp bepaalt nauwkeurig, volgens de tegenwoordig van kracht zijnde regelen, op welke inkomsten de aanslag gevestigd is voor de belastingplichtigen die de belasting voor de eerste maal of bij voortzetting verschuldigd zijn, alsmede voor hen die van hun beroep afzien.

Zijn van toepassing op de bedrijfsbelasting de bepalingen der belasting op roerende zaken betreffende de termijnen van betaling, de plaats van aanslag, het nazicht der boeken, den aanslag van ambtswege en de strafbepalingen.

De aangifte der wedden en loonen moet gedaan worden binnen veertien dagen na de maand waarin zij werden uitgekeerd; voor de overige inkomsten moet de aangifte overgelegd worden in den loop der maand Januari van elk jaar of binnen eene maand na de goedkeuring der balansen en winst- en verliesrekeningen, of na het uitscheiden van het beroep.

150. — Ten einde de invordering van de door vreemde belastingplichtigen verschuldigde belasting te verzekeren en, in navolging van wat is voorgeschreven voor de belasting op roerende zaken, dienen, voor de bedrijfsbelasting, de toelating van eenen aansprakelijken vertegenwoordiger en de vaststelling van toereikende waarborgen te worden voorzien. Deze bepalingen komen in de wet van 1 September 1913 reeds voor.

*
* *

Wij hebben, in dit verslag, er met nadruk op gewezen dat het, voor de inning der belastingen, noodzakelijk is dat het beheer der registratie en der domeinen en het beheer der rechtstreeksche belastingen, douanen en accijnzen samenwerken en daartoe voortdurend in voeling zouden zijn in het Ministerie van Financiën.

Wij hebben doen uitschijnen dat de vestiging der belastingen de medewerking vergt van het Beheer der provinciale en gemeentelijke zaken van het Ministerie van Binnenlandsche Zaken.

Wij moeten ons niet ontveinzen dat de wet, waarover het Parlement geroepen is te stemmen, geen definitief karakter kan hebben. Hare toepassing zal de aan te vullen leemten, de in te voeren verbeteringen aanwijzen. De medewerking der lastenbetalers naast het beheer is daartoe niet te verwaarlozen, indien zij kan geleverd worden door beslagen en bevoegde vertegenwoordigers.

De wet van 10 Mei 1919 heeft in denzelfden gedachtengang de instelling voorzien van eenen *Hoogen Raad voor Oorlogsschade*. Hij werd onlangs aangesteld.

Eene soortgelijke instelling schijnt groote diensten te kunnen bewijzen om de nieuwe fiscale wetgeving te doen opbrengen al wat zij opbrengen kan. Benevens de ambtenaren zouden daarin kunnen zitting hebben vertegenwoordigers van de economische en financieele wetenschap, van den grondeigendom, van de finacie, van de nijverheid.

Dit Comité zou het verband zijn tusschen de onderscheidene bestanddeelen, die thans door de verdediging van tegenstrijdige belangen gescheiden zijn, en de bestuurlijke barricaden.

BESLUITEN.

152. — Wat men ook aanvange, en welken vorm men daaraan geve, nooit zal de belasting de volksgunst verwerven. Zóó was het gisteren, zóó is het vandaag, zóó zal het morgen wezen.

Staan hoog aangeschreven bij het volk, zij die de gunsten van de Openbare Schatkist toezeggen, al zijne verzoekschriften aannemen, uitgaven voorstellen zonder narekenen en als oplossingen opgeven « dat men degenen, die bezitten, moet doen betalen », « dat men de geldmiddelen moet nemen daar waar zij te vinden zijn », doch die verwaarloozen te zeggen wie de bezitters zijn, in welke mate zij bezitten, hoe zij kunnen getroffen worden, of die, door aanvragen tot ontheffing, aan hunne lastgevers beloven ze op andermans rug te schuiven.

De volksgunst en de gemakkelijke bijval, die hierbij te oogsten vallen, zijn van korten duur.

Anderen trachten de fiscale oplossingen ter zijde te schuiven : dat is eene gevaarlijke politiek.

De belasting vraagt niet om bemind te worden : zij heeft het recht hare noodzakelijkheid te doen erkennen.

Daarvoor stemmen geldt als eene daad van burgermoed en vroeg of laat brengen de rechtvaardigheid en het gezond verstand de volksgunst weer aan hen die moedig vooruit zijn getreden en de waarheid in fiscaal opzicht hebben gezegd.

153. — Doch opdat dit bijzonder moeilijk werk kunne slage, is het noodig dat de belasting rechtvaardig zij en aan de werkelijke behoeften van het land beantwoorde.

Dat moet klaar aan het land worden bewezen : al wat men door bezuiniging kan verkrijgen, dient aan de belasting niet te worden gevraagd. De belastingplichtige is natuurlijk geneigd na te rekenen welke krachtsinspanningen de vervulling van de fiscale verplichting van hen vergt. Elke frank belasting, dien hij aan den ontvanger betaalt, vertegenwoordigt voor hem een voltrokken arbeid, eene verplichte bezuiniging, de beperking van eene behoefte, de ontbering van een genot.

Nu, wanneer hij vaststelt dat dit zoo lastig gewonnen geld verteerd wordt zonder volstreckte noodzakelijkheid ; dat men uitgeeft zonder narekenen ; dat het dienen moet om aan anderen dezelfde lasten te besparen ; dat de Staat dezelfde regels, die hij aan de bijzonderen voorschrijft, zelf niet naleeft, zal hij weigeren de billijkheid van de belasting te erkennen ; hij zal trachten er aan te ontsnappen en meenen daartoe gerechtigd te zijn.

Het mag niet dat de belastingplichtige vaststellen kan dat de belastingen ten goede komen aan verkwisters of onbedachtzamen : te hunnen opzichte zou hij het betalen zijner schuld niet als eenen heiligen plicht kunnen beschouwen.

Anders zal het toegaan wanneer hij vaststellen zal dat zijne schuldeischers diegenen zijn, welke, bij wijze van inschrijving op de Staatschuld, hun aandeel hebben aangebracht tot het oprichten of het herstellen van het domein van den Staat; dat het ambtenaren zijn, die hunne diensten toewijden aan de openbare zaak, werklieden die ter vergoeding van een vollen en eerlijken arbeid het recht tot bestaan eischen voor hen en het gezin, waarvan zij den last dragen, voor een rustigen ouden dag; dat het de verminkten, de invalide soldaten zijn, die hun leven voortleven met een pensioen waarvan wij het bedrag trots alles zullen moeten meten niet naar onze plichten van erkentelijkheid, doch naar wat een verarmd land doen kan; dat het zijn de weduwen, de weezen, de ondersteunden van hulp- en weldadigheidswerken, de bescherming der kinderen, der zieken, der onderlingen.

De belasting moet opnieuw haar karakter aannemen van « bijdrage » en fiscaal plicht; de Staat, die haar eischt, behoeft haar dit karakter terug te schenken door het gebruik dat hij daarvan maken moet, op gevaar het hem toevertrouwde geld aan zijne bestemming te onttrekken.

Zóó ook dient elk woord, elke handeling te worden vermeden, waardoor men de belasting, inzonderheid die op het inkomen, zou kunnen doen doorgaan als een middel om de vermogens gelijk te maken, als een begin van straf- of afpersingsmaatregelen gericht tegen het verworven vermogen, tegen het kapitaal.

154. — Het is noodig dat zij, die het recht hebben den *Cesar's penning* te eischen, en zij, die verplicht zijn hem te betalen, door eenen nieuwen geest worden beziel.

« Zij die begraven liggen in de modder van den Yzer hebben hun leven gegeven zonder morren, zonder loven of bieden, schreef onlangs de heer Jules Ingenbleek. Het land vraagt ons heden ons geld, dat zijn leven is; het wenscht het op eerlijke wijze te bekomen, wij dienen het hem aldus, ieder volgens zijne middelen, te verschaffen.

» Doch de Staat heeft ook plichten jegens ons, lastenbetalers. De oorlog heeft den drift naar uitgaven opgezweept tot het uitzinnige toe. Al de openbare diensten werden door deze kwaal aangetast; daar zij daartegen niet voldoende inwerken, zijn zij er nog niet van genezen. Ondertusschen glijden wij de hellingen van den afgrond af in volle vaart! Het geld gaat weg; vóór 1914 was het bij eenheden, thans bij honderden. De aanzienlijke lasten, die op de Schatkist drukken, en de verplichtingen, die de toekomst bezwaren, maken mij ongerust. Nu, men geloove het vrij, de belastingen alleen zullen niet volstaan om het tekort aan te vullen, dat in de begrooting is getreden. De bezuiniging, eene bezuiniging die geldt niet

alleen voor de nuttelooze uitgaven, maar bovendien voor al die, welke niet onvermijdbaar zijn, om des te beter in gebiedende behoeften te voorzien, moet overal, en zonder opgeven, aangewend worden, willen wij vastberaden onze financiën redden. »

Ongetwijfeld zal het Parlement zich door deze gevoelens laten leiden bij het onderzoek van een der gewichtigste, moeilijkste en belangrijkste vraagstukken, waarover het ooit had te beslissen.

De Middenafdeeling stelde er prijs op, in haar verslag de hoofdzakelijke gegevens daarvan op te nemen; zij hoopt dat het de grondstoffen zal kunnen leveren tot een werk van vooruitgang, rechtvaardigheid en bevrediging, evenals van economisch herstel.

De Verslaggever,

P. WAUWERMANS.

De Voorzitter,

A. MECHELYNCK.

Model van vrijwillige aangifte om, bij het toepassen van de bijkomende belasting op het inkomen, het afnemend tarief te kunnen genieten.

De ondergeteekende X., handelaar in oudheden en kunstvoorwerpen, woonachtig te, straat, n^r . . ., verklaart bij deze oprecht, om het afnemend tarief te kunnen genieten bij het toepassen van de belasting op het inkomen, dat zijne gezamenlijke belastbare netto-inkomsten in 19 . . . de som van 14,200 frank bedragen en dat gemelde inkomsten per cedel zijn ingedeeld als volgt :

CEDEL.	BRON VAN HET INKOMEN.	Zuiver bedrag van het belastbaar inkomen.	Toe te passen bedrag.	BELOOP VAN HET RECHT			
				TE BETALEN.		REEDS BETAALD.	
				Cedu- lair.	Super- taxe.	Cedu- lair.	Super- taxe.
A. — Inkomsten uit gebouwde en on- gebouwde grond- eigendommen.	Een handelshuis gelegen te straat, n ^r	3,000 »	8 + 2 %	240 »	60 »	240 »	60 »
	Drie perceelen grond gele- gen te, sectie . . . n ^r	2,000 »	8 + 2 %	160 »	40 »	160 »	40 »
B. — Inkomsten uit roerend kapitaal.	Een hypothecaire schuldvor- dering gevestigd ten laste van den heer Y. waarvan afschrift van het kwijtschrift der rente voor- zien van de betaalzegels . .	1,000 »	8 + 2 %	80 »	20 »	80 »	20 »
	Onderscheidene coupons van aandeelen en obligatiën, vermeld op bijgaande bor- derellen van den heer Z. . . ., wisselagent, tot staving van de betaling der verschul- digde rechten	2,000 »	8 + 2 %	160 »	40 »	160 »	40 »
C. — a) Inkomsten uit het landbouw- bedrijf.	Winsten wegens het bebou- wen van een moestuin gelegen te	200 »	6 + 2 %	12 »	4 »	»	»
b) Inkomsten uit han- del en nijverheid.	Zuivere winsten gemaakt ge- durende het jaar 19 door het houden van een handel in oudheden en kunstvoorwerpen	4,000 »	6 + 2 %	240 »	80 »	»	»
D. — a) Inkomsten uit de vrije beroc- pen.	Schattingen voor rekening van onderscheidene parti- culieren	1,000 »	4 + 2 %	40 »	20 »	»	»
b) Jaarwedden en dagloonen.	Jaarwedde als deskundige voor de Commissie van het museum der stad X. . . . waarvan verklaring dat het recht is betaald.	1,000 »	1 + 2 %	10 »	20 »	10 »	20 »
	TOTAL. . . fr.	14,200 »		942 »	284 »	650 »	180 »

(Handtekening.)

Bepaling van de supertaxe door het Beheer :

Totaal aangegeven inkomsten	fr.	14,200 »
Vermindering : Inwoner eener stad van meer dan 100,000 zielen . . fr.	6,000 »	
Last van een persoon	600 »	
	6,600 »	
Verminderd	fr.	7,600 »
Tegen het bedrag aan 75 t. h., of 1/2 t. h.	fr.	38 »
Vermindering wegens huwelijk, 5 t. h.	1 60	
Belooft der supertaxe	fr.	36 40

Wegens gedane afhoudingen werd reeds 180 frank betaald; blijft terug te betalen fr. 143.60, af te trekken van de sommen welke nog te betalen blijven op de som van 942 frank wegens cedulaire belastingen.

BIJLAGE I.

Reglementsbepalingen welke thans van kracht zijn en de bij artikel 4, § 2, van het ontwerp bedoelde goederen aanwijzen.

ART. 116.

§ 1. Ingevolge artikel 105 der wet van 3 Frimaire jaar VII en het decreet van 11 Augustus 1808, zijn niet belastbaar de gebouwde eigendommen die aan de volgende drie vereischten voldoen :

- 1^o Den aard hebben van *Staatseigendom*;
- 2^o *Niet productief* zijn;
- 3^o *Gebruikt zijn voor een openbaren dienst of ten algemeenen nutte.*

§ 2. Onder de gebouwde eigendommen, waarop deze bepalingen van toepassing zijn, zijn begrepen :

a) De niet productieve Staatseigendommen, zooals de koninklijke paleizen, kasteelen en gebouwen; het paleis van den Senaat en van de Kamer der Volksvertegenwoordigers; de hotels dienende tot huisvesting voor de Ministers, de openbare besturen en hunne bureelen;

b) De kerken en tempels, aan de beoefening van een openbaren eeredienst gewijd;

c) De aartsbisschoppelijke en bisschoppelijke paleizen, de seminariën en de pastoriën;

d) De gebouwen betrokken door de hoven en rechtbanken;

e) De militaire school, de universiteiten, de atheneums, colleges, scholen, bibliotheken, museums, kruidtuinen toebehoorend aan Staat, provinciën of gemeenten;

f) De hotels der provinciale gouvernementen, de gemeentehuizen;

g) De godshuizen, de bedelaarsgestichten, de gevangen- en hechtenis-huizen;

h) De vestingen, de arsenalen, magazijnen, kazernen en andere militaire gestichten;

i) De voor rekening der Regeering werkende fabrieken van buskruit en andere; eindelijk, al de niet productieve gebouwen wier bestemming ten doel heeft het openbaar nut, behalve wanneer zij aan particulieren behoren.

ART. 117.

Zijn ook onbelastbaar de trekpaden welke tevens openbare wegen zijn; de Staatsspoorwegen en de wegens een dienst van algemeen nut vergunde spoorwegen, met inbegrip van de gebouwen (gronden en bouwwerken) die tot het bedrijf behooren, zooals statiën, magazijnen, werkhuizen, wachtershuizen, lokalen bestemd tot huisvesting der statieoversten, zelfs indien zij buiten den spoorweg zijn gelegen, enz.

ART. 118.

§ 1. De vrijstelling inzake de ongebouwde eigendommen, welke deel uitmaken van de gebouwen, overeenkomstig artikel 105 der wet van 3 Frimaire jaar VII (art. 116) vrijgesteld, is beperkt tot de aan deze eigendommen *belendende* tuinen en kan niet uitgestrekt worden tot de gronden, weiden, bosschen, enz., die er van afhangen.

§ 2. Onder deze tuinen moeten begrepen worden die, welke de schoolhuizen *belenden*, indien deze het eigendom zijn van gemeenten en waarvan het genot door deze laatste aan de onderwijzers is afgestaan.

§ 3. De woningen, betrokken door de bedienaars van kerken en hulpkerken, worden gelijkgesteld met de pastorijen voor de vrijstelling van de belasting (art. 116). Dit geldt niet voor de kapelanijen.

Wet van 24 December 1879.

EERSTE ARTIKEL.

Zijn van de grondbelasting vrijgesteld de vaarten voor de schipperij, welke tot het openbaar domein behooren of in 't algemeen belang werden vergund, de bevaarbaar gemaakte rivieren, evenals de aanhoorigheden van deze vaarten en rivieren, zooals de bermen en trekpaden, magazijnen en huizen voor sluiswachters, brugdraaiers en dijkwachters, alsmede alle overige gebouwen en machines die deel uitmaken van de onderneming.

BIJLAGE II.

Inlichtingen betreffende de inningen gedaan, gedurende 1913 en 1917, in zake grondbelasting, belasting op de werkelijke inkomsten en winsten, en patentrecht ten bate van Staat, provinciën en gemeenten.

Grondbelasting.

PROVINCIEËN.	JAREN.	Aandeel van den Staat.	Opcentiemen voor de provinciën.	Opcentiemen voor de gemeenten.	Totaal.	VERHOUDING.		
						Staat.	Provinciën.	Gemeenten.
						%	%	%
Antwerpen . . .	1913	3,314,988	364,337	2,453,386	6,129,711	54	6	40
	1917	4,319,405	379,737	2,636,092	7,335,234	59	5	36
Brabant . . .	1913	7,237,805	1,342,328	4,471,348	13,051,481	56	10	34
	1917	10,033,025	1,400,333	5,310,421	16,743,779	60	8	32
West-Vlaanderen.	1913	3,180,085	508,844	2,124,792	5,813,721	55	9	36
	1917	2,701,534	356,358	1,523,201	4,581,093	59	8	33
Oost-Vlaanderen.	1913	3,765,620	527,177	1,652,744	5,945,541	63	9	28
	1917	4,977,725	577,541	1,787,471	7,342,737	68	8	23
Henegouw . . .	1913	5,382,692	592,794	3,317,409	9,292,895	58	6	36
	1917	6,939,196	609,642	3,818,206	11,367,024	61	5	34
Luik	1913	3,611,900	557,379	2,693,667	6,862,946	53	8	39
	1917	4,801,105	739,640	2,970,121	8,513,866	56	9	35
Limburg . . .	1913	997,287	319,148	703,699	2,020,134	49	16	35
	1917	1,261,604	338,818	863,116	2,463,538	51	14	35
Luxemburg . .	1913	741,553	227,375	636,210	1,605,138	46	14	40
	1917	867,650	214,531	770,889	1,853,090	46	13	41
Namen	1913	1,792,924	270,108	1,280,639	3,343,671	54	8	38
	1917	2,335,396	273,172	1,427,629	4,036,197	58	7	35
HET RIJK . . .	1913	30,021,854	4,709,490	19,333,894 ⁽¹⁾	54,065,238 ⁽¹⁾	55	9	36
	1917	38,239,640	4,919,772	21,107,146 ⁽¹⁾	64,266,558 ⁽¹⁾	59	8	33

(¹) **Remerking :** Men merke aan, dat provinciën en gemeenten, door bijzondere rollen, belastingen op het oud of het nieuw kadastraal inkomen heffen. Daar het Beheer hierover geene gegevens bezit, werden inlichtingen gevraagd.

Men vermoedt dat, de opbrengst van deze belastingen gevoegd zijnde bij de aanwijzingen in bovenstaande tabel, zich de volgende verhouding in de heffingen zullen voordoen :

Staat : 50 % — Provinciën : 10 % — Gemeenten : 40 %

Belasting op de werkelijke inkomsten en winsten.

	JAREN.	Aandeel van den Staat.	Opcentiemen voor de provinciën.	Opcentiemen voor de gemeenten.	Totaal.	VERHOUDING.		
						Staat.	Provinciën.	Gemeenten.
RIJK.	(¹) 1913	15,809,274	9,086,849	9,030,489	33,946,612	46	27	27
		+ 2,857,210 (belasting op de interesten van obligatiën en de winsten gemaakt in het buitenland, niet belastbaar met opcentiemen).						
	1917	3,959,086	2,737,618	2,193,182	8,871,886	44	31	25
		+ 6,594,766 (belasting op de interesten van obligatiën en de winsten gemaakt in het buitenland, niet belastbaar met opcentiemen).						

(¹) **Nota :** De belasting werd in 1913 enkel toegepast op de inkomsten der balansen gesloten na 15 Juni 1913.

Patentrecht.

	JAREN.	Aandeel van den Staat.	Opcentiemen voor de provinciën.	Opcentiemen voor de gemeenten.	Totaal.	VERHOUDING.		
						Staat.	Provinciën.	Gemeenten.
RIJK.	(¹) 1913	9,113,858	801,557	2,250,168	12,165,583	75	7	18
	1917	23,233,342	10,202,944	9,510,003	42,946,291	54	24	22

(¹) Omvat het patentrecht der Vennootschappen op aandelen, waarvan de balans werd gesloten vóór 16 Juni 1913.

Nota : Provinciën en gemeenten heffen door bijzondere rollen hare opcentiemen op het patentrecht, of gelijkaardige belastingen.

Wat betreft de belasting op de werkelijke inkomsten en winsten en het patentrecht, beschikt het Beheer niet over de noodige gegevens voor de schifting der opcentiemen per provincie.

BIJLAGE III.

De hierna vermelde gemeenten heffen belastingen op gebouwde onroerende goederen, waarde vastgesteld door de bedragen of bij vergelijking met soortgelijke eigendommen waarvan de huurwaarde behoorlijk werd vastgesteld :

Brussel, Sint-Gillis (Brabant), Elsene, Ukkel (op de woonwaarde), Vorst, Vosseghem, Meenen, Cortenberg, Virginal-Samme, Peruwelz, Jette en Audergem.

Meest al deze belastingen zijn klimmende belastingen, doch nergens overschrijdt het verschil tusschen het laagste en het hoogste cijfer de verhouding van het eenvoud tot het dubbele.

Opgave der opcentiemen die de hoogste belastingbedragen uitmaken, welke thans in de verschillende provinciën worden toegepast.

GEMEENTEN.	Grond-belasting.	Personeele belasting.	Patent-recht.	Patentrecht voor de landbouwers.	Progressief patentrecht.
Provincie Brabant.					
Cortenaken	180	150	180	180	»
Anderlecht	165	155	50	»	»
Ransberg	170	170	170	170	»
Herffelingen	»	»	»	200	»
Sint-Agatha-Berchem	»	»	»	180	»
Binekom	»	»	»	200	»
Limal	180	180	180	226	»
Thienen	»	»	»	200	250
Cérroux-Mousty	200	200	200	»	»
Blanden	250	200	200	»	»
Ottignies	»	»	»	593	»
Groot-Bijgaarden	180	»	»	»	»
Provincie Oost-Vlaanderen.					
Belcele	»	»	»	300	»
Lootenhulle	»	»	»	175	»
Goefferdinge	»	»	»	173	173

GEMEENTEN.	Grond- belasting.	Personeele belasting.	Patentrecht.	Patentrecht voor de landbouwers.	Progressief patentrecht.
Olsene, Grembergen Opdorp .	»	»	»	200	»
Vracene	»	»	»	191	191
Petegem (Deinze)	»	»	»	400	»
Sint-Gillis (Bendermonde) . .	»	»	»	230	»
Kieldrecht	»	»	»	245	»
Exaarde	»	»	»	»	225
Provincie Henegouw.					
Ville Pommerœul	»	»	»	200	200
Hennuyères	»	»	»	200	200
Provincie Luik.					
Oupaye	»	»	»	300	300
Soumagne	»	»	»	690	690
Ouffet	»	»	»	285	285
Provincie Luxemburg.					
Bastogne	226	226	226	»	»
Mabompré	224	»	»	»	»
Wibrin	201	201	201	»	»
Grandvoir	210	260	210	»	»
Tournay	224	224	224	»	»
Carlsbourg	180	180	180	230	»
Provincie Namen.					
Lives	295	295	295	»	»
Daussoulx	225	190	218	»	»

Verscheidene gemeenten dezer provincie heffen 200 opcentiemen op de drie grondslagen.

Greene enkele gemeente in de provinciën Antwerpen, West-Vlaanderen en Limburg heft meer dan 200 opcentiemen.

(BIJLAGE VAN N^o 320)

TEKST DOOR DE MIDDENAFDEELING VOORGESTELD.

EERSTE TITEL. — Algemeene inkomstenbelasting.

EERSTE HOOFDSTUK. — Grondslagen van de belasting.

- § 1. — Indeeeling van de inkomsten (art. 3).
- § 2. — Belasting op de inkomsten van de grondeigendommen of grondbelasting (art. 4 tot 13).
- § 3. — Belasting op het inkomen van roerend kapitaal of belasting op roerende zaken (art. 14 tot 28).
- § 4. — Belasting op de bedrijfsinkomsten of bedrijfsbelasting (art. 29 tot 35).

HOOFDSTUK II. — Bepaling van het bedrag der cedulaire belastingen.

- § 1. — Grondbelasting (art. 36).
- § 2. — Belasting op roerende zaken (art. 37).
- § 3. — Bedrijfsbelasting (art. 38 tot 40).

TITEL II. — Bijkomende inkomstenbelasting of « supertaxe ».

EERSTE HOOFDSTUK. — Grondslagen der belasting (art. 41 tot 50).

HOOFDSTUK II. — Vaststelling van het bedrag der « supertaxe » (art. 51 tot 55).

TITEL III. — Vestiging en invordering der belastingen.

- § 1. — Aanslag (art. 56 tot 59).
- § 2. — Aangifte en contrôle (art. 60 tot 66).
- § 3. — Bezwaren en verhaal (art. 67 tot 75).
- § 4. — Rechten en voorrechten der Schatkist in zake invordering (art. 76 à 81).
- § 5. — Strafbepalingen (art. 82 en 83).

TITRE IV. — Uitkeeringen aan de provinciën en aan de gemeenten (art. 84 tot 87).

Overgangsbepalingen en intrekking van wetsbepalingen (art. 88 tot 94).

(1)

**Texte proposé par la Section
centrale.****ARTICLE PREMIER.**

§ 1^{er}. — Il est établi en remplacement de la contribution foncière des propriétés bâties et non bâties; de la contribution personnelle sur la valeur locative et les portes et fenêtres, des patentes, et de la taxe sur revenus et profits réels, un impôt général sur les revenus de toutes catégories.

§ 2. — Il est établi en outre un impôt complémentaire sur l'ensemble des revenus de chaque chef de famille.

Art. 2.

Sont assujettis à l'impôt :

1° Les revenus de tous les biens immobiliers ou mobiliers produits ou recueillis en Belgique, alors même que le bénéficiaire n'y aurait pas son domicile ou sa résidence ;

2° Les revenus des personnes domiciliées ou résidant en Belgique alors même que les revenus seraient produits ou recueillis à l'étranger.

**Tekst door de Middenafdeeling
voorgesteld.****EERSTE ARTIKEL.**

§ 1. — Ter vervanging van de grondbelasting op de gebouwde en ongebouwde eigendommen, van de personeele belasting op de huurwaarde, deuren en vensters, van het patentrecht en van de belasting op de werkelijke inkomsten en winsten wordt eene algemeene belasting op de inkomsten van allen aard ingevoerd.

§ 2. — Bovendien wordt eene aanvullende belasting op de gezamenlijke inkomsten van elk gezinshoofd ingevoerd.

Art. 2.

Zijn belastbaar :

1° De inkomsten van al de onroerende of roerende goederen, in België gewonnen of verkregen, zelfs wanneer de rechthebbende er zijne woonplaats of zijn verblijf niet hebben mocht ;

2° De inkomsten van de personen die hunne woonplaats of hun verblijf in België hebben, zelfs wanneer de inkomsten in het buitenland mochten gewonnen of verkregen zijn.

TITRE PREMIER.

DE L'IMPOT GÉNÉRAL SUR LES REVENUS.

CHAPITRE PREMIER.

Bases de l'impôt.

§ 1^{er}. — Classification des revenus.

ART. 3.

Les revenus imposables sont répartis en trois catégories :

- 1° Revenus des propriétés foncières bâties et non bâties ;
- 2° Revenus des capitaux mobiliers ;
- 3° Revenus professionnels.

§ 2. — De l'impôt sur les revenus des propriétés foncières ou contribution foncière.

ART. 4.

§ 1^{er}. — La contribution foncière est assise sur le revenu cadastral de toutes les propriétés foncières bâties ou non bâties.

§ 2. — Sont seules exceptées, les propriétés qui :

- 1° Ont le caractère de domaines nationaux ;
- 2° Sont improductives par elles-mêmes ;
- 3° Sont affectées à un service public ou d'utilité générale.

L'exemption est subordonnée à la réunion de ces trois conditions.

ART. 5.

§ 1^{er}. — Le revenu cadastral est le revenu net annuel, réel ou présumé, à l'époque de l'imposition.

EERSTE TITEL

ALGEMEENE INKOMSTENBELASTING.

EERSTE HOOFDSTUK.

Grondslagen van de belasting.

§ 1. — Indeeeling van de inkomsten.

ART. 3.

De belastbare inkomsten worden ingedeeld in drie klassen :

- 1° Inkomsten van de gebouwde en ongebouwde grondeigendommen ;
- 2° Inkomsten van de roerende kapitalen ;
- 3° Bedrijfsinkomsten.

§ 2. — Belasting op de inkomsten van de grondeigendommen of grondbelasting.

ART. 4.

§ 1. — De grondbelasting is gevestigd op het kadastraal inkomen van al de gebouwde of ongebouwde grondeigendommen.

§ 2. Zijn vrijgesteld alleen de eigendommen die :

- 1° Domeingoederen zijn ;
- 2° Op zich zelf niets opbrengen ;
- 3° Voor een openbaren dienst of voor een dienst van algemeen nut worden gebruikt.

De vrijstelling is van deze drie vereischten te zamen afhankelijk gemaakt.

ART. 5.

§ 1. — Het kadastraal inkomen is het werkelijk of vermoedelijk jaarlijksch zuiver inkomen tijdens de regeling van den aanslag.

En ce qui concerne les propriétés bâties, le revenu net est calculé après déduction d'un sixième du revenu annuel pour les frais d'entretien et de réparations.

§ 2. — Le revenu réel est celui qui résulte de baux, quittances de loyer ou actes de vente, reconnus normaux.

Les charges foncières supportées par le fermier ou locataire sont ajoutées au fermage ou loyer fixé par les baux; sont, au contraire, déduites de ce revenu les impositions personnelles du fermier ou locataire mises à la charge du propriétaire.

§ 3. — Le contrat de concession de droits immobiliers est assimilé au bail.

§ 4. — Le revenu présumé des propriétés non louées ou louées anormalement est déterminé en égard au revenu réel des immeubles de même nature et d'un rendement analogue; il est tenu compte de la valeur et du taux moyen de l'intérêt dans la commune.

ART. 6.

Chaque année, les revenus cadastraux peuvent être révisés à l'initiative de l'Administration des contributions ou à la demande des contribuables intéressés, pour autant que ces revenus soient susceptibles d'une augmentation ou d'une diminution d'un dixième au moins par parcelle.

ART. 7.

Les constructions nouvelles ou reconstructions sont imposables à partir

Wat betreft de gebouwde eigendommen, wordt het zuiver inkomen berekend na aftrek van een zesde van het jaarlijksch inkomen wegens onderhouds- en herstellingskosten.

§ 2. — Het werkelijk inkomen is het inkomen dat blijkt uit huurovereenkomsten, huurkwijtbrieven of akten van verkoop, welke normaal zijn bevonden.

De grondlasten, door den pachter of huurder gedragen, worden gevoegd bij de land- of huishuur bepaald door de huurovereenkomsten; van dit inkomen worden intengendeel afgetrokken, de personeele lasten van den pachter of van den huurder, die ten laste van den eigenaar zijn gelegd.

§ 3. — Het contract van concessie van onroerende rechten wordt met de huurovereenkomst gelijkgesteld.

§ 4. — Het vermoedelijk inkomen van de niet verhuurde of abnormaal verhuurde eigendommen wordt bepaald naar het werkelijk inkomen der onroerende goederen van gelijken aard en gelijke opbrengst; de waarde en het gemiddeld bedrag van den interest in de gemeenten worden in acht genomen.

ART. 6.

Elk jaar kan het kadastraal inkomen op initiatief van het Beheer der belastingen of op verzoek van de betrokken belastingplichtigen herzien worden, in zoover dit inkomen met ten minste een tiende per perceel verhoogd of verminderd kan worden.

ART. 7.

De nieuwe gebouwen en de wederopgerichte gebouwen zijn belastbaar

du 1^{er} janvier ou du 1^{er} juillet qui suit leur occupation.

La même règle est applicable aux maisons et bâtimens renouvelés ou agrandis au moyen de constructions ou d'installations nouvelles.

ART. 8.

Les propriétés non bâties, transformées ou améliorées, sont imposables, en raison de leur nouveau revenu, à partir de l'année qui suit celle du changement.

ART. 9.

Dans les cas prévus par les articles 7 et 8, le propriétaire est tenu de déclarer, aux fins de revision, les changements dans les trois mois, au receveur des contributions du ressort.

ART. 10.

Un arrêté royal détermine les règles à suivre pour la déclaration prévue à l'article précédent la tenue au courant et la conservation des documents du cadastre, ainsi que pour l'évaluation des revenus cadastraux.

ART. 11.

§ 1. — La contribution foncière est due par le propriétaire, possesseur, émphytéote ou usufruitier des biens imposables.

§ 2. — Jusqu'à la mutation d'une propriété dans les documents cadastraux, l'ancien propriétaire ou ses héritiers sont responsables du paiement de la contribution, sauf leur recours contre le nouveau propriétaire.

vanaf den 1ⁿ Januari of 1ⁿ Juli volgende op hunne bewoning.

Dezelfde regel is van toepassing op de huizen en gebouwen, die door middel van nieuwe gebouwen of inrichtingen vernieuwd of vergroot werden.

ART. 8.

De veranderde of verbeterde ongebouwde eigendommen zijn, op grond van hun nieuw inkomen, belastbaar vanaf het jaar volgende op dit van de verandering.

ART. 9.

In de gevallen voorzien bij de artikelen 7 en 8 is de eigenaar gehouden, aan den ontvanger der belastingen van het gebied, binnen drie maanden, aangifte te doen van de veranderingen om tot de herziening te kunnen overgaan.

ART. 10.

Een koninklijk besluit bepaalt welke regelen dienen te worden in acht genomen voor de bij het vorig artikel bedoelde aangifte, voor het bijhouden en het bewaren der stukken van het kadaster, alsmede voor het schatten van het kadastraal inkomen.

ART. 11.

§ 1. — De grondbelasting is verschuldigd door den eigenaar, bezitter, erfpachter of vruchtgebruiker van de belastbare goederen.

§ 2. — Zoolang de overgang van een eigendom in de stukken van het kadaster niet is geschied, zijn de vroegere eigenaar of zijne erfgenamen aansprakelijk voor de betaling der belasting, behoudens hun verhaal op den nieuwen eigenaar.

ART. 12.

A la demande du redevable, la contribution peut être répartie entre les fermiers ou locataires moyennant une rétribution de 50 centimes par avertissement remis à chacun des intéressés.

ART. 13.

§ 1^{er}. — Remise ou modération de la contribution foncière peut être accordée au prorata de la différence entre le revenu cadastral des immeubles et leur revenu effectif réalisé pendant l'année de l'imposition, pour autant que cette différence atteigne au moins 10 % du revenu cadastral.

§ 2. — Un dégrèvement peut aussi être accordé, à due concurrence, quand les frais d'entretien et de réparations, excèdent pour une période décennale, la quotité fixée à l'article 5, § 1^{er}.

§ 3. — De l'impôt sur le revenu des capitaux mobiliers ou taxe mobilière.

ART. 14.

L'impôt sur le revenu des capitaux mobiliers s'applique aux dividendes, intérêts, arrérages et tous autres produits de capitaux engagés, à quelque titre que ce soit et constituant :

1° Revenus d'actions ou parts quelconques, d'obligations ou autres créances de prêts avec hypothèques ou gages ou sans garanties réelles à charge des sociétés par actions, sociétés coopératives, associations civiles ou commerciales possédant une personnalité juridique distincte de celles des associés,

ART. 12.

Op verzoek van den belastingplichtige kan de belasting onder de pachters of huurders ingedeeld worden mits betaling van 50 centiemen voor elke waarschuwing, aan iederen belanghebbende gezonden.

ART. 13.

§ 1. — Kwijtschelding of vermindering van de grondbelasting kan worden verleend naar mate van het verschil tusschen het kadastraal inkomen der onroerende goederen en hun werkelijk inkomen verkregen gedurende het belastingjaar, in zoover dit verschil ten minste 10 % van het kadastraal inkomen bereikt.

§ 2. — Eene ontheffing kan ook, tot het vereischte bedrag, worden verleend, wanneer de onderhouds- en herstellingskosten het bij artikel 5, § 1, bepaald bedrag voor een tienjarig tijdperk overschrijden.

§ 3. — Belasting op het inkomen van roerend kapitaal of belasting op roerende zaken.

ART. 14.

De belasting op het inkomen van roerend kapitaal is van toepassing op de dividenden, interesten, renten en alle andere opbrengsten van aangewende kapitalen, uit welken hoofde ook en zijnde :

1° Inkomsten van aandeelen of deelen hoe ook genaamd, van obligatiën of andere schuldvorderingen wegens geldleeningen met hypotheek of pand ofwel zonder zakelijke waarborgen ten laste van de vennootschappen op aandeelen, samenwerkende maatschappijen, burgerlijke of handelsvereenigingen, welke

ayant en Belgique leur siège social ou leur principal établissement administratif;

2° Revenus de titres émis par l'Etat, les provinces, les communes et autres organismes ou établissements publics, sauf les exemptions prévues par des dispositions légales particulières;

3° Revenus :

a) De toutes parts d'associés à charge des personnes physiques ou des sociétés autres que celles visées au 1° ci-dessus, résidant ou domiciliées en Belgique;

b) De toutes créances et prêts, avec hypothèque ou gages ou sans garanties réelles et notamment des emprunts réalisés sous formes d'obligations ou autres titres au porteur;

c) De sommes d'argent déposées en Belgique soit dans des établissements de banque, de change, de crédit, de consignation ou d'épargne, soit chez des banquiers, notaires, agents d'affaires ou autres dépositaires à charge de toutes personnes physiques ou morales, résidant ou domiciliées en Belgique;

4° Revenus de rentes et valeurs mobilières étrangères, de créances sur l'étranger ou de sommes d'argent déposées à l'étranger, et en général de tous les revenus repris aux n°s 1°, 2° et 3° ci-dessus, attribués à des personnes physiques ou à des sociétés ou associations ne possédant pas une personnalité juridique distincte de celle des associés, résidant ou domiciliées dans le pays.

L'impôt s'applique également aux produits de la location, de l'affermage,

eene rechtspersoonlijkheid bezitten, onderscheiden van die der deelgenooten, en waarvan de maatschappelijke zetel of de voornaamste bestuursinrichting in België gevestigd is;

2° Inkomsten van titels uitgegeven door den Staat, de provinciën, de gemeenten en andere openbare inrichtingen of instellingen, behalve de vrijstellingen voorzien door bijzondere wetsbepalingen;

3° Inkomsten :

a) Van alle aandelen van deelgenooten ten laste van natuurlijke personen of van vennootschappen andere dan die voorzien bij bovenstaand n° 1°, met verblijf of woonplaats in België;

b) Van alle schuldvorderingen en leeningen, met hypotheek of pand of zonder zakelijke waarborgen, en name-lijk, van de leeningen aangegaan bij wijze van obligatiën of andere titels aan toonder;

c) Van geldsommen, in België in bewaring gegeven hetzij in bank-, wissel-, crediet-, consignatie- of spaarinstellingen, hetzij bij bankiers, notarissen, zaakwaarnemers of andere bewaarnemers ten laste van alle natuurlijke of zedelijke personen, hebbende hun verblijf of hunne woonplaats in België;

4° Inkomsten van vreemde renten en roerende waarden, van schuldvorderingen op het buitenland of van geldsommen in bewaring gegeven in het buitenland en, 't algemeen, van al de inkomsten vermeld in de bovenstaande n°s 1°, 2° en 3°, toegekend aan natuurlijke personen ofwel aan maatschappijen of vereenigingen, welke niet eene rechtspersoonlijkheid bezitten, onderscheiden van die der deelgenooten, en hun verblijf of hunne woonplaats in het land hebben.

De belasting is eveneens van toepassing op de opbrengsten van huis- en

de l'usage et de la concession de tous biens mobiliers. landverhuring, van gebruik en van concessie van alle roerende goederen.

ART. 15.

§ 1^{er}. — Les revenus des actions ou des parts y assimilées, visés à l'article 14, comprennent : a) les dividendes, intérêts, parts d'intérêts ou de fondateur et tous autres profits attribués aux actionnaires à quelque titre et sous quelque forme que ce soit; b) les remboursements totaux ou partiels du capital social, opérés en cas de bénéfices; c) les ristournes sur achats et opérations que les sociétés coopératives allouent à leurs membres sont déduites des bénéfices.

§ 2. — En cas de partage de l'avoir social, par suite de liquidation ou de toute autre cause, la taxe est basée sur l'ensemble des sommes réparties aux actionnaires, en espèces, en titres ou autrement, déduction faite du capital social réellement libéré restant à rembourser.

ART. 16.

Les revenus des obligations et des autres créances dans les sociétés par actions visées à l'article 14 sont les intérêts, primes ou lots attribués aux porteurs d'obligations, bons de caisse, reconnaissances ou certificats et de tous autres titres constitutifs d'emprunts, quelle qu'en soit la durée.

ART. 17.

Les revenus des titres visés au 2^o de l'article 14 comprennent les intérêts,

ART. 15.

§ 1. — In de bij artikel 14 bedoelde inkomsten der aandeelen of der daarmee gelijkgestelde deelen zijn begrepen : a) de dividenden, interesten, interest- of oprichtersaandeelen en alle andere baten, aan de aandeelhouders toegekend uit welken hoofde en op welke wijze ook; b) de volle of gedeeltelijke terugbetalingen van het maatschappelijk kapitaal, in geval van winsten uitgekeerd; c) de teruggaven op aankopen en verrichtingen, door de samenwerkende maatschappijen gedaan aan hare leden, worden van de winsten afgetrokken.

§ 2. — Wordt, ten gevolge van vereffening of om eenige andere reden, overgegaan tot de verdeling van het maatschappelijk vermogen, dan wordt de belasting geheven van het geheel bedrag der sommen, aan de aandeelhouders uitgekeerd in specie, in titels of anderszins, na aftrek van het werkelijk volgestort kapitaal dat nog terugbetaalbaar is.

ART. 16.

De inkomsten der obligatiën en der andere schuldvorderingen in de vennootschappen op aandeelen, bedoeld bij artikel 14, zijn de interesten, premien of loten toegekend aan de houders van obligatiën, kasbons, schuldbekentnissen of bewijzen en van alle andere titels tot vestiging van leeningen, welke de duur daaryan ook zij.

ART. 17.

In de inkomsten der bij n° 2^o van artikel 14 bedoelde titels zijn begrepen de

arrérages, primes ou lots et tous autres produits des certificats d'emprunts, d'annuités ou de rente, nominatifs ou au porteur, ainsi que des bons du Trésor ou tous autres titres analogues.

ART. 18.

Les revenus visés au 3° de l'article 14, sont ceux : a) des créances de toute nature; b) des dépôts en espèces, à vue ou à échéance fixe, quelle que soit leur affectation; c) des consignations et cautionnements en numéraire.

ART. 19.

Les revenus des valeurs mobilières étrangères et des créances ou dépôts à l'étranger, visés au n° 4 de l'article 14, sont les mêmes que ceux spécifiés aux articles 15 à 18 relativement aux valeurs mobilières belges et aux créances ou dépôts en Belgique.

Le montant des revenus fixé en monnaie étrangère ou payable sur une place étrangère, est converti en francs au cours du change au moment de leur mise en paiement.

ART. 20.

§ 1^{er}. — L'impôt est à la charge exclusive du créancier.

§ 2. — Sont redevables et garants solidaires du paiement de celui-ci vis-à-vis du Trésor public :

1° Les sociétés visées au n° 1 de l'article 14;

2° Les pouvoirs et organismes publics mentionnés au n° 2 de l'article 14;

interesten, renten, premien of loten en alle andere opbrengsten van de bewijzen van leeningen, annuïteiten of rente, op naam of aan toonder, alsmede van de Schatkistbons of alle andere soortgelijke titels.

ART. 18.

De bij n° 3° van artikel 14 bedoelde inkomsten zijn die : a) van de schuldvorderingen van allen aard; b) van de geldsommen in bewaring gegeven op zicht of op vasten termijn, welke de bestemming daarvan ook zij; c) van de consignatiën en borgstellingen in geld.

ART. 19.

De inkomsten van de vreemde roerende waarden en van de schuldvorderingen of in bewaring gegeven sommen in het buitenland, bedoeld bij n° 4 van artikel 14, zijn dezelfde als die vermeld in de artikelen 15 tot 18 betreffende de Belgische roerende waarden en de schuldvorderingen of in bewaring gegeven sommen in België.

Het bedrag der inkomsten, bepaald in vreemd geld of betaalbaar op eene buitenlandsche plaats, wordt in franken omgezet naar den wisselkoers bij hunne betaalbaarstelling.

ART. 20.

§ 1. — De belasting komt uitsluitend ten laste van den schuldeischer.

§ 2. — Zijn de belasting verschuldigd en tegenover de Openbare Schatkist hoofdelijk borg voor de betaling daarvan :

1° De vennootschappen bedoeld bij n° 1 van artikel 14;

2° De openbare machten en inrichtingen vermeld in n° 2 van artikel 14;

3^o Les sociétés, établissements, banquiers, notaires, agents de change, receveurs de rentes, gérants d'affaires et autres qui payent les revenus spécifiés aux n^{os} 3 et 4 de l'article 14 ou qui en sont débiteurs ;

4^o Les bénéficiaires des revenus visés au n^o 3 et 4 de l'article 14 si ceux qui les payent ou en sont débiteurs ne sont pas établis en Belgique.

§ 3. — Les redevables indiqués aux n^{os} 1 à 3 du § 2 ont le droit de retenir sur les revenus imposables les taxes y afférentes et ce, sans recours des bénéficiaires, quelle que soit la nationalité de ceux-ci et nonobstant toute clause contraire qui interviendrait postérieurement à la présente loi.

ART. 21.

§ 1^{er}. — La taxe sur les revenus des actions est établie sur les éléments afférents à l'exercice social révolu ; elle est rattachée aux recettes de l'année de cet exercice.

§ 2. — La déduction de la taxe sur les autres revenus est subordonnée à leur attribution.

ART. 22.

§ 1^{er}. — La taxe est payable, en ce qui concerne les revenus mentionnés aux n^{os} 1^{er} et 2^o de l'article 14, dans le mois de la réception de l'avertissement-extrait du rôle s'il s'agit de répartitions sociales et pour les autres revenus, dans les quinze jours qui suivent l'expiration du mois, pendant lequel ils ont été mis en paiement.

§ 2. — A défaut de paiement dans

3^o De vennootschappen, instellingen, bankiers, notarissen, wisselagenten, rentmeesters, zaakvoerders en andere personen, die de inkomsten, omschreven in de n^{os} 3 en 4 van artikel 14, betalen of verschuldigd zijn ;

4^o De rechthebbenden op de inkomsten bedoeld bij de n^{os} 3 en 4 van artikel 14, indien zij, die ze betalen of verschuldigd zijn, niet in België zijn gevestigd.

§ 3. — De belastingplichtigen, bedoeld bij de n^{os} 1 tot 3 van § 2, zijn gerechtigd om van de belastbare inkomsten de belastingen af te trekken, waaraan zij onderworpen zijn, en wel zonder verhaal vanwege de rechthebbenden, tot welke nationaliteit dezen ook behooren en niettegenstaande elk tegenstrijdig beding dat na deze wet mocht tot stand komen.

ART. 21.

§ 1. — De belasting op de inkomsten der aandeelen wordt vastgesteld naar de gegevens betreffende het verlopen boekjaar ; zij wordt onder de ontvangsten van dit boekjaar opgenomen.

§ 2. De belasting op de andere inkomsten is alleen dan verschuldigd wanneer deze worden uitgekeerd.

ART. 22.

§ 1. — De belasting is betaalbaar, wat betreft de inkomsten vermeld in de n^{os} 1^o en 2^o van artikel 14, binnen ééne maand na de ontvangst van het aanslagbiljet-uittreksel uit de rol, indien er sprake is van uitkeeringen door vennootschappen, en, wat betreft de andere inkomsten, binnen vijftien dagen na het verstrijken van de maand, gedurende welke zij betaalbaar gesteld werden.

§ 2. — Bij niet-betaling binnen bo-

les délais ci-dessus, les sommes dues sont productives, au profit du Trésor, de l'intérêt légal civil.

ART. 23.

§ 1^{er}. — Les redevables des revenus visés à l'article 14, n^{os} 3 et 4, les ayant acquittés en exécution de l'obligation visée par l'article 20, § 2, 3^o et 4^o, sont tenus de constater la retenue par l'apposition de timbres adhésifs sur le bordereau, la quittance ou tout autre écrit constatant le paiement ou l'inscription au crédit d'un compte, des intérêts, arrérages ou tous autres produits.

Si les redevables sont commerçants, ils remettront à l'expiration du semestre au cours duquel ces taxes auront été retenues, une déclaration mentionnant par catégories le montant de celles-ci.

§ 2. — Les pièces énumérées aux articles 24 et 25, § 2, sont certifiées exactes par les redevables ou par leurs représentants; elles sont exemptes du timbre et de l'enregistrement.

ART. 24.

Il est interdit à toute personne quelconque et d'une manière générale à celles visées à l'article 20, § 2, 3^o, de recueillir, acquitter, encaisser, payer ou acheter des coupons payables à l'étranger, ou des titres ou instruments de recouvrements quelconques à l'étranger sans opérer immédiatement la retenue de la taxe, à moins qu'il ne leur soit justifié que la retenue a déjà été effectuée en Belgique par un précédent intermédiaire.

vengemelde tijdsbestekken brengen de verschuldigde sommen den wettelijken interest in burgerlijke zaken ten bate van de Schatkist op.

ART. 23.

§ 1. — Zij, die de inkomsten, bedoeld bij artikel 14, n^{os} 3 en 4, verschuldigd zijn en ze betaald hebben ter uitvoering van de verplichting vermeld in artikel 20, § 2, 3^o en 4^o, zijn gehouden, de afhouding vast te stellen door het aanbrengen van plakzegels op het borderel, op den kwijtbrief of op elk ander geschrift waaruit blijkt dat de interesten, renten of alle andere opbrengsten betaald of in 't credit eener rekening geschreven werden.

Zijn de schuldenaars handelaars, dan moeten zij, na het verstrijken van het semester gedurende hetwelk die belastingen werden afgehouden, eene aangifte indienen, waarin het bedrag dier belastingen per soort wordt vermeld.

§ 2. — De stukken, vermeld in de artikelen 24 en 25, § 2, worden echt verklaard door de belastingplichtigen of door hunne vertegenwoordigers; zij zijn vrij van zegel en registratie.

ART. 24.

Aan elken persoon en, in 't algemeen, aan de personen bedoeld bij artikel 20, § 2, 3^o, is het verboden, coupons, betaalbaar in het buitenland ofwel titels of middelen tot invordering in het buitenland in te zamelen, te voldoen, te innen, te betalen of aan te koopen zonder de belasting dadelijk af te houden, tenzij hun bewezen wordt dat de afhouding in België reeds gedaan werd door een vorig tusschenpersoon.

La retenue de la taxe est opérée par l'apposition de timbres adhésifs sur un bordereau signalétique des valeurs, qui devra accompagner celles-ci.

ART. 25.

Toute personne visée par l'article 2, 2^o qui, pour quelque cause que ce soit, aura reçu ou encaissé à l'étranger directement ou par intermédiaire, des revenus sujets à la présente taxe, sera tenue — à moins que cette taxe n'ait été retenue par application de l'article précédent — d'en faire la déclaration dans le premier trimestre de l'année qui suivra cette opération au receveur des contributions.

Toute infraction sera punie d'une amende égale à la moitié des revenus encaissés à l'étranger.

ART. 26.

Le Gouvernement est autorisé à prendre, par arrêté royal, des mesures spéciales pour assurer le paiement de la taxe sur les revenus des valeurs étrangères, des créances sur l'étranger ou des sommes d'argent déposées à l'étranger.

Il pourra notamment prescrire la production, en double expédition, de bordereaux d'encaissement ou l'apposition de timbres sur les coupons ou quittances des dits revenus.

ART. 27.

§ 1^{er}. — Il est encouru une amende de 50 à 1,000 francs pour chaque contravention aux dispositions des articles 24 et 25.

De afhouding van de belasting geschiedt door het aanbrengen van plakzegels op een beschrijvend borderel der waarden, dat bij deze moet gevoegd zijn.

ART. 25.

Elke persoon bedoeld bij artikel 2, 2^o, die, om welke reden ook, krachtens deze wet belastbare inkomsten rechtstreeks of door tusschenpersonen heeft ontvangen of geïnd in het buitenland, is verplicht — tenzij die belasting overeenkomstig het voorgaand artikel werd afgehouden — ze bij den ontvanger der belastingen aan te geven gedurende het eerste trimester van het jaar dat op die verrichting volgt.

Elke overtreding wordt gestraft met eene boete van gelijkbedrag als de helft der inkomsten, in het buitenland geïnd.

ART. 26.

De Regeering wordt gemachtigd om, bij koninklijk besluit, bijzondere maatregelen te treffen ten einde de betaling te verzekeren van de belasting op de inkomsten der vreemde waarden, der schuldvorderingen op het buitenland of der geldsommen in bewaring gegeven in het buitenland.

Zij kan namelijk voorschrijven dat de borderellen van inning in dubbel afschrift moeten overgelegd ofwel dat zegels op de coupons of op de kwijtbrieven van geregde inkomsten moeten aangebracht worden.

ART. 27.

§ 1. — Elke overtreding van het bepaalde in de artikelen 24 en 25 wordt gestraft met eene boete van 50 tot 1,000 frank.

§ 2. — En cas d'absence de déclaration ou de fraude dans la déclaration, les tribunaux pourront prononcer indépendamment de la taxe éludée, une amende égale au décuple de la taxe due.

ART. 28.

Pour l'exécution des obligations qui leur incombent en vertu de la présente loi, les sociétés belges par actions ayant des sièges d'opérations à l'étranger, sont tenues de faire agréer, par l'administration des contributions, une garantie réelle ou une caution personnelle. Les conditions de l'agrément seront déterminées par arrêté royal.

§ 4. — De l'impôt sur les revenus professionnels, ou taxe professionnelle.

ART. 29.

La taxe professionnelle atteint tous les revenus désignés ci-après :

1° Les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques, à l'exception des bénéfices des sociétés visées à l'article 14, § 1, ayant en Belgique leur siège social ou leur principal établissement administratif;

2° Les rémunérations diverses des fonctionnaires et employés publics ou privés, ainsi que tous salaires; les pensions et rentes viagères, à l'exception des pensions alimentaires;

3° Les profits, quelle que soit leur dénomination, des professions libérales, charges ou offices et de toutes occupations lucratives, non visées aux n°s 1 et 2 du présent article.

ART. 30.

§ 1^{er}. — Les revenus désignés à l'ar-

§ 2. — Bij gebrek aan aangifte of in geval van valsche aangifte kunnen de rechtbanken, buiten de ontdoken belasting, eene boete gelijk aan het tienvoud van de verschuldigde belasting uitspreken.

ART. 28.

Voor de naleving der verplichtingen die haar krachtens deze wet zijn opgelegd, zijn de Belgische vennootschappen op aandeelen, waarvan bedrijfszetels in het buitenland zijn gevestigd, gehouden eene zakelijke zekerheid of eene persoonlijke borgstelling door het beheer der belastingen te doen aannemen. De voorwaarden van aanneming worden bij koninklijk besluit bepaald.

§ 4. Belasting op de bedrijfsinkomsten of bedrijfsbelasting.

ART. 29.

De bedrijfsbelasting treft al de nageelde inkomsten :

1° De winsten van om 't even welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven, met uitzondering van de winsten der vennootschappen bedoeld bij artikel 14, § 1, waarvan de maatschappelijke zetel of de voornaamste bestuursinrichting zijn gevestigd in België;

2° De verscheidene wedden der openbare en private ambtenaren en bedienden, alsmede alle loonen; de pensioenen en lijfrenten, met uitzondering van de jaargelden tot onderhoud;

3° De baten, onder welken naam ook, van de vrije beroepen, ambten of posten en van elke winstgevende betrekking, niet bedoeld bij de n°s 1° en 2° van dit artikel.

ART. 30.

§ 1. — De in artikel 32 vermelde

ticle 32 sont taxables sur leur montant net, soit à raison de leur montant brut diminué des seules dépenses professionnelles faites, pendant la période imposable, en vue d'acquiescer et de conserver ces revenus.

§ 2. — Sont notamment considérés comme charges professionnelles :

1° La valeur locative, réelle ou présumée, des immeubles ou parties d'immeubles affectés à l'exercice de la profession et tous frais généraux résultant de leur entretien, chauffage, éclairage, etc. ;

2° Les intérêts des capitaux empruntés à des tiers et engagés dans l'exploitation, et toutes charges, rentes ou redevances analogues relatives à celle-ci ;

3° Les traitements et les salaires des employés et des ouvriers au service de l'exploitation ;

4° Les amortissements nécessaires du matériel et des objets mobiliers servant à l'exercice de la profession pour autant que les amortissements correspondent à une dépréciation réellement survenue pendant la période imposable.

§ 3. — Ne sont pas déduites des revenus professionnels les dépenses ayant un caractère personnel, telles le loyer de la partie de l'immeuble affectée à l'habitation, l'entretien du ménage de l'intéressé, les frais d'instruction, d'éducation et toutes autres dépenses non nécessitées par l'exercice de la profession.

ART. 31.

§ 1^{er}. — Les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles sont ceux qui résultent de

inkomsten zijn belastbaar naar hun zuiver bedrag, hetzij op grond van hun bruto-bedrag verminderd met de bedrijfsuitgaven alleen, welke gedurende den belastbaren tijd werden gedaan om die inkomsten te verkrijgen of te behouden.

§ 2. — Worden inzonderheid als bedrijfslasten aangezien :

1° De werkelijke of vermoedelijke huurwaarde der onroerende goederen of der gedeelten van onroerende goederen, dienende tot het uitoefenen van het bedrijf, en alle algemeene onkosten wegens het onderhouden, verwarmen, verlichten daarvan, enz.

2° De interesten der kapitalen, aan derden ontleend en in het bedrijf aangewend, alsmede alle lasten, renten of soortgelijke uitkeeringen betreffende dit bedrijf ;

3° De wedden en loonen der bedienden en werklieden in dienst bij het bedrijf ;

4° De noodige afschrijvingen van het materieel en van de roerende voorwerpen dienende tot het uitoefenen van het bedrijf, in zoover de afschrijvingen samengaan met eene waardevermindering, welke zich gedurende den belastbaren tijd werkelijk voordeed.

§ 3. — Worden van de bedrijfsinkomsten niet afgetrokken de uitgaven van persoonlijken aard, zooals de huurprijs van het gedeelte van het vast goed dienende tot woning, het onderhoud van het gezin van den belanghebbende, de kosten van onderricht, opvoeding en alle andere uitgaven, welke tot het uitoefenen van het bedrijf niet noodzakelijk zijn.

ART. 31.

§ 1. — De winsten der nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven zijn die welke voortvloeien uit al de zaken

toutes les opérations traitées par leurs établissements situés en Belgique ou à l'entremise de ceux-ci.

§ 2. — Sont considérés comme bénéfices au point de vue de l'application de la taxe proportionnelle :

1° La rémunération que l'exploitant s'attribue pour son travail personnel ;

2° Les profits et avantages dont l'exploitant jouit en nature ;

3° Les profits de ses spéculations ;

4° Les sommes affectées au remboursement total ou partiel de capitaux empruntés, à l'extension de l'entreprise ou à la plus value de l'outillage ;

5° Les réserves ou fonds de prévisions quelconques, le report à nouveau de l'année et toutes affectations analogues n'ayant point fait l'objet de taxation antérieures.

§ 3. — Aucune division des bénéfices provenant d'exploitations en commun n'est admise entre les membres d'une même famille, habitant ensemble, ni entre les membres d'une société, association ou communauté quelconque.

Toutefois, la rémunération des membres de la famille de l'exploitant travaillant avec lui rentre dans la catégorie des frais généraux, pour autant qu'elle n'excède pas un traitement ou salaire normal et qu'elle ait subi comme telle la taxe professionnelle.

§ 4. — En ce qui concerne les étrangers opérant en Belgique, sont seules admises en déduction, à titre de frais généraux ou de frais d'administration, les dépenses de l'espèce faites dans leurs établissements belges.

Il est tenu au siège de ces établissements, une comptabilité spéciale des opérations visées au § 1^{er}.

gedaan door hunne inrichtingen, in België gelegen, of door de tussenkomst daarvan.

§ 2. — Voor de toepassing van de evenredige belasting worden als winsten aangezien :

1° Het loon dat de ondernemer zich wegens zijn persoonlijken arbeid toekent ;

2° De baten en voordeelen welke de ondernemer in natuur geniet ;

3° De baten van zijne speculatiën ;

4° De sommen gebruikt tot geheele of gedeeltelijke terugbetaling van ontleende kapitalen, tot uitbreiding van de onderneming of tot de waardevermeerdering van de werktuigen ;

5° Om 't even welke reserves of voorzorgsfondsen, de overgebrachte sommen van het jaar op nieuwe rekening en elke soortgelijke bestemming, vroeger niet in de belasting aangeslagen.

§ 3. — Geen splitsing van winsten wegens gemeenschappelijke bedrijven wordt toegelaten onder leden eener zelfde familie, te zamen wonende, noch onder de leden van eene vennootschap, vereeniging of cenige gemeenschap.

Echter behoort het loon der familieleden van den ondernemer, die met hem arbeiden, tot de algemeene kosten, in zoover het eene normale wedde of een normaal loon niet overschrijdt en als zoodanig in de bedrijfsbelasting werd aangeslagen.

§ 4. — Wat betreft de vreemdelingen die in België zaken doen, mogen alleen afgetrokken worden, als algemeene kosten of bestuurskosten, de uitgaven van dien aard, in hunne Belgische inrichtingen gedaan.

Ten zetel van deze inrichtingen wordt bijzonder boek gehouden van de verrichtingen bedoeld bij § 1.

ART. 32.

A défaut d'éléments probants fournis soit par les intéressés, soit par l'administration, les bénéfices imposables en vertu du n° 1 de l'article 29 sont déterminés, pour chaque redevable, eu égard aux bénéfices normaux de redevables similaires et en tenant compte suivant le cas, du capital investi, du chiffre d'affaires, du nombre des ouvriers, de la force motrice utilisée, de la valeur locative des terres exploitées, ainsi que de tous autres renseignements utiles.

ART. 33.

Les profits visés au n° 2 de l'article 29 sont constitués par la différence entre les recettes totales et les dépenses inhérentes à l'exercice de la profession.

ART. 34.

§ 1^{er}. — Parmi les rémunérations spécifiées au n° 3 de l'article 29, sont compris les traitements, indemnités, émoluments, primes, gratifications et toutes autres rétributions, fixes ou variables, quelle que soit leur qualification, à l'exclusion des indemnités allouées pour dépenses professionnelles.

§ 2. — Les avantages en nature sont ajoutés aux rémunérations ou salaires; ils sont comptés pour leur valeur réelle ou évalués à une moyenne forfaitaire selon le cas.

§ 3. — Sont au contraire déduites des rémunérations les retenues au profit des caisses de pensions ou d'assurances.

ART. 32.

Bij gebrek aan bewijskrachtige gegevens geleverd hetzij door de belanghebbenden, hetzij door het beheer, worden de krachtens n° 1 van artikel 29 belastbare winsten, voor elken belastingplichtige, bepaald naar de normale winsten van soortgelijke belastingplichtigen en met inachtneming, volgens het geval, van het aangewende kapitaal, van den omzet, van het aantal werklieden, van de benuttigde drijfkraft, van de huurwaarde der in bedrijf genomen gronden, alsmede van alle andere nuttige inlichtingen.

ART. 33.

De bij n° 2 van artikel 29 bedoelde winsten worden vastgesteld door van het geheel bedrag der ontvangsten de uitgaven af te trekken, die aan het uitoefenen van het bedrijf eigen zijn.

ART. 34.

§ 1. — Tot het loon, in n° 3 van artikel 29 omschreven, behooren de jaarwedden, vergoedingen, vergeldigen, premien, extra-toelagen en elke andere bezoldiging, hetzij vaste, hetzij veranderlijke, onder welke benaming ook, met uitsluiting van de vergoedingen verleend voor bedrijfsuitgaven.

§ 2. — De voordeelen in natuur worden gevoegd bij het loon of de dagloonen; zij gelden voor hunne werkelijke waarde of worden geraamd op eene eens voor al bepaalde gemiddelde som volgens het geval.

§ 3. — De afhoudingen ten behoeve van de pensioen- of verzekeringskassen worden integendeel van het loon afgetrokken.

ART. 35.

§ 1^{er}. — Sont redevables de la taxe, les personnes physiques ou morales et les associations de fait ou communautés :

a) Qui bénéficient en Belgique des revenus désignés aux n^{os} 1 et 3 de l'article 29;

b) Qui paient en Belgique les revenus indiqués au n^o 2 de cet article, même si les bénéficiaires sont domiciliés ou résident à l'étranger ou dans la colonie.

§ 2. — Dans le cas d'exploitation en commun, la taxe est due par le chef de famille ou par le directeur de la société, association ou communauté.

§ 3. — Les redevables désignés au littéra b du § 1^{er} et au § 2 du présent article ont le droit de retenir sur les revenus imposables la taxe y afférente et ce, sans recours des bénéficiaires, quelle que soit la nationalité de ceux-ci.

CHAPITRE II.

Détermination du taux des impôts
cédules.

§ 1^{er}. — Contribution foncière.

ART. 36.

La contribution foncière, y compris les parts des provinces et des communes, est fixée à 8 % du revenu cadastral.

Les cotes inférieures à 1 franc ne sont portées aux rôles.

ART. 35.

§ 1. — Zijn de belasting verschuldigd de natuurlijke of zedelijke personen en de feitelijke vereenigingen of gemeenschappen :

a) Die de inkomsten, bedoeld bij de n^{os} 1 en 3 van artikel 29, in België genieten;

b) Die de inkomsten, vermeld in n^o 2 van dit artikel, in België uitbetalen, zelfs wanneer de rechthebbenden hunne woonplaats of hun verblijf in het buitenland of in de kolonie hebben.

§ 2. — Geldt het een gemeenschappelijke bedrijf, dan is de belasting verschuldigd door het gezinshoofd of door den bestuurder der maatschappij, vereeniging of gemeenschap.

§ 3. — De belastingplichtigen, bedoeld bij littéra b van § 1 en bij § 2 van dit artikel, zijn gerechtigd om van de belastbare inkomsten de belasting af te trekken, waaraan zij onderworpen zijn, en wel zonder verhaal vanwege de rechthebbenden, tot welke nationaliteit dezen ook behooren.

HOOFDSTUK II.

Bepaling van het bedrag der cedulaire
belastingen.

§ 1. — Grondbelasting.

ART. 36.

De grondbelasting, met inbegrip van de aandeelen der provinciën en gemeenten, wordt bepaald op 8 % van het kadastraal uitkomen.

De aanslagen van minder dan 1 frank worden niet in de kohieren opgenomen.

§ 2. — *Taxe mobilière.*

ART. 37.

§ 1^{er}. — La taxe, y compris les parts des provinces et des communes, est fixée à 8 % des revenus imposables.

§ 2. — Elle est réduite à 2 % :

a) Pour la partie des revenus visés à l'article 15 qui correspond proportionnellement aux bénéfices réalisés dans des établissements distincts imposés à l'étranger ou dans la colonie;

b) Pour les revenus désignés aux articles 17 et 19;

c) Pour les revenus des dépôts à la Caisse générale d'Épargne et de Retraite.

§ 3. — *Taxe professionnelle.*

ART. 38.

§ 1^{er}. — La taxe professionnelle annuelle est fixée à :

1^o 6 % : a) pour les revenus visés à l'article 29, 1^o; b) pour les émoluments et profits des administrateurs, commissaires ou autres membres des conseils d'administration et de surveillance des sociétés par actions, et des liquidateurs de ces sociétés.

2^o 4 % : c) les bénéfices réalisés en Belgique par les sociétés étrangères pour les revenus fixés à l'article 29, 2^o et 3^o.

§ 2. — Le taux est réduit à 1 % pour la partie des rémunérations diverses des fonctionnaires et employés publics et privés, des salaires, pensions et rentes viagères visés à l'article 29, 2^o y compris

§ 2. — *Belasting op roerende zaken.*

ART. 37.

§ 1. — De belasting, met inbegrip van de aandeelen der provinciën en gemeenten, wordt bepaald op 8 % van de belastbare inkomsten.

§ 2. — Zij wordt tot 2 % verminderd :

a) Voor het gedeelte der bij artikel 15 bedoelde inkomsten; dat evenredig overeenstemt met de winsten behaald in afzonderlijke inrichtingen, welke in het buitenland of in de kolonie belast zijn;

b) Voor de inkomsten vermeld in de artikelen 17 en 19;

c) Voor de inkomsten der sommen gestort in de Algemeene Spaar- en Lijfrentekas.

§ 3. — *Bedrijfsbelasting.*

ART. 38.

§ 1. — De jaarlijksche bedrijfsbelasting wordt bepaald op :

1^o 6 % : a) voor de bij artikel 29, 1^o, bedoelde inkomsten; b) voor de vergeldingen en baten van de beheerders, commissarissen of andere leden der beheer- en toezichtsraden van de vennootschappen op aandeelen, alsmede van de vereffenaars dezer vennootschappen.

2^o 4 % : c) de winsten in België behaald door vreemde vennootschappen voor de bij artikel 29, 2^o en 3^o, bepaalde inkomsten.

§ 2. — Het bedrag wordt tot 1 % verminderd voor het gedeelte van de verscheidene vergeldingen der openbare en private ambtenaren en beambten, der loonen, pensioenen en lijfren-

les suppléments de traitements et autres rémunérations exceptionnelles, n'excédant pas 2,400 francs par an au total.

§ 3. — Par dérogation au § 1, la taxe est uniformément fixée à 2 % pour les bénéfices ou les revenus quelconques imposés à l'étranger ou dans la colonie.

ART. 39.

§ 1^{er}. — La taxe sur les bénéfices et profits visés aux n^{os} 1^{er} et 3^o de l'article 29 est établie sur les revenus constatés ou présumés de l'année antérieure ou de l'exercice social d'égale durée clôturé pendant cette année, sauf déduction éventuelle des pertes professionnelles éprouvées pendant les deux années précédentes ou durant les deux exercices sociaux antérieurs.

§ 2. — En cas de cessation de profession dans le courant de l'année, par suite de décès ou de toute autre cause, la taxe est basée sur les résultats de la période pendant laquelle la profession a été exercée.

§ 3. — Pour les salaires et traitements, la taxe est perçue au moment même de leur paiement.

ART. 40.

Les impôts directs et taxes que le redevable a déjà acquittés à l'étranger à raison des revenus taxes en Belgique, sont déduits, le cas échéant, du montant de la taxe.

ten bedoeld bij artikel 29, 2^o, met inbegrip van de bijwedden en andere uitzonderlijke vergeldingen, dat in het geheel niet 2,400 frank 's jaars overschrijdt.

§ 3. — Met afwijking van § 1, wordt de belasting gelijkelijk op 2 % bepaald voor om 't even welke inkomsten of winsten, in den vreemde of in de kolonie belast.

ART. 39.

§ 1. — De belasting op de winsten en baten, bedoeld bij de n^{os} 1^o en 3^o van artikel 29, wordt gevestigd op de vastgestelde of vermoedelijke inkomsten van het vorig jaar of van het maatschappelijk boekjaar van gelijken duur, binnen dat jaar afgesloten, behoudens mogelijke aftrekking der bedrijfsverliezen, gedurende de twee vorige jaren of tijdens de twee vorige maatschappelijke boekjaren geleden.

§ 2. In geval van staking van bedrijf in den loop van het jaar, wegens sterfgeval of om eenige andere reden, wordt de belasting gegrond op de uitkomsten van het tijdvak, gedurende hetwelk het bedrijf werd uitgeoefend.

§ 3. — Voor de loonen en wedden wordt de belasting geïnd op 't oogenblik zelf hunner betaling.

ART. 40.

De rechtstreeksche belastingen en de heffingen, door den belastingplichtige reeds in het buitenland betaald wegens de in België belaste inkomsten, worden, bij voorkomend geval, van het bedrag der belasting afgetrokken.

TITRE II.

DE L'IMPOT COMPLÉMENTAIRE SUR LES
REVENUS OU SUPERTAXE.

CHAPITRE PREMIER

Bases de l'impôt.

ART. 41.

§ 1^{er}. — Tout Belge ou étranger, domicilié ou résidant habituellement en Belgique, est soumis annuellement à une supertaxe à raison de son revenu global : c'est-à-dire de l'ensemble de ses revenus effectifs assujettis, directement ou indirectement, aux impôts cédulaires.

§ 2. — La supertaxe est perçue par voie de retenue ou de paiement supplémentaire aux taxes cédulaires, lors du règlement de celles-ci, et sous réserve des exemptions, discriminations et remboursements prévus ci après.

§ 3. — La retenue de supertaxe n'est pas opérée par les débiteurs sur les salaires inférieurs à 6 francs par jour et les appointements et traitements inférieurs à 200 francs par mois.

ART. 42.

§ 1^{er}. — Sur l'ensemble des revenus soumis à la supertaxe, et pour autant qu'elles n'aient pas été déjà déduites de ceux-ci pour l'application des impôts cédulaires, sont déduits :

1° Les dépenses de conservation de biens immobiliers en cas d'absence ou d'insuffisance du revenu de ces biens ;

2° Les pertes éprouvées dans une

TITEL II.

BIJKOMENDE INKOMSTENBELASTING
OF « SUPERTAXE ».

EERSTE HOOFDSTUK.

Grondslagen der belasting.

ART. 41.

§ 1. — Elke Belg of vreemdeling, die in België zijne woonplaats of zijn gewoon verblijf heeft, wordt jaarlijks onderworpen aan eene « supertaxe » wegens zijn globaal inkomen : dat wil zeggen al zijne werkelijke inkomsten te zamen, rechtstreeks of onrechtstreeks aan de cedulaire belastingen onderworpen.

§ 2. — De « supertaxe » wordt geheven bij wijze van afhouding of van aanvullende betaling op de cedulaire belastingen, bij dezer storting, en onder voorbehoud van de hierna voorziene vrijstellingen, onderscheidingen en terugbetalingen.

§ 3. — De afhouding wegens « supertaxe » wordt door de schuldenaars niet gedaan voor dagloonen van minder dan 6 frank daags en voor bezoldigingen en wedden van minder dan 200 frank per maand.

ART. 42.

§ 1. — Van al de inkomsten te zamen, onderworpen aan de « supertaxe », en in zoover zij daarvan niet reeds werden afgetrokken voor de toepassing der cedulaire belastingen, worden afgetrokken :

1° De uitgaven tot instandhouding van onroerende goederen bij gebrek aan of bij ontoereikendheid van het inkomen dezer goederen ;

2° De verliezen geleden in een nijver-

exploitation industrielle, commerciale ou agricole ou l'exercice d'une profession ;

3° Les frais d'assurance des immeubles et du mobilier ;

4° Les impôts et taxes dont les revenus ont été frappés en Belgique ou à l'étranger dans la personne du contribuable ou sur ses biens ;

5° Les intérêts des capitaux empruntés ;

6° Les rentes payées par l'intéressé aux personnes n'habitant pas avec lui, auxquels il doit fournir des aliments en vertu des dispositions du Code civil ;

7° Le montant réel des sommes versées périodiquement, jusqu'à concurrence de 1,000 francs, soit à l'Etat, soit à des caisses publiques ou privées, pour constituer des pensions de retraite, de même que les primes d'assurance en cas de décès, jusqu'à concurrence de ladite somme.

§ 2. — Les dépenses de loyer ou de ménage du contribuable visées à l'article 30 ne peuvent être déduites de son revenu global.

ART. 43.

La supertaxe est due pour l'année entière en raison des revenus de l'année antérieure.

ART. 44.

Tout chef de famille est cotisable tant en raison de ses revenus personnels que de ceux des membres de sa famille qui forment avec lui un seul ménage.

ART. 45.

Lorsque plusieurs personnes habitent

heids-, handels- of landbouwbedrijf of bij het uitoefenen van een beroep ;

3° De kosten van verzekering der onroerende goederen en der meubelen ;

4° De belastingen en heffingen waarvan de inkomsten in België of in het buitenland in den persoon vanden belastingplichtige of op zijne goederen werden getroffen ;

5° De interesten der ontleende kapitalen ;

6° De renten, door den belanghebbende betaald aan met hem niet inwonende personen, aan wie hij, krachtens de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek, kost en onderhoud moet verschaffen ;

7° Het werkelijk bedrag der sommen welke op gezette tijden, ten beloope van 1,000 frank, 't zij in de Staatskas, 't zij in openbare of private kassen worden gestort om pensioenen te vestigen, alsmede, ten beloope van gemelde som, de verzekeringspremiën in geval van overlijden.

§ 2. — De huur- of gezinsuitgaven van den bij artikel 30 bedoelden belastingplichtige mogen van zijn globale inkomsten niet worden afgetrokken.

ART. 43.

De « supertaxe » is over gansch het jaar verschuldigd op grond der inkomsten van het vorig jaar.

ART. 44.

Elk gezinshoofd kan worden aangeslagen zoowel wegens zijne persoonlijke inkomsten als wegens die van de leden zijner familie, welke met hem een enkel gezin uitmaken.

ART. 45.

Wanneer verscheidene personen sa-

et vivent ensemble de manière à ne former qu'un seul ménage, il est établi, sur l'ensemble des revenus provenant des biens mis en commun, une cotisation unique du paiement de laquelle demeurent solidairement responsables

La cotisation est portée au rôle au nom du chef de ménage gérant, directeur ou supérieur.

ART. 46.

Sont exempts de la supertaxe du chef des rémunérations visées à l'article 14 et aux n^{os} 2^o et 3^o de l'article 29 :

Les Ministres et autres agents diplomatiques étrangers, de même que les consuls et agents consulaires accrédités en Belgique, lorsqu'ils sont sujets de l'État qu'ils représentent, à la condition, toutefois, que les Gouvernements dont ils sont les mandataires accordent les mêmes immunités aux agents diplomatiques et consulaires belges.

ART. 47.

§ 1^{er}. — N'est pas soumise à la supertaxe la portion du revenu global établi conformément à l'article 52, qui n'excède pas le minimum nécessaire à l'existence.

Ce minimum est fixé à :

3,000 francs dans les communes de moins de 3,000 habitants ;

3,500 francs dans les communes de 3,000 à 5,000 habitants exclusivement ;

4,000 francs dans les communes de 5,000 à 10,000 habitants exclusivement ;

menwonen en samenleven, zoodat zij slechts een enkel gezin vormen, wordt, op het geheel bedrag der inkomsten voortvloeiende uit de in gemeenschap gebrachte goederen, slechts één aanslag gevestigd, voor de betaling waarvan zij hoofdelijk aansprakelijk blijven.

De aanslag wordt ten kohiere gebracht op naam van het gezinshoofd zaakvoerder, bestuurder of overste.

ART. 46.

Worden vrijgesteld van de « supertaxe » wegens de bij artikel 14 en bij de n^{rs} 2^o en 3^o van artikel 29 bedoelde bezoldigingen :

De vreemde Ministers en andere vreemde diplomatische ambtenaren, alsmede de consuls en consulaire ambtenaren in België geaccrediteerd, wanneer zij onderdanen zijn van den Staat dien zij vertegenwoordigen, doch mits de Regeeringen, waarvan zij de lasthebbers zijn, denzelfden vrijdom verleen en aan de Belgische diplomatische en consulaire ambtenaren.

ART. 47.

§ 1. — Wordt aan de « supertaxe » niet onderworpen het gedeelte van het overeenkomstig artikel 52 bepaald globaal inkomen, dat het tot levensonderhoud vereischt minimum niet overschrijdt.

Dit minimum is bepaald op :

3,000 frank in de gemeenten van minder dan 3,000 inwoners ;

3,500 frank in de gemeenten van 3,000 tot minder dan 5,000 inwoners ;

4,000 frank in de gemeenten van 5,000 tot minder dan 10,000 inwoners ;

4,500 francs dans les communes de 10,000 à 20,000 habitants exclusivement;

5,000 francs dans les communes de 20,000 à 40,000 habitants exclusivement;

5,500 francs dans les communes de 40,000 à 100,000 habitants exclusivement;

6,000 francs dans les communes de 100,000 habitants et plus.

Ce barème peut être révisé à l'expiration de chaque période quinquennale, par arrêté royal.

§ 2. — La classification est basée sur la population totale constatée par le dernier recensement décennal publié avant l'année de l'exigibilité de l'impôt.

§ 3. — Lorsqu'une agglomération s'étend sur plusieurs communes, ces communes ou leurs parties agglomérées peuvent être rangées, par arrêté royal, dans la catégorie à laquelle appartient la commune la plus peuplée.

ART. 48.

Les revenus de tout célibataire, âgé de plus de 30 ans, sont fictivement majorés de 10 %.

ART. 49.

Pour chaque membre de la famille qui est à la charge du contribuable et habitant sous son toit, le minimum exempté en vertu de l'article 47 est augmenté d'un dixième.

Si le contribuable est veuf ou veuve, cet accroissement est augmenté de moitié par personne à sa charge.

4,500 frank in de gemeenten van 10,000 tot minder dan 20,000 inwoners;

5,000 frank in de gemeenten van 20,000 tot minder dan 40,000 inwoners;

5,500 frank in de gemeenten van 40,000 tot minder dan 100,000 inwoners;

6,000 frank in de gemeenten van 100,000 inwoners en meer.

Deze rooster kan, bij koninklijk besluit, herzien worden na het verstrijken van elk vijfjarig tijdperk.

§ 2. — De rangschikking is gegrond op de totale bevolking vastgesteld door de jongste tienjaarlijksche volkstelling, vóór het jaar van de invorderbaarheid der belasting openbaargemaakt.

§ 3. — Bijaldien eene agglomeratie zich over verscheidene gemeenten uitstrekt, kunnen deze gemeenten of de aangebouwde gedeelten daarvan bij koninklijk besluit worden gerangschikt in de klasse, waartoe de meest bevolkte gemeente behoort.

ART. 48.

De inkomsten van elk ongehuwd persoon, die meer van 30 jaar oud is, worden op fictieve wijze met 10 % verhoogd.

ART. 49.

Voor elk familielid, dat ten laste van den belastingplichtige is en onder zijn dak verblijft, wordt het krachtens artikel 47 vrijgestelde minimum verhoogd met één tiende.

Is de belastingplichtige weduwnaar of weduwe, dan wordt die verhooging met de helft vermeerderd voor elk te zijnen laste zijnde persoon.

ART. 50.

Sont considérés comme membres de la famille à la charge du contribuable, à condition qu'ils fassent partie du ménage :

- 1° Son épouse ;
- 2° Ses ascendants et ceux de son conjoint ;
- 3° Ses descendants ou collatéraux, jusqu'au deuxième degré inclusivement.

En cas de remariage, ces dispositions sont applicables aux ascendants, descendants ou collatéraux des deux conjoints.

CHAPITRE II.

**Détermination du taux
de la supertaxe.**

ART. 51.

La supertaxe est basée sur le revenu global diminué des charges et du minimum exempté visés aux articles 41, 49, 50, 59 et 60.

Le taux de la supertaxe est fixé à 2 %.

Ce taux de 2 % est réduit, savoir :

1° A concurrence des trois quarts sur la tranche des 10,000 francs des revenus excédant la portion non imposable ;

2° Respectivement de moitié et d'un quart sur les deux tranches suivantes de 10,000 francs.

ART. 52.

La cotisation calculée conformément à l'article précédent est diminuée de 5 % pour chaque membre de la famille à charge du contribuable qui est à sa charge.

ART. 50.

Worden aangezien als familieleden ten laste van den belastingplichtige, mits zij deel uitmaken van het gezin :

- 1° Zijne echtgenoot ;
- 2° Zijne verwanten in de opgaande linie en die van zijnen echtgenoot ;
- 3° Zijne afstammelingen of zijverwanten tot den tweeden graad ingesloten.

Bij hertrouw zijn deze bepalingen van toepassing op de verwanten in de opgaande linie, de afstammelingen of zijverwanten van beide echtgenooten.

HOOFDSTUK II.

**Vaststelling van het bedrag
der « supertaxe ».**

ART. 51.

De « supertaxe » is gegrond op het globaal inkomen verminderd met de lasten en het vrijgestelde minimum, bedoeld bij de artikelen 41, 49, 50, 59 en 60.

Het bedrag der « supertaxe » wordt vastgesteld op 2 %.

Dit bedrag van 2 % wordt vermindert, te weten :

1° Ten beloope van drie vierden, voor de hoeveelheid van 10,000 frank der inkomsten, die het niet belastbaar gedeelte overschrijden ;

2° Onderscheidenlijk met de helft en met een vierde, voor de twee volgende hoeveelheden van 10,000 frank.

ART. 52.

De overeenkomstig voorgaand artikel berekende aanslag wordt verminderd met 5 % voor elk familielid van den belastingplichtige, dat te zijnen laste is.

Le bénéfice de cette disposition est toutefois limité aux portions de revenus n'excédant pas 25,000 francs.

ART. 53.

Pour bénéficier des déductions, exemptions et réductions dont il est question aux articles 48, 49 et 52, le contribuable doit déclarer, dans le courant de janvier de chaque année : 1° son revenu global ; 2° les charges spéciales grevant ce revenu ; le nombre et l'âge des personnes à sa charge ; 3° produire les pièces établissant le montant des sommes acquittées dans les cédules.

ART. 54.

§ 1^{er}. — Les sommes déjà acquittées par voie de retenue dans les cédules sont considérées, à concurrence d'un montant de 2 %, comme payées à titre d'acomptes sur le montant de la supertaxe.

§ 2. — S'il apparaît que le montant de la supertaxe due par le contribuable est inférieur à l'ensemble des paiements déjà effectués, le surplus est appliqué à l'apurement des autres taxes encore exigibles, ou remboursé au contribuable.

Il en est de même en faveur des contribuables qui n'étaient pas assujettis au dit impôt.

ART. 55.

Il n'est point tenu compte aux fins de remboursement :

a) Des retenues sur les revenus des

Het voordeel dezer bepaling blijft echter beperkt tot de gedeelten van inkomsten, welke 25,000 frank niet overschrijden.

ART. 53.

Om aanspraak te hebben op de aftekkings, vrijstellingen en verminderingen vermeld in de artikelen 48, 49 en 52, moet de belastingplichtige, in den loop der maand Januari van elk jaar, aangifte doen van : 1° zijn globaal inkomen ; 2° de bijzondere lasten die dit inkomen bezwaren ; het getal en den ouderdom der personen te zijnen laste ; 3° de bewijsstukken overleggen, welke het beloop van de in de cedels gekweten sommen vaststellen.

ART. 54.

§ 1. — De reeds in de cedels bij wijze van afhouding betaalde sommen worden geacht, tot een bedrag van 2 %, betaald te zijn in mindering van het bedrag der « supertaxe ».

§ 2. — Blijkt het, dat het bedrag van de door den belastingplichtige te betalen « supertaxe » lager is dan de gezamenlijk reeds gedane stortingen, dan wordt het meerdere aangewend tot aanzuivering der overige nog invorderbare belastingen of aan den belastingplichtige terugbetaald.

Hetzelfde geldt ten bate van de belastingplichtigen die aan gezegde belasting niet onderworpen waren.

ART. 55.

Met het oog op de terugbetaling wordt geen rekening gehouden met :

a) De afhoudingen van de inkomsten

personnes non domiciliées ou non résidentes habituellement en Belgique ;

b) Des retenues dont le total serait inférieur à 2 francs ;

c) Des taxes acquittées par les sociétés par actions à la décharge des membres des conseils d'administration et de surveillance et des liquidateurs sur les traitements et profits visés à l'article 29, 3°.

TITRE III.

DE L'ÉTABLISSEMENT ET DU RECOUVREMENT DES TAXES.

§ 1^{er}. — De l'imposition.

ART. 56.

L'impôt est établi au lieu du domicile ou de la résidence du contribuable. Si celui-ci possède plusieurs résidences, il est inscrit au rôle de la commune où il a séjourné la plus grande partie de l'année antérieure. En cas de contestation, la décision appartient au directeur des contributions de la province ou de la région où le contribuable réside au 1^{er} janvier de l'année d'imposition.

ART. 57.

Les contribuables séjournant dans un hôpital, dans une maison de santé ou dans une maison de détention, continuent à être soumis à l'impôt au lieu où ils étaient imposés avant leur entrée dans ces établissements.

ART. 58.

Les redevables désignés sous les n^{os} 1, 3 et 4 de l'article 20 sont taxés dans la commune de leur principal établisse-

der personen die hunne woonplaats of hun gewoon verblijf niet in België hebben ;

b) De afhoudingen waarvan het geheel bedrag beneden 2 frank mocht zijn ;

c) De belastingen, door de vennootschappen op aandeelen betaald ter ontlasting van de leden der beheer- en toezichtsraden en van de vereffenaars op de wedden en voordeelen bedoeld bij artikel 29, 3°.

TITEL III.

VESTIGING EN INVORDERING DER BELASTINGEN.

§ 1. — Aanslag.

ART. 56.

De belasting wordt gevestigd ter woonplaats of ter verblijfplaats aan den belastingplichtige. Heeft deze verscheidene verblijfplaatsen, dan wordt hij ingeschreven ten kohiere van de gemeente, waar hij het grootste deel van het vorig jaar verbleef. Is er geschil, dan wordt beslist door den bestuurder van de belastingen der provincie of der streek, waar de belastingplichtige op 1 Januari van het jaar van aanslag verblijft.

ART. 57.

De belastingplichtigen, die verblijven in een gasthuis, in een krankzinnigen-gesticht of in een hechtenishuis, blijven onderworpen aan de belasting ter plaatse waar zij aangeslagen waren voordat zij in die inrichtingen werden opgenomen.

ART. 58.

De belastingplichtigen, vermeld in de n^{rs} 1, 3 en 4 van artikel 20, worden aangeslagen in de gemeente van hunne

ment administratif ou dans celle de leur domicile ou résidence en Belgique.

Les taxes à acquitter par les pouvoirs et organismes publics en vertu de l'article 20, n° 2, sont réglées dans la commune du siège de leur administration centrale.

ART. 59.

La contribution foncière, les revenus mobiliers visés au 4° de l'article 20, les revenus professionnels visés aux 1° et 3° de l'article 32 forment l'objet de rôles annuels.

§ 2. — De la déclaration et du contrôle.

ART. 60.

Toute personne assujettie de l'impôt, à raison des revenus visés à l'article précédent, sauf les revenus fonciers, est tenue de produire dans les trois premiers mois de chaque année une déclaration du montant de ces revenus.

ART. 61.

§ 1^{er}. — Dans le mois de l'approbation du bilan et du compte de profits et pertes, et, au plus tard, six mois après la clôture de l'exercice social, les sociétés redevables, par application de l'article 20, § 2, de la taxe sur les revenus désignés à l'article 15, sont tenus de remettre, contre récépissé, au Contrôleur des contributions du ressort, une déclaration énonçant le montant de ces revenus.

Cette déclaration est appuyée :

1° d'une copie du bilan et de compte de profits et pertes, des délibérations

voornaamste bestuursinrichting of in die hunner woon- of verblijfplaats in België.

De belastingen, door de openbare machten en instellingen te betalen krachtens artikel 20, n° 2, worden geregeld in de gemeente, waar hun hoofd-beheer is gevestigd.

ART. 59.

Van de grondbelasting, van de roerende inkomsten bedoeld bij n° 4° van artikel 20, van de bedrijfsinkomsten bedoeld bij de n°s 1° en 3° van artikel 32 worden elk jaar rollen opgemaakt.

§ 2. — Aangifte en contrôle.

ART. 60.

Alwie aan de belasting onderworpen is wegens de inkomsten bij het voorgaand artikel bedoeld, met uitzondering van de onroerende inkomsten, moet, binnen de eerste drie maanden van elk jaar, aangifte doen van het bedrag dier inkomsten.

ART. 61.

§ 1. — Binnen ééne maand na de goedkeuring der balans en der winst- en verliesrekening en uiterlijk zes maanden na de sluiting van het boekjaar moeten de vennootschappen, die, bij toepassing van artikel 20, § 2, de belasting op de bij artikel 15 bedoelde inkomsten verschuldigd zijn, aan den controleur der belastingen van het gebied eene aangifte, welke het bedrag van die inkomsten opgeeft, mits ontvangstbewijs overhandigen.

Bij deze aangifte worden gevoegd :

1° Een afschrift van de balans en van de winst-en verliesrekening, van de be-

qui les approuvent et des comptes-rendus ou rapports y relatifs ;

2° d'un état indiquant le nombre et le montant des actions et des obligations émises, ainsi que des titres de l'une ou de l'autre espèce qui ont été rachetés ou remboursés pendant l'exercice social écoulé ;

3° le cas échéant, d'une copie du bilan et du compte de profits et pertes spéciaux, relatifs aux affaires des établissements distincts situés à l'étranger ou dans la colonie.

ART. 62.

Le controleur prend pour base de l'impôt le chiffre des revenus déclarés, à moins qu'il ne le reconnaisse inexact. Dans ce dernier cas il peut le rectifier ; mais il fait connaître en tel cas à l'intéressé, avant d'établir l'imposition, le chiffre qu'il se propose de substituer à celui de la déclaration, en indiquant les motifs qui lui paraissent justifier le redressement et il invite en même temps l'intéressé à présenter, s'il y a lieu, dans un délai de vingt jours, ses observations par écrit ou verbalement.

Tout contribuable astreint à la déclaration qui ne satisfait pas à cette obligation dans les trois premiers mois de l'année est invité par le controleur à l'exécuter dans un nouveau délai de vingt jours. Passé ce délai, les revenus imposables sont déterminés d'office, sauf réclamation du contribuable après l'établissement du rôle. Dans le cas de taxation d'office l'impôt est majoré d'un quart.

raadselingen die ze goedkeuren en van de daarop betrekking hebbende processen-verbaal of verslagen ;

2° Eene lijst waarop zijn vermeld het getal en het bedrag der uitgegeven aandeelen en obligatiën, alsmede de titels van deze of gene soort, die gedurende het verloop boekjaar afgekocht of uitgekeerd werden ;

3° Bij voorkomend geval, een afschrift van de bijzondere balans en winst- en verliesrekening betreffende de zaken der afzonderlijke, in het buitenland of in de kolonie bestaande inrichtingen.

ART. 62.

De controleur neemt tot grondslag der belasting het cijfer der aangegeven inkomsten, tenzij hij het onjuist bevindt. In dit laatste geval kan hij het verbeteren, doch, in dit geval, doet hij, alvorens den aanslag vast te stellen, aan den belanghebbende kennen welk cijfer hij van plan is in de plaats van het aangegeven cijfer te stellen ; tevens vermeldt hij de redenen die, naar zijne meening, deze wijziging wettigen en noodigt hij den belanghebbende uit om, bij voorkomend geval, zijne aanmerkingen mondeling of schriftelijk in te dienen binnen een tijdsverloop van twintig dagen.

Elke tot aangifte gehouden belastingplichtige, die aan deze verplichting niet voldoet binnen de eerste drie maanden van het jaar, wordt door den controleur uitgenoodigd daaraan te voldoen binnen een nieuw tijdsverloop van twintig dagen. Na dit tijdsverloop worden de belastbare inkomsten ambtshalve bepaald, behoudens bezwaar van den belastingplichtige na vaststelling van de rol. Bij ambtshalve opgelegden aanslag wordt de belasting met een vierde verhoogd.

ART. 63.

A défaut de déclaration par les redevables visés par l'article 20, 4°, ou à défaut de remise des pièces qu'ils doivent fournir, l'Administration pourra établir d'office la taxe du redevable en raison du montant présumé des revenus imposables évalués eu égard à ceux d'autres redevables, à la notoriété publique ou aux renseignements spéciaux recueillis à cet égard.

ART. 64.

En cas de déclaration reconnue fausse et dépassant le dixième ou dix mille francs, l'impôt est porté au double sur la portion des revenus dissimulés.

ART. 65.

Sont exempts de toute déclaration du chef des revenus visés à l'article 14, 4° et des rémunérations visées aux n°s 2 et 3 de l'article 29, les ministres et autres agents diplomatiques étrangers, de même que les consuls et agents consulaires, accrédités en Belgique, lorsqu'ils sont sujets de l'Etat qu'ils représentent, à la condition, toutefois, que les Gouvernements dont ils sont les mandataires accordent la même immunité aux agents diplomatiques et consulaires belges.

ART. 66.

Un arrêté royal détermine :

1° Le mode à suivre pour les déclarations, la formation et la notification des rôles, les paiements, les quittances et les poursuites;

ART. 63.

Bij gebrek aan aangifte door de belastingplichtigen bedoeld bij artikel 20, 4°, of bij gebrek aan overlegging der stukken die zij moeten indienen, kan het Beheer de belasting van den belastingplichtige ambtshalve vaststellen naar het vermoedelijk bedrag der belastbare inkomsten geraamd met inachtneming van die van andere belastingplichtigen, van de openbare bekendheid of van andere daartoe ingewonnen bijzondere inlichtingen.

ART. 64.

Wordt de aangifte valsch bevonden en overschrijdt zij een tiende of tien duizend frank, dan wordt de belasting verdubbeld op het deel der bewimpelde inkomsten.

ART. 65.

Van elke aangifte wegens de inkomsten bedoeld bij artikel 14, 4°, en de vergeldingen bedoeld bij de n° 2 en 3 van artikel 29, zijn de vreemde Ministers en andere vreemde diplomatische ambtenaren, alsmede de consuls en consulaire ambtenaren, in België geaccrediteerd, vrijgesteld, wanneer zij onderdanen zijn van den Staat dien zij vertegenwoordigen, doch mits de Regeeringen, waarvan zij de lasthebbers zijn, aan de Belgische diplomatische en consulaire ambtenaren dezelfde vrijstelling verleen.

ART. 66.

Een koninklijk besluit regelt :

1° De wijze waarop men dient te handelen voor de aangiften, de opmaking en de beteekening der kohieren, de betalingen, de kwijtschriften en de vervolgingen;

2° Le tarif des frais de poursuites.

Les rôles sont rendus exécutoires par le Directeur des contributions; les contraintes sont décernées par les receveurs chargés d'opérer les recouvrements.

§ 3 -- Des réclamations et recours.**ART. 67.**

Les redevables des taxes et supertaxes peuvent se pourvoir en réclamation contre le montant de leur cotisation auprès du Directeur des contributions qui a rendu les rôles exécutoires.

- Sous peine de déchéance, les réclamations doivent être présentées avant le 31 octobre de la seconde année de l'exercice, sans cependant que le délai puisse être inférieur à six mois à partir de la date de l'avertissement-extrait du rôle.

Le réclamant ne doit pas justifier du paiement de l'impôt; il lui est délivré reçu de sa réclamation.

ART. 68.

Pour établir les revenus imposables, le directeur des contributions peut avoir recours, quel que soit le montant du litige, à tous les moyens de preuve admis par le droit commun sauf le serment; il peut, au besoin, entendre des tiers et procéder à des enquêtes.

ART. 69.

Aux fins d'assurer l'instruction du recours, l'administration peut entendre les bâtonniers ou présidents des organismes professionnels représentant les

2° Het tarief van de vervolgingskosten.

De rollen worden door den Bestuurder der belastingen invorderbaar verklaard; de dwangbevelen worden uitgevaardigd door de ontvangers, die met de invordering belast zijn.

§ 3. Bezwaren en verhaal.**ART. 67.**

Zij, die de belastingen en de « supertaxes » verschuldigd zijn, kunnen hunne bezwaren tegen het bedrag van hunnen aanslag indienen bij den Bestuurder der belastingen, die de rollen invorderbaar heeft verklaard.

De bezwaarschriften moeten, op straffe van verval, ingediend worden vóór den 31^o October van het tweede jaar des dienstjaars, zonder dat de termijn nochtans minder dan zes maanden mag bedragen vanaf den datum van het aanslagbiljet.

Hij, die een bezwaarschrift indient, moet niet bewijzen dat de belasting betaald werd; er wordt hem een ontvangstbewijs van zijn bezwaarschrift afgegeven.

ART. 68.

Tot bepaling van de belastbare inkomsten, kan de bestuurder der belastingen, welk ook het bedrag van het geschil zij, alle bewijsmiddelen, door het gemeene recht toegelaten, aanvoeren met uitzondering van den eed; desnoods kan hij derden hooren en een onderzoek instellen.

ART. 69.

Ten einde de behandeling van het verhaal te verzekeren, kan het Beheer de stafhouders of voorzitters der beroepskorpsen hooren, die de ver-

diverses professions libérales, charges ou offices. Elle peut réclamer des administrations de l'État, des provinces et des communes, des créanciers ou débiteurs des redevables tous renseignements à leur connaissance qui peuvent être utiles.

Le Ministre des Finances peut, en outre, ordonner l'inspection des livres des redevables commerçants par un fonctionnaire ayant grade de contrôleur au moins.

ART. 70.

Les contribuables intéressés sont convoqués par lettres recommandées pour assister à l'audition des témoins. Ceux-ci ont l'obligation de déposer sur tous les actes et faits à leur connaissance dont la constatation peut être utile à l'application des lois fiscales aux faits en litige.

Leur déposition est précédée de la déclaration suivante : « J'affirme, sous » les peines édictées par la loi contre » le faux témoignage, que ma déposition sera sincère et exacte. »

Le défaut de comparaître ou le refus de témoigner est puni d'une amende de 100 à 10,000 francs.

Les dispositions pénales relatives au faux témoignage et à la subornation de témoins en matière civile sont applicables aux témoignages reçus par la commission de taxation ou par le jury fiscal.

ART. 71.

Le Directeur des contributions statue par décision motivée.

ART. 72.

Les décisions des Directeurs des con-

scheidene vrije beroepen, ambten of posten vertegenwoordigen. Het kan van de Staats-, provincie- of gemeentebesturen, van de schuldeischers of schuldenaars der belastingplichtigen alle inlichtingen vorderen, waarvan zij kennis hebben en die nuttig kunnen zijn.

De Minister van Financiën kan bovendien bevelen dat de boeken der belastingplichtige, die handelaars zijn, onderzocht worden door een ambtenaar die ten minste den graad van controleur heeft.

ART. 70.

De belanghebbende belastingplichtigen worden bij ter post aangeteekenden brief opgeroepen om het getuigenverhoor bij te wonen. De getuigen zijn verplicht te getuigen van al de akten en feiten waarvan zij kennis hebben en waarvan de vaststelling nuttig zijn kan voor de toepassing der fiscale wetten op de feiten, waarover geschil is.

Vóór hunne getuigenis doen zij de volgende verklaring : « Ik bevestig, » onder de straffen bij de wet voorzien » tegen de valsche getuigenis, dat mijne » getuigenis oprecht en juist zal zijn. »

Het niet-verschijnen of het weigeren van getuigenis wordt gestraft met eene boete van 100 tot 10,000 frank.

De strafbepalingen betreffende de valsche getuigenis en de omkoopung van getuigen in burgerlijke zaken zijn van toepassing op de getuigenissen voor de aanslagcommissie of de fiscale jury.

ART. 71.

De Bestuurder der belastingen doet uitspraak bij met redenen omkleede beslissing.

ART. 72.

Van de beslissingen van de Bestuur-

tributions peuvent être l'objet d'un recours devant la Cour d'appel, dans le ressort duquel la cotisation attaquée est établie.

La décision du directeur des contributions est notifiée au contribuable et, éventuellement, à l'administration qui a charge d'en assurer l'exécution.

ART. 73.

Le recours devant la Cour d'appel doit, sous peine de nullité, indiquer sommairement les motifs du pourvoi et être notifié au directeur par lettre recommandée. Une copie conforme doit être déposée au greffe au plus tard dans le délai de quarante jours à partir de la notification de la décision attaquée.

ART. 74.

L'introduction d'une réclamation ou d'un recours ne suspend pas l'exigibilité de l'impôt. Toutefois, dans des cas spéciaux, le directeur des contributions peut faire surseoir au recouvrement.

ART. 75.

Toutes les pièces, déclarations, réclamations, notifications, recours, pourvois, décisions et avertissements, peuvent être écrites sur papier libre et sont dispensées de l'enregistrement.

§ 4. — Des droits et privilèges du Trésor en matière de recouvrement.

ART. 76.

§ 1^{er}. — Les sociétés étrangères ou de la colonie, de même que tous autres

ders der belastingen kan men in beroep komen bij het Hof van Beroep, in welks gebied de bestreden aanslag vastgesteld is.

De beslissing van den Bestuurder der belastingen wordt beteekend aan den belastingplichtige en, bij voorkomend geval, aan het Beheer dat de tenuitvoerlegging daarvan verzekeren moet.

ART. 73.

Het beroep voor het Hof van Beroep moet, op straffe van nietigheid, de gronden van de voorziening kortbondig aanwijzen en bij ter post aangeteekenden brief aan den Bestuurder beteekend worden. Een eensluidend afschrift moet, uiterlijk binnen veertig dagen na de beteekening der bestreden beslissing, ter griffie neergelegd worden.

ART. 74.

Door het indienen van bezwaren of van beroep wordt de invorderbaarheid der belasting niet geschorst. De Bestuurder der belastingen kan echter in bijzondere gevallen de invordering uitstellen.

ART. 75.

Alle stukken, aangiften, bezwaarschriften, beteekeningsen, elk beroep, alle voorzieningen, beslissingen en waarschuwingen mogen op ongezegeld papier geschreven worden en zijn vrij van registratie.

§ 4. — Rechten en voorrechten der Schatkist in zake invordering.

ART. 76.

§ 1. — De vreemde vennootschappen of die der kolonie, alsmede alle andere

redevables étrangers, ayant en Belgique un ou plusieurs établissements quelconques tels que sièges d'opérations, succursales ou agences, sont tenus de faire agréer, par l'administration des contributions, au moins un représentant responsable établi dans le pays et offrant les garanties nécessaires de solvabilité.

§ 2. — En cas de décès de ce représentant, de retrait de son agrément, ou d'événement entraînant son incapacité, il doit être pourvu à son remplacement dans le délai de deux mois.

§ 3. — En cas d'insuffisance des garanties visées au § 1^{er}, les redevables et leurs représentants responsables sont tenus solidairement du paiement de la taxe et des amendes éventuelles.

ART. 77.

Pour le recouvrement des impôts directs, des intérêts et des frais, le Trésor public a privilège sur tous les revenus et meubles du redevable, en quelque lieu qu'ils se trouvent, sur ceux de sa femme non séparée de biens et sur ceux de leurs enfants, dont ils ont la jouissance légale.

Ce privilège s'exerce avant tout autre pour les impôts de l'année échue et de l'année courante.

ART. 78.

Le Trésor public a, en outre, pour le recouvrement des impôts directs, des intérêts et des frais, droit d'hypothèque légale sur tous les immeubles du rede-

vreemde belastingplichtigen, hebbende in België een of meer hoe ook genaamde inrichtingen, zooals zetels van verrichtingen, hulphuizen of agentschappen, zijn gehouden, ten minste één aansprakelijken vertegenwoordiger, in het land gevestigd en de noodige waarborgen van gegoedheid aanbiedende, door het Beheer der belastingen te doen aannemen.

§ 2. — Bij overlijden van dezen vertegenwoordiger, bij intrekking zijner toelating of bij eene gebeurtenis welke zijne onbekwaamdheid ten gevolge heeft, dient hij te worden vervangen binnen een termijn van twee maanden.

§ 3. — Zijn de waarborgen voorzien bij § 1 ontoereikend, dan zijn de belastingplichtigen en hunne aansprakelijke vertegenwoordigers hoofdelijk gehouden betaling der belasting en der mogelijke boeten.

ART. 77.

Voor de invordering der rechtstreekse belastingen, der interesten en der kosten, heeft de Openbare Schatkist een voorrecht op al de inkomsten en roerende goederen van den belastingplichtige, in welke plaats zij zich ook bevinden, op die zijner niet van goederen gescheiden vrouw en op die hunner kinderen, waarvan zij het wettelijk genot hebben.

Dit voorrecht geldt boven alle andere voor de belastingen van het vervallen jaar en van het loopende jaar.

ART. 78.

De Openbare Schatkist heeft bovendien, voor de invordering der rechtstreekse belastingen, der interesten en der kosten, recht van wettelijke

vable et sur ceux de sa femme non séparée de biens.

Cette hypothèque légale existe à compter du 1^{er} janvier de l'année de l'impôt et n'a d'effet que pendant cette année et l'année suivante, de telle sorte qu'elle est anéantie si, dans l'intervalle, les biens n'ont pas été attaqués.

Elle n'est soumise à aucune inscription ni frais et ne préjudicie en rien aux privilèges et hypothèques antérieurs.

ART. 79.

Les officiers ministériels chargés de procéder à une vente de meubles ou d'immeubles doivent prélever sur le produit de celle-ci les sommes non encore acquittées dont les biens vendus sont la garantie ; ils sont personnellement responsables, jusqu'à concurrence du dit produit, du paiement des sommes restant dues, à la condition d'avoir été dûment prévenus par l'Administration.

ART. 80.

Au cas de non paiement de taxes, du chef d'absence de déclaration ou de déclaration fausse, inexacte ou incomplète, l'impôt éludé pourra être réclamé ou rappelé pendant cinq années à partir du 1^{er} janvier de l'année qui donne son nom à l'exercice — et ce sans préjudice à l'application des amendes fiscales.

En cas de décès du contribuable, ses héritiers sont tenus des droits éludés.

ART. 81.

A partir de l'exercice 1920, il sera prélevé, sur le montant des revenus

hypothèque op al de onroerende goederen vanden belastingplichtige en op die zijner niet van goederen gescheiden vrouw.

Deze wettelijke hypothèque bestaat vanaf 1 Januari van het belastingjaar en is slechts van kracht gedurende dit jaar en het volgende jaar, derwijze dat zij vervalt indien de goederen intusschen-tijd niet werden aangetast.

Zij is noch aan inschrijving, noch aan kosten onderworpen en schaaft in geen en deele de vroegere voorrechten en hypotheeken.

ART. 79.

De ministericele ambtenaren, belast met eene verkooping van meubelen of van onroerende goederen, moeten vande opbrengst der verkooping de nog niet betaalde sommen afhouden, waarvoor de verkochte goederen tot zekerheid dienen ; zij zijn, ten beloope van gemelde opbrengst, persoonlijk aansprakelijk voor de betaling der nog verschuldigde sommen, mits zij door het Beheer behoorlijk verwittigd werden.

ART. 80.

Bij niet-betaling van belastingen, wegens niet gedane aangifte of valsche, onnauwkeurige of onvolledige aangifte, kan de ontdoken belasting worden gevorderd of nagevorderd gedurende vijf jaar vanaf den 1^{er} Januari van het jaar dat zijn naam aan het dienstjaar geeft, — en zulks onverminderd de toepassing der fiscale boeten.

Bij overlijden van den belastingplichtige moeten zijne erfgenamen de ontdoken rechten betalen.

ART. 81.

Van het dienstjaar 1920 af, wordt van het bedrag der provinciale en ge-

provinciaux et communaux dont la perception est effectuée par les receveurs des contributions, une remise de 2 p. c. pour remboursement au Trésor des frais de perception.

§ 5. — Dispositions pénales.

ART. 82.

§ 1^{er}. — Les fonctionnaires et employés publics, les huissiers, avoués et toutes personnes quelconques qui ont à intervenir pour l'application des lois fiscales sont tenus de garder, en dehors de l'exercice de leurs fonctions, le secret le plus absolu au sujet des bénéfices des redevables, lorsqu'ils en ont eu connaissance par suite de l'exécution de ces lois. Il en est de même de leur commis et de toutes autres personnes ayant accès dans leurs bureaux.

§ 2. — Les articles 66, 67 et 458 du code pénal sont applicables à la violation du secret dont il s'agit à l'article précédent.

ART. 83.

Le faux et l'usage de faux commis dans l'intention d'éluder l'impôt ou d'y faire échapper un tiers, sont punis des peines portées au chapitre IV, livre II, titre III, de ce code pénal suivant les distinctions établies.

TITRE IV.

ATTRIBUTIONS AUX PROVINCES
ET AUX COMMUNES

ART. 84.

§ 1^{er}. — Un dixième du produit de la contribution foncière est attribué aux

meentelijke inkomsten, welke door de ontvangers der belastingen worden geïnd, afgehouden eene korting van 2 t. h. tot terugbetaling der inningskosten aan de Schatkist.

§ 5. — Straf bepalingen.

ART. 82.

§ 1^{er}. — De openbare ambtenaren en bedienden, de deurwaarders, pleitbezorgers en alle hoe ook genaamde personen, die moeten optreden voor de toepassing der fiscale wetten, zijn gehouden, buiten het uitoefenen van hun ambt het volstrektste geheim te bewaren aangaande de winsten der belastingplichtigen, wanneer zij daarvan kennis hebben gehad ten gevolge van de uitvoering dier wetten. Hetzelfde geldt voor hunne klerken en voor alle andere personen, die tot hunne kantoren toegang hebben.

§ 2. — De artikelen 66, 67 en 458 van het Strafwetboek zijn toepasselijk op de schending van het geheim, bij het voorgaand artikel bedoeld.

ART. 83.

Valschheid en gebruik van valsche stukken, bedreven met het inzicht de belasting te ontduiken of eenen derde daaraan te doen ontsnappen, worden gestraft met de straffen voorzien in hoofdstuk IV, boek II, titel III, van dit Strafwetboek naar het bepaalde onderscheid.

TITEL IV.

UITKEERINGEN AAN DE PROVINCIEËN
EN AAN DE GEMEENTEN.

ART. 84.

§ 1. — Een tiende van de opbrengst der grondbelasting wordt aan de pro-

provinces et quatre dixièmes aux communes où les biens imposables sont situés.

vinciën toegekend en vier tienden aan de gemeenten, waar de belastbare goederen gelegen zijn.

ART. 85.

ART. 85.

§ 1^{er}. — La moitié du produit de la taxe au taux plein sur les revenus des actions visés à l'article 15 est attribuée par parties égales aux provinces et aux communes, au prorata du montant des bénéfices réalisés dans chaque province ou dans chaque commune, et à défaut de cet élément, selon les règles à fixer par arrêté royal.

§ 1. — De helft van de opbrengst der volle belasting op de inkomsten der aandelen, bedoeld bij artikel 15, wordt bij gelijke deelen aan de provinciën en aan de gemeenten toegekend naar evenredigheid van het bedrag der winsten verwezenlijkt in elke provincie of in elke gemeente, en, bij gebrek aan dezen grondslag, volgens de bij koninklijk besluit te bepalen regelen.

§ 2. — Un cinquième du produit de la taxe sur les revenus visés aux articles 16 à 18 est attribué au fonds spécial des communes.

§ 2. — Een vijfde van de opbrengst der belasting op de inkomsten bedoeld bij de artikelen 16 tot 18 wordt toegekend aan het bijzonder gemeentefonds.

§ 3. — Il ne peut être établi des additionnels provinciaux ou communaux, ni des taxes similaires sur la base ou sur le montant de l'impôt créé par la présente loi.

§ 3. — Op den grondslag of op het bedrag der bij deze wet ingevoerde belasting mogen noch opcentiemen ten bate van provincie of gemeente, noch soortgelijke belastingen gelegd worden.

ART. 86.

ART. 86.

La moitié de la taxe professionnelle reprise à l'article 39 est attribuée, par parties égales, aux provinces et aux communes, au prorata du montant des bénéfices réalisés ou des revenus payés dans chaque province ou dans chaque commune et, à défaut de cet élément, selon des règles à fixer par arrêté royal.

De helft der bedrijfsbelasting, voorzien bij artikel 39, wordt bij gelijke deelen aan de provinciën en aan de gemeenten toegekend naar evenredigheid van het bedrag der in elke provincie of in elke gemeente verwezenlijkte winsten of betaalde inkomsten en, bij gebrek aan dezen grondslag, volgens de bij koninklijk besluit te bepalen regelen.

ART. 87.

ART. 87.

Il ne peut être établi ni perçu des additionnels provinciaux ou communaux ni des taxes similaires sur la base ou sur le montant des impôts cédu-

Op den grondslag of op het bedrag der bij dezen titel ingevoerde cedulaire belastingen of « supertaxe » mogen noch opcentiemen ten bate van provincie of

lares ou de la supertaxe créés par le présent titre.

gemeente, noch soortgelijke belastingen gelegd of geheven worden.

DISPOSITIONS TRANSITOIRES ET ABROGATIONS

OVERGANGSBEPALINGEN EN INTREKKING VAN WETSBEPALINGEN.

ART. 88.

ART. 88.

§ 1^{er}. -- A titre transitoire et sous réserve des dispositions de l'article 6, la contribution foncière de l'exercice 1920 sera basée sur les revenus cadastraux actuels divisés par le rapport moyen existant, pour un certain nombre de propriétés de la commune ou des communes voisines, entre les dits revenus et les revenus réels normaux en 1919.

§ 1. — Ten titel van overgang en onder voorbehoud van het bepaalde in artikel 6, zal de grondbelasting van het dienstjaar 1920 berekend worden op de tegenwoordige kadastrale inkomens gedeeld door de gemiddelde verhouding die, voor een zeker getal eigendommen der gemeente of der naburige gemeenten, tusschen bedoelde inkomsten en de normale werkelijke inkomsten in 1919 bestaat.

§ 2. — Ce rapport sera déterminé séparément en ce qui concerne les propriétés bâties et les propriétés non bâties.

§ 2. — Die verhouding zal afzonderlijk vastgesteld worden voor de gebouwde en de ongebouwde eigendommen.

§ 3. — Pour les maisons et autres bâtiments y assimilés, le nouveau revenu cadastral fixé ensuite de la revision autorisée par l'article 19 de la loi du 30 décembre 1896, servira à l'établissement de l'impôt et du rapport visé au § 1^{er} du présent article.

§ 3. — Voor de huizen en andere daarmee gelijkgestelde gebouwen zal het nieuw kadastraal inkomen, bepaald ten gevolge van de bij artikel 19 der wet van 30 December 1896 toegelaten herziening, dienen tot het vaststellen van de belasting en van de bij § 1^e van dit artikel voorziene verhouding.

ART. 89.

ART. 89.

La quotité fixée par l'article 6 ne sera pas exigée pour la revision des revenus cadastraux de 1920.

Het bedrag vastgesteld bij artikel 6 zal niet vereischt worden voor de herziening van de kadastrale inkomens van 1920.

ART. 90.

ART. 90.

Le Gouvernement est autorisé à faire procéder en 1920 au recensement des baux.

De Regcering wordt gemachtigd om in 1920 te doen overgaan tot het opnemen der pachten.

Toute infraction aux mesures prises

Elke overtreding van de daartoe

à ce sujet est passible d'une amende de 100 à 1,000 francs.

ART. 91.

§ 1^{er}. — Les sociétés par actions visées au n^o 1 de l'article 14 continueront à être soumises à la taxe sur les revenus et profits réels, à raison des revenus afférents aux exercices sociaux clôturés avant le 1^{er} janvier 1920 ainsi que des intérêts, primes ou loïs d'obligations attribués avant la mise en vigueur de la présente loi.

§ 2. — La taxe nouvelle sera appliquée pour la première fois :

a) Sur les revenus visés à l'article 15 et afférents aux exercices sociaux prenant fin à partir du 1^{er} janvier 1920;

b) Sur les autres revenus attribués postérieurement à la mise en vigueur de la présente loi.

ART. 92.

Sauf ce qui est stipulé au § 1 de l'article 47, sont abrogés :

1^o Les articles 1 à 3, 7 à 16, 18, 21 et 22 de la loi du 1^{er} septembre 1913, en tant seulement qu'ils se rapportent aux revenus des actions, parts et obligations dans les sociétés par actions, civiles ou commerciales, ayant en Belgique leur siège social ou leur principal établissement administratif ;

2^o L'article 2 de la loi du 30 décembre 1913.

ART. 93.

La taxe professionnelle sera appliquée à partir du 1^{er} janvier 1920.

La taxe sur les revenus et profits réels

getroffen maatregelen is strafbaar zijn met eene boete van 100 tot 1,000 frank.

ART. 91.

§ 1. — De bij n^o 1 van artikel 14 bedoelde vennootschappen op aandeelen blijven onderworpen aan de belasting op de werkelijke inkomsten en winsten wegens de inkomsten betreffende de boekjaren gesloten vóór 1 Januari 1920, alsook wegens de interesten, premien of loten van obligatiën vóór het in werking treden dezer wet.

§ 2. — De nieuwe belasting zal voor de eerste maal toegepast worden :

a) Op de inkomsten bedoeld bij artikel 15 en betreffende de boekjaren, die eindigen vanaf 1 Januari 1920;

b) Op de andere inkomsten toegekend na het in werking treden dezer wet.

ART. 92.

Behoudens het bepaalde in § 1 van artikel 47, worden ingetrokken :

1^o De artikelen 1 tot 3, 7 tot 16, 18, 21 en 22 der wet van 1 September 1913, slechts in zoover zij betreffen de inkomsten der aandeelen, deelbewijzen en obligatiën in burgerlijke of handelsvennootschappen op aandeelen, waarvan de maatschappelijke zetel of de voornaamste bestuursinrichting in België is gevestigd;

2^o Artikel 2 der wet van 30 December 1913.

ART. 93.

De bedrijfsbelasting zal toegepast worden vanaf 1 Januari 1920.

De belasting op de werkelijke inkom-

ne sera pas due pour les bénéfices ou rémunérations afférents aux exercices sociaux clôturés en 1919 ou antérieur et passibles de la taxe professionnelle en 1920. Il sera fait, le cas échéant, déduction de l'impôt déjà payé.

ART. 94.

La supertaxe sera appliquée pour la première fois en 1920.

sten en winsten zal niet verschuldigd zijn voor de winsten of vergeldingen betreffende de boekjaren gesloten in 1919 of vroeger en onderworpen aan de bedrijfsbelasting in 1920. Bij voorkomend geval zal de reeds betaalde belasting afgetrokken worden.

ART. 94.

De « supertaxe » zal voor de eerste maal toegepast worden in 1920.



Chambre des Représentants.

SESSION DE 1918-1919.

PROJET DE LOI ÉTABLISSANT UN IMPOT SUR LE REVENU GLOBAL (1).

RAPPORT

FAIT, AU NOM DE LA SECTION CENTRALE (2), PAR M. WAUWERMANS.

MESSIEURS,

1. — Le projet de loi dont la Chambre a été saisie par le Gouvernement, était destiné, ainsi que son titre l'indique, à établir un impôt sur le revenu global.

L'Exposé des motifs l'a présenté comme le premier chapitre de la réforme complète de notre régime des contributions directes :

« Le Gouvernement, énonçait-il, compte soumettre ultérieurement au » Parlement, comme complément aux présentes propositions, un projet » substituant la méthode directe au procédé indiciaire qui est actuellement » à la base de la contribution foncière et du droit de patente ; il fera dispa- » raître en même temps les anomalies qui existent dans l'application de la » taxe sur les revenus et profits réels. De telle sorte que notre système de » contributions directes comprendrait à l'avenir deux grandes branches : » d'une part, une combinaison d'impôts *réels* qui iraient atteindre la » matière imposable partout où elle apparaîtrait ; d'autre part, un impôt » *personnel* qui individualiserait le revenu global des citoyens et frapperait » ceux-ci selon le principe de l'égalité du sacrifice. »

(1) Projet de loi, n° 108.

(2) La Section centrale, présidée par M. MECHERYNCK, était composée de MM. WAUWERMANS, STANDAERT, MOYERSOEN, ROSSEEUW, TROCKET et DRION.

2. — Après avoir constaté que le « procès de la contribution personnelle n'est plus à faire », le projet y substituait « un impôt sur le revenu global évalué à la fois par voie de présomption et par voie directe ».

Il appliquait à la valeur locative de l'habitation un coefficient dont le choix serait déterminé par les renseignements de toute nature que le contrôleur possède sur la situation économique du contribuable : « S'il en est besoin, le fisc peut s'entourer de renseignements complémentaires de nature à faire apparaître avec plus d'exactitude les facultés contributives. Aux termes du projet, la déclaration n'est pas exigée ; mais le contribuable pourra y avoir recours en vue de rectifier les évaluations administratives. »

Les deux parties, le fisc et le particulier, énonce l'Exposé des motifs, « s'accoutumeront ainsi au régime de la déclaration qui entrera dans les mœurs peu à peu, sans rupture violente avec le passé et sans que les fonctionnaires se trouvent débordés par une innovation radicale et immédiate ».

Tel qu'il fut présenté, le projet de loi de revision de notre législation fiscale entraînait donc l'examen d'une double question : question générale de méthode et question particulière de technique de réalisation.

Fallait-il procéder ainsi qu'il était proposé par voie fragmentaire ?

Et quelle que fût la résolution prise à cet égard, y avait-il lieu de se rallier au principe de l'impôt global sur le revenu ? Quelle est la meilleure formule à adopter pour introduire celui-ci dans notre régime fiscal ?

I. — L'EXAMEN PAR LES SECTIONS.

3. — Les Sections de la Chambre, à l'examen desquelles ce projet a été renvoyé, se trouvaient ainsi saisies de problèmes d'ordre pratique et théorique particulièrement graves et délicats, dont la solution divise encore profondément les professeurs et les praticiens de la science fiscale.

Toute réforme fiscale constitue une œuvre où les théories, sous peine de faire faillite, doivent le plus souvent céder devant les contingences et les exigences empiriques.

Les règles d'établissement de l'impôt direct et les méthodes de perception ont fourni matière à des études qui formeraient de considérables bibliothèques.

Les Parlements étrangers ont été saisis de multiples projets de loi remaniant le régime des impôts. Ils n'ont abouti qu'après de longues discussions.

Trois fois le mode d'assiette de l'*income tax* fut changé ; après dix-sept ans d'une première expérience, l'impôt lui-même fut abrogé sous la pression de l'opinion publique. Il fallut le reprendre en 1842, et il n'a cessé d'être l'objet de perfectionnements successifs avant de devenir l'un des systèmes les plus satisfaisants.

En France, le problème de l'impôt sur le revenu s'est posé dès 1848 et l'on ne compte pas moins de vingt et un projets avant que la réforme ait pris une forme de réalisation sous l'empire des besoins créés par la grande guerre.

L'*Einkommensteuer* prussien, créé en 1851, a dû être remanié et complété en 1893 par l'*Ergänzungsteuer*.

Bien que nombre de pays — tels l'Italie, l'Autriche-Hongrie, un certain nombre d'États allemands, l'Alsace-Lorraine, l'Espagne, la Norvège, divers cantons de la Suisse, le Japon — aient introduit dans leurs législations des formules plus ou moins complètes d'impôts sur le ou les revenus, un grand nombre d'économistes financiers réservent encore leur jugement sur des solutions et des textes dont on ne peut encore connaître et apprécier pleinement la portée et la valeur.

4. — Faut-il s'étonner dès lors que le travail des Sections n'ait pu aboutir à des conclusions de nature fort précise, alors que l'examen de ce projet leur a été soumis comme un des objets figurant à un ordre du jour particulièrement chargé. Les procès-verbaux résumant leur avis, après un débat auquel elles n'ont pu consacrer que quelques instants, fournissent plutôt, dans la consultation préliminaire qui leur a été demandée, des déclarations de principe, l'indication de vœux, des appréciations et des suggestions d'ordre général que des éléments d'étude critique.

Ce qui se dégage cependant de l'ensemble de cet examen par les Sections, c'est la reconnaissance unanime de la nécessité d'assurer à l'État des ressources nouvelles dont le régime fiscal actuel ne peut assurer la levée; c'est l'adhésion au principe de l'impôt sur le revenu.

Mais ce sont aussi les critiques dirigées contre les formules de réalisation proposées dans le projet soumis, critiques qui vont, dans certaines Sections, jusqu'à le condamner tout entier et qui, dans d'autres, en réclament la modification dans ses dispositions les plus essentielles.

Le procès-verbal, particulièrement concis de la première Section, paraît avoir traduit assez exactement le résultat de ce premier examen, lorsqu'il se borne à consigner : « La Section adopte le principe de l'impôt sur le revenu et rejette son application conformément au projet... »

Et suit un vote émis, par 6 voix, — quatre membres s'étant abstenus, — qui adopte le principe du projet et en rejette l'application.

Dans les autres Sections :

La seconde a adopté le projet par 15 voix et 1 abstention, sous réserve de multiples observations et critiques de détail.

Le troisième l'a admis par 3 voix et 12 abstentions.

La quatrième a estimé ne pas y avoir lieu de procéder à un vote sur l'ensemble.

La cinquième, après avoir émis un vote affirmatif sur l'article 1^{er} par 15 voix contre 2 et 2 abstentions, a formé de nombreuses réserves et n'a émis aucun vote sur l'ensemble.

La sixième a déclaré adopter le principe par 10 voix et 3 abstentions, sous toutes réserves quant à l'application.

C'est dans ces conditions que la Section centrale s'est trouvée saisie du projet...

II. — EXAMEN PAR LA SECTION CENTRALE.

5. — Le système proposé par le Gouvernement se réclame de la considération qu'il conviendrait de ménager les transitions, de présenter une combinaison transactionnelle, ouvrant le chemin à des réformes de plus grande envergure.

« Loi d'attente, chrysalide d'où peut sortir l'impôt sur le revenu vrai », ainsi la qualifiait ailleurs l'inspirateur du projet.

« Nécessité de ne pas mettre le contribuable d'emblée devant toutes les difficultés et tous les ennuis qu'engendre l'impôt sur le revenu vrai appliqué avec rigueur. »

La Section centrale croit que l'on peut avoir davantage confiance dans le pays. Elle estime que le Parlement a le devoir de lui tenir un autre langage, de lui demander, dans les circonstances actuelles, de rompre avec la mentalité du passé, d'aborder de face les difficultés financières, de résoudre par un effort de volonté la situation nouvelle qui a été faite à notre pays.

Il faut vouloir, et non vouloir à demi.

6. — Les constatations consignées dans les documents fournis à l'appui du Budget de l'exercice 1919 ont indiqué quelle est la situation financière.

« Sans prétendre à l'exactitude absolue, qui doit nous échapper dans un problème aux données approximatives et variables, on peut affirmer, énonce le rapport général sur le budget, que l'appoint nécessaire pour équilibrer les budgets ordinaires prochains n'est pas éloigné du chiffre de 400 millions ⁽¹⁾. »

Il suffit de cet énoncé pour entrevoir toute la gravité de la situation présente. Elle réclame de tous des sacrifices qui sembleront d'autant plus lourds que le contribuable belge avait été placé jusqu'ici dans une position exceptionnellement favorable.

Dans le passé le contribuable belge a pu vivre dans une quiétude parfaite vis-à-vis du fisc que la division des partis mettait dans l'impossibilité de tenter une réforme de nos lois fiscales. L'administration a dû jusqu'ici s'ingénier à lui épargner tout ce qui aurait pu être considéré par l'électeur à la veille d'un scrutin — et ils se reproduisaient tous les deux ans — comme une peine même légère.

Elle a eu recours aux circulaires interprétatives, aux solutions plus ou moins ingénieuses, et aux découvertes jurisprudentielles pour faire rendre davantage à l'impôt sans que le contribuable fût en contact direct avec le fisc.

Ce régime nous a doté d'un régime broussailleux de textes et souvent d'injustices individuelles.

Le contribuable se trouve aujourd'hui en présence d'un pénible et néces-

(1) *Doc. parl.*, n° 240, p. 17.

saire réveil et qui, sans doute, affecte plus que d'autres le redoublé de civilisation latine qui n'a pas le respect aveugle des autorités et des formules administratives.

De même que se pose aujourd'hui devant le législateur belge, le problème fiscal, de même il se posa en France au lendemain de la guerre de 1870-1871.

On a fort exactement constaté en effet que « la rançon de la guerre est de porter dans son flanc l'impôt sur le revenu ».

L'Assemblée nationale refusa d'adopter l'impôt général sur le revenu. La raison de son refus fut la suivante : « Pour imposer le revenu dans son ensemble, il fallait, ou demander au contribuable une déclaration générale de sa fortune, sans contrôle, ou le taxer d'office en lui laissant le droit de réclamation. Or, disait-on, la déclaration générale a quelque chose d'antipathique à nos mœurs et la taxation d'office est toujours entachée d'arbitraire. »

Néanmoins des études furent faites et l'Assemblée s'arrêta à un programme dont le but était :

1° D'atteindre les différents revenus partout où on peut les constater, en ôtant autant que possible à l'impôt le caractère inquisitorial ;

2° De frapper les fortunes dans les éléments très divers et très indépendants qui les composent, sans que le secret du total de ces fortunes et de ces revenus soit dévoilé.

7. — On a reproché à notre politique d'avoir en toutes matières, dans le passé, montré trop de réserve et de prudence, — d'aucuns disent d'avoir manqué de courage, — sans peut-être tenir compte de ce que nos mœurs rendaient impossible d'en agir autrement.

Il est concevable qu'un Ministre des Finances, désireux avant tout d'être mis en possession de formules susceptibles de fournir les rendements aussi immédiats et considérables que possible, cherche à tourner les positions dans lesquelles se cantonne le contribuable et à l'encercler doucement.

Aujourd'hui il est possible de réagir et faire œuvre virile, digne de la Belgique.

En période normale, la moindre modification du régime des impôts se heurte, non à des considérations scientifiques ou de justice, mais à des intérêts électoraux. « C'est peut-être à la bourse, dit Machiavel, que l'homme est sensible de la façon la plus durable. » (*Le Prince*, chap. XVII, p. 128.)

Les réformes fiscales ne peuvent être réalisées qu'au cours et au lendemain des grandes transformations économiques qui accompagnent et suivent les guerres. Elles réclament le concours de la trêve des partis qui suit nécessairement ces tempêtes et doivent s'opérer sous l'empire de la nécessité de reconstituer les forces de la Nation.

Cette union existe en ce moment.

La nécessité apparaît aux yeux de tous et le pays la voit et la subit.

Convient-il de laisser passer l'heure présente ?

Notre politique budgétaire a, dans le passé, trop souvent procédé par mesures fragmentaires, n'a point osé résoudre de front, dans une vue d'ensemble, les grands problèmes qui se posaient dans tous les domaines : On a trop souvent « rusé » avec l'électeur et le contribuable, l'engageant dans des travaux de grande envergure sans oser lui avouer qu'ils étaient l'amorce d'autres travaux, en spéculant sur la contrainte à laquelle il serait soumis une fois « entré dans l'engrenage ». On s'est méfié de l'électeur surtout sous le régime où l'électeur était le contribuable et où seuls les contribuables étaient électeurs. Trop souvent on n'a pas osé lui dire la vérité.

Qui fera le compte de ce que cette politique a parfois coûté au pays ? Combien de travaux publics encore inachevés, combien achevés avec des retards considérables et avec quel surcroît de dépense ?

Il est impossible de persévérer dans cette voie et de traiter la Nation comme une grande malade à qui l'on devrait présenter le remède amer de la réforme fiscale, mais en le lui dissimulant sous un masque, en le lui faisant absorber à petites doses : On créerait ainsi une législation qui risquerait de coûter peut-être fort cher à certaines catégories de contribuables, parce qu'ils supporteraient actuellement des charges inégales, dans l'attente d'une réforme nécessaire, mais qui serait peut-être impossible à réaliser demain.

Ce serait sans doute la plus lourde des fautes que de demander dans les circonstances actuelles des impôts au delà de ce qui est strictement nécessaire, ou des impôts auxquels il pourrait être suppléé par des économies.

Il ne s'agit pas d'accorder au fisc au delà de ce dont il a besoin et surtout de ce qu'il demande, mais de tenter, quoi qu'il puisse nous en coûter, une œuvre homogène, coordonnée et méthodique, parce que les solutions fragmentaires sont des solutions d'expédients généralement fort coûteuses.

8. — La Section centrale s'est d'ailleurs convaincue que le Parlement se trouve placé entre deux formules. Ou bien laisser réaliser la réforme fiscale indispensable par l'administration — parce qu'on ne la verra pas — ou avoir le courage de la réaliser au grand jour.

La formule de réalisation proposée par le Gouvernement, ne ferait, en effet, que donner au contribuable l'illusion qu'il sera mis à l'abri de l'ennui de la procédure de déclaration de ses revenus.

Illusion combien trompeuse, si l'on entre dans le détail des textes.

Comment proposait-t-on d'éviter cet ennui au contribuable :

« Dans tous les cas, le contrôleur des contributions évalue le revenu global net de chaque contribuable par voie de présomption.

» A cet effet, le contrôleur applique, à la valeur locative qu'il attribue à l'habitation ou aux habitations du contribuable, un coefficient déterminé eu égard aux renseignements de toute nature qu'il possède sur la situation économique du contribuable, renseignements qu'il s'est procurés dans l'exercice de ses fonctions ou qui lui ont été fournis par une administration publique.

» Un arrêté royal fixe les coefficients applicables par catégories de communes; ces coefficients sont limités par les chiffres 5 et 15.

» Quand le contrôleur a la conviction que le revenu évalué conformément aux dispositions qui précèdent ne correspond pas au revenu net réel du contribuable, il sollicite, du jury fiscal cantonal, l'autorisation de s'écarter desdites limites. »

9. — Ce système, qui déclare renoncer à la déclaration, astreindrait fatalement, dans un grand nombre de cas, le contribuable et le fisc à une procédure bien davantage inquisitoriale — à moins que le contribuable ne consente à souscrire aux plus criantes injustices.

Il repose, en effet, sur cette erreur que le loyer constituerait l'indice certain et principal du revenu : il n'est cependant qu'un indice de la dépense. Le loyer ne peut permettre une appréciation des ressources du locataire que par voie de déduction et celle-ci suppose tout d'abord que le locataire a voulu consacrer — et a pu consacrer — à son logement une somme en rapport exact avec ses ressources.

L'indice « loyer » suppose un budget bien équilibré et, en outre, l'existence d'une règle de coefficient qui, pour offrir un rendement sérieux, affecterait au loyer une part déterminée et constante dans les dépenses.

Le législateur de 1791, qui avait assis la cote d'habitation sur le revenu présumé par le loyer, considérait qu'un loyer au-dessous de 400 livres représentait la moitié du revenu du contribuable; un loyer de 400 à 500, le tiers; de 500 à 1,000 livres, le quart, et ainsi de suite jusqu'au loyer de plus de 12,000 livres, qui était présumé ne représenter que le douzième et demi du revenu du contribuable.

« De ce que la statistique a établi par a plus b qu'on dépense, en moyenne, environ un sixième du revenu pour le loyer, peut-on en conclure que nous agissons tous ainsi? La statistique a raison, mais la généralisation qu'on voudrait en faire serait tout simplement absurde. »

On ne pourrait songer à attribuer « une autorité absolue à la portée d'un calcul de probabilités, d'un jeu de moyennes qui n'a qu'une signification d'ensemble et dont la valeur ne peut être systématiquement étendue à toutes les espèces qui en constituent la composante. »

10. — Le loyer ne peut constituer qu'un élément d'appréciation de présomption conditionnelle.

Et cette présomption n'a même plus grande valeur aujourd'hui que toute relation entre les ressources et le loyer semble détruite.

L'importance de l'habitation peut dépendre de certains éléments absolument étrangers à la fortune : le nombre de membres dont la famille se compose, la nature des fonctions, l'obligation de conserver le rang en rapport avec la charge, de résider à proximité de l'endroit où s'exercent les fonctions.

Un magistrat ne pourra habiter avec sa famille dans un modeste appartement, tandis qu'un riche célibataire se contentera d'une chambre d'hôtel

ou d'un appartement de maison garnie ou de pension. Une maison de même confort sera susceptible d'un loyer différent à la ville et à la campagne.

La loi française des patentes imposait certaines professions libérales d'un droit proportionnel calculé sur les signes extérieurs *du loyer* (un douzième ou un quinzième de la valeur locative).

« Combien d'avocats, de médecins, par exemple, obligés par correction professionnelle d'habiter un appartement dont le loyer est souvent au-dessus de leur situation réelle, sont-ils imposés à l'excès, tandis que tel grand chirurgien, tel prince de la barre, ne paient guère plus pour des revenus de plusieurs centaines de mille francs, » constatait le rapporteur de la loi d'impôt sur les revenus.

D'autre part, il est une limite à partir de laquelle, quelle que soit la fortune, la somme consacrée au loyer ne peut s'élever dans une mesure parallèle : une personne qui a 100,000 francs de revenus ne trouvera pas nécessaire d'habiter un immeuble d'importance double de celui loué par une personne ne disposant que de 50,000 francs.

Enfin la crise des loyers a augmenté la valeur locative des immeubles, — surtout de catégories moyennes, — si bien que l'habitation constitue aujourd'hui une charge obligeant à la compression de certains autres postes du budget familial.

11. — Ces considérations suffisent pour constater que le loyer n'est pas le signe extérieur du revenu, et que l'on ne peut l'accepter en considérant comme des « exceptions les cas où une personne très riche se contenterait d'un logement modeste, ou se livrerait à une dépense dépassant ses moyens ».

Aussi le projet de loi doit reconnaître que le loyer est un indice si peu sûr qu'après avoir admis des règles différentielles basées sur la population, il laisse au fisc le soin de fixer le revenu en appliquant un coefficient pouvant varier de 5 à 15...

Tout ce que l'on peut dire du loyer c'est qu'il est un des indices des revenus, au même titre que le nombre des domestiques — qui peut constituer parfois un indice tout aussi arbitraire — et que toutes les autres dépenses. Il peut former un des éléments de la commune renommée, de la preuve par notoriété, des présomptions, mais on ne peut le considérer comme un étalon de mesure, devant fonctionner par voie d'application automatique, sans possibilité de preuve contraire de la part du fisc ou du contribuable.

12. — Le système proposé par le projet de loi constituait en réalité un masque dissimulant le système de la déclaration.

Il suffit pour s'en convaincre de relever un des cas d'application signalés par son auteur : un contribuable voudrait déclarer son revenu mais ne veut pas qu'une dette annuelle dont il a la charge figure dans les écritures et soit connue. « Eh bien ! ce contribuable obtiendra que le contrôleur chiffre son revenu, non pas d'une façon précise et détaillée, mais par voie d'incidence

en multipliant le loyer de ce contribuable, soit 1,800 francs, par le coefficient 7, calcul qui seul servira de base au droit et apparaîtra seul dans les pièces officielles. Conclusion : le respect du secret des affaires personnelles ou commerciales est garanti, un légitime scrupule reçoit satisfaction, l'État perçoit la somme qui lui est due, le contrôleur sait, en outre, que le créancier de ce contribuable a une rente mobilière et s'en souviendra en déterminant le revenu de cette personne. »

Il suffit de cet exemple pour conclure que le chiffre du loyer n'est ainsi accepté que comme un élément absolument négligeable, qu'il n'existe plus que la déclaration, mais avec cette circonstance que vis-à-vis des tiers, qui ignoreront les motifs de l'adoption du coefficient adopté, ce contribuable apparaîtra comme arbitrairement favorisé : Ce serait le régime des déclarants honteux.

Or, le fisc ne peut être soupçonné de complaisances. Il doit agir au grand jour, d'après des règles fixes et invariables. La cotisation ne peut être l'œuvre de marchandages dans le secret.

13. — Aussi le projet de loi prévoyait-il toute une série de mesures d'investigations — voire d'obligations indirectes — en vue de corriger l'insuffisance de la méthode (voir art. 20, 21, 23 et 27) et un ensemble d'amendements fut-il suggéré à la Section, dès le début de ses travaux, tendant à supprimer les articles 18 et 19, à imposer la déclaration à certains contribuables, à la rendre facultative pour ceux dont le revenu est inférieur à 5,000 francs et chez lesquels les signes extérieurs de la fortune très visible étaient de nature à permettre d'établir les bases de l'impôt.

14. — La Section centrale a donc estimé que l'œuvre fiscale en matière de contributions directes ne pouvait être poursuivie par la voie de l'instauration d'un impôt global selon la formule proposée, mais devait, au contraire, être envisagée dans son ensemble.

Après avoir, à l'unanimité, conclu à la non-adoption du projet qui lui était soumis, elle a, par un vote de principe, estimé que la réforme devait être réalisée par une transformation des contributions actuelles inspirée par le système cédulaire adopté en France et en Angleterre.

Elle a ensuite, à la majorité, émis la proposition qu'un complément aux ressources ainsi obtenues devrait être réclamé à un impôt de superposition.

15. — La résolution prise par la Section centrale plaçait celle-ci devant une page devenue complètement blanche. Elle a cru cependant répondre aux intentions du Parlement en ne se bornant pas à déposer un procès-verbal de carence. Tout en ne se faisant pas d'illusions sur les difficultés de la tâche qu'elle aurait à entreprendre, et en escomptant votre indulgence, elle a décidé de se mettre en rapports avec le Gouvernement et de le prier de collaborer avec elle à l'élaboration d'un projet de loi basé sur les principes auxquels elle s'était ralliée.

Celui-ci a fourni un ensemble de textes éclairés par des exposés de motifs.

La Section a cru devoir écarter nombre de ces suggestions. Elle a invité son rapporteur à tenter d'organiser dans les textes qui vous sont soumis le système qui avait réuni l'adhésion de la majorité de la Section.

Les problèmes soulevés sont si nombreux et si délicats qu'il a été impossible à la Section centrale d'entrer dans une discussion approfondie de ces textes. Aussi plusieurs membres, en se bornant à approuver le projet dans ses grandes lignes, ont-ils réservé leur droit d'amender telles des dispositions de celui-ci, et n'ont-ils pas entendu faire leurs toutes les énonciations et considérations contenues dans le rapport.

III. — LES PROPOSITIONS DE LA SECTION CENTRALE.

16. — Le programme fiscal, dont la Section centrale vous propose la réalisation, a pour objet la réforme de notre système d'impositions directes, dans une vue d'ensemble et en utilisant et maintenant, par voie de transformations, les éléments dont nous disposons.

Il serait, en effet, imprudent de prétendre reconstruire tout notre édifice fiscal en matériaux neufs; de faire table rase de tous les éléments susceptibles de réemploi; de rompre avec toute la pratique administrative.

L'avis a été émis par des personnalités particulièrement compétentes en matière de finances, qu'il suffirait de rectifier les cotes assises sur les lois de contributions actuelles, de substituer des évaluations réelles aux évaluations conventionnelles, pour assurer un rendement au moins double de l'impôt direct : l'impôt foncier, la contribution personnelle, les patentes devraient seulement être perçus au plein des revenus qu'ils sont destinés à atteindre.

Ces considérations doivent être retenues, et guider l'œuvre de réforme.

Mais quel que soit le résultat financier que pourrait fournir cette première modification, il importe de compléter cette œuvre, pour atteindre plus sûrement tous les revenus, et elle ne pourrait être accomplie par le seul maintien de la législation existante améliorée.

Elle réclame l'instauration de l'impôt sur le revenu.

17. — L'impôt est un devoir social. Sa charge doit être proportionnée à la faculté de payer, et les revenus constituent la meilleure mesure des facultés. Tout système qui méconnaît la règle de la proportionnalité de l'impôt aux facultés, viole l'obligation d'égalité qui, imposée par la science, correspond à cette autre règle d'égalité politique fixée dans notre charte constitutionnelle par la formule qu' « il ne peut être établi de privilège en matière d'impôts. Aucun individu, aucun corps, aucune partie du territoire ne peut être exempt ou jouir d'une modération de l'impôt sinon en vertu d'une loi formelle » (art. 112).

« Les Belges sont tous égaux devant la loi » (art. 6).

L'égalité est rompue lorsque tous ne sont pas astreints effectivement aux mêmes charges : Bien que la longueur de la route soit la même, ou que le

fardeau à transporter soit du même poids pour tous, la tâche et l'effort ne seront pas égaux si l'on se trouve en présence d'un enfant, d'une femme, d'un vieillard, d'un homme dans la force de l'âge, d'une personne endurcie contre la fatigue.

Il faut la mesurer à chacun selon ses forces.

17. — Pour réaliser la proportionnalité des charges aux facultés, le système le plus pratique consiste dans la coexistence de deux impôts — impôt sur les revenus et impôt sur le revenu global.

Ces deux impôts doivent se compléter en vertu de la règle que l'impôt réparti sur des bases multiples est moins lourd à supporter que l'impôt à perception unique : à raison de la hauteur des besoins auxquels le Trésor devra faire face, ni l'impôt sur les revenus, ni l'impôt global ne pourraient actuellement y satisfaire, appliqués isolément.

18. — Mais il est une raison supérieure à ces raisons de nécessité.

Il faut tenir compte dans la répartition des charges, de la portion des revenus qui excède l'indispensable, qui se trouve susceptible de compression et est ainsi surimposable en ce qu'elle peut contenir de superflu.

C'est cette considération qui contient la meilleure justification du double impôt :

Le premier est *réel* : il atteint le revenu en lui-même, sans tenir compte de la personne ou de l'avantage personnel de celui qui le perçoit ; les revenus devront y être taxés différemment, ce qui amène à la classification des revenus en catégories ou *cédules*.

Le second impôt est *personnel*. Il sera complémentaire, il se superposera au second. Il suppose une appréciation de la situation de chacun. Il doit se baser sur le total des revenus atteints dans chacune des cédules. C'est *l'impôt complémentaire*.

Sans anticiper ici des formules de réalisation, il y a lieu de reconnaître que la combinaison de l'imposition personnelle avec l'imposition réelle apparaît comme indispensable pour assurer la contribution de chacun selon ses moyens, pour permettre de tenir compte par voie d'« abattements » ou de « discriminations » des charges de famille du contribuable.

19. — Les impôts cédulaires et l'impôt complémentaire doivent, dans un système logique, constituer deux chapitres d'un même code.

Mais ces deux chapitres peuvent constituer un ensemble de dispositions distinctes.

A la rigueur, rien ne ferait obstacle à ce qu'ils fussent disjoints ; certaines législations ont mis en application les dispositions cédulaires avant d'avoir recours à la supertaxe ou impôt complémentaire.

Certains sont même menés à concevoir l'impôt complémentaire comme ne devant fonctionner que lorsque les ressources fournies par les cédules sont insuffisantes pour fournir les ressources nécessaires au Trésor — comme

une réserve, dont on userait dans une mesure plus ou moins grande, le taux étant susceptible de modifications.

Il n'est d'ailleurs pas impossible d'envisager, en adjonction des impôts cédulaires, un impôt personnel organisé autrement que par l'addition des cédules ou la déclaration : C'est ainsi que la Section centrale a été saisie de propositions tendant au maintien de la contribution personnelle transformée en coexistence des taxes cédulaires.

Quoi qu'il en soit, si l'application intégrale du principe de la progressivité venait à être différé, il serait cependant impossible d'y renoncer définitivement.

20. — Il résulte de ces considérations que, comme méthode de travail, nous devons procéder à la recherche et à la classification préalable des revenus imposables, en vue de soumettre à l'imposition directe tous les éléments de revenus particuliers, toutes les sources de la richesse du pays.

Cette tâche accomplie, il restera :

A fixer l'assiette de l'impôt convenant à chaque nature de revenu imposable ;

A déterminer les taux, et, s'il y a lieu, à les « discriminer » pour aboutir à des taxations différentielles ;

A fixer les procédés de recouvrement.

Ayant ainsi réglé la matière des « Impôts sur les revenus répartis en cédules, ou impôts cédulaires », il y aura lieu ensuite d'aborder la question de l'impôt complémentaire ou de superposition, et, si la nécessité en est reconnue, d'en fixer les bases et le fonctionnement.

Cette étude ne pourra s'achever sans se préoccuper du rôle et du maintien des contributions directes et indirectes existantes et de la combinaison des impôts réorganisés avec les impositions actuelles au profit des provinces et des communes.

INTRODUCTION

LES FORCES DU PAYS ET LES BESOINS

20. — L'impôt ne se justifie que dans la mesure des besoins du pays.

La constatation des besoins et des rendements possibles est de nature à exercer une décisive influence sur le mode même d'établissement de l'impôt.

La fixation du taux d'imposition à appliquer dans les cédules et pour l'impôt complémentaire constituera un des points les plus importants, mais aussi des plus délicats à résoudre.

Il faut tenir compte en même temps des nécessités budgétaires et des possibilités économiques, et il est indispensable de les concilier.

On ne peut demander à l'impôt davantage que ce qu'il peut raisonnablement produire. Sa puissance n'est pas inépuisable.

C'est un axiome économique que toute taxation excessive détruit la production.

Il est des limites à l'appel qu'on peut adresser à l'impôt et il serait souverainement dangereux de les franchir. Il est un moment où forcément il faut renoncer aux dépenses — même de celles qui se justifieraient le mieux — parce que on ne peut plus songer à les couvrir par des majorations d'impôts.

Il en est de l'État comme des particuliers : il court à la ruine lorsqu'il vit sur son capital. L'impôt n'a pas pour rôle d'égaliser les fortunes et les conditions ; de prendre aux uns pour répartir aux autres.

Destiné à fournir une recette permanente, l'impôt doit être calculé en tenant compte des besoins du pays en période *normale* pour le service des dépenses *ordinaires*. C'est à des ressources extraordinaires qu'il faut faire appel lorsqu'il s'agit de liquider des situations troublées. Les pays profondément atteints n'ont pas hésité devant les mesures atteignant le capital. La Belgique exonérée des charges militaires de la guerre, ayant obtenu des avantages particuliers de ses grands Alliés dans la liquidation des indemnités, ne sera pas forcée d'avoir recours à ce suprême expédient.

La participation de l'impôt sur les revenus dans les ressources générales de l'État doit être résolue en tenant compte de notre système fiscal considéré dans son ensemble.

21. — L'État puise ses ressources financières dans les impôts directs et indirects, le produit de ses capitaux et de domaines et celui de ses régies.

Les exposés de la *Situation générale du Trésor public*, fournis chaque année par le Ministre des Finances, contiennent un compte annuel des recettes et dépenses dressé sous forme de compte de profits et pertes.

Celui dressé définitivement pour 1911 et celui arrêté provisoirement pour l'exercice 1913 (service ordinaire), peuvent se résumer comme suit en ce qui concerne les recettes.

<i>Revenus public :</i>	1911	1913
Contributions directes, douanes, accises fr.	221,696,411 22	259,829,479 23
Enregistrement.	31,043,329 95	83,286,049 69
Autres recettes.	262,866,93 10	40,102,755 02

Revenus privés de l'État :

Revenus directs des capitaux : inté- rêts et dividendes (société, des vicinaux, portefeuille, indemnité du Gouvernement chinois, etc.	4,978,701 06	6,288,843 23
Produit brut des régies : chemins de fer, postes, télégraphes, marine, etc.	358,470,416 80	394,207,005 30
Domaine privé de l'État	2,776,483 96	2,900,000 »
TOTAL	695,252,236 10	788,614,132 47

Le rapport sur le projet de loi des recettes et dépenses pour l'exercice 1919 (*Doc. parl.*, n° 249, p. 4), nous fournit des renseignements plus détaillés en ce qui concerne ces divers postes de recettes ; nous les reproduisons en les mettant en comparaison avec ceux consignés, pour 1914, dans l'*Annuaire de statistique* (1913, p. 311).

	1911	1914	1919
Contribution foncière. fr.	29,335,281	30,362,000	39,000,000
Contribution personnelle	25,960,289	27,257,000	23,000,000
Patente	17,944,955	9,500,000	24,000,000
Revenus ou bénéfices .	»	18,000,000	13,000,000
Automobiles.	»	1,500,000	700,000
Spectacles cinématogra- phiques	»	500,000	1,200,000
Redevance fixe sur les mines.	775,728	29,000	30,000
Douanes	62,736,924	72,031,000	41,525,700
Accises	83,777,715	94,703,500	27,358,000
Diverses	1,409,561	1,652,500	7,402,500
Enregistrement et suc- cessions	79,799,488	98,713,000	113,000,000
Péages	354,922,107	409,685,955	204,600,300
Capitaux et revenus .	29,234,757	33,769,645	58,060,305
Remboursements . .	8,355,431	9,609,924	45,968,624
TOTAL . . fr.	694,152,236	807,815,524	598,345,429

22. — L'examen de ces chiffres amène à constater que, dans le Budget des recettes, les péages interviennent à concurrence d'environ la moitié.

Il est à observer, au point de vue spécial qui nous occupe, que ces recettes ne constituent une source de revenus pour le Trésor que pour la partie où elles dépassent les dépenses.

En 1914, le produit net des régies s'est élevé, en écritures, à 90 millions, mais il importe de ne pas perdre de vue que ce produit brut des régies doit être débité des intérêts et de l'amortissement des capitaux engagés et fournis par la voie de l'emprunt pour leur établissement.

Si nous acceptons le chiffre indiqué comme « capital utile » arrêté pour les chemins de fer, au 31 décembre 1912, soit fr. 2,654,993,866.57, il faudrait calculer de ce chef, sur la base d'un taux de 3.12 ‰, un total de fr. 77,688,750.81 et fr. 20,888,803.48, soit fr. 98,577,553.29, pour intérêts et amortissements des capitaux de premier établissement et capitalisation des annuités relatives au chemin de fer.

On ne peut donc demander aux régies d'intervenir dans les charges budgétaires : ce n'est d'ailleurs pas l'endroit de discuter ici si elles ont le pouvoir et s'il y a lieu de leur donner cette mission.

On doit donc se borner à rechercher l'équilibre du budget des régies de l'État par leurs propres moyens. C'est dans le relèvement des tarifs qu'il faudra chercher les ressources nécessaires pour faire face aux dépenses et charges nouvelles qui leur incombent. Ce domaine n'appartient pas, à proprement parler, à l'impôt.

23. — Dégagé de cet élément, le budget de l'État pour 1914 ne s'élève plus qu'à une recette d'environ 400 millions. Elle provient à concurrence d'un peu plus du cinquième des impôts directs, d'un autre cinquième provenant des douanes d'un quart des accises, d'un quart prélevé comme impôt sur le capital : droits de timbre, enregistrement, successions, mutations, etc., et pour le surplus des revenus du domaine mobilier et immobilier.

24. — Les impôts proprement dits se divisent en impôts directs et indirects.

La principale source de revenus de l'État consiste dans les impôts indirects — et spécialement dans ceux perçus sous forme de droits de douanes et d'accises.

On reproche à l'impôt indirect de frapper en aveugle : il atteint celui qui ne possède que les stricts moyens d'existence sur la même base que le riche, l'ouvrier sans travail et celui qui gagne de grosses journées ; il atteint plus lourdement les individus ayant de grosses charges de famille.

Mais il est souvent le seul moyen de faire contribuer les petites bourses, d'atteindre les personnes à ressources modestes et le réquisitoire dirigé contre lui s'atténue si l'on évite de frapper les objets de consommation nécessaire : le pain, la viande, le sel.

Il n'est pas inutile de constater que la politique fiscale belge s'est montrée à cet égard, particulièrement prudente.

De nombreux dégrèvements ont été opérés dans le passé. Un seul impôt indirect a été relevé, c'est l'impôt sur l'alcool. La politique économique d'avant la guerre a eu pour but de stimuler le travail national dans toutes ses branches, sans grever aucun objet de consommation générale et nécessaire.

Il a aboli ou réduit des droits d'entrée sur de nombreux produits destinés à être transformés par l'industrie (bois de construction, fils et tissus de coton et de laine, etc.).

Il a réduit le droit d'accise sur les vins importés, autrement qu'en bouteilles.

Il a aboli l'accise sur la fabrication des vinaigres de pommes, de poires ou de miel indigène.

Sur les sucres employés à la fabrication des produits alimentaires, etc.

Il est vrai qu'un léger droit d'entrée sur le beurre et sur la margarine a été établi en vue de donner l'essor à la laiterie et de créer l'industrie de la margarine dans le pays.

En matière de douane, tandis que la Belgique a vu hausser autour d'elle, même en Angleterre, les droits depuis peu d'années, elle a conservé simplement notre tarif de 1895, lequel était alors déjà l'un des plus modérés de l'Europe.

25. — Ce n'est point du côté des impôts indirects de consommation que le Trésor peut songer à trouver des ressources nouvelles.

La vente et le débit de l'alcool étant interdits, il peut en résulter une diminution de recettes qui a été évaluée, approximativement, à 62 millions de francs pour la part de l'État.

Les droits nouveaux sur la bière et sur les tabacs atténueront, sans doute, mais peut-être ne sera-ce que pour une partie du déficit résultant de la non-perception des droits sur l'alcool.

Compensera sans doute ce déficit : La recette à provenir de la législation sur les tabacs qui a été évaluée devoir atteindre entre 40 et 50 millions.

Quoi qu'il en soit, si l'on peut espérer le maintien des recettes antérieures en ce qui concerne les divers chefs que nous venons d'indiquer, on ne peut se tourner de ce côté pour trouver les ressources qui nous sont indispensables.

26. — Restent comme impôts indirects les droits de douane.

De ce côté, l'augmentation de la valeur des produits importés, la nécessité de pourvoir au réapprovisionnement et au réoutillage du pays permettent d'escompter un rendement supérieur : déjà les prévisions pour 1919 — 50 millions contre 74 millions en 1914 — peuvent être considérées comme dépassées de cent pour cent.

Les plus-values enregistrées ont déjà permis une augmentation de 40 millions au Budget des Voies et Moyens pour 1919⁽¹⁾.

(1) Amendements du Gouvernement du 25 septembre 1919 au Budget général des Recettes et des Dépenses (*Doc. parl.*, n° 390).

27. — C'est vers les revenus du capital et vers le capital lui-même que le fisc doit se tourner pour obtenir la plus large part des ressources supplémentaires qui lui sont indispensables. Impôts sur le revenu et impôts sur le capital. Les deux procédés doivent se prêter un mutuel appui dans leur établissement, les procédés d'investigation et de recouvrement : On peut se montrer moins exigeant à l'égard de la richesse en formation si ce qui échappe comme prélèvement sur les revenus vient grossir les réserves, augmenter les fortunes et fournit sa contribution lors que les biens acquis sont l'objet de transmissions entre vifs ou après décès.

28. — Le Gouvernement a soumis au Parlement deux projets de loi, l'un relevant les droits d'enregistrement et de timbre ⁽¹⁾; l'autre modifiant les droits de succession, d'enregistrement et de transcription et en assurant le plein rendement ⁽²⁾.

Le rendement du premier projet a été fixé à environ 20 millions.

En ce qui concerne le second projet, le rapport de la Section centrale consigne les indications fournies par l'Administration des finances qui ne prévoient qu'une recette supplémentaire de 15 millions.

Ces prévisions, qui, d'après la Section centrale, pourraient bien ne constituer qu'un minimum, ne paraissent tenir aucun compte des constatations suivantes :

Le droit de transmission sera désormais appliqué à la totalité de la fortune privée belge, mobilière comme immobilière, que l'on a évalué en 1914 à une soixantaine de milliards.

Or, les déclarations de succession actuelles ne s'élèvent qu'à une annuité de 362,297 millions, soit au coefficient 35 une fortune atteinte par l'impôt de 12 milliards et demi.

D'où une augmentation considérable de la matière imposable. Mais ce n'est pas tout : Ces biens ont subi une plus-value considérable, seconde source d'augmentation de rendement. Enfin, le tarif des droits sera révisé et progressif, troisième source de revenus.

Sans vouloir fixer ici des chiffres, on aperçoit dans quelle large mesure il pourra être fait face aux besoins du Trésor par ces droits sur la richesse acquise.

29. — A combien doivent s'élever en période normale les besoins du Trésor ?

Les prévisions pour 1919 indiquent un déficit de 200 millions. Les rapports de la Commission du Budget indiquent une prévision de 400 millions à couvrir par des ressources nouvelles : A côté du service de la Dette qui réclamera une majoration de 200 millions restant à notre charge, il faut prévoir l'augmentation des dépenses résultant du relèvement des traitements,

(1) N° 272, du 16 juillet 1919.

(2) N° 109, du 20 mars 1919.

des dépenses normales des divers services, des pensions militaires et des invalides, de la prévoyance sociale, de la protection de l'enfance.

On peut, pensons-nous, admettre que l'intervention à demander aux revenus dans le soutien des charges de l'État sur la base de la présente devra atteindre environ 200 millions, ce qui constituerait le double de la totalité des impôts directs perçus au profit de celui-ci.

30. — Les revenus généraux, produits en Belgique ou retirés par les Belges ou résidents en Belgique, d'opérations faites à l'étranger, pour la période d'avant-guerre, ont été évalués à 6 milliards ⁽¹⁾. Ce chiffre a été considéré comme un minimum; et des évaluations de source anglaise ⁽²⁾, qui ne fournissent cependant pas d'éléments de vérification, fixent ce montant à 7 ¹/₂ milliards.

Ces revenus tiraient leur origine, pour la plus grande partie, du travail.

Dans une étude approfondie, documentée et particulièrement consciencieuse, M. Clavier ⁽³⁾, après avoir évalué à 5,857 millions les revenus totaux, les répartit comme suit :

Revenus des immeubles par nature ou par destination.	1,045 millions.
Revenus des valeurs mobilières	980 id.
Revenus professionnels.	1,893 id.
Pensions.	49 id.
Salaires	1,890 id.
TOTAL.	<u>5,857 millions.</u>

Nous avons ailleurs décomposés comme suit les revenus du travail :

Travail industriel	1,200 millions.
Revenus commerciaux	1,000 id.
Travail et revenus de l'agriculture	1,000 id.
Fonctions et emplois publics	250 id.
Employés, domestiques et ouvriers	325 id.
Professions et conditions diverses.	490 id.
TOTAL.	<u>4,265 millions.</u>

(1) Voir WAUWERMANS, *Quelle est la fortune de la Belgique?* p. 95. - VAN DE VORST, *La question du chômage*, p. 16.

(2) Year book du *Daily mail*.

(3) *La fortune belge à la veille de la guerre*.

Pour le calcul de ces revenus, — par période annuelle, — le salaire industriel a été évalué à une moyenne de 1,000 francs par ouvrier, et de 3,000 francs par maître ou chef d'industrie; le gain moyen des commerçants à 2,500 francs, le salaire moyen des agriculteurs à 700 francs pour les hommes et 375 francs pour les femmes, et à 1,000 francs pour les chefs de culture; les traitements à une moyenne de 2,266 francs, les employés et domestiques à 750 francs; le revenu des professions et conditions diverses à 8 francs par jour.

M. Van de Vorst avait évalué le revenu des fermiers à 2,000 francs, des employés et ouvriers de métier à 1,800 francs, des ouvriers non qualifiés à 900 francs, des petits commerçants et boutiquiers à 3,250 francs, et avait adopté une moyenne de 5,000 à 7,500 francs pour les professions libérales.

Les revenus de la richesse acquise ont, d'autre part, été évalués comme fournis par :

La propriété immobilière bâtie	480 millions.
Id. id. rurale et non bâtie	185 id.
Le produit des rentes et fonds publics	760 id.
Dépôts, comptes courants et placements en banque	50 id.
TOTAL.	<u>1,475 millions.</u>

Ce relevé laisse à l'écart le produit des capitaux belges engagés à l'étranger dans des entreprises autres que les sociétés par actions; les pensions et les rentes; les produits des placements hypothécaires.

Le revenu de la propriété bâtie a été fixé à 4 % et celui de la propriété rurale et non bâtie à 3 %, le revenu des placements industriels et commerciaux à 4 %, et celui des dépôts en banque et comptes courants à 2 %.

31. — Ces chiffres ne constituent évidemment que des évaluations et ne peuvent être acceptés que pour la conclusion de multiples déductions. Nous manquons malheureusement de matériaux statistiques propres à établir notre système fiscal sur des assises bien solides. L'œuvre préliminaire d'investigation n'a jamais été sérieusement accomplie, et ce n'est qu'en ces derniers temps que des études sur la hauteur de la fortune publique ont été poursuivies de plus près ⁽¹⁾. Nous sommes livrés en quelque sorte à des calculs de probabilités.

Nous ne pouvons donc déterminer qu'avec le même caractère incertain, quels sont, ou quels paraissent devoir être les revenus de la Belgique, qui sont susceptibles aujourd'hui de fournir matière à l'emprise fiscale. Ils sont évidemment susceptibles de se modifier rapidement quant au taux et à la répartition.

(1) Voir CLAVIER, ouvrage cité ci-dessus.

32. — L'évaluation des revenus s'opère en les rapportant à la mesure monnaie, et non à la richesse même du pays.

Les revenus individuels, si on les inventorie comme chiffre, doivent forcément s'élever au lendemain des grandes crises, alors cependant qu'ils demeurent inférieurs en puissance pour fournir la satisfaction des besoins comme par le passé. Le relèvement des salaires, du taux des loyers, de l'intérêt de l'argent, amènera la constatation d'un ensemble supérieur de revenus acquis et dépensés dans une situation défavorable à raison du coût des loyers, des objets de consommation nécessaire.

C'est l'application d'un nouveau multiplicateur, ou ce que certains qualifient la « dépréciation de la valeur de la monnaie ».

Cette augmentation nominale des « revenus », cette recherche d'égaler l'augmentation des recettes à l'augmentation des dépenses pour maintenir le bénéfice de la situation antérieure ne s'opère pas pour tous dans les mêmes proportions. Cet équilibre est soumis aux phénomènes, mal définis dans leurs effets, de l'incidence et de la répercussion. Tout ce que l'on peut constater avec certitude c'est qu'il est rompu plutôt au détriment des rentiers, des actionnaires, des obligataires, des pensionnés, des retraités que de ceux qui vendent des marchandises ou fournissent des services.

Nous aurons donc à constater l'accroissement — et un accroissement — qui, pour n'être que purement nominal, sera considérable — des revenus, dans notre pays dévasté; de même que nous pourrions, par une sorte de paradoxe économique, constater que les fortunes individuelles d'un pays qui a subi plus de 6 milliards de destructions et perquisitions dans le seul domaine industriel, ont considérablement augmenté : Presque toutes les actions cotées à la Bourse ont vu doubler leur prix d'échange ! Les portefeuilles se sont gonflés de plus de 15 milliards de titres de la Dette publique.

On évalue à 200 millions la part de l'État dans les bénéfices de guerre.

33. — Si nous cherchons à évaluer les revenus actuels, nous pouvons, semble-t-il, admettre que les revenus de la propriété immobilière ont subi une majoration, qui n'ayant pas pu s'appliquer à raison des baux en cours, à tous les immeubles, ne doit actuellement se chiffrer que par une moyenne d'ensemble et s'évaluer à 25 % — vraisemblablement.

Les revenus de la propriété rurale et non bâtie n'ont pas encore subi la même progression : bornons-nous à les chiffrer par 10 %.

Les salaires ont doublé ou triplé — mais par contre les traitements des fonctionnaires, les émoluments des professions libérales n'ont encore que pas ou peu varié.

Les revenus des capitaux se sont relevés : l'État a été obligé d'emprunter à 5 % et le montant des emprunts s'est élevé; les revenus de l'industrie et du commerce, surtout du gros commerce et de la grande industrie, se sont accrus. Les industriels ont pu rejeter sur le public ce que leur coûte le renchérissement des matières et la hausse de la main-d'œuvre. Ils en ont

même profité pour grossir leurs bénéfices puisque ceux-ci sont souvent proportionnés aux prix de vente et non à ceux de production.

Ceux des agriculteurs qui consomment moins que ce qu'ils produisent, ont de même vu s'élever leurs profits : Ils ont subi dans une mesure moindre le renchérissement des matières premières et de la main-d'œuvre que celle où ils bénéficiaient du relèvement des prix de vente.

34. — Si nous refaisons et rectifions, sous l'empire des considérations ci-dessus, notre inventaire, nous pourrions proposer les chiffres suivants :

REVENUS (en millions.)	1914. —	Majoration de :	1919. —	
A. Travail industriel	1,200	100 %	2,400	millions.
Des professions commerciales	1,000	75 %	1,750	id.
Du travail agricole	1,000	50 %	1,500	id.
Des fonctions et emplois publics	1,000	25 %	1,250	id.
Des fonctions et emplois privés	250	75 %	437.5	id.
Des professions et conditions diverses	325	50 %	487.5	id.
B. Capital immobilier :				
a) bâti	480	25 %	600	id.
b) non bâti	185	10 %	203.5	id.
Capital mobilier (1) :				
a) actions et obligations	760	20 %	912	id.
b) prêts et dépôts	50	»	50	id.
c) prêts hypothécaires	160	»	160	id.
SOIT UN TOTAL DE			<u>9,750.5 millions.</u>	

Et si nous admettons l'évaluation supérieure de M. Clavier en ce qui concerne les revenus, nous pourrions poser un chiffre de revenus d'environ 10 milliards.

35. — Ces revenus ne sont pas tous susceptibles d'être atteints par la taxe et le même taux ne peut être appliqué à tous.

Une distinction doit être faite en ce qui concerne la taxe cédulaire et la supertaxe.

(1) Nous avons évalué à 5 % le revenu des titres, en tenant compte de ce que, si certaines sociétés ne procèdent pas encore à des répartitions de bénéfices majorés, l'augmentation du capital investi : telle l'augmentation du portefeuille-rentes, justifie cette moyenne. Quant aux prêts et hypothèques, on peut admettre que le loyer n'a pas varié suffisamment pour contre-balancer les défaillances de certains débiteurs.

Si nous écartons toute la portion des salaires inférieurs à 1,200 francs, nous pouvons calculer que les revenus imposables s'élèveraient à environ 5 milliards et demi provenant du travail et 2 milliards environ provenant de la richesse acquise.

Si on demande de la richesse acquise une contribution double de celle du travail, et si nous fixons le taux de l'impôt sur celle-ci à 8 %, l'impôt serait susceptible de fournir 380 millions en exonérant tous les salaires et petits traitements inférieurs à 1,200 francs, et 400 millions si nous taxons ceux-ci à 1 %.

A supposer que la part de l'État fût de 50 %, celle des communes de 40 %, des provinces 10 %, l'emprunt cédulaire donnerait respectivement 180 ou 200 ; 152 ou 160 et 38 ou 40 millions.

Mais il faut retenir dans notre calcul que si le pourcentage des abandons aux provinces et communes ne s'élève à 50 % que sur partie des recettes, d'autre part si le chiffre de 180 millions ainsi attribué à l'État ne constituerait pas, pour l'entière, des ressources nouvelles. Nous avons déjà vu que la contribution foncière, personnelle, la patente, et la taxe sur les revenus et bénéfices sont prévus au Budget comme devant actuellement fournir au Trésor environ 100 millions.

Leur incorporation dans les cédules prive le Trésor de cette recette. Il apparaît que la supertaxe doit fournir en collaboration avec les autres le moyen de la récupérer.

Les provinces et les communes ne devant pas intervenir dans le partage de la supertaxe, supposons une contribution de 75 millions à répartir entre les contribuables figurant dans les cédules.

36. Pour fixer avec certitude le taux de l'impôt complémentaire et de la progression susceptibles d'être appliqués, il nous faudrait disposer de statistiques analogues à celles de la France, de l'Angleterre, de l'Allemagne et des États-Unis établissant la répartition des revenus entre les bénéficiaires.

Ces statistiques permettent de constater que, dans ces pays, la moitié du montant total des revenus se divise entre des titulaires groupés dans des catégories qui ne dépassent pas 2,615 francs en Allemagne, 2,500 francs en Prusse et en France, 4,000 francs en Angleterre, et dont le nombre des titulaires atteint les $\frac{9}{10}$ en France.

En 1905, les revenus calculés par tête d'habitant étaient de 660, 675 et 1,155 francs respectivement en Allemagne, France et Grande-Bretagne.

On voit que, dans tous les pays, les gros revenus constituent l'exception.

En 1914, 11,000 personnes possédaient en Angleterre un revenu supérieur à 125,000 francs, soit ensemble 3,600 millions, ou $6\frac{1}{2}$ du total ; en France, il n'y avait pas 4,000 personnes possédant plus de 100,000 francs de revenus.

Mêmes constatations en ce qui concerne la Prusse : les revenus inférieurs à 4,000 francs comprennent les 70 % du total des revenus.

Si nous procédons par analogie, nous devons admettre le groupement des revenus selon les constatations françaises de préférence à celles de l'Angleterre.

Il en résulte donc que l'on s'exposerait à de sérieuses déconvenues fiscales en attendant de l'application du tarif progressif des résultats qu'il ne pourra procurer.

Les grosses fortunes constituent l'exception, et c'est précisément parce qu'elles constituent l'exception qu'on les remarque davantage et la masse du public est tentée de généraliser.

Il faut en conclure que sous peine de ne trouver aucun rendement dans la supertaxe, on ne peut trop abaisser le chiffre des revenus, devant jouir des exemptions.

TITRE PREMIER

DES IMPÔTS CÉDULAIRES

CHAPITRE PREMIER

L'établissement des cédules.

37. — A moins que l'on adopte, à titre d'impôt unique, l'impôt global sur déclarations, la logique commande de former les cédules avant l'impôt global. Sinon, pour reprendre une comparaison qui a été souvent faite, « on pose la couverture du bâtiment avant d'en avoir établi les bâtiments et les piliers ».

38. — Le travail de classification des revenus doit être dominé par une considération essentielle.

Pour faire acquitter à chacun, entièrement, sa part équitable de charges, et en même temps pour ne pas tarir les sources de revenus, il importe, tout d'abord, d'opérer une distinction entre les revenus du capital — revenus *fondés* ou non gagnés — et ceux du travail — les revenus non fondés ou *gagnés*.

On pourra compléter la distinction en rangeant dans une catégorie spéciale, les revenus de provenance mixte : la mise en valeur du capital par le travail.

Le capital et le travail constituent deux forces qui doivent se prêter un mutuel appui. Sacrifier l'une à l'autre serait consacrer, à bref délai, la ruine de toutes les deux. Mais, lorsqu'il s'agit de répartir les charges, on doit reconnaître que les revenus du travail sont en droit de réclamer un encouragement et un régime particulier.

Les revenus du travail sont la vraie source créatrice de richesses nouvelles. La richesse en formation doit être entourée, dans son développement, de ménagements qui apparaissent moins nécessaires pour la conservation des richesses acquises.

39. — Nous avons signalé qu'il importe de remanier ceux des impôts actuels qui seraient incapables de coexister avec des impôts nouveaux formant double emploi et de supporter la superposition ; de compléter ceux qui existent déjà et qui peuvent être incorporés en cédules.

Qu'il faut s'attacher à rechercher les améliorations à apporter dans la limite du possible actuel aux impositions existantes, pour les transporter dans un cadre nouveau, en faisant disparaître les points faibles, préjudiciables au plein rendement et à la justice distributive.

Notre système d'impôts directs comprend :

1° la contribution foncière qui est assise sur les revenus immobiliers ;

2° la taxe sur les revenus et profits réels qui frappe :

a) les revenus des actions et des obligations dans les sociétés belges par actions ;

b) les bénéfices des sociétés étrangères par actions opérant en Belgique ;

c) les rémunérations des administrateurs et commissaires près desdites sociétés ;

3° le droit de patente qui tend à atteindre les revenus professionnels ;

4° la contribution personnelle ;

5° la taxe sur les automobiles.

Les deux premières de ces contributions sont des impôts réels ; on prétend attribuer aux autres, au contraire, le caractère des impôts personnels, qui visent l'ensemble des revenus d'après certains indices de l'aisance (valeur locative, portes et fenêtres, mobilier, domestiques, chevaux, automobiles).

Notre travail actuel doit avoir pour résultat de les transformer en cédules de manière que tous les revenus, et non plus une partie de ceux-ci, contribuent aux charges publiques et qu'une certaine harmonie règne dans l'application des taux.

La contribution foncière serait donc maintenue, mais basée sur les revenus réels et en y assujettissant certaines propriétés qui en étaient exemptées.

Une taxe sur les revenus et une taxe professionnelle seraient substituées aux impôts mobiliers existants. Elles atteindraient respectivement tous les revenus des capitaux mobiliers et tous les revenus professionnels.

La question peut demeurer entière quant au sort à réserver à la contribution personnelle actuelle, ou à certains de ses éléments, et à la taxe sur chevaux et automobiles.

Nous verrons que certains préconisent de laisser subsister la contribution personnelle, plutôt que d'instaurer une super taxe. D'autres estiment que le mobilier, les domestiques, les automobiles, peuvent fournir la matière d'impôts spéciaux, soit au profit de l'État, soit des provinces ou des communes.

Première cédule : Revenus des biens immobiliers ou contribution foncière.

40. — La première cédule comprendra les revenus fournis par tous les biens immeubles.

Une partie de ces revenus des biens immeubles sont atteints aujourd'hui par l'impôt foncier, d'autres en demeurent exempts.

Cette contribution était à l'origine un impôt de répartition (loi du 3 frimaire an VII). La loi du 7 juin 1868 l'a transformée en un impôt de quotité. Mais il n'a jamais cessé d'être assis sur le produit des immeubles, de rechercher celui qui en a la propriété utile, qui en possède, de fait ou

de droit, la jouissance : propriétaire, emphytéote, usufruitier, usager, etc.

Le législateur de l'an VII avait entendu l'asseoir sur le revenu net et réel : l'immutabilité du cadastre a paralysé l'application de ce principe.

Le cadastre est censé devoir fournir l'indication exacte des revenus de chaque parcelle. Mais la procédure d'établissement et de revision du cadastre est particulièrement longue et lente à réaliser : opérations « d'art » pour déterminer la contenance des parcelles ; opérations administratives pour en fixer le revenu. Lorsque les plans sont dressés, il faut procéder à l'expertise qui comprend la classification des parcelles et leur évaluation, fixer le revenu — *allivrement cadastral*.

La revision ne peut s'opérer que par voie de mesure générale et d'ensemble, de nouvelle péréquation cadastrale. Étant donnée la hausse constante de la propriété, surtout dans les grandes villes, l'allivrement ne répond souvent plus à la réalité lorsqu'on pourrait le mettre en vigueur.

D'autre part, ces procédés d'évaluation qui s'appliquent à l'ensemble des parcelles n'ont pas la souplesse nécessaire pour atteindre chacune d'entre elles conformément à sa situation propre et particulière. Ils sont la raison d'un manque d'harmonie entre les innombrables classements qui constituent les espèces. Ils autorisent la cotisation de nombreux immeubles — surtout ruraux — à raison d'un revenu qu'ils devraient avoir ou sont présumés avoir, mais qui est tantôt inférieur, tantôt supérieur à la réalité.

« Il est des terrains, et ils sont innombrables, constate M. Ingenbleck, dont la valeur a diminué pour une cause quelconque, qui paient annuellement plus du quart de leurs revenus en impôts, de toute nature, tandis que d'autres, jadis incultes et aujourd'hui pâturages de gros rapports, sont restés imposés à raison de quelques centimes. » (*La justice dans l'impôt*, p. 179.)

Le revenu cadastral ne répond pas au revenu réel ; de multiples plaintes se sont élevées à ce sujet, mais elles sont restées sans résultat à raison du caractère permanent du cadastre, de la comparaison des parcelles avec certains types déterminés, fournissant une statistique réduite, de l'impossibilité de modifier la cote, à défaut de changements ou modifications ⁽¹⁾.

41. — La substitution de la base du revenu réel au revenu cadastral aura pour conséquence de rétablir l'égalité dans la participation aux charges fiscales entre la propriété bâtie et non bâtie.

Toute révision cadastrale a constaté l'absence d'harmonie entre les innombrables surtaxes de la terre. Les travaux poursuivis en France, ensuite de la loi de finances, ont établi que la propriété bâtie ne payait que 3.2 % du revenu, alors que la terre était imposée à des taux variant entre 1 à 30 %. Les évaluations fournies à l'appui du projet de réorganisation de l'impôt foncier, qui devint la loi française du 29 mars 1914, prévoyaient que la réduction de recettes de 39 millions se réaliserait par une diminution

(1) On peut consulter à cet égard, le discours de M. Ooms. Séance du 17 septembre 1919, *Annales parlementaires*, Chambre, p. 1621.

de charges de 50 millions sur les propriétés non bâties et une augmentation de 11 millions sur les propriétés bâties.

42. — D'après la loi et la jurisprudence, les revenus ou fruits d'une chose sont tout ce qu'elle peut reproduire périodiquement sans altération de sa substance : les produits qui ne répondent pas à cette définition ne sont donc pas compris dans les revenus et forment au contraire un accroissement ou une diminution du capital.

Le revenu net du propriétaire qui a donné son bien à bail consiste dans le total des redevances que doit lui acquitter le fermier ou le locataire.

Elles peuvent être directes ou indirectes, pécuniaires ou à acquitter en nature.

Le revenu du propriétaire est majoré par le fait qu'un tiers paie les impositions à sa décharge ou assure l'obligation des réparations de gros entretien, fournit certaines prestations : exécution de travaux, livraison de fruits, etc.

Tous ces accessoires doivent être ajoutés au montant du loyer-espèces pour établir le revenu net. Au point de vue économique, d'ailleurs, les charges imposées à l'acheteur ou au locataire ont toujours pour résultat de réduire, dans une proportion correspondante, le prix. Supposons une propriété d'une valeur de location de 1,000 francs : l'amateur en offrira indifféremment 1,000 francs ou 900 francs, selon qu'il devra ou non acquitter un impôt de 10 % à la décharge du propriétaire ⁽¹⁾. Dans l'un ou l'autre cas, le propriétaire se trouvera en possession d'un revenu net de 900 francs et d'une quittance du receveur de 100 francs ; ou d'une somme de 1,000 francs dont il devra distraire 100 francs pour payer l'impôt en échange de cette même quittance.

43. — Le revenu réel devant être désormais dégagé comme base de taxation ce seront donc les baux qui fourniront l'indication du revenu imposable des propriétés bâties ou non bâties, et qui constitueront l'étalon de mesure fiscale. Il n'en pourrait être de meilleur lorsqu'il s'agit de déterminer, non la valeur de la terre et d'asseoir un impôt sur le capital, mais d'atteindre le revenu.

44. — Lorsque les propriétés seront occupées par le propriétaire lui-même, il sera procédé comme si l'on se trouvait en présence d'un bien dont le loyer est inconnu faute de production du bail ; on recherchera de quel loyer il est susceptible : le propriétaire sera considéré comme s'il était son propre locataire. Le loyer ou revenu ne consistera donc pas, s'il s'agit d'une

⁽¹⁾ En effet, si l'impôt est de 10 % du montant de toutes les redevances payées ou acquittées pour le propriétaire, le locataire devra payer 90 francs sur le montant acquitté en espèces et ensuite 9 francs sur la somme de 90 francs qui représente une augmentation du loyer ; puis sur ces 9 francs, et ainsi de suite : l'impôt de 10 % acquitté à la décharge du propriétaire fournit en réalité un chiffre de 11.111 % du principal, soit ici fr. 9.999.

terre, dans ce qui reste au propriétaire, déduction faite sur le produit brut, des frais de culture, semences, récolte et entretien. Ce restant au propriétaire, après déduction du fermage, constitue le revenu agricole qui sera atteint dans la cédule de l'exercice des professions agricoles, au même titre que le produit restant au locataire après acquit de son loyer.

La contribution foncière transformée sera donc assise sur le revenu net, effectif, que le propriétaire retire de l'immeuble comme rente d'un capital non fécondé par le travail et non sur le produit de l'immeuble ou la valeur de l'immeuble.

Cette réforme, substituant la base du revenu réel au revenu cadastral, est de nature à dégrever la terre.

45. — La première cédule comprenant tous les revenus fonciers, il faut comprendre parmi ceux-ci tous les fruits qui peuvent provenir de la propriété immobilière, sans épuiser ou diminuer le fonds : on doit donc assimiler aux baux ordinaires non seulement les concessions de droits de pêche, de chasse, les redevances pour droits d'usage, de servitude mais aussi les produits de coupes ordinaires de bois. Par contre les concessions de mines, de sablières, de terres plastiques qui entraînent une redevance justifiée par l'enlèvement d'une portion de la propriété, et sa diminution de valeur, doivent être considérées comme des aliénations.

46. — Les dispositions que nous allons analyser tendent à déterminer le revenu et à maintenir sans cesse à jour les constatations relatives à celui-ci par les modifications nécessaires de la législation actuelle relative à la contribution foncière.

47. — L'article 4 pose le principe général de cet impôt : il est assis sur le revenu cadastral de toutes les propriétés bâties et non bâties, à l'exception seulement des propriétés domaniales, improductives, affectées à un service public ou d'utilité générale.

Sera donc supprimée l'exemption que l'article 85 de la loi du 3 frimaire an VII accorde aux bâtiments ruraux : ceux-ci ne sont soumis à la contribution foncière « qu'à raison du terrain qu'ils enlèvent à la culture, évalué sur le pied des meilleures terres de la culture ». Il apparaît que cette exemption n'a plus de sérieuse raison d'être dans les circonstances actuelles. Ce serait par des subsides et non par des immunités fiscales qu'il faudrait, le cas échéant, encourager l'agriculture ; ces faveurs devraient, du reste, s'étendre éventuellement à l'industrie et au commerce qui ont été particulièrement éprouvés par la guerre.

D'autre part, les bois et forêts nationaux qui ne sont actuellement soumis qu'aux additionnels provinciaux et communaux (art. 1^{er} de la loi du 24 décembre 1906) seront aussi assujettis à l'impôt au profit de l'État. Cette disposition n'aura aucun effet financier mais il en résultera plus d'exactitude dans le Budget, en ce sens que les dépenses des domaines apparaîtront dans leur intégralité.

Quant aux immeubles provinciaux ou communaux qui sont affectés à des services non gratuits et qui sont imposables en vertu de l'article 2 de la loi du 24 décembre 1906, ils deviendront exempts si ces services sont d'utilité publique. En d'autres termes, toutes les propriétés affectées à des services bénéficieront du même régime qu'elles appartiennent à l'État, aux provinces, aux communes ou à une émanation de ces pouvoirs.

Il doit être entendu que ce texte maintient l'exemption de toutes les propriétés énumérées aux articles 116 à 118 du règlement sur le cadastre, ainsi que celles visées à l'article premier de la loi du 24 décembre 1879.

48. — L'article 5 définit le revenu cadastral : c'est le revenu *net annuel*, réel ou présumé, à l'époque de l'imposition.

Ces termes doivent s'entendre avec cette signification que le revenu *réel* d'un immeuble est celui qui est payé au propriétaire ; le revenu *présumé* est celui qui est déterminé par comparaison lorsque l'immeuble est occupé par le propriétaire.

Le propriétaire contribuable aura à indiquer le montant du loyer qu'il perçoit, et à en justifier le cas échéant par la production du bail ou la justification d'un accord verbal.

Il se peut qu'au lieu de donner sa terre ou sa maison à bail ou à loyer, le contribuable l'exploite ou l'habite lui-même. Au point de vue fiscal la situation reste la même. Le propriétaire évaluera la rente immobilière proprement dite, sans tenir compte du bénéfice du commerce ou de l'exploitation qu'il poursuit dans l'immeuble, et qui constitue un produit du travail à imposer séparément dans la troisième cédule.

49. — Mais cette déclaration n'entraîne pas pour le fisc l'obligation de s'incliner si le bail invoqué paraît, à raison des circonstances, anormal.

Dans cette hypothèse — comme aussi en l'absence de déclaration — le fisc peut agir par voie de comparaison et même taxer d'office, d'après des immeubles types, loués dans des conditions normales, n'ayant pas subi de transformations, améliorations ou appréciations.

50. — Le législateur de l'an VII, dans la pensée d'asseoir l'impôt sur des bases vraies, a posé des règles d'évaluation. Les transformations économiques survenues depuis un siècle, indépendamment de l'immutabilité du cadastre, que nous avons déjà signalé, ont altéré ces bases fiscales au point de substituer des fictions aux réalités.

Il importe de rentrer dans la vérité des faits en faisant disparaître l'anomalie existant en ce qui concerne l'évaluation du revenu des propriétés bâties et des propriétés non bâties. Tandis que pour celles-ci l'impôt atteint l'entière du revenu locatif, pour les autres il est fait déduction, en considération du dépérissement et à titre de frais d'entretien et de réparations, d'une quotité d'un *quart* pour les maisons et d'un *tiers* pour les usines : Ainsi le veulent les articles 82 et 87 de la loi du 3 frimaire an VII.

On peut adresser à ces réductions forfaitaires, non seulement le grief de consacrer une inégalité, mais encore d'aller au delà de la réalité.

Il paraît certain qu'une maison d'un loyer de 2,000 francs n'exige pas 500 francs par an de grosses réparations; de même, une usine, susceptible d'une location de 3,000 francs, n'entraîne pas annuellement pour 1,000 francs de frais d'entretien.

La plupart des industriels n'amortissent, du reste, pas plus d'un dixième par an de leurs immobilisations.

Toutefois, l'on se trouve devant une sérieuse difficulté lorsqu'il s'agit de fixer le coefficient à titre forfaitaire, si le revenu des propriétés bâties comprend le loyer du bâtiment et celui du sol sur lequel il est édifié.

Une construction représente les mêmes frais d'entretien, — ou peu s'en faut, — qu'elle soit érigée sur un terrain situé dans les meilleures artères du centre de la capitale ou des grandes villes de province, ou dans des artères secondaires des mêmes villes, ou encore dans les petites villes de la province.

Supposons un immeuble, d'une valeur de 200,000 francs, au centre de Bruxelles et productif d'un loyer annuel de 10,000 francs : la valeur du terrain représentera les quatre cinquièmes du capital; on a estimé que la réfection, si l'immeuble a été normalement entretenu, pourra ne pas dépasser 2,400 francs à la fin du bail, 2.60 % du loyer.

Au contraire, dans les autres artères, la proportion de la valeur du sol disparaît, et il est d'usage de calculer pour réfections une année de location sur neuf. En province, les immeubles d'importance sont loués à des prix fort peu élevés. Dans une propriété de 100,000 francs, le terrain interviendra probablement pour le quart, tandis que le loyer n'atteindra pas le cinquième d'un immeuble de même valeur en ville; le prélèvement pour l'entretien sera donc très élevé et pourra même parfois atteindre la moitié du revenu brut.

Comment fixer le coefficient de dépréciation et réparations par un chiffre empirique et uniforme?

Et que deviennent tous ces calculs depuis la guerre. Actuellement le coût des réparations a triplé, et il est à prévoir qu'elles entraîneront une dépense double de celle du passé, sans que le taux des loyers ait subi la même marche ascendante.

Le Gouvernement a suggéré l'adoption de la déduction uniforme du huitième tant pour les maisons que pour les fabriques ou usines.

La Section centrale s'est ralliée au coefficient du sixième.

Quel que soit le taux adopté, l'article 13 réserve les cas exceptionnels où cette quotité serait reconnue insuffisante et devrait être dépassée : remise de l'impôt pourrait du reste être accordée à due concurrence d'après le prescrit du § 2 du même article.

54. — ART. 6. — En principe, les mentions du cadastre des revenus seront permanentes; on ne peut songer à faire constater annuellement les change-

ments survenus dans la valeur locative, laquelle ne présente qu'à des intervalles éloignés des variations définitives et importantes.

Toutefois, il peut se produire des cas particuliers, tels une baisse résultant d'événements imprévus ou des accroissements ou postes de nature imposable. C'est pourquoi, afin de supprimer l'immutabilité cadastrale, cause des inexactitudes existant dans les revenus actuels et auxquelles la revision de 1867 n'a remédié que très sommairement, l'article 6 permet de reviser les revenus cadastraux chaque fois qu'ils sont susceptibles d'une augmentation ou d'une diminution d'un dixième au moins par parcelle.

Cette disposition place dans une position égale le fisc et les propriétaires.

52. — L'article 7 tend à mettre un terme à une situation anormale. En vertu de l'article 3 de la loi du 5 juillet 1871, les nouvelles constructions ne sont imposables qu'à partir du 1^{er} janvier de la seconde année qui suit leur occupation. Cette exemption temporaire a été accordée dans le but de favoriser l'industrie de la bâtisse et aussi pour des raisons d'organisation cadastrale. Mais des communes et la plupart des grandes villes ont profité de cette disposition pour taxer elles-mêmes les propriétaires. Le revenu, source de l'impôt foncier, existant dès l'occupation de l'immeuble, il n'est que conforme à l'économie du système de percevoir l'impôt sur ce revenu à partir du 1^{er} janvier ou du 1^{er} juillet suivant. Le préjudice que subiront de ce chef quelques grandes villes trouvera sa compensation dans la part qui leur est attribuée dans le produit des nouveaux impôts.

53. — L'article 8 s'inspire du même principe que l'article précédent : il impose les propriétés non bâties, transformées ou améliorées dès l'année qui suit celle du changement. Seront donc supprimées les exemptions qui étaient accordées en ce qui concerne les terrains incultes défrichés, les marais desséchés, etc.

Dès que le revenu augmente, il est juste en effet que l'impôt s'accroisse parallèlement; mais le Gouvernement pourra éventuellement, par des subsides, encourager le défrichement ou la mise en valeur des propriétés improductives.

54. — La déclaration prescrite par l'article 9 est analogue à celle qu'exigeait l'article 117 de la loi du 3 frimaire an VII et l'article 4 de la loi du 5 juillet 1871; toutefois, l'expérience a fait ressortir l'utilité d'exiger certains renseignements spéciaux en ce qui concerne les immeubles importants; le cas échéant, ces renseignements seront précieux pour l'application d'une taxe sur les plus-values immobilières.

L'article 19 de la loi du 30 décembre 1896 a autorisé le Ministre des Finances à réglementer les nouvelles évaluations cadastrales. Les dispositions prises à ce sujet pourront, être insérées dans le règlement pour la conservation du cadastre qui, en dernier lieu, a fait l'objet de l'arrêté royal du 26 juillet 1877.

55. — Les articles 11 et 12 ne font que reproduire les dispositions actuelles qui désignent les redevables de l'impôt et permettent à ceux-ci de le répartir entre leurs fermiers ou locataires. Toutefois, l'indemnité pour la répartition est majorée à raison du renchérissement des imprimés et de l'augmentation des rémunérations. Des dispositions semblables ont déjà été introduites par voie d'arrêté, en ce qui concerne la délivrance des extraits cadastraux.

56. — Actuellement déjà, aux termes des articles 37 et 38 de la loi du 15 septembre 1807, les propriétaires des propriétés bâties sont admis à se pourvoir en décharge ou en réduction en cas de destruction totale ou partielle de leurs bâtiments, et en remise ou modération dans le cas de perte totale ou partielle de leur revenu.

Alors que l'impôt constitue l'abandon au profit de l'État d'une partie du revenu, il ne peut y avoir lieu à taxe en l'absence de revenus ou au-delà de la proportion déterminée entre l'impôt et le revenu.

Le revenu dont la constatation de perte entraîne dégrèvement est le revenu réel ou présumé. Il n'est plus question du revenu cadastral. En ce qui concerne les bâtiments le revenu s'entend déduction faite du sixième qui est censé représenter les frais d'entretien.

57. — Le revenu peut être atteint par des circonstances accidentelles : L'immeuble peut demeurer improductif faute d'occupation, privation de jouissance. Mais on ne pourrait aux termes de cet article accorder la remise à raison d'événements calamiteux ayant atteint la récolte, de grêles, gelées, inondations, à moins qu'ils n'aient entraîné la réduction de loyer prévu par l'article 1769 du Code civil. Ces événements affectent la productivité de l'immeuble mais non son loyer. Le revenu immobilier taxé n'est pas le produit du sol fourni par le travail appliqué à la terre mais la rente représentant la part du capital immobilier. Nous l'avons constaté plus haut (n° 44).

58. — Cette disposition ne donnera-t-elle pas lieu à la fraude?

Celle-ci ne peut exister si la demande de dégrèvement est basée sur un fait notoire comme l'inoccupation, la destruction du bien.

Elle ne serait possible que si les parties se mettaient d'accord pour faire croire au défaut de paiement du loyer. Cette manœuvre a peu de chances de devenir courante : le locataire qui a payé ses termes de loyer consentira difficilement à déclarer le contraire; la défiance du fisc ne manquera pas de s'exercer en présence d'un locataire qui déclare n'avoir pas payé et un propriétaire qui s'abstient de le poursuivre par les voies légales ou de prendre des mesures conservatoires.

59. — La remarque pourrait être faite que, dans certains cas, — lorsque le bien foncier se trouve hypothéqué — le propriétaire d'un immeuble se trouve obligé d'acquitter l'impôt sur des revenus, dont, en réalité, il ne bénéficiera

que dans la mesure de ce qu'il retiendra après acquit de la rente hypothécaire.

Si cette observation était reconnue fondée, elle justifierait l'introduction dans la loi d'une disposition aux termes de laquelle « le contribuable, qui a payé l'impôt pour des propriétés hypothéquées, peut en réclamer la restitution au créancier hypothécaire, proportionnellement au rapport existant entre l'intérêt annuel de sa créance et le revenu foncier ». Et il faudrait, sans doute, encore ajouter que « toute stipulation contraire, quelle qu'en soit la date, est nulle ».

Il est certain que le fisc atteindrait ainsi, par un moyen très aisé de perception, les revenus des créances hypothécaires, et que cette mesure ne manquerait pas d'être bien accueillie par les débiteurs, qui paient actuellement un impôt sur un revenu qu'ils ne conservent que pour partie. Certes, nombre de ces débiteurs hypothécaires sont très intéressants, car ce sont souvent des difficultés pécuniaires, de lourdes charges de famille, le souci de construire une habitation qui leur ont fait contracter ces emprunts.

Mais, si l'on examine la question de plus près, on sera forcé de constater :

1° Qu'une telle disposition irait à l'encontre de l'économie générale du projet qui organise dans les cédulas l'impôt *réel*, c'est-à-dire le produit du bien, abstraction faite de la personne qui en jouit.

Le revenu identique de deux immeubles ne peut fournir au fisc matière à perceptions différentes selon que le propriétaire de l'un a la charge d'une dette hypothécaire et que l'autre possède ce bien franc, quitte et libre.

2° Qu'elle méconnaît aussi cette autre règle qu'il y a lieu d'atteindre l'entière brut de tous les revenus, et qu'un même bien peut être la source de revenus multiples : les économistes ont en effet toujours pris soin de signaler que la plupart du temps les revenus des uns sont retirés des revenus des autres : le revenu que le fermier tire de la terre, forme le revenu loyer du propriétaire, qui pourra en former le revenu de ses ouvriers ou serviteurs, etc.

En divisant le revenu foncier pour en mettre partie à charge du créancier hypothécaire, l'on renonce à percevoir l'impôt sur la totalité des revenus fonciers et des revenus des capitaux.

3° Enfin, pourquoi accorderait-on ce dégrèvement à celui qui a emprunté en donnant une garantie hypothécaire et refuserait-on cette faveur à celui qui a emprunté sans garanties, à celui à qui l'entrepreneur a consenti un crédit moyennant intérêts? Comment refuserait-on d'appliquer le même principe à celui qui a acquis des titres mais n'a pu les payer qu'à la faveur d'un prêt sur gage : les intérêts qu'il encaisse doivent servir, pour partie, à payer les intérêts du prêt? Et le commerçant qui a emprunté les fonds nécessaires à son commerce?

Comment reconnaître si le produit de ces emprunts hypothécaires n'a pas servi à des opérations sans relation directe avec le loyer de l'immeuble.

On se souviendra que lors de la discussion de la loi sur les loyers, la proposition de faire contribuer le créancier hypothécaire aux pertes des pro-

priétaires, par voie de réduction de la rente, a été écartée des exonérations à prononcer.

Ne serait-il pas contradictoire de la reproduire ici dans un autre domaine?

Nous avons cru nécessaire de nous étendre quelque peu sur cette situation, pour éviter que le Parlement soit saisi, au cours de la discussion, de nombreuses propositions en faveur de contribuables invoquant leurs charges particulières pour obtenir des exonérations spéciales, qui tendraient à créer une confusion entre le revenu considéré en lui-même, et les dépenses auxquelles il doit pourvoir.

Il est indispensable de bien poser en évidence, dès l'origine, ce principe, et de ne point s'en écarter : qu'à moins d'introduire le principe de la personnalité de l'impôt dans les cédules, et d'admettre un système mixte où impôts réels et personnels seraient confondus, il faut réserver tout ce qui a trait à l'exonération ou déduction du chef de charges au chapitre consacré à l'impôt complémentaire; c'est celui-ci qui a pour mission d'opérer les rectifications nécessaires.

Seconde cédule : Revenus des capitaux mobiliers ou taxe mobilière.

60. — La seconde cédule comprend les revenus et profits des biens et capitaux mobiliers, quels que soient l'importance de ces revenus, le mode employé pour les faire valoir, les garanties stipulées au profit du titulaire, l'endroit où ils se trouvent employés.

Peu importe qu'ils soient la propriété de Belges, engagée à l'étranger ou d'étrangers habitant en Belgique.

La loi du 1^{er} septembre 1913, qui constituait un premier pas dans la voie de l'impôt réel sur les revenus des capitaux mobiliers, se borne à atteindre le produit des actions et des obligations dans les sociétés belges par actions ou dans les sociétés étrangères ayant des établissements en Belgique.

Il en résulte des imperfections et des lacunes que des membres du Parlement ont signalées lors de son élaboration et dont l'expérience a confirmé maintes fois l'importance autant que l'injustice.

Le projet de loi actuel a pour but et objet de les faire disparaître.

61. — Tandis que la taxe atteint les capitalistes et les petits rentiers, détenteurs d'actions ou d'obligations de sociétés belges, elle laisse indemnes ceux qui placent leurs capitaux dans d'autres valeurs, notamment dans des titres étrangers.

Cette loi laisse à l'abri le revenu de ceux qui affectent leurs capitaux à des opérations de prêts hypothécaires, qui en font l'objet de prêts à des commerçants, les affectent à des commandites.

Des sommes considérables sont déposées dans les banques, en comptes courants productifs d'intérêts ou en comptes de quinzaine : les intérêts jouissent de l'immunité fiscale.

L'inégalité fait sentir de façon particulière ses effets au détriment des sociétés belges par actions — et spécialement de celles qui doivent avoir recours à des emprunts par voie d'obligations — au regard des sociétés étrangères et des autres emprunteurs.

Certains y ont dénoncé une sorte de « protectionisme à rebours ».

Au moment où la nécessité oblige à faire appel à tous pour supporter les charges de la vie nationale, il paraît impossible de laisser subsister des catégories de placements et de revenus privilégiés.

62. — Il est donc indispensable de faire un nouveau pas dans la voie tracée par le législateur de 1913, de manière que tous les revenus mobiliers soient assujettis à l'action fiscale :

Nous avons vu que les dispositions relatives aux revenus de la première cédula n'innovaient que fort peu aux règles d'établissement et de perception actuellement en vigueur, et permettent d'utiliser tous les éléments recueillis lors de l'application des arrêtés des 18-21 mai et 17-21 décembre 1916. De même les dispositions de la présente loi ne font qu'étendre un régime qui a le grand mérite d'un fonctionnement depuis six ans. Il suffit de compléter les mesures d'organisation sans devoir rompre avec les pratiques et les instructions en vigueur, sans devoir imposer à l'administration un nouvel apprentissage. Ainsi seront évitées de fâcheuses lenteurs, à tel titre que les dispositions relatives à cette cédula pourraient être immédiatement mises en vigueur, sans même devoir attendre le vote du système complet dont elles dépendent.

Tout en procurant au Trésor des ressources appréciables, le projet de taxe mobilière tendra donc à faire régner, sans heurts en cette matière, l'harmonie et l'équité qui sont indispensables dans tout système bien établi.

63. — Indépendamment des revenus actuellement taxés, l'article 14 assujettit à l'impôt les revenus des créances quelconques dans les sociétés par actions; il ne se conçoit pas, en effet, qu'un créancier social ordinaire bénéficie d'un régime fiscal plus favorable que celui qui régit l'obligataire.

Par contre, ne seront plus atteintes, — comme n'étant pas définitivement attribuées, — les sommes versées à la réserve légale, les primes d'émission d'actions ou d'obligations au-dessus du pair et les réserves résultant des rachats d'actions ou de remboursements d'obligations opérés au moyen des bénéfices nets.

On reconnaîtra que cette solution est logique : Il se concevait difficilement en effet, que lorsqu'un souscripteur d'actions pour acquérir des droits d'associé, versait, en quelque sorte à titre de droit d'entrée, une somme égale aux réserves déclarées ou accusées de la société, il y avait là un profit réel ; et qu'il dût supporter indirectement une taxe sur ce versement.

Cette disposition avait pour résultat de permettre au fisc d'opérer une perception qui doit être, et sera désormais différée jusqu'à la répartition sous forme de dividendes annuels ou de liquidation.

64. — La disposition de l'article 14, 2° étend la soumission à la taxe des revenus provenant des titres émis à raison d'emprunts contractés par l'État belge, les provinces et les communes, et des titres des sociétés constituées à l'intervention des pouvoirs publics, dans un but d'utilité générale, qui étaient exemptes de la patente avant la loi du 1^{er} septembre 1913, et qui le furent de la taxe en vertu de l'article 15 de cette dernière loi

La question de l'immunité des rentes d'État : a fourni matière à de nombreuses études.

Signalons tout d'abord que l'on ne pourrait soutenir que l'État violerait ses engagements de débiteur en retenant, sur le coupon qu'il a pris l'engagement d'acquitter pour régler l'intérêt du prêt lui consenti, le montant d'un impôt frappant tous les revenus. L'État ne réduit pas arbitrairement sa dette, ne revise pas d'autorité une convention : Il ne peut être considéré comme s'engageant, par le fait qu'il emprunte, à ne point atteindre le revenu d'une catégorie de personnes, ceux qui deviendront ses prêteurs. La meilleure preuve en réside dans la nécessité qui a apparue d'insérer une mention spéciale dans la loi de notre emprunt de restauration nationale, pour assurer l'immunité des coupons de cet emprunt.

65. — Ce qu'il convient d'apprécier c'est l'*opportunité* de la taxe au regard des conséquences économiques et financières qu'entraîne l'application d'une telle mesure.

Le fait et la nécessité doivent prévaloir sur la théorie, et à cet égard le problème ne subsiste pas dans son intégralité lorsqu'on se trouve en présence de besoins considérables, de charges extraordinaires, et qu'il est indispensable de faire appel au concours de tous pour y pourvoir.

Il ne paraît pas possible de créer un privilège direct ou indirect à cet égard.

Cette considération suffirait pour justifier la mise des rentes sous le régime commun, si l'on n'objectait que cette mesure sera sans efficacité pour aider aux besoins de l'État.

« En vertu de la loi de répercussion, c'est finalement le débiteur qui acquittera l'impôt. Le taux de l'intérêt est fixé par la loi de l'offre et de la demande, et le prêteur ne cède ses capitaux que s'ils lui rapportent le revenu qu'il entend en désirer. Si la rente est imposée, l'État ne trouvera plus à emprunter que dans des conditions plus onéreuses ».

On peut répondre que cette répercussion ne peut opérer qu'en ce qui concerne l'avenir, et que l'État pourra toujours rechercher s'il a plus d'avantages pour les prêts futurs à exonérer le coupon — s'il venait à être démontré que la répercussion se fera sentir toute entière à la charge de l'emprunteur et ne pas, au pis aller, être partagée.

66. — Reproduira-t-on l'argument que la mesure visée risque d'avoir comme conséquence d'amener une baisse de la rente à raison de la capitalisation moindre et que cette dépréciation va transformer en un impôt sur le capital des porteurs actuels l'impôt sur le revenu?

Cette objection peut être faite en ce qui concerne tous les titres et tous les biens qui seront soumis à l'impôt.

Elle aurait pu être formulée en 1913 au nom des porteurs de toutes les valeurs qui furent alors atteintes.

Les faits et les cours n'ont d'ailleurs pas fourni alors confirmation de cette crainte : le taux d'intérêts n'est qu'un des éléments qui fixe les cotations.

Le danger de la dépréciation est au contraire beaucoup moindre, si toutes les valeurs sont soumises au même régime : l'on peut même se demander si l'immunité de la rente ne serait pas de nature à placer dans une situation particulièrement difficile l'industrie privée, lorsque, grevée de charges que la rente ne supporterait pas, elle devrait faire appel aux capitaux.

Est-ce à dire cependant que le régime doit être absolument le même pour ces emprunts qui jouissaient jusqu'à présent d'une situation privilégiée. Il appartiendra au Parlement de décider si l'on pourrait consentir en faveur de certains de ces titres un taux réduit — faveur qui avait été accordée en ce qui concerne la taxe sur opérations de bourse et dont un projet de loi récent a proposé la suppression (projet de loi n° 242 apportant des modifications aux droits de timbre, etc...) (art. 14).

Ce taux ne pourrait-il être fixé à la moitié?

Les opinions ont été partagées à cet égard au sein de la Section centrale.

D'un autre côté, l'on a suggéré qu'il serait possible de consentir une réduction s'il s'agissait de titres nominatifs : leur achat est imposé aux mineurs, aux établissements publics, il forme la matière des carnets de rentes : l'inscription nominative favorise le contrôle du fisc.

Il y a évidemment lieu d'encourager le développement de ces inscriptions pour assurer le classement des titres et la stabilisation des cours. Les lois fiscales françaises traitent différemment les titres nominatifs et ceux au porteur. Le Trésor ne peut que trouver son compte à avoir devant lui ces porteurs de titres nominatifs lorsqu'il s'agit d'atteindre la matière imposable aux droits de succession.

67. — L'imposition des revenus des créances dans les sociétés par actions doit avoir pour corollaire l'application de la taxe mobilière au produit des créances à charge des personnes physiques et des sociétés autres que celles-ci ainsi qu'aux revenus provenant des dépôts de sommes d'argent.

Cependant, lorsque nous aurons à déterminer le montant de la taxe, il sera représenté que les dépôts à la Caisse générale d'Épargne et de Retraite constituent généralement les économies de la classe ouvrière et de la petite bourgeoisie, et il paraîtra équitable d'appliquer un taux réduit aux revenus bonifiés par ledit établissement. (Voir art. 37.)

68. — Bien que certaines aient pu être acquises autrement que par l'abandon d'un capital mobilier les rentes ne sont pas des revenus de

capitaux mobiliers. Certaines ne pourraient, d'ailleurs, sans injustice et illogisme être soumises au même régime fiscal que ces revenus : tel serait le cas pour les rentes alimentaires, qui n'ont pas le caractère d'un revenu mais correspondent directement et strictement à un besoin. De même on ne peut attribuer le caractère absolu de revenu d'un capital mobilier à une pension de retraite : ce n'est pas une créance à charge de l'État, de la province ou de la commune, c'est souvent le paiement différé d'un travail fourni.

69. — Le mode de perception sera différent selon qu'il s'agira :

1° Des revenus des actions, obligations, fonds d'État, de villes, etc., belges ou étrangers, payés en Belgique, pour lesquels l'impôt sera perçu par voie de retenue à la source, au moment du paiement du coupon par la personne chargée d'effectuer ce paiement;

2° Des intérêts des créances, dépôts, etc., pour lesquels l'impôt sera acquitté par les particuliers eux-mêmes par l'apposition d'un timbre mobile sur la quittance ou sur tout autre écrit constatant le paiement du revenu;

3° Des revenus des valeurs directement touchés à l'étranger, pour lesquels il faudra, en attendant l'organisation d'un contrôle international, prescrire aux personnes qui les reçoivent et les encaissent d'en faire la déclaration, dans les trois premiers mois de l'année suivante.

La taxe mobilière sera donc, d'ordinaire perçue à la source, c'est-à-dire que due, par le bénéficiaire du revenu, elle sera acquittée par le débiteur — qualifié de « redevable » — qui aura, toutefois, le droit de la retenir sur les revenus imposables. Il n'en sera autrement que lorsque le débiteur ne sera pas établi dans le pays.

70. — La loi du 1^{er} septembre 1913 a fourni un exemple frappant du procédé vicieux de refonte partielle de nos lois fiscales.

Les dispositions relatives à la taxe sur les bénéfices et profits réels constituent, en fait, une tentative d'application du principe de l'impôt sur le revenu, mais la préoccupation de l'introduire sous les apparences d'une transformation de la loi sur les patentes a empêché le législateur d'accomplir une œuvre logique et cohérente. Plusieurs membres ne se sont pas fait faute de le signaler à cette époque lors des discussions.

Il suffit de considérer, notamment, le texte, peu clair, de l'article 2, alinéa 2 de cette loi qui rend les sociétés redevables de la taxe sur les emprunts par voie d'obligations et autorise celles-ci à la « retenir » sur les coupons et ce « sans recours des obligataires ».

A l'origine on fut amené à représenter la taxe comme une dette à charge de la société, et à interpréter le texte comme s'il autorisait celle-ci à alléger d'autant sa situation en réduisant sa propre dette vis-à-vis de ses créanciers. Il y eut un malentendu, sinon une confusion — voulu ou non — sur le terme « redevable ».

Les principes qui sont à la base de la présente loi, permettent de rendre à cet impôt son véritable caractère et de fixer une règle de perception générale et absolue : les sociétés ne peuvent être considérées autrement que comme des perceptrices de l'impôt à la source. Elles retiennent l'impôt pour compte de l'Etat. La taxe sur les bénéfices produits par les opérations sociales, poursuivies à l'aide des capitaux fournis par les actionnaires, n'a plus le caractère d'une patente. Ce sont les revenus d'opérations commerciales, industrielles et financières poursuivies pour compte et au profit des associés. De même ce n'est pas la société, mais son créancier qui doit laisser prélever partie du revenu de sa créance. Débiteur, redevable, doivent s'entendre dans le sens d'une obligation de faire — acquitter — et non de donner.

D'autre part pour éviter un double emploi dans la déduction de l'impôt, la société — jouissant d'une personnalité juridique distincte de celle des membres qui la compose — est fiscalement considérée comme l'ensemble de leur collectivité. A défaut de cette fiction il faudrait percevoir l'impôt une première fois sur les revenus qu'elle retire de ses capitaux ou de son industrie par ses organes légaux et ensuite sur les revenus des actionnaires individuellement.

Dans la rigueur des principes il y a deux revenus distincts, de même qu'il y a deux revenus et deux fois perception lorsqu'une société encaisse les dividendes distribués par une société filiale et les distribue à son tour.

Ici la règle de perception doit fléchir devant les considérations économiques.

71. — Par voie de conséquence encore, et sous peine de contredire la logique du système, la loi ne peut atteindre que le revenu effectif, que l'intérêt payé : si la créance n'a produit aucun intérêt, le créancier n'a pas eu de revenu et la matière imposable fait défaut.

On a soutenu sans doute que les intérêts sont dus par le seul fait de leur échéance et que lors de celle-ci le créancier a un droit acquis. Mais cette proposition ne considère que la « couleur juridique des faits au lieu de leur réalité économique, qui seule intéresse le droit fiscal » (voir note sous arrêt de cassation du 29 janvier 1917, *Pas.*, 1917, t. I, p. 103). Il faut considérer non l'intérêt en lui-même, mais l'intérêt traduit en revenu réel par le paiement ou par tout autre acte équivalent, telle que la mise à la disposition du créancier du montant des intérêts échus où, suivant l'expression nouvelle, *la mise en paiement*. Le fisc ne peut atteindre qu'un revenu existant, économiquement certain, au moment où réalisé il sort du patrimoine du débiteur et enrichit le créancier. « Une créance d'intérêts destinée à rester à l'état de créance, et peut-être même de créance irrécouvrable, n'est pas un revenu réel ».

Le créancier ne doit la taxe que parce qu'il perçoit et le débiteur ne paie qu'à sa décharge : il n'y a pas de droit pour le fisc alors que ces opérations ne se sont pas réalisées et que le créancier, au lieu d'être enrichi, est menacé peut-être d'une perte définitive.

72. — Un arrêté pris le 18 mai 1916 par l'occupant, dont le pouvoir précaire ne pouvait faire crédit, a été à l'encontre de ce système. Il a édicté que la taxe sur les intérêts des obligations était due par les sociétés dès l'échéance conventionnelle.

Ce ne serait pas là un précédent suffisant pour aller à l'encontre de ces principes.

Autre chose est de prévoir, aux fins d'assurer une rentrée plus prompte des cotisations, la perception éventuelle d'un intérêt de retard à partir du jour fixé pour la mise en paiement des intérêts ou dividendes. De longs délais de règlement ne se justifient pas en tel cas, au profit de la société redevable étant donné que la taxe sur les revenus des actions n'est établie que postérieurement à la clôture de l'exercice social et que le débiteur d'autres revenus a la faculté de retenir sur ceux-ci le montant de la taxe due dès cette attribution effective. (Voir art. 22.)

73. — Les revenus des valeurs mobilières étrangères, des créances sur l'étranger et des dépôts effectués à l'étranger dont s'occupe l'article 14 ont une importance relativement considérable et, nonobstant les difficultés que leur taxation pourrait occasionner, il importe d'éviter qu'ils continuent à échapper au fisc.

Il paraît nécessaire de laisser ici à l'administration d'amples pouvoirs d'organisation et de réglementation.

Toutefois, certaines règles doivent dès à présent être inscrites dans la loi.

D'après l'article 25 celui qui opère le paiement et qui régulièrement doit en retenir quittance sera tenu, au moment où s'opère l'opération, de réaliser la retenue de l'impôt en apposant des timbres mobiles sur cette quittance ou sur le bordereau qui est dressé. Si la taxe est, par exemple, fixée à dix pour cent, le créancier recevant un paiement de mille francs verra appliquer un ou plusieurs timbres d'une valeur totale, égale à cent francs.

Le système sera le même si les intérêts sont payés par compensation ou de toute autre façon : c'est sur l'écrit constatant le paiement ou l'acte équivalent que le timbre doit être apposé.

Ce bordereau ainsi timbré fournira la preuve qui devra être produite au cas de demande en remboursement de la supertaxe.

C'est en résumé un procédé analogue à celui qui assure, avec succès, la perception de la taxe sur les opérations de bourse.

74. — Sans doute on peut prévoir la fraude par non émission d'un écrit, ou par non apposition de timbres sur cet écrit et escompter l'impunité aussi longtemps que le débiteur pourra se dispenser de justifier du paiement.

Mais il n'en faudrait pas conclure que ce cas se produira fréquemment et que le débiteur — dont la connivence avec le créancier doit être réalisée — consentira souvent aux risques de semblable fraude.

Il est à considérer d'abord que le débiteur aura intérêt à détenir une quittance régulière pour être à l'abri des conséquences de l'absence de preuve de libération. Dans de nombreux cas il peut avoir à produire la quittance de ces paiements pour établir le chiffre de ses revenus propres.

Ensuite la preuve du paiement des intérêts peut découler de la connaissance de l'acte d'obligation, des assignations en paiement. Le créancier qui ne déclare pas court un risque dont l'importance varie selon les circonstances, les chances de poursuites contre le débiteur, etc.

Dans de très nombreux cas ce risque sera suffisant pour empêcher la fraude.

La majeure partie — sinon la presque totalité — des revenus obtenus à l'étranger proviennent de titres étrangers et sont destinés à parvenir au bénéficiaire dans notre pays.

A moins que le bénéficiaire ne se rende lui-même à l'étranger pour en opérer l'encaissement, il devra recourir à un intermédiaire : banque, agent de change, mandataire.

Il suffit donc pour la majorité de ces revenus de rendre cet intermédiaire responsable du paiement de la taxe, de frapper la négociation et l'encaissement des coupons étrangers, d'en empêcher l'exportation sans un document qui constate le paiement du droit.

Aucun ne franchira-t-il la frontière sans bordereau? Autant demander si la loi sur les changes a eu pour résultat d'empêcher toute exportation de devises si minime qu'elle soit; s'il ne pénètre ou s'il n'est exporté de Belgique aucun produit prohibé; si à l'heure actuelle les contribuables déclarent tous leurs domestiques; si aucun n'omet de remettre sa feuille d'imposition...

Des sanctions et des exemples devront intervenir là où l'appel à la conscience fiscale seront demeurés impuissants.

L'impunité ne paraît, pas d'ailleurs, devoir être acquise de façon aussi certaine que les fraudeurs l'escomptent ou que les esprits timorés l'appréhendent.

75. — Rencontrons ici deux objections qui seront formulées pour combattre la proposition de taxation des revenus des valeurs étrangères et des capitaux placés à l'étranger :

1° La taxe entraînera l'exode des capitaux ;

2° La difficulté du contrôle et la fraude rendront la loi inopérante.

Il est incontestable que les mesures fiscales proposées ne peuvent se justifier qu'à raison de la nécessité absolue dans laquelle l'Etat se trouve de se procurer des ressources nouvelles, pour parvenir à faire honneur aux dettes que lui a imposées la catastrophe mondiale.

La Belgique a dû sa prospérité en grande partie au régime de liberté fiscale, au taux extraordinairement réduit des impôts dont nous avons bénéficié jusqu'en 1914. Un pays où la vie est à bon marché, où les transports sont opérés à prix réduits, où l'argent est abondant et à loyer

peu élevé, attire vers lui les hommes et les capitaux, et est placé dans une situation particulièrement favorable pour la lutte économique.

Il va de soi que s'il existait un moyen d'assurer la reconstitution de la Belgique sans devoir relever nos impôts, les tarifs de nos chemins de fer, postes et télégraphes, si nous parvenions à abaisser le coût de la vie dans notre pays et en faire un îlot, terre promise et refuge des capitaux traqués partout par le fisc, il ne pourrait être question d'adopter ces dispositions nouvelles.

Mais... nous n'avons pas le choix, malheureusement.

On craint l'abstention des capitaux étrangers. La menace est moins redoutable qu'elle l'était hier, depuis que tous les pays qui nous entourent ont dû prendre semblables mesures fiscales et qu'on n'aperçoit guère quels sont ceux qui pourront continuer à accorder indéfiniment cette hospitalité.

La conclusion pratique à retenir de ces craintes, c'est que pour concilier les besoins du Trésor avec le maintien de notre crédit international et empêcher le mal dont on nous menace, il convient de fixer l'impôt qui menacerait les capitaux étrangers à un taux modéré.

Nous ne pourrions plus attirer les capitaux en promettant qu'ils ne seront plus taxés, mais nous pouvons les retenir en leur démontrant qu'ils seront moins taxés qu'ailleurs.

En ce qui concerne l'évasion fiscale de nos propres capitaux, elle est susceptible de s'exercer sous forme de placements définitifs ou de dépôts à l'étranger.

Sous la première forme elle ne peut s'exercer qu'à titre exceptionnel : s'il s'agit de placements ou d'entreprises, il faut que ceux-ci offrent une absolue sécurité au point de vue politique et économique, et que le rendement dépasse celui qu'obtiendrait, net d'impôts, le capitaliste dans son propre pays.

Les pays à immunités fiscales sont destinés à devenir de jour en jour plus rares, et l'afflux des capitaux qui en serait la conséquence est de nature à agir en sens contraire sur le taux de la rente et des placements dans ces pays.

C'est donc par le dépôt à l'étranger des titres constituant le portefeuille belge que l'on pourrait empêcher la perception de la taxe nationale sur le coupon ou les droits de succession.

L'exemple récent de la guerre a fait sentir à de nombreux capitalistes le risque des dépôts dans les banques étrangères. Indépendamment de cette considération, les dépôts à l'étranger ne sont pas à l'abri des indiscrétions, ils entraînent la nécessité des voyages, empêchent les arbitrages, la mobilité des placements : ils ne sont pas à la portée de tous.

76. — Restent la difficulté du contrôle et la possibilité des fraudes.

L'objection n'est pas nouvelle et nous l'avons entendu formuler chaque fois qu'il s'agit d'appliquer à des objets susceptibles de dissimulation des droits dont le taux est assez élevé pour constituer une prime suffisante aux fraudeurs et compenser les risques de leurs opérations.

Si l'on s'était arrêté à cette considération, il existerait fort peu de droits de douanes, pas de taxes sur l'alcool, pas d'interdiction de vendre l'absinthe, la saccharine...

Faisons la part aussi large que l'on voudra : acceptons comme inévitable que — les premières années surtout — le fisc devra constater des « suites ».

Mais parce que l'impôt ne fournira pas son plein de perception, faut-il renoncer à toute perception ?

Les mesures contre l'évasion fiscale et celles en vue de réaliser le contrôle ne sont pas impossibles à organiser.

77. — On comprend que les gouvernements qui ont instauré chez eux l'impôt sur les revenus produits ou encaissés à l'étranger aient cherché à conclure des arrangements ou conventions ayant pour objet d'étendre au delà des limites de leur territoire la portée de leurs investigations.

A de nombreuses reprises le Gouvernement français a pris l'initiative de semblables arrangements. Le 11 juillet 1907, M. Caillaux déclara à la tribune du Parlement français que les négociations étaient près d'aboutir et que « les particuliers qui pensaient s'en aller d'un cœur léger transporter leurs valeurs en Suisse ou en Belgique devaient s'attendre à avoir bientôt une petite surprise ». La déclaration ayant causé quelque émotion dans la clientèle étrangère des établissements de crédit, M. le Ministre des Finances, Liebaert, interpellé à ce sujet, déclarait le 26 juillet 1907 que « le Gouvernement belge ne saurait être engagé, ou s'engager par une convention avec un autre gouvernement, à procurer à celui-ci des renseignements ou des éléments de preuve qu'il n'est pas en situation de se procurer pour lui-même ».

C'est à tort que l'on a voulu donner le caractère d'une convention de contrôle international sur les revenus à la Convention franco-belge du 12 août 1843, et la présenter comme un précédent : Celle-ci se borne à stipuler l'échange par les receveurs de l'enregistrement de France et de Belgique de tous documents et renseignements pouvant aider à la perception complète et régulière des droits établis par les deux pays. C'est à titre exemplatif qu'elle cite les extraits d'inventaires après décès, lorsque ces actes analyseront des titres de propriétés mobilières ou immobilières.

La Convention franco-anglaise du 15 novembre 1907 a pour seul objet d'« empêcher pour autant que possible la fraude dans les droits de succession ». Elle tend uniquement à la communication des déclarations de succession de nationaux français décédés en Angleterre. Il est à observer que la conclusion de telle convention soulevait d'autant moins d'objections de principe que la communication de ces déclarations est — aux termes de la loi anglaise — faite à toute personne qui en présente la demande.

Tout au plus ces deux conventions permettent-elles de contrôler dans des cas exceptionnels, après la mort d'un ressortissant, les revenus de celui-ci lorsque la valeur de l'actif transmis peut fournir des éléments à cet égard.

78. — On comprend que de sérieuses raisons s'opposent à la conclusion de semblables conventions : elles supposent tout d'abord la possibilité de satisfaire aux obligations qu'elles créent, c'est-à-dire que les deux administrations disposent des mêmes moyens d'investigation.

Il faut ensuite que les deux Etats aient un égal intérêt à échanger ces renseignements : aussi longtemps que les ententes ne comprendront pas, sinon tous les pays où les capitaux pourraient émigrer, au moins les plus importants d'entre eux, les pays qui estimeront pouvoir attirer les capitaux à la faveur d'une législation moins rigoureuse, n'auront aucune raison bien décisive de souscrire à de tels engagements.

Mais ce qui était la situation d'hier sera-t-elle encore la situation de demain ? Et les contribuables peuvent-ils conserver la même assurance que les conventions internationales fiscales ne seront pas l'œuvre nécessaire de demain et une annexe des traités de commerce ?

Les Etats qui ont mis en commun pendant la guerre leurs ressources d'hommes, économiques et financières, qui envisageront peut-être demain la nécessité de conventions internationales de crédit, de circulation fiduciaire, de douanes, pour qui la répression des fraudes fiscales présentera un intérêt considérable à raison des charges énormes qui pèseront sur leurs contribuables, ne trouveront-ils pas dans ces circonstances un intérêt collectif suffisant pour assurer ces accords internationaux ?

Sans doute un certain nombre d'Etats neutres, qui n'auront pas le même accroissement de charges pourront tenter de s'y soustraire : On a cité l'hospitalité des banques suisses ; on a produit les contrats de gérance de fortunes, d'exécutions testamentaires et de gestion de biens successoraux qu'elles présentent à ceux qui redoutent les rigueurs du fisc national. La législation fédérale suisse ne contient pas de dispositions fiscales sur les revenus, mais certains cantons ont adopté en cette matière une réglementation fiscale particulièrement sévère, et à laquelle seuls les étrangers peuvent encore se soustraire. Le jour ne viendra-t-il pas où la législation fédérale reprendra pour son compte ces taxes locales, et maintiendra-t-elle ces immunités : Nous avons vu avec quelle aisance a été modifié la *code des obligations* pour assurer aux sociétés suisses des administrateurs suisses.

Ne peut-on prévoir que les nations neutres se trouveront fatalement dans la sphère d'influence économique des Alliés, auront besoin de leurs produits, aussi bien que de leur numéraire, et puiseront dans ces considérations de sérieuses raisons de ne point demeurer isolées ?

Il ne resterait donc à l'écart que nos ennemis, et il n'est pas à envisager qu'ils pourront, de longtemps, accorder aux capitaux étrangers des immunités telles qu'elles puissent attirer ceux chez qui la soif du gain remplace tout sentiment de patriotisme.

Lors de la récente réunion de la Conférence interparlementaire du commerce (Bruxelles, 20-24 mai 1919), le problème de la fiscalité internationale a été soulevé par le Comité parlementaire français, comme un

corollaire naturel de l'idée d'une liquidation internationale des charges financières de la guerre.

La Conférence s'est ralliée sans réserves au principe d'une entente internationale en tant qu'elle tendrait à empêcher les doubles impositions, par l'établissement de règles uniformes pour la détermination du lieu d'imposition des personnes ou des biens.

Sous la réserve que tout État pourrait subordonner son adhésion à telles conditions, compensations et avantages qu'il jugerait convenable de formuler, — et la Conférence avait en vue la « monnaie d'échange » de traités commerciaux, — la réunion a adopté la résolution qu'« il est hautement désirable qu'une entente internationale intervienne entre les États..., en vue de permettre aux États de lutter avec plus d'efficacité contre les évasions fiscales ⁽¹⁾ ».

Il faut donc conclure qu'à rester dans le domaine des prévisions raisonnables, de pareilles ententes pourraient être l'œuvre d'un avenir plus rapproché qu'on ne le pense et dont notre Pays, aurait, moins de raisons, que par le passé, d'empêcher la réalisation. Or, les opérations accomplies à l'étranger par les contribuables qui veulent se soustraire à l'impôt sont de celles dont la trace ne disparaît pas du jour au lendemain. Qu'une convention internationale permette au fisc national de se faire communiquer par le fisc étranger les registres et les écritures de celui-ci, si la prescription — que chacun s'accorde à devoir être longue — n'est pas accomplie, la déclaration du contribuable pourra être rectifiée en conséquence. C'est une menace qui pèse dès à présent sur tous ceux qui seront tentés de dissimuler leurs revenus.

D'autre part, le fraudeur sera toujours à la merci d'une indiscrétion, d'une révélation se produisant au cours d'un procès, d'indications qui seront fournies lors de l'ouverture ou de la liquidation de successions.

79. — D'après le système proposé et que devra organiser l'arrêté royal prévu à l'article 26, tout revenu de capitaux devra être recouvré par voie de retenue à la source :

Créances chirographaires, hypothécaires, intérêts en banque : lors du payements des intérêts, le débiteur effectuera une retenue égale au taux maximum de l'impôt — taxe cédulaire et supertaxe — remettra au créancier un bulletin nominatif signé, et effectuera le paiement par l'apposition de timbres sur l'écrit constatant la retenue. (art. 23-60.)

Valeurs mobilières : S'il s'agit de sociétés établies en Belgique, la société règle comme par le passé — et aux taux pleins — la taxe sur le montant des bénéfices. Elle remet à tout actionnaire qui lui en fait la demande un double de bordereau ou un certificat constatant le paiement de ses coupons

(1) *Compte rendu des séances. Annexes, pp. 109-111.*

S'il s'agit d'obligations elle opère la retenue en moins payant, — à moins que l'impôt ne soit supporté par la société et qu'elle ait renoncé au recours.

La société verse le montant des retenues au fisc sur l'extrait de rôle dressé ensuite de la remise du bilan et des pièces justificatives. En ce qui concerne les retenues sur les coupons des obligations il n'est pas davantage innové à la pratique actuelle.

S'il s'agit de valeurs de sociétés établies à l'étranger, l'établissement chargé de payer le coupon est assimilé à la société elle-même, en ce sens qu'il ne peut payer ce coupon que moyennant d'opérer la retenue, et d'agir ensuite pour le règlement comme le débiteur de créances visé plus haut.

Quand à celui qui aura encaissé directement à l'étranger il devra agir par voie de déclaration, comme s'il s'agissait de revenus professionnels.

80. — A défaut donc de conventions contraires, celui qui a acquitté l'impôt pourra le déduire du montant du paiement qu'il devait fournir. Mais la loi ne modifie pas les conventions existantes et ne pouvait le faire. Alors qu'un contrat de bail met les contributions à charge du locataire, qu'un contrat de prêt ou de mandat situe l'impôt sur les coupons d'obligations ou sur les émoluments d'administrateurs à charge de la société, on ne pourrait exonérer le débiteur, sans diminuer ses charges, lui faire un présent, sans profit pour le fisc. Aussi bien cette charge a été calculée dans la fixation de l'obligation génératrice de la dette, et c'est le loyer du bien ou de l'argent, la rémunération, majorés de cette charge, qui sont considérés par le fisc comme le revenu réel.

Les clauses, mettant ces impôts à la charge du débiteur, devront donc être respectées, bien qu'elles soient désormais incorporées dans des rôles cadastraux. Bien que la contribution foncière disparaisse comme telle, il n'y a que substitution d'une forme d'impôt à une autre, et la perception a les mêmes causes économiques.

Troisième cédula : Taxe professionnelle.

81. — La troisième cédula comprend les revenus de la *richesse en formation*. Elle a pour but d'atteindre tous les revenus professionnels sans aucune exception.

La taxe doit atteindre tous les profits retirés par l'activité humaine dans quelque domaine qu'elle s'exerce.

La législation nouvelle supprimera les exemptions que consacre la législation actuelle sur le droit de patente. Les avocats et les magistrats, les membres du clergé, les fonctionnaires publics, les employés privés, les artistes, les ouvriers, les pensionnés, en un mot tous ceux qui jouissaient d'un régime de faveur en matière fiscale rentreront donc dans le droit commun. Mais le taux de la taxe devra tenir compte dans sa progressivité du fait que les revenus professionnels sont le produit du travail et qu'à ce titre ils doivent

en général être moins imposés que ceux provenant de la richesse acquise. D'autre part, la taxe professionnelle remplacera le droit de patente et aussi, dans la plupart des cas, la contribution personnelle. Elle constituera donc un instrument de justice fiscale.

82. — A cet égard, il n'y a pas lieu d'en exempter les profits des spéculations ou d'opérations lucratives quelconques. Mais il faut que ce profit soit le résultat du travail, et non celui d'une plus-value inhérente à un capital pré-existant. Recueillir le produit de la hausse de titres, encaisser le bénéfice d'une vente de propriété ne peut être considéré comme la perception d'un revenu. Autre est la situation de celui qui spéculé sur des achats et des reventes, cherche à réaliser des différences et, en réalité, se livre à des opérations commerciales d'une nature particulière et celui qui subit, sans y prendre une part effective, l'effet des lois économiques.

Ces profits seront atteints par les impôts successoraux.

Ils fourniront, sans doute, un jour matière à une taxe sur plus-values.

83. — D'après les suggestions du Gouvernement, les revenus professionnels seront classés en trois catégories, selon qu'ils proviennent :

- a) D'exploitations industrielles, commerciales ou agricoles;
- b) D'une fonction ou emploi public ou privé (traitements, salaires) et des rentes et pensions viagères).
- c) Des professions libérales, charges ou offices autres que les opérations visées sub litt. a et b.;

La loi française a estimé préférable d'établir des catégories plus nombreuses : elle a rangé dans un titre spécial les bénéfices de l'exploitation agricole. L'*income tax* anglais vise ces revenus dans la cédule B.

La raison de cette distinction réside dans la nécessité reconnue par le législateur anglais et par le législateur français d'évaluer ces revenus d'après un forfait et non par une déclaration nécessitant des comptes compliqués et difficiles à établir : la loi anglaise évalua longtemps les revenus agricoles comme équivalents à la valeur locative, actuellement il y a parité ; la loi française les évalue à la moitié de cette valeur.

84. — La plupart des économistes distinguent également entre les revenus provenant exclusivement du travail, et ceux fournis par le travail uni chez le bénéficiaire au capital mis en œuvre : *revenus mixtes*.

S'il est vrai que les revenus du travail doivent être taxés différemment de ceux de la richesse acquise, quel doit être le régime à appliquer à ces revenus mixtes ?

Deux systèmes peuvent être envisagés.

Dans le premier l'on fera la part du capital et celle du travail pour, après les avoir dégagées l'une de l'autre, les taxer chacune séparément. On considérera le commerçant comme s'il avait emprunté à un tiers le capital investi

dans ses affaires. La part du travail sera le bénéfice brut dont on déduira le loyer du capital investi, et on entendra par là tout ce qui constitue l'avoir de l'entreprise : matériel, marchandises et fonds de roulement. La perception sera opérée sur le revenu de ce capital au taux fixé dans la seconde cédula, celle des capitaux. Le surplus sera taxé au taux de la cotisation frappant les produits du travail.

Supposons un commerçant ayant investi dans son entreprise 100,000 francs, et les taux de l'impôt étant respectivement de 8 et 4 % pour les deux cédules. Le bénéfice brut étant de 20,000 francs, on en déduira 6,000 francs, si l'on attribue au loyer de l'argent en matière commerciale un intérêt de 6 %. Nous nous trouverons donc en présence de revenus imposables s'élevant à 20,000 francs et fournis à concurrence de 6,000 francs par la richesse acquise et 14,000 francs par la richesse en formation. Calculée sur ces bases la cotisation sera de $\frac{6,000 \times 8}{100} = 480$ francs plus $\frac{14,000 \times 4}{100} = 560$ francs.

Si le capital investi avait appartenu à un tiers, le commerçant n'aurait à acquitter que la seconde taxe, la première étant acquittée par le propriétaire du capital.

Ce système est assurément le plus juste, il place dans la même situation le commerçant qui travaille avec son propre capital et celui qui travaille avec le capital d'autrui, il tient compte de la part plus ou moins grande du capital du bénéficiaire en fonction du bénéfice réalisé.

Il se résume dans l'opération de séparer et de déduire des revenus imposables à la taxe professionnelle les intérêts du capital investi, et ensuite de soumettre à la taxe mobilière ces mêmes intérêts.

Mais on aperçoit immédiatement les calculs compliqués, et prêtant à la fraude de ce système. Il entraîne l'obligation de déterminer et de vérifier chaque année le montant de ce capital, après fixation du revenu commercial ou industriel.

La difficulté de détermination et de vérification du capital investi peut être évitée par l'adoption d'un système forfaitaire : tenir compte uniquement des bénéfices nets réalisés, sans rechercher pour quelle part la richesse acquise est intervenue dans leur formation, et, à raison de ce que des éléments de richesse acquise sont intervenus dans cette formation, fixer la taxe à un chiffre intermédiaire entre le taux que frappe les revenus de la richesse acquise et ceux du travail exclusif. Le taux de perception à appliquer à ces revenus serait, en relation des taux 8 et 4 proposés, de 6 %. Ce forfait repose sur la présomption que le capital du bénéficiaire intervient pour une valeur égale à celle du travail. Selon que la réalité des faits se rapprochera, ou ira à l'encontre de cette présomption, l'industriel ou le commerçant pourra bénéficier ou être désavantagé de ce forfait. Mais c'est le propre de tous systèmes forfaitaires.

Ces considérations justifieraient l'établissement de la première subdivision cédulaire, qui comprendrait tous les *revenus de nature mixte*.

85. — La classification des revenus doit être opérée de façon à ce que tous les revenus y figurant soient soumis au même régime fiscal. Pour que le régime soit différent, il faut nécessairement que la nature du revenu soit différente.

A cet égard, on ne peut concilier le statut fiscal actuel des revenus qui se trouvent atteints par la loi du 1^{er} septembre 1913, article 1, 3°, avec la logique et l'unité du système actuellement proposé.

Les administrateurs, commissaires et liquidateurs exerçant en Belgique près des sociétés par actions, belges, étrangères ou de la Colonie, sont atteints d'une taxe dont le montant est égal à celui frappant les bénéfices de ces mêmes sociétés : la loi qui frappe les revenus ne distingue pas, ainsi que le fait le principe qui constitue la base du présent projet, entre les revenus de la richesse acquise et ceux du travail.

Il paraît certain — quoique le fisc ait tenté à maintes reprises d'étendre la disposition par une interprétation erronée du texte — que cette taxe spéciale ne comprend que les émoluments attribués, à raison du mandat de représentation ou de contrôle d'une société, à celui qui fait partie d'un organe de celle-ci, quel que soit le titre, par lequel ses fonctions dans la société sont désignées : administrateur, directeur, gérant, censeur : La portion du traitement qui correspond à un contrat d'emploi ne peut être frappé de la taxe. (Voir Cour de Liège, 9 mars 1907, Cour de Gand, 16 novembre 1916, Cour de Bruxelles, 26 février 1917. *Pasicr.*, 1907, t. II, p. 204; 1917, pp. 43 et 182.)

On ne comprendrait d'ailleurs pas qu'un ingénieur, un avocat, chargé d'exécuter un travail, de plaider un procès pour une société dont il est administrateur ou commissaire, et recevant de ce chef et pour ces devoirs, qui n'ont rien de commun avec l'exercice de son mandat, des honoraires, dût acquitter une taxe autre dont un ingénieur ou avocat non administrateur ou commissaire serait affranchi.

86. — Même ainsi limitée, cette disposition prête à la critique si on l'apprécie non au point de vue des nécessités fiscales mais de la logique absolue.

Pourquoi l'administrateur devrait-il être traité différemment suivant qu'il gère de sa propre affaire sous la forme de l'association ou de la société anonyme? Pourquoi le même travail du liquidateur avec les mêmes responsabilités devrait-il donner lieu à une taxation différente, suivant que la masse à liquider est celle d'un particulier ou d'une société?

La seule réponse — et elle pouvait être acceptée dans le régime ancien — c'est, qu'en fait, certaines catégories de personnes ont en 1901 été reconnues pouvoir payer plus facilement que d'autres et que, dans une loi de réforme fragmentaire on a frappé les revenus les plus apparents et les plus faciles à atteindre.

La loi du 20 décembre 1901 avait, en effet, pour objet d'exempter les employés dont le traitement est inférieur à 1,200 francs. A titre de com-

pensation elle a relevé le *droit de patente* des administrateurs-commissaires qui était gradué et limité à un maximum de chiffre d'affaires atteignant 33,920 francs.

« Les professions ou fonctions dont il s'agit, à la fois accessoires et lucratives en général, dit l'Exposé des motifs, doivent évidemment, en équité, subir un impôt plus élevé que celles dans lesquelles l'homme trouve principalement les ressources nécessaires à l'existence. Il n'y a surtout point de raison de limiter à un maximum la base d'imposition des administrateurs et des commissaires. » (Projet de loi des Voies et Moyens pour 1901)

Aujourd'hui tous les revenus doivent être atteints, et il ne peut dans cette taxation être établi une distinction à raison du titulaire, de la nature même du travail, ou de la personne qui l'accomplit.

Un tel système ouvrirait le champ à tous les arbitraires : S'il faut s'attacher à la facilité plus ou moins grande avec laquelle le travail fournit sa rémunération on taxera à un taux moins élevé le salaire des professions particulièrement dangereuses ou pénibles, celles-ci n'étant pas nécessairement mieux rétribuées.

On constate que certains administrateurs réalisent facilement des gains élevés : mais n'en n'est-il de même de nombreux docteurs, de maints avocats, de certains artistes ? Pourquoi frapper au même taux le magistrat dont le traitement annuel est parfois dépassé par les honoraires d'une seule cause plaidée par un avocat et les revenus de ce maître du barreau ? Le banquier, qui par le maniement de capitaux, peut réaliser des profits plus faciles que le commerçant ? Si l'on devait s'engager dans cette voie, on s'exposerait à taxer d'après ce que l'on voit en négligeant ce qu'on ne voit pas : les connaissances spéciales, les responsabilités propres à chaque métier, à chaque profession.

87. — Les administrateurs, commissaires, liquidateurs d'une société ayant une personnalité distincte de celle des associés, ne font pas le commerce.

Les émoluments qui leur sont attribués comme constituant les organes légaux de ces individualités juridiques, que ce soit sous forme d'émoluments fixes ou de tantièmes prélevés sur les bénéfices constituent la rémunération d'un mandat ou d'un travail : Ils reçoivent traitements et salaires et non des bénéfices industriels et commerciaux.

Il en résulte donc que si l'on voulait assujettir ces revenus à une taxation spéciale, il conviendrait d'introduire, à côté des trois subdivisions figurant dans l'article 30 une classe nouvelle réservée à cette catégorie spéciale de titulaires de revenus.

Mais comment justifier qu'ils exercent une profession ou une industrie de nature spéciale ?

Ne pourrait-on considérer qu'au point de vue économique, c'est à l'occasion des capitaux qu'il a investis dans l'entreprise, ou que d'autres, qui lui ont confié son mandat y ont investis que les administrateurs et commissaires de sociétés exercent leurs fonctions. Bien que non commerçants ne peut-on les

assimiler à des industriels ou à des commerçants puisque leurs tantièmes statutaires sont une part des bénéfices sociaux, produit du capital mis en œuvre par leur travail.

Cette considération pourrait justifier l'application du même droit que celui à percevoir sur les revenus des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles.

88. — L'impôt sur les revenus professionnels, constitue une taxe de remplacement en ce qui concerne les redevables actuellement soumis à la patente, ou à la taxe sur les revenus et profits réels.

Tous les revenus provenant du travail sont atteints par la taxe, sous quelque forme qu'ils sont atteints : traitements, indemnités, émoluments, salaires, pensions, rentes. Le principe est absolu. L'exception ne pourrait résulter que d'exemptions à la base.

Le rapport présenté à la Chambre des députés de France, précisait les termes « indemnités et émoluments » : « Votre commission a considéré qu'il était nécessaire de dire avec clarté dans la loi : d'abord que l'indemnité des membres du Parlement supporterait l'impôt bien qu'elle ne soit ni un traitement ni un salaire, ensuite que serait également taxé tout ce qui, sous forme d'*émoluments* de tous ordres, (tels que les jetons de présence de l'institut, ou ceux des membres de conseils d'administration, etc...) primes, avantages accessoires, gratifications, etc..., constitue un gain distinct du salaire, traitement, pension, ou rente viagère proprement dits. »

89. — Tous les citoyens Belges, tous ceux qui profitent de l'hospitalité belge seront assujettis à l'impôt sur les revenus de leur travail : le propriétaire, le capitaliste, le travailleur intellectuel comme le travailleur manuel « alors que commerçants, agriculteurs, propriétaires, détenteurs de valeurs mobilières, membres des professions libérales, apporteraient leur part contributive aux recettes nécessaires à la vie de la Nation, il n'aurait pas été admissible de laisser une catégorie quelconque de citoyens hors du devoir commun, déclare la Commission française de législation fiscale chargée de l'examen de l'impôt sur les revenus. Il n'est fait d'exception que pour ceux qui jouissent du bénéfice de l'exterritorialité (voir art. 46 et 65).

90. — La disposition de l'article 29, 1^o, relative aux bénéfices des sociétés visées à l'article 14, 1^o, ne porte pas atteinte à ce principe.

Sans doute elles constituent des personnalités distinctes de celles des associés, mais on peut considérer que c'est en réalité pour le compte de ceux-ci qu'elles agissent.

Comme la taxe mobilière frappe les revenus des actions ou parts dans les sociétés par actions ayant en Belgique leur siège social ou leur principal établissement administratif, les bénéfices des dites sociétés ne seront pas assujettis à la taxe professionnelle.

91. — L'article 30 in fine, d'une manière générale, que les « revenus taxables » sont les revenus bruts diminués des seules dépenses profession-

nelles faites, pendant la période imposable, en vue d'acquérir et de conserver ces revenus.

Il a paru utile d'indiquer, mais sans que l'énumération soit exclusive, quelles sont, aux termes de la jurisprudence administrative en vigueur les dépenses professionnelles, susceptibles d'être admises en déduction.

Elles consistent normalement dans :

1° Le coût d'acquisition des marchandises vendues et des matières premières utilisées pour la vente ou la production ;

2° Les intérêts des capitaux empruntés à des tiers et engagés dans l'exploitation ;

3° Le loyer des immeubles ou partie d'immeubles affectés à l'exercice de la profession : bureaux, magasins, usines, fermes, etc. Si le redevable est propriétaire de ces immeubles, leur valeur locative présumée doit être considérée comme dépense professionnelle, car il est soumis à la taxe foncière du chef de ce revenu ;

4° Les traitements, salaires, remises, gratifications et rétributions quelconques, payés aux employés, commis, ouvriers, domestiques, auxiliaires, à raison des services rendus à l'exercice du commerce ou de la profession ;

5° Tous les frais généraux nécessités par l'exercice de la profession : frais de bureau, les achats de livres et instruments, de déplacement, de voyage, de correspondance, de publicité, cotisations, les frais spéciaux de représentation, n'ayant pas le caractère de dépenses d'entretien personnel mais résultant de l'exercice de la profession, et à défaut de laquelle le redevable ne s'y livrerait pas ;

Il est à remarquer d'ailleurs qu'en ce qui concerne les traitements ou les honoraires, calculés en tenant compte de ces dépenses obligatoires, on ne fait en réalité que dégager le revenu net des fonctions, seul imposable, en déduisant ces dépenses du traitement dont la hauteur a été fixée en considération de celles-ci ;

6° Les frais d'entretien et amortissement du matériel, et de tous objets mobiliers quelconques nécessités par l'exercice de la profession ;

7° Les assurances du chef de risques professionnels, ou sur les biens au service de la profession.

92. — Il sera évidemment impossible de ventiler ces divers chefs lorsqu'un même redevable retirera des revenus d'un ensemble de professions exercées simultanément. Ainsi, un commerçant-expert, un agent de change-administrateur de plusieurs sociétés.

Il faudra nécessairement recourir au système de la masse des revenus et dépenses. D'autre part, il est de toute nécessité que l'administration se montre large et tolérante dans l'application d'une loi qui rompt avec un système d'impositions consacrées par une longue pratique. Il ne pourrait être question, sous peine de compromettre la perception, d'introduire des

pratiques telles que celles en honneur auprès du fisc prussien et que consigne M. Ingenbleek dans son livre *La justice dans l'impôt*, (pages 29 et suivantes).

93. — L'article 31 du projet concerne spécialement les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles.

Seront atteints les revenus qui résultent de l'ensemble des opérations traitées dans le pays ou à l'étranger, pourvu que ce soit par des établissements situés en Belgique ou à l'entremise de ceux-ci.

De même que pour les dépenses professionnelles, on a jugé nécessaire de préciser certaines sources de bénéfices.

A moins de circonstances particulières le bénéfice ou revenu imposable est généralement la différence entre, d'une part, le montant brut annuel des sommes perçues pour prix des ventes effectuées ou pour paiement des opérations traitées, et d'autre part, le montant des dépenses d'ordre professionnel.

Par voie de conséquence il y a lieu de déduire non seulement les rémunérations en argent que l'exploitant s'attribue pour son travail personnel mais tous les avantages en nature, les produits consommés dans le ménage au même titre que le propriétaire habitant sa maison en voit figurer la valeur de location dans les ressources taxables.

Au contraire, ne seront pas considérées comme tels, les ristournes que les sociétés coopératives allouent à leurs membres. Les revenus ou dividendes provenant de ces sociétés seront cotisés à la cédula des revenus des capitaux mobiliers comme profits du capital investi (art. 15, § 1^{er} c).

94. — Dans le cas où les intéressés, pas plus que l'administration, ne pourront fournir des éléments probants quant au montant des revenus taxables des professions agricoles, commerciales ou industrielles, ceux-ci seront fixés eu égard aux bénéfices normaux de redevables similaires et en tenant compte, suivant le cas, du capital investi, du chiffre d'affaires, du nombre des ouvriers, de la force motrice utilisée, de la valeur locative des terres exploitées, ainsi que de tous autres renseignements utiles recueillis par les administrations publiques (art. 63).

L'Administration a proposé à la Section que les quotités applicables à ces divers éléments « soient fixées annuellement par arrêté royal, après consultation préalable des organismes professionnels compétents; afin d'atteindre le maximum d'équité dans l'évaluation des bénéfices, il serait généralement fixé trois quotités par élément; à supposer, par exemple, qu'il s'agisse d'une entreprise pour laquelle la meilleure base d'appréciation des profits semble être le chiffre d'affaires, l'arrêté royal stipulerait qu'en l'occurrence le bénéfice taxable représenterait 10, 12 ou 15 % du montant des recettes si, bien entendu, ces quotités correspondent aux faits constatés par des comptabilités régulières ».

95. — Les articles 33 et 34 appliquent aux traitements et salaires les règles que nous avons formulées ci-dessus.

Les rémunérations taxables des fonctionnaires et employés publics ou

privés, comprennent non seulement les traitements, mais également les indemnités, émoluments, primes, gratifications et toutes autres rétributions, fixes ou variables, quelle que soit leur qualification, à l'exclusion des indemnités allouées pour dépenses professionnelles.

Les avantages en nature sont ajoutés aux rémunérations et salaires; par contre, les retenues au profit des caisses de pensions ou d'assurances en sont déduites.

L'indemnité qui est la compensation ou le remboursement de frais acquittés ou déboursés pour compte de celui qui a confié des fonctions ou un mandat ne constitue pas un revenu : tels sont les frais de bureau, frais de route, de séjour. Il n'en pourrait être autrement que si ces indemnités constituaient des augmentations déguisées de traitements.

96. — S'il est naturel de ménager très largement les modestes travailleurs, les petits fonctionnaires, les humbles retraités, il serait anormal de créer un privilège au profit des nombreux salariés de tous ordres, qui, dans le commerce, l'industrie, la banque, les importantes fonctions publiques ou privées gagnent souvent plus que beaucoup d'autres contribuables établis à leur propre compte.

C'est à la supertaxe ou à l'impôt complémentaire, avec les atténuations à la base, ou les discriminations qu'il appartient d'adapter l'impôt aux facultés personnelles du contribuable.

L'impôt cédulaire exige le respect absolu du principe de généralité, puisqu'il a le caractère d'une imposition réelle.

Un revenu ne peut, dans une loi d'impôt sur le revenu, être exempté en raison de sa *nature*. Il peut seulement l'être en raison de son *chiffre*, — observait C. Pelletan, le 9 mars 1908, dans le discours qui fit repousser l'amendement de E. Vaillant, tendant à exempter les salaires des ouvriers. Une fois la quotité de la taxe cédulaire déterminée dans chaque cédule, il est nécessaire, sous peine de détruire le système et de tomber dans l'arbitraire, que tous les titulaires des revenus et tous les revenus soient soumis à la même règle.

« Le Sénat, disait M. Tournon, lors de la discussion de la loi française, voudra respecter le principe de l'égalité devant l'impôt et traiter tous les citoyens sur le même pied. L'impôt, pour être productif, doit reposer sur une large base. Le courage fiscal consiste à demander à tout le monde de payer sa part des charges publiques. Il ne devrait pas y avoir d'abattement ou d'exemption dans les cédules. Pour mériter le titre de citoyen français, il faut accepter patriotiquement l'honorable obligation de payer l'impôt ⁽¹⁾. »

(1) Séance du 14 novembre 1916. Comparez les déclarations faites, le 13 novembre 1914, par M. Lloyd George, à la Chambre des Communes. Un curieux rapprochement peut être fait avec le discours de Robespierre, à la Convention, le 17 juin 1793 : « Si vous décrêtez que la misère exempte de l'honorable obligation de contribuer aux besoins de la patrie, vous décrêtez l'avilissement de la partie la plus pure de la nation ; vous décrêtez l'aristocratie de la richesse, et bientôt il s'établirait une classe de prolétaires, une classe d'ilotes... N'ôtez pas aux citoyens ce qui est le plus nécessaire. Bien loin d'inscrire dans la Constitution une distinction odieuse, il faut, au contraire, y consacrer l'honorable obligation pour tous les citoyens de payer les contributions. »

« Toute exemption, si justifiée qu'elle paraisse, observe avec raison M. Roger, ruinera le principe de la généralité, car, à côté de la situation la plus intéressante, il s'en trouve constamment d'autres qui ne le sont guère moins, et, d'atténuations en atténuations, on finit par exempter la majorité. » (*Les impôts sur le capital*, p. 7.)

97. — L'article 35 indique les redevables de la taxe professionnelle — redevables étant ici encore pris dans l'acceptation de personnes ayant l'obligation d'opérer le paiement mais non de le supporter. En ce qui concerne les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles ainsi que pour les profits des professions libérales, les charges ou offices, sont en même temps les bénéficiaires de ces revenus.

Quant aux rémunérations des employés publics ou privés, salaires, pensions et rentes viagères, la taxe, bien qu'à charge des bénéficiaires, doit être acquittée par ceux qui paient ces revenus : ils ont droit de retenir l'impôt.

98. — L'Administration aura à organiser le mode de perception de la taxe sur les appointements et salaires.

Elle sera opérée — comme pour les autres créances — par voie de retenue, mais n'agira, en ce qui concerne les salaires inférieurs à 6 francs par jour, et les appointements inférieurs à 200 francs par mois, que sur la taxe cédulaire, et non pour la supertaxe (art. 41, § 3).

Les grandes administrations pourront être autorisées à verser périodiquement le montant des retenues, avec bordereau détaillé. Les autres pourront agir par voie de bordereaux ou quittances revêtues de timbres fiscaux, ou mieux par voie d'apposition dans les carnets de paie. Nous avons déjà vu fonctionner dans plusieurs pays ce système pour l'application des lois d'assurances dans lesquelles l'ouvrier doit intervenir pour sa quote-part.

CHAPITRE II.

Détermination du taux des impôts cédulaires.

99. — Quel est le taux de taxation qu'il faut appliquer aux divers revenus ?

Nous avons indiqué plus haut quels sont les besoins du pays et ses ressources, mais les éléments dont nous disposons ne permettent pas d'arriver à des conclusions si précises qu'elles puissent déterminer exactement les taux à appliquer.

Nous sommes dans une période anormale : les besoins sont exceptionnels, et il est impossible de prévoir exactement quelles sont les dépenses, aujourd'hui rangées parmi celles « de guerre » qui devront plus tard passer au rang de dépenses normales. Quels seront les revenus de demain — quand se régulariseront-ils pour devenir, eux aussi, normaux et subir des lois de progression constante.

L'on doit donc procéder à une expérience, laisser à l'avenir le soin de fixer définitivement les taux à adopter dans les cédules, et pour la supertaxe.

Il serait dangereux de dépasser le strict nécessaire, alors qu'il s'agit d'introduire des procédés nouveaux.

Ce serait tout compromettre,

Il est préférable de modifier les taux adoptés si l'absolu besoin en est sérieusement démontré. C'est d'ailleurs l'incontestable supériorité du système des impôts cédulaires — et de nouvelles preuves en ont été fournies en Angleterre au cours de la tourmente — de pouvoir s'adapter avec souplesse aux nécessités budgétaires et de les suivre dans leurs fluctuations.

§ 1^{er}. — CONTRIBUTION FONCIÈRE.

100. — La contribution foncière s'élève actuellement à 7 % du revenu cadastral, mais il s'y ajoute, des additionnels, en nombre variant atteignant jusqu'à 300 % au profit des provinces et des communes; celle-ci perçoivent, en outre, des taxes spéciales sur le revenu cadastral ancien ou nouveau (revision de 1896).

La propriété immobilière est ainsi fortement atteinte par l'impôt alors que la propriété mobilière y échappe en grande partie.

Il importe de mettre un terme à une situation aussi injuste.

Le système proposé est en concordance avec l'opinion qu'en général, les revenus de la richesse acquise ne devraient pas supporter au profit des trois pouvoirs publics un prélèvement supérieur au dixième de leur montant.

C'est dans ce sens qu'est conçu l'article 36 du projet. Le projet prévoit en outre que les cotes inférieures à 4 franc seront négligées. Une grande simplification administrative résultera de cette disposition.

101. — Le projet du Gouvernement suggérait d'appliquer le taux de 10 % aux revenus de la richesse acquise, et, en ce qui concernait les revenus du travail, l'application de la progression par tranches de revenus annuels de 2,400 francs, dans un système analogue à celui qui a été instauré pour le calcul de l'impôt spécial sur les bénéfices de guerre. Le taux initial de 2 % aurait été augmenté progressivement de 0.50 % par tranche sans pouvoir dépasser 10 % pour la partie des revenus excédant 40,800 francs.

Cette dernière proposition qui introduisait l'élément de progressivité dans les cédulas ne pouvait être admise puisqu'elle romprait toute l'économie du système, et abandonnerait encore une fois les principes directeurs que nous avons à plusieurs endroits développés.

Les taux suivants ont été proposés : 8 % des revenus de la richesse acquise ; 6 % des revenus mixtes, y compris ceux recueillis dans la gestion des sociétés par actions ; 4 % des revenus du travail.

A ces taux viendrait s'ajouter une supertaxe de 2 %, taux calculés sur les revenus réels, dans leur entièreté, dans leur totalité, et non sur portion de ceux-ci.

Parce que les taux nouveaux ne paraissent que fort peu augmentés quant au chiffre coefficient, il n'en faudrait pas conclure que la charge fiscale ne sera relevée que de 2 ou 3 % pour les contribuables : l'application stricte et intégrale du système nouveau sur le revenu *réel* et non plus sur des bases déclarées à la moitié, au tiers, au dixième, ou échappant au fisc est de nature à porter certainement leurs charges du simple au double, au triple, mais pour beaucoup bien au delà.

§ 2. — TAXE MOBILIÈRE.

102. — Le taux uniforme de 8 % est prévu pour tous les revenus de la richesse acquise. Il s'applique aux intérêts du capital investi en Belgique dans les entreprises industrielles, commerciales ou agricoles à moins que ce capital ne constitue un des éléments générateurs des revenus mixtes. Le taux de 8 % est celui de la taxe mobilière applicable notamment aux revenus des actions, des obligations et des dépôts : un même régime sera ainsi appliqué à tous les revenus de la richesse acquise.

Il atteint des revenus qui échappent totalement au fisc aujourd'hui.

Le taux demeure à 8 %, mais l'on appréciera combien le rendement sera plus considérable puisque l'impôt atteindra les rentes et les dépôts en banque et s'appliquera à toutes les richesses mobilières créés pendant la guerre.

103. — Tenant compte des charges qui grèvent dans le pays de réalisation les revenus obtenus à l'étranger, le taux est réduit à 2 % pour les profits provenant d'établissements distincts situés à l'étranger ou dans la Colonie, et y imposent.

En ce qui concerne ces derniers revenus, une note fournie par le Ministère des Colonies à l'occasion du dépôt de la loi des finances pour 1919, fait observer que les sociétés par actions belges ou de la Colonie exerçant leur activité au Congo, mais ayant en Belgique leur siège social, leur principal établissement administratif ou même un établissement quelconque, sont assujetties dans la Métropole à une taxe de 2 % sur les bénéfices réalisés par elle et de 4 % sur les revenus des obligations.

« Ces bénéfices et revenus proviennent d'opérations effectuées au Congo belge; il apparaît équitable de maintenir au Trésor colonial, dont les charges sont grandes et les ressources limitées, la totalité des prélèvements qui peuvent être opérés, à titre d'impôt, sur ces bénéfices.

La question donne d'ailleurs lieu à des litiges fréquents, à ce titre encore, il importe de la solutionner.

C'est ce que ferait — continuait la note — un amendement à apporter à la loi de finances actuellement à votre examen.

Cette proposition est conforme au surplus, au principe que vient de poser le Parlement, en réservant à la Colonie les $\frac{7}{8}$ du produit de l'impôt à prélever sur les bénéfices de guerre réalisés au Congo.

Il semble que la même règle devrait être insérée dans les nouvelles lois d'impôt. »

On peut répondre que la taxe réduite frappant les revenus réalisés à l'étranger est basée sur une considération autre que l'accomplissement des opérations génératrices de ceux-ci sur territoire étranger.

Elle correspond à une contribution à raison de la protection des lois nationales.

La loi sur les bénéfices de guerre consacre à nouveau ce principe lorsqu'elle retient au profit de la Belgique un huitième de la taxe.

Il ne pourrait donc être question d'exonérer de la taxe belge les opérations poursuivies d'ici dans la Colonie, ni les profits qu'elles fournissent ici.

§ 3. — TAXE PROFESSIONNELLE.

104. — Pour les raisons que nous avons indiquées plus haut, le taux de la taxe est proportionnel et non progressif et serait réduit à 1 % pour les rémunérations des employés et ouvriers ne dépassant pas 2,400 francs l'an.

Le chiffre de 2,400 francs, qui correspond à 200 francs par mois ou environ 8 francs par jour, facilitera le calcul de la taxe à retenir à la source et il permettra, en outre, d'appliquer le taux minimum de 1 % à la grande généralité des employés et ouvriers; pour ceux-ci, la taxe, à supposer que le salaire journalier atteigne 8 francs, ne sera que de fr. 0.08 par jour ou de 2 francs par mois, soit 24 francs par an, ce qui représente approximativement la contribution personnelle (tous additionnels compris) d'une maison d'un loyer annuel de 200 francs.

La note du Gouvernement justifiait la réduction du taux, par les considé-

rations suivantes : « Les agents des pouvoirs publics rendent service à la collectivité et il est de tradition, en Belgique, d'accorder un régime de faveur à tout ce qui se rattache à l'intérêt général; d'ailleurs leurs rémunérations sont généralement bien inférieures à celles que paient, dans des conditions de travail similaires, le commerce ou l'industrie. L'application d'un taux élevé pourrait d'ailleurs amener les intéressés à réclamer une augmentation de traitement à due concurrence, ce qui serait sans profit pour l'État.

» La même considération milite en faveur de la réduction du taux quant aux employés privés; il importe que l'impôt ne soit pas excessif pour les petits budgets, de manière que les intéressés ne soient pas tentés d'en rejeter le fardeau sur les industriels, ce qui aggraverait le prix des marchandises.

» Enfin, il est à considérer qu'en l'espèce, les évasions de la matière imposable sont impossibles et que celle-ci sera atteinte chaque mois au fur et à mesure qu'elle se manifestera, tandis que les autres revenus professionnels ne seront frappés qu'à la fin de l'année et le plus souvent à raison d'une partie seulement de leur montant. »

Nous devons formuler nos réserves en ce qui concerne cette dernière considération : on peut déterminer le droit en tenant compte du déchet possible du chef de la fraude. Ce serait sinon l'autoriser par un forfait, au moins l'excuser.

Il résulte du texte de l'article et de l'économie du projet de loi que tout ce qui excède le montant de 2,400 francs constitué en principal et accessoires de toute nature est soumis au régime commun.

105. — Les suggestions du Gouvernement tendaient à l'établissement d'une taxe de 100 francs comme taxe professionnelle des voyageurs de commerce étrangers « afin qu'ils ne soient pas traités trop favorablement par rapport à leurs confrères belges ».

Sans rechercher si ce forfait ne pourrait pas, dans certains cas, être inférieur à la taxe à récupérer du chef de la présente loi, il y a lieu d'observer qu'une telle disposition paraît sortir du cadre de la présente loi. Et il serait à craindre que comme telle elle ne fit bientôt l'objet de restrictions ou de modifications par la conclusion de conventions de commerce internationales.

Cette disposition, parfaitement justifiée dans son principe, devrait donc être renvoyée à une loi particulière, telle la loi des voies et moyens.

TITRE II

L'IMPÔT COMPLÉMENTAIRE OU SUPERTAXE

CHAPITRE PREMIER

Bases de l'impôt.

106. — Le système qu'organise la première partie du projet de loi a groupé les revenus en cédulas et aucune forme de revenu n'échappe à l'impôt. L'impôt cédulaire atteint les revenus chaque fois qu'ils se manifestent, sans s'inquiéter s'ils coexistent dans le chef d'un seul et même contribuable. Perçu à la source dans plusieurs cédulas, il réduit au minimum la déclaration. On peut lui reconnaître, dans l'ensemble, le caractère des impôts réels et ce caractère-ci lui épargne toutes les critiques formulées contre l'impôt global à raison de son caractère entièrement personnel.

Mais l'impôt cédulaire est impuissant à réaliser la progressivité absolue de l'impôt qui constitue, avons-nous indiqué, le principe même de la justice devant l'impôt, que formulait déjà l'auteur de *l'Esprit des lois* : « le nécessaire ne doit pas être taxé; l'utile, doit l'être, et, le superflu, beaucoup plus que l'utile ».

Il ne permet pas les discriminations et les exemptions qui ne peuvent exister que là où l'impôt a un caractère personnel.

Vainement, proposerait-on, pour assurer la progressivité, d'appliquer celle-ci dans les cédulas elles-mêmes. Ainsi que nous l'avons l'indiqué, il ne pourrait être usé de ce procédé que dans celles des cédulas où la déclaration existe — et ainsi échapperaient les cédulas des revenus de la richesse mobilière acquise.

D'autre part, la progression dans les cédulas ne fournirait que des rectifications relatives. Supposons un contribuable jouissant de 10,000 francs répartis dans quatre cédulas, il serait taxé comme quatre contribuables ayant un revenu de 2,500 francs et jouirait des exemptions ou réductions dont ces revenus bénéficieraient, tandis que s'il retire ses revenus d'une seule source, il sera taxé sur la base de 10,000 francs

107. — La supertaxe ou impôt complémentaire suppose donc la déclaration ou la taxation d'office, et les membres de la Section centrale, qui n'avaient formulé que des réserves contre la déclaration lorsqu'elle devait uniquement porter sur les revenus de la richesse en formation, ont au contraire insisté particulièrement sur ce que cette déclaration présenterait

ici un caractère vexatoire et inquisitorial lorsqu'elle obligerait à fournir une situation d'ensemble, à exposer aux regards du fisc, agissant par des agents locaux, le relevé complet, exact, détaillé de la fortune et des ressources.

Ce système a été représenté comme susceptible de devenir spoliateur et destructif de la richesse et de devoir, en tous cas, pousser le contribuable à la fraude et détruire ainsi toute l'économie du système cédulaire, à raison de cette suspicion, des causes de mécontentement qu'il engendrait, des difficultés qu'il engendrerait.

108. — La Section centrale, qui avait demandé le concours du Gouvernement dans l'élaboration du nouveau projet, s'est trouvée en présence d'un système élaboré par le Département des Finances et que celui-ci résumait comme suit :

« La supertaxe sera établie sur les revenus effectifs assujettis, directement ou indirectement, aux impôts cédulaires, ainsi que sur les revenus fictifs correspondant à 5 % de la valeur de ceux des biens improductifs du redevable qui ne sont pas atteints par les impôts directs au profit de l'État. Ces biens (terrains à bâtir, objets mobiliers de toute nature) étant placés sous la protection de l'État, il est juste que leurs propriétaires participent de ce chef aux charges publiques.

» De même qu'il était prévu dans le projet d'impôt sur le revenu global, l'ensemble des revenus effectifs et fictifs sera préalablement réduit à concurrence d'une série de charges et dépenses dont il n'a pu être tenu compte dans l'établissement des impôts cédulaires.

» Sont également maintenus, sauf en ce qui concerne le montant qui a été augmenté eu égard au renchérissement du coût de la vie, un minimum d'exemption variant d'après l'importance des communes et la composition du ménage, ainsi que la déduction, sur le montant de la cotisation, d'un pourcentage fixe de 5 % par personne à charge du redevable.

» Le taux de la supertaxe est fixé à 1 % pour la partie imposable du revenu ne dépassant pas 10,000 francs et il augmente graduellement d'un demi pour cent pour toute somme comprise dans une tranche de 5,000 francs, sans pouvoir être supérieur à 10 % pour la partie du revenu excédant 100,000 francs. Le taux oscillera donc entre 1 et 10 %, mais, en fait, par suite des déductions et des réductions pour charges de famille, il sera généralement inférieur à ces chiffres. »

Ce système, basé sur la déclaration obligatoire de tous les revenus, se traduisait dans une série de textes dont nous n'avons pu conserver que ceux relatifs à la matière de fixation du minimum à exempter et les règles de discrimination.

109. — D'autre part, un membre de la Section centrale a suggéré un système tendant à transformer la contribution personnelle de façon à ce qu'elle devienne un impôt nettement progressif.

Qu'est-ce que la contribution personnelle, constatait-il, si non un impôt global, indiciaire, sur le revenu? Rien n'est plus aisé que d'y faire une appli-

cation complète du principe de la progression, auquel la majorité de la Section centrale semble ralliée.

D'autre part, la contribution personnelle pourrait être majorée, sans qu'il faille craindre la superposition, dans la mesure où il y aurait lieu de la redouter, en cas d'établissement de la supertaxe. Certes, il n'y a pas d'impôt parfait, du moins la contribution personnelle présente l'avantage immense de rendre la fraude impossible, tandis que sous le régime de la supertaxe, elle serait inévitable.

Voici les modifications essentielles que l'on pourrait apporter à la loi du 28 juin 1822 sur la contribution personnelle. Nous les résumons dans les dispositions suivantes qui constitueraient le titre 2 du projet de loi. Nous n'inscrivons les chiffres de contribution qu'à titre d'indication; avant de les arrêter définitivement, il y aura évidemment lieu de consulter le Département des Finances.

ARTICLE PREMIER (remplaçant l'art. 2 de la loi de 1822). — La contribution personnelle sur la valeur locative sera pour les habitations et bâtiments d'une valeur locative brute inférieure

à	250 francs	de 3 %
de	250 à 500 francs	4 %
de	501 à 1,000 francs	5 %
de	1,001 à 5,000 francs	6 %
de	5,001 à 10,000 francs	7 %
de plus de	10,000 francs	8 %

ART. 2 (remplaçant l'art. 5 de la loi du 26 juillet 1879 lequel remplace l'art. 11 de la loi de 1822). — La valeur locative brute des habitations et bâtiments est réglée par expertise, en tenant compte des loyers des propriétés de même nature et de même rapport.

Pour l'année 1920, l'Administration est autorisée à prendre pour base, le montant du revenu cadastral tel qu'il a été fixé lors du travail préparatoire effectué en vue de la nouvelle péréquation cadastrale de la propriété bâtie.

ART. 3. — Les articles 13 à 18 inclusivement de la loi de 1822 sont abrogés (imposition des portes et fenêtres).

ART. 4 (remplaçant l'art. 25, alinéa 1, de la loi de 1822).

Il sera perçu sur la valeur du mobilier, lorsque l'évaluation est inférieure

à	500 francs	de 1 %
de	500 à 1,000 francs	1 $\frac{1}{2}$ %
de	1,001 à 5,000 francs	2 %
de	5,001 à 10,000 francs	2 $\frac{1}{2}$ %
de	10,001 à 25,000 francs	3 %
de	25,001 à 50,000 francs	3 $\frac{1}{2}$ %
de plus de	50,000 francs	4 %

110. — Nous ne pouvons non plus passer sous silence, le système préconisé par M. le sénateur Hanrez qui, au lieu de prendre le revenu pour base, tient compte de la dépense globale ou du train de vie du contribuable et que complète l'impôt annuel sur les revenus par les droits de succession.

D'après l'auteur les inconvénients et les répugnances qui existent dans la déclaration des revenus disparaissent lorsqu'il s'agit d'étaler ses dépenses (1).

111. — Le système proposé par le Gouvernement a rencontré les observations et les critiques que nous avons exposées plus haut dirigées contre la déclaration globale.

Le système de transformation de la contribution personnelle ne mérite pas semblable reproche. Mais si l'on reconnaît qu'il peut être représenté comme un procédé pratique pour surtaxer le contribuable aisé, il faut constater encore une fois que la contribution personnelle n'a guère le caractère d'impôt indiciaire sur le revenu mais bien sur la dépense.

D'ailleurs, dans l'organisation fiscale actuelle, — porte la note du Département des Finances que nous avons citée ci-dessus, — la contribution personnelle tient lieu d'impôt synthétique, mais ses bases et sa technique sont surannées. Une supertaxe modérée, conforme aux conceptions modernes, la remplacera avantageusement.

Le maintien de la contribution personnelle à côté des cédules ne pourrait que fournir une solution d'expédient et transitoire, parce que notre législation fiscale ne reposerait pas sur un principe unique mais sur la coexistence de deux systèmes : Ce serait le mariage de deux personnes d'âges mal assortis.

112. — La Section centrale a cherché à réaliser le principe de la supertaxe en tenant compte des critiques formulées quant à la procédure de déclaration.

Au cours de l'occupation, les problèmes du travail de reconstitution — dont seule la date de réalisation pouvait demeurer incertaine — ne cessèrent de préoccuper certains de ceux que le devoir avait retenus en Belgique. Des associations et des groupements scientifiques réunirent des bonnes volontés en dehors de toutes considérations d'écoles ou de partis politiques. C'est d'une collaboration commune que sont sortis des travaux importants entre autres ceux des groupes organisés sous les auspices des Instituts Solvay, et de la Société belge d'Économie sociale.

Ces deux organismes notamment ont consacré de nombreuses séances à l'étude du problème fiscal. L'un et l'autre se rallièrent au système des cédules. L'un et l'autre se trouvèrent en présence des mêmes objections et des mêmes difficultés techniques que celles que rencontra votre Section centrale, et cherchèrent des formules pour les résoudre : l'on pardonnera à votre rapporteur, à qui il fut permis de participer à leurs travaux, les emprunts qu'il fera aux propositions de la Commission de l'Institut Solvay, dont

(1) Un système d'impôts équivalent de l'impôt sur le revenu.

M. Bigwood, fut un des rapporteurs, et de la Société belge d'Economie sociale, dont M. le Professeur Terlinden fut le secrétaire, pour vous fournir une solution satisfaisante.

113. — La Société belge d'Economie sociale après avoir fait remarquer qu'au point de vue des possibilités administratives, le Département des Finances aura déjà « une charge suffisamment lourde et délicate dans l'organisation du système cédulaire, pour qu'il ne faille pas brûler l'étape en lui endossant encore l'organisation d'un impôt nouveau par l'établissement de cette supertaxe; dont le contrôle serait particulièrement compliqué et délicat à assurer » ajoutait :

« En second lieu, il importe de faire l'éducation du contribuable belge.

» Il faudra habituer insensiblement nos populations au système de la déclaration, en l'entourant d'avantages sérieux et en le combinant, pour le petit et le moyen contribuable, avec un *tarif dégressif* dont ne bénéficieraient que ceux qui feraient volontairement au fisc la déclaration de l'ensemble de leurs revenus.

» Cette déclaration facultative, compensée par une réduction dans le montant de l'impôt, serait acceptée facilement et ainsi entrerait dans les mœurs. L'application du tarif dégressif constituerait donc une prime à la déclaration.

» Au point de vue des principes on peut du reste affirmer qu'en Belgique, pays de petites et moyennes fortunes, un impôt dégressif bien établi, basé sur le montant du revenu et sur le nombre d'enfants du contribuable, n'est qu'une modalité de l'impôt progressif.

» Ces deux modes d'impôts ne diffèrent pas quant à leur essence; la différence résulte uniquement de ce que l'on envisage la progression en haut ou en bas de l'échelle. »

Partant de ce principe, la Société d'Economie sociale préconisa de combiner le système de l'*income tax* avec certaines dispositions du projet Caillaux, de façon à arriver à la solution qu'elle énumérait ci-après :

« Quiconque accepterait de démontrer au fisc que l'ensemble de ses revenus n'excède pas le total de 20,000 francs, bénéficierait d'un tarif dégressif calculé de la façon suivante. (Nous nous sommes arrêtés au chiffre de 20,000 francs, qui, à 4 %, représente 500,000 francs de capital. En Belgique, c'est déjà une fortune respectable.)

1°. De 15,001 à 20,000 francs de revenus, le contribuable jouirait d'une réduction de 10 % sur le taux établi par la loi.

Par exemple, un contribuable qui a 16,000 francs de revenus, taxés à 4 % (1), devrait payer, d'après le taux plein, 640 francs.

(1) Dans une note, les rédacteurs du projet font la réserve qu'ils n'ont fixé le taux de 4 % qu'à *titre exemplatif* pour pouvoir montrer par des calculs le mécanisme de la dégression pour chaque catégorie de contribuables. Il appartiendra au législateur disaient-ils de déterminer ce taux d'après les nécessités budgétaires. La même réserve s'appliquait nécessairement au chiffre des revenus à « discriminer » en tout ou en partie.

Grâce à sa déclaration, il ne devrait payer que fr. 3.60 %, soit 576 francs. Sa déclaration volontaire lui vaudrait donc une réduction d'impôt de 64 francs par an.

2° De 10,001 à 15,000 francs de revenus, la réduction serait de 20 %. Exemple : pour 11,000 francs de revenus, au lieu de payer au taux plein de 4 %, 440 francs, le contribuable qui aurait fait une déclaration, ne payerait que 352 francs, soit une réduction de 88 francs par an.

Pour les revenus inférieurs à 10,000 francs, c'est-à-dire pour ceux qui ne représentent pas même une *large aisance*, la dégression devrait être plus rapide encore, ce qui s'obtiendrait en rétrécissant les marches de l'escalier fiscal.

3° De 7,501 à 10,000 francs réduction de 30 %.

Pour 8,000 francs de revenus, au lieu de 320 francs à 4 %, le contribuable qui aurait fait sa déclaration, ne paierait que à 2.80 % 224 francs.

4° De 5,001 à 7,500 francs réduction de 4 %.

Pour 6,000 francs de revenus, au lieu de 240 francs, à 4 %, le contribuable qui aurait fait sa déclaration, ne paierait à fr. 2.40 que 144 francs.

5° De 2,501 à 5,000 francs, réduction de 50 %, soit à 2 % au lieu de 4 %, pour un revenu déclaré de 3,000, 60 francs au lieu de 120 francs.

6° Pour les revenus inférieurs à 2,500 francs, la réduction serait de 60 % sur le tarif initial. Le petit contribuable qui déclarerait 2,000 francs de revenus, ne paierait donc qu'un taux de 1.60 % soit 32 francs au lieu de 80.

Il y aurait donc pour le petit contribuable un sérieux avantage à faire une déclaration et à établir le montant exact de ses revenus.

Mais comment, avec le système cédulaire, que nous préconisons, le contribuable établira-t-il le total de ses revenus ?

Rien n'est plus aisé. Dans les deux premiers mois qui suivront l'année en cours de laquelle il aura touché ses revenus le contribuable dressera, sur une formule imprimée, la liste de ses revenus, classés, cédule par cédule, avec l'indication de tous les renseignements nécessaires pour faciliter la vérification et la remet au receveur ⁽¹⁾. Celui-ci la vérifie par tous les moyens de preuve que la loi met à sa disposition, et applique, dans la perception du droit, le principe dégressif d'après le mécanisme que nous venons d'exposer.

Il n'est donc pas question, dans l'immense majorité des cas, de remboursement par le fisc d'une partie de ce que le contribuable lui aurait payé. C'est au moment même du paiement que la dégression s'applique et ainsi le contribuable ne décaisse que ce qui est effectivement dû par lui au Trésor. Les choses sont ainsi considérablement simplifiées et dès qu'elle sera entrée dans les mœurs, cette dégression fonctionnera avec facilité.

Il y a une véritable *prime* à la déclaration et les petits contribuables, qui sont les plus nombreux, se voient ainsi effectivement soulagés.

(1) Nous avons fourni un modèle de cette déclaration en annexe en la faisant concorder avec les chiffres du présent projet.

Le contribuable qui, pour une raison ou pour une autre ne voudrait pas faire connaître la totalité de ses revenus, ne serait pas obligé de faire de déclaration d'ensemble. Ce défaut de déclaration n'aurait d'autre conséquence que de lui faire payer l'intégralité du taux de taxation, dans chaque catégorie, pour chacun des éléments qui composent ses revenus.

Il y aura là un grand avantage pour le fisc ; car, en fait, surtout si l'impôt sur le revenu est léger, beaucoup de contribuables qui auraient droit au tarif dégressif, négligeront de faire la déclaration requise.

On pourrait même tirer de ce fait une objection au système que nous préconisons. Pour les tout petits contribuables, dira-t-on, pour ceux par conséquent pour qui la dégression se justifie le plus, une déclaration est toujours une formalité difficile à remplir. Beaucoup de gens du peuple ignoreront qu'ils peuvent bénéficier d'un tarif dégressif, ne prendront pas la peine de faire la déclaration requise et ainsi cette mesure prise en leur faveur risque de rester lettre morte.

On pourrait répondre à cette objection que cette indifférence de la masse tendrait uniquement à prouver que l'impôt est aisément supporté et que, par conséquent, le tarif dégressif est, en fait, inutile.

Mais pour éviter toute discussion à ce sujet et pour écarter des arguments d'ordre politique, le législateur pourrait inscrire dans la loi que pour les revenus provenant des bénéfices de l'exploitation agricole ainsi que des traitements, pensions ou salaires, le principe de la dégression serait appliqué d'office, dès que, par le système forfaitaire établi par la cédule C ou par la déclaration de l'employeur ou du débiteur de la pension exigée pour la cédule F, il serait établi que les dits revenus n'atteignent pas une certaine somme à déterminer par la loi (5,000 francs par exemple). Ainsi la grande masse des ouvriers, des petits pensionnés et des petits cultivateurs bénéficieraient d'une façon automatique de la dégression.

A côté de ce tarif dégressif, basé sur le montant du revenu, il faudrait accorder de sérieux dégrèvements du chef des charges de famille. A cet effet, on pourrait, après examen de la situation dans notre pays, s'inspirer partiellement des articles 13 et 15, alinéa 2 de la loi française du 15 juillet 1914, établissant l'impôt général sur le revenu et dire :

« Tout contribuable qui fera volontairement au fisc la déclaration du total de ses revenus, jouira, une fois le revenu imposable calculé et le montant de l'impôt déterminé, de réductions pour charge de famille.

» Cette réduction sera de 5 % pour une personne à charge du contribuable, de 10 % pour deux personnes, de 20 % pour trois personnes et ainsi de suite, chaque personne au delà de la troisième donnant droit à une nouvelle réduction de 10 % sans que la réduction puisse être au total supérieure à la moitié de l'impôt.

» Les contribuables dont les revenus forment un total supérieur à 20,000 francs pourront, moyennant déclaration volontaire de la totalité de leurs revenus, bénéficier de cette exonération pour charge de famille, mais dans ce cas, cette réduction ne sera applicable que sur les premiers 20,000 francs. »

Ainsi l'application du tarif dégressif du chef de charges de famille constituera une nouvelle prime à la déclaration volontaire pour tous les contribuables.

Doivent être considérées comme personnes à la charge du contribuable, à condition de ne pas avoir de revenus distincts, de ceux qui servent de base à l'imposition de ce dernier, le conjoint, les descendants ou enfants recueillis âgés de moins de 21 ans ou enfermés, les ascendants âgés de plus de 70 ans ou infirmes.

Par l'établissement d'un système dégressif, conciliable avec l'organisation cédulaire de l'impôt sur le revenu, on soulagera efficacement le petit contribuable et on habituera nos populations au nouveau mécanisme fiscal sans se heurter aux graves difficultés qu'offrirait dans notre pays l'application immédiate et intégrale de l'impôt progressif sur le revenu global.

En plus de ces dégrèvements, il faudrait établir une exemption complète pour les personnes qui ne jouissent pas du minimum de revenus indispensable pour assurer leur existence et celle de leur famille. Il nous paraît difficile de préciser ce *minimum* en ce moment, où les prix ont subi une hausse artificielle dont on ne peut prévoir la fin; il appartiendra donc au législateur de déterminer, lorsque les conditions seront redevenues à peu près normales, quel sera le minimum à partir duquel l'impôt sur le revenu sera exigible. Ce minimum pourra varier de localité à localité, selon les variations du prix de la vie dans les grandes villes, les petites villes ou les campagnes.

Il y aura lieu d'examiner si tous les contribuables ne devraient pas bénéficier de cette exemption pour la partie de leur revenu qui ne dépasse pas ce minimum.

Il semble donc qu'il y a là une question de respect de la dignité humaine à ne pas humilier l'indigent par une mesure d'exception.

115. — Le système qui vous est proposé applique ces principes :

La perception des impôts cédulaires restera acquise au Trésor en toute hypothèse.

Mais, chacune des perceptions sera majorée de 2 % calculé sur le montant net du revenu imposable dans la cédule. C'est ainsi que la perception sera opérée au taux maximum à la source en ce qui concerne les revenus de la propriété immobilière des capitaux.

Il en sera de même des appointements, sauf les salaires inférieurs à 6 francs par jour et les appointements inférieurs à 200 francs par mois.

Un décompte s'établira lors du règlement des taxes qui nécessitent la déclaration. Si le redevable établit que ces taxes jointes à celles qu'il a indirectement acquittées — parce qu'elles ont été payées pour son compte — dépassent le total réellement dû à raison des dégrèvements et exemptions auxquels il a droit, il fera valoir son droit au remboursement.

Supposons par exemple un médecin marié, sans enfants, domicilié à Bruxelles, ayant des revenus professionnels s'élevant à 5,000 francs, et possédant

une propriété d'un loyer de 1,000 francs et un portefeuille ayant rapporté 2,000 francs. Il a acquitté par voie de la retenue de 2 % basée sur la supertaxe de 60 francs sur les revenus de sa fortune acquise. Il est assujéti à la taxe à concurrence de 8,000 — 6,600 francs, soit, sur 1,400 francs, au taux de 2 % réduit au quart. Or il a payé, par le fait de ces retenues sur un total de 3,000 francs au taux plein de 2 %, soit 60 francs au lieu de 7 francs. Il a donc droit à ristourne de 53 francs et celle-ci s'opérera par voie d'imputation sur la taxe cédulaire de 4 % frappant ses revenus professionnels de 5,000 francs.

Un rentier se trouvant dans les mêmes conditions et n'ayant que des revenus de portefeuille inférieurs à 6,600 francs, obtiendra le plein remboursement des 2 %, soit un cinquième des retenues opérées lors du paiement de ses modestes rentes.

116. — Le système ne peut prêter à la fraude par dissimulation des capitaux mobiliers puisque leur dissimulation a précisément pour conséquence d'empêcher le remboursement du droit acquitté.

Pour le fonctionnement du système il suffira que le contribuable produise un certificat des banques ou des agents de change qui ont opéré le paiement du coupon, la quittance de celui qui a retenu la taxe sur le loyer.

Il est à remarquer que si ces demandes de remboursement doivent fournir matières à décomptes, le nombre des dossiers à former à ces fins de décharge sera moins considérable que s'il fallait dresser des cotes à charge de tous les contribuables sujets au droit.

La disposition qui dispense de la retenue à la source les salaires inférieurs à 6 francs par jour et les traitements inférieurs à 200 francs par mois, — parce que, sauf dans des cas absolument exceptionnels, les bénéficiaires sont fondés à invoquer le bénéfice de l'article 58, — limite le nombre des dossiers susceptible de fournir matière à formalités.

Il en est de même de celle qui néglige les remboursements de sommes inférieures à 2 francs.

117. — Nous avons cru devoir exclure du remboursement les sommes acquittées par les sociétés à la décharge des administrateurs, des commissaires et liquidateurs en vertu d'une pratique qui devient de jour en jour plus suivie : la supertaxe doit atteindre le revenu réel et effectif et le fait par une société d'acquitter la taxe dont il est frappé aboutit en dernière analyse à relever le montant du revenu primitif. Il existe ici une différence essentielle avec le cas où le locataire ou l'emprunteur prend à sa charge les impôts, car là cette charge entre dans le calcul de l'intérêt.

Nous avons également, en considération de la législation de 1913, estimé que cette disposition était de nature à fournir une compensation au Trésor du chef de la réduction qui pourrait résulter de l'assimilation de ces agents aux industriels et commerçants.

118. — Le système proposé ne peut soulever qu'une seule critique : il serait inconciliable avec la progression indéfinie ; il obligerait même de

s'arrêter à un taux relativement peu élevé dans l'application de celle-ci. En effet, il est basé sur le principe de la retenue au taux maximum avec remboursement ultérieur et, pour atteindre les très gros revenus, il faudrait donc faire consigner une somme fort élevée par les bénéficiaires de petits ou moyens revenus, voire des revenus exonérés.

On peut répondre :

1° Qu'il ne faut pas se faire d'illusion sur le nombre des gros revenus en Belgique : ils constituent plutôt l'exception.

2° Qu'on pourrait remédier à l'inconvénient en maintenant le montant total à percevoir, mais en abaissant le taux cédulaire et en augmentant celui de l'impôt complémentaire. Par exemple :

$$6 + 4; 4 \frac{1}{2} + 4; 3 + 4; \text{au lieu de } 8 + 2; 6 + 2; 4 + 2.$$

Comme rendement au profit de l'État ce système augmenterait sa recette propre, puisque la totalité de la supertaxe lui est attribuée et que le surplus de perception à ce titre compenserait, et au-delà, l'unité enlevée dans la perception cédulaire.

L'effet ne s'en ferait sentir que sur la part des communes, qui pourraient trouver une compensation dans l'autorisation de frapper certains impôts spéciaux progressifs.

3° Le respect du principe de progressivité pourrait aussi être assuré — si les besoins du trésor l'exigeaient — par le maintien de certaines taxes spéciales actuelles de façon à les faire porter sur les revenus dépassant le chiffre à partir duquel la supertaxe n'opère plus d'effet progressif. Sans doute ces taxes spéciales, ou une taxe globale, nécessiteraient des déclarations, mais elles ne seraient pas imposées à la masse des contribuables mais à la catégorie de ceux qui constitue la minorité.

Il résulte de ces observations que ces critiques atteignent non le principe du système mais des modalités d'application.

119. — Évidemment il n'est pas absolument indispensable de poursuivre la réforme en une seule étape, et l'on pourrait à la rigueur procéder à un établissement immédiat des taxes cédulaires, en disjoignant la seconde partie de l'œuvre fiscale en vue d'un examen plus approfondi. Les deux impôts ne se trouvent pas si intimement liés que la rupture du lien devrait empêcher le fonctionnement des premières taxes.

Toutefois — nous avons insisté sur ce point à divers endroits de ce rapport — il serait fâcheux de devoir recourir à un procédé de disjonction et la Section centrale croit devoir insister pour que l'œuvre soit accomplie en son entier.

CHAPITRE II.

Détermination du taux et exonérations.

120. — La supertaxe, fixée à 2 ‰, frappe l'ensemble des revenus, sans tenir compte de leur origine.

Mais elle doit prendre en considération les charges que supporte le contribuable, soit à titre de charges particulières, soit à titre de charges générales.

121. — La supertaxe ayant un caractère personnel — à l'encontre des taxes cédulaires — l'on tiendra compte ici de certains éléments qui ne peuvent venir en décharge dans la perception de ces taxes : ce seront des pertes, des intérêts de capitaux, des rentes, en un mot tout ce qui constitue le passif personnel à l'assujetti.

Un doute s'est élevé en ce qui concerne l'application de la disposition du 6° de l'article 42 : ne pourra-t-on, sous prétexte de rentes, éluder l'impôt en partageant ses revenus avec des descendants ? Le calcul ne serait pas profitable, car tout ce qui dépasserait l'émolument alimentaire serait taxé chez le bénéficiaire.

122. — La supertaxe est due à raison des faits qui ont été constatés l'année précédente : il n'est pas possible d'établir quels seront les revenus que les contribuables percevront ; la supertaxe est d'ailleurs recouvrée par voie de retenues.

123. — L'impôt « est établi par foyer » ainsi que le constatait l'auteur de la *Justice dans l'impôt* (p. 221).

« Il atteint le groupe familial dans son ensemble, le considère comme un tout une unité sociale. » L'ensemble des dépenses procède de l'ensemble des ressources. On ne peut procéder à des ventilations.

La notion peut être étendue aux associations économiques pour tout ce qu'elles mettent en commun, mais la fiction ne peut être appliquée aux biens personnels, provenant d'une industrie, d'un commerce, d'une profession séparée. Le fait qu'un père prend pension chez ses enfants ne pourrait entraîner la formation d'une masse économique.

124. — Il faut tenir compte du minimum nécessaire à l'existence : Le coût de la vie varie d'après les localités : La loi sur les loyers a adopté déjà le principe d'un taux différenciel à raison de cet élément.

Le second élément, dont il faut tenir compte, est celui de la famille : Le projet de loi rectifie le chiffre du minimum exempté en relevant celui-ci s'il s'agit d'un célibataire ou en le diminuant s'il s'agit d'une personne mariée, d'un chef de famille, etc.

La Section centrale a recherché si, alors que tous les revenus de la famille habitant sous le même toit tombent dans la masse imposable, il y avait lieu de s'arrêter à la limite de 21 ans dans la fixation de l'âge des descendants ou collatéraux.

Dans les familles aisées — là où la supertaxe sera perçue — nombre d'enfants sont dans l'impossibilité de pourvoir à leur existence avant 25 ans : les hautes études se poursuivent au delà de 21 ans. Nombre de jeunes filles ne se marient qu'après cet âge.

Si l'on examine de plus près la question, on reconnaîtra que cet élément-âge ne doit pas entrer en ligne de compte.

La décharge ne s'applique qu'aux personnes habitant en commun. En ce qui concerne les enfants et ascendants n'habitant pas chez le contribuable, il y a lieu à déduction complète de la charge acquittée à titre de rente (art. 42 6°).

Puisque toutes les personnes — quel que soit leur âge — constituant la masse voient mettre leurs revenus en commun, il faut mettre en commun toutes les charges.

125. — La supertaxe ne peut s'appliquer aux personnes jouissant de l'exterritorialité en ce qui concerne les revenus qu'elles retirent de l'exercice de leurs fonctions ou de revenus constitués à l'étranger. Mais la disposition de l'article 46, combinée avec les articles 1 à 3 du projet n'autorise pas le remboursement de la retenue de 2 % opérée sur les revenus anonymes des actions et des créances qu'ils possèdent dans notre pays.

126. — Nous avons indiqué le taux et le fonctionnement de la supertaxe.

Elle atteint 2 % du montant des revenus ; soit 0.50 % sur la tranche qui suit la partie imposable, 1 % sur la suivante, 1 1/2 % sur la troisième, 2 % sur la dernière. Supposons que la partie des revenus exemptés soit de 5,000 francs, la taxe sera, par 100 francs, de 50 centimes pour la partie de 5,001 à 10,000 francs ; de 1 franc de 10,001 à 15,000 ; de fr. 1,50 de 15,001 à 20,000 ; de 2 % à partir de 20,001 sur toutes sommes au-delà.

Si la partie exemptée était de 10,000 francs, la taxe de 2 % ne serait perçue qu'à partir de 25,001 francs.

TITRE III

DU RECOUVREMENT DES TAXES

127. — Les propositions du Gouvernement réunissaient dans un chapitre spécial un grand nombre de dispositions qui, s'appliquant à la généralité des impôts directs, sont actuellement reproduites ou disséminées dans une série de lois; une telle coordination permettrait de réaliser, en cette matière, l'uniformité désirable.

Elles complétaient de même ou renforçaient les dispositions existantes, mais, en même temps, elles visaient l'organisation de commissions de taxation chargées de déterminer les revenus passibles de la taxe mobilière, de la taxe professionnelle et de la supertaxe. Ces commissions auraient été — affirmait le projet — composées de manière à donner satisfaction aux différents intérêts en cause.

Conformément à la procédure actuelle, le Directeur provincial des contributions aurait continué à statuer sur les réclamations des redevables. Mais ceux-ci auraient pu se pourvoir contre la décision rejetant leur réclamation devant le jury fiscal d'appel, et ils auraient pu éventuellement avoir la faculté de saisir un Conseil fiscal dont le projet prévoyait la création, des contestations qui portent sur des violations de la loi.

« L'action contentieuse » ainsi organisée s'inspire du projet de loi établissant un impôt sur le revenu global et elle est de nature à sauvegarder pleinement les intérêts des redevables » énonçait l'exposé.

La Section centrale n'entend certes pas prétendre que le système actuel, en matière de réclamations fiscales, serait à l'abri de toutes critiques. La formation du collège des répartiteurs a fourni matière à de nombreuses plaintes; une réforme s'impose. Nous n'avons pas d'institution de contentieux administratif. Peut-être que les auteurs de la Constitution révisée chercheront-ils le moyen de nous en doter dans un Conseil d'Etat.

Mais il n'a pas semblé possible d'aborder actuellement une refonte de cette matière qui devrait s'appliquer sans doute à toutes les contributions directes, créer un jury fiscal et un Conseil fiscal qui serait substitué à la Cour de cassation.

Le problème de la création des impôts nouveaux est déjà si compliqué et le temps dont le Parlement dispose si limité qu'il faut renoncer à aborder aujourd'hui ces questions délicates.

Et ceci dispense d'entrer davantage dans leur examen.

Il n'en est pas de même en ce qui concerne certaines dispositions susceptibles d'être appliquées par les juridictions actuelles et dont l'adoption est de nature à faciliter ou à assurer le fonctionnement régulier de la loi.

128 — La loi nouvelle sera basée sur la déclaration en ce qui concerne les revenus réalisés à l'étranger et les bénéfices professionnels.

Les revenus des professions libérales, charges ou offices seront déterminés par la différence entre les recettes totales et les dépenses professionnelles.

La déclaration doit être contrôlée, et à défaut de déclaration il faut pourvoir à la taxation d'office.

Le contribuable et le fisc doivent être placés dans une position égale lors de l'établissement de la taxe et de la supertaxe, ou lors du recours qui pourra surgir après cet établissement.

Le projet de loi laisse à cet égard le champ ouvert à tous les moyens d'investigation et de preuve — le serment excepté.

Il laisse subsister la procédure à laquelle les sociétés anonymes sont actuellement soumises, quant à la vérification de leurs écritures. Il permet dans certains cas la représentation des livres des commerçants, le recours à des experts.

Faudrait-il aller plus loin, établir des règles et des coefficients fixes dont l'application fournirait la cotisation en suite d'un barème?

Les textes suggérés par le Gouvernement proposaient qu' « aux fins d'assurer l'établissement de la taxe, l'Administration pourrait entendre les bâtonniers ou présidents des organismes professionnels représentant les diverses professions libérales, charges ou offices, et prévoyait la détermination, d'accord avec ceux-ci des quotités applicables aux éléments constituant la meilleure base d'appréciation de la productivité des dites professions ou occupations ».

L'Administration a également proposé « de réaliser l'équité désirable, en recourant, au besoin, à l'évaluation des revenus par l'application de quotités aux éléments adéquats déterminés par l'administration. A défaut d'éléments probants, les revenus taxables seraient forfaitairement fixés à huit fois la valeur locative, réelle ou présumée, de l'habitation du redevable. »

129. — La Section ne s'est pas ralliée à ce système: Elle ne voit aucun inconvénient à ce que toute personne capable d'éclairer le fisc, et d'empêcher une œuvre de fraude soit appelée à prêter son concours — mais dans des cas particuliers.

On ne pourrait admettre que l'administration fût autorisée à réclamer, par voie de mesure générale, et alors qu'il n'existe aucun litige, communication de la liste de tous les carnets d'épargne, indication du solde de tous les comptes en banque, de tous les dépôts de titres. Ce serait une inquisition qui rendrait la loi odieuse et partant inapplicable. Mais autre chose est de réclamer cette communication dans des cas déterminés, lorsque l'administration a des raisons de croire qu'un redevable élude les droits. Cette seule menace pourra d'ailleurs suffire dans la plupart des cas.

Il y a lieu de fournir au fisc les moyens de prouver les déclarations fausses ou incomplètes. A cet égard, il se conçoit qu'il soit autorisé à s'adresser et avoir recours, dans des cas déterminés, à l'avis d'organismes profession-

nels, mais il ne semble pas qu'on puisse les transformer en organismes de taxation, ni établir des formules et des coefficients multiples, qu'il faut immédiatement corriger par l'application d'un de ceux-ci au choix du taxateur fiscal.

Nous croyons inutile, après les observations que nous avons déjà présentées, indiquant l'absence de relation certaine entre le revenu et le loyer, d'insister sur les raisons qui font écarter l'inscription dans la loi de cette dernière présomption, qui a succombé dès le premier examen du projet primitif et que ces textes représentaient à nouveau.

130. — En résumé, le fisc se trouvera en présence d'une déclaration qui devra être contrôlée, d'une évaluation qui aura un caractère doublement personnel : à raison de celui qui la fournit et de celui qui la reçoit. Mais il ne sera pas si malaisé que certains, adversaires de la réforme, se plaisent à le prophétiser, d'assurer ce contrôle :

« Ou bien le contribuable dépense tous ses revenus ou il en économise une partie et l'emploie en placements divers. »

Dans le premier cas, le genre de vie adopté, les dépenses faites hors de proportion avec le revenu déclaré amèneront un directeur de contributions quelque peu avisé à se livrer à des investigations qui dévoileront la réalité.

Dans le second cas, si les placements de la partie de revenus économisée sont de nature telle qu'ils sont révélés d'eux-mêmes (hypothèques, acquisition d'un bien-fonds, etc.) dès la deuxième année, le contribuable pourra être invité à expliquer la source des fonds avec lesquels il a effectué ces placements. Si le placement est fait en titres au porteur, la situation sera la même le jour où le montant des retenues l'amènera à solliciter la ristourne de la supertaxe, et la considération que ce jour peut tarder, justifie la prolongation de la prescription.

131. — Aucun changement notable ne sera apporté aux dispositions actuelles relatives au lieu d'imposition, aux déclarations, à la vérification des écritures, à la cotisation d'office, aux pénalités et aux garanties. Mais celles-ci sont renforcées par la disposition qui donne à l'Etat le droit de réclamer, pendant cinq ans, les impôts eludés par les contribuables qui n'ont pas remis la déclaration requise ou qui ont fourni des documents inexacts ou incomplets.

Quant aux dispositions relatives au privilège, au droit d'hypothèque légale et à d'autres mesures de garantie, elles ne sont que la reproduction de textes de loi actuellement en vigueur.

Les dépenses nouvelles diverses, résultant du renchérissement général des fournitures et de l'augmentation des traitements, ont accru dans de fortes proportions le coût des travaux concernant l'assiette et le recouvrement des impôts directs ; pour ce motif, le projet prévoit le prélèvement, au profit de l'Etat, d'une remise de 2 % sur le montant des revenus provinciaux et communaux, dont la perception est effectuée par les receveurs des contributions ; cette remise — restée invariable — fut fixée par l'article 1^{er} de la loi du 23 mai 1858 à 1 $\frac{1}{2}$ % pour la province et à 2 % pour les additionnels communaux, mais

rien ne justifie le maintien de cette différence de taux. Les remises attribuées au Trésor, pour frais d'administration, sont fixées à 5 % en matière de taxes sur eaux-de-vie et de taxe d'ouverture des débits de boissons (art. 3 de la loi du 12 décembre 1912 et art. 20 de celle du 29 août 1919).

132. — Tandis que l'article 69 impose aux administrations publiques, aux établissements privés et aux particuliers l'obligation de fournir, dans des cas déterminés, à l'Administration des contributions tous renseignements utiles en vue de l'établissement des impôts directs, l'article 81 prescrit, sous peine de sanctions sévères, aux fonctionnaires, agents et autres personnes quelconques qui ont à intervenir dans l'application des lois fiscales, de garder le secret le plus absolu au sujet des renseignements recueillis à cette occasion. D'autre part, des peines sont prévues en ce qui concerne le faux et l'usage de faux commis dans l'intention d'éluder l'impôt ou d'y faire échapper un tiers.

133. — L'amende en cas d'absence ou de fraude, pourra atteindre le décuple de la taxe éludée; il paraît nécessaire de faire comprendre aux redevables que l'Etat est décidé à appliquer des sanctions sérieuses à ceux qui chercheraient à se soustraire à leurs devoirs de solidarité fiscale.

TITRE IV

ATTRIBUTIONS AUX PROVINCES ET AUX COMMUNES

134. — Le problème fiscal ne peut être résolu, au point de vue exclusif des finances de l'Etat.

Il n'est pas seulement des contribuables de l'Etat : ceux-ci sont également appelés à intervenir dans les besoins des provinces et des communes, et c'est dans leur ensemble que les impôts au profit de l'Etat, de la province et de la commune constituent vis-à-vis du contribuable une charge qui doit être proportionnée à ses ressources.

L'impôt n'est pas la rémunération de services rendus au contribuable à titre personnel. Il n'est pas en rapports nécessaires avec les avantages que celui-ci retire d'habiter, ou de posséder des propriétés, dans une commune déterminée. Certaines communes, au territoire restreint, sont astreintes à des dépenses pour la bienfaisance, les secours, l'enseignement, les arts, qui ne pèsent point sur d'autres et subissent de ce chef une situation qui les oblige de rechercher des ressources auxquelles leurs voisines peuvent renoncer.

L'inégalité dans les ressources et les dépenses est de nature à les amener à frapper des impôts qui peuvent s'élever à des montants considérables. Il n'est pas indifférent de déterminer comment ils se trouveront répartis, alors que les charges au profit de l'Etat vont être considérablement augmentées.

135. — Une répartition qui pèserait davantage sur certaines catégories de citoyens ; qui dépasserait ce que l'on peut normalement demander à certaines sources de revenus serait de nature à apporter des perturbations fort dangereuses.

On ne peut réserver à l'Etat toute, ou la meilleure matière imposable sans se préoccuper d'assurer en principe aux communes, la part qui doit leur revenir dans les ressources nationales.

On ne peut laisser celles-ci maitresses de puiser une seconde fois à la même source.

Moins que jamais le problème fiscal ne sera convenablement résolu, si l'on ne songe à la situation financière des provinces et des communes.

136. — Avant la guerre les budgets des communes de l'agglomération bruxelloise dépassaient plus de 100 millions par année.

A Bruxelles le produit des taxes et imposition était de 33 francs par tête. Pour les autres grandes communes il variait de 20 à 24 francs par tête.

Quant aux impôts des provinces, ils variaient entre 3 et 4 francs par tête d'habitant, tandis que les impôts de l'État étaient d'environ 40 francs par tête d'habitants.

On peut constater l'importance de ces budgets vis-à-vis de ceux de l'État : Ils atteignaient une proportion d'à peu près les cinq huitièmes des impôts au profit de ceux-ci.

137. — Les communes ont subi, au cours de la guerre, des charges écrasantes. Nous ne ferons pas entrer en ligne de compte le montant des dettes contractées au cours de la guerre, d'abord par les provinces, puis par l'occupant, sous la forme d'emprunts interprovinciaux, pour satisfaire aux contributions de guerre.

Le Gouvernement a proposé au Parlement de les mettre au compte de l'État pour compte de qui elles ont été réellement supportées.

Les communes et les provinces sont en droit de réclamer devant les tribunaux de dommages de guerre, le montant des réquisitions et des dommages que leur a fait subir directement l'envahisseur, et qui s'élèvent à une somme considérable.

D'autre part, le Gouvernement a décidé de prendre à la charge de l'État les dépenses anormales que la guerre a imposées aux communes pendant la période du 4 août 1914 au 31 décembre 1918 pour l'alimentation de la population, l'octroi de subsides extraordinaires aux Bureaux de bienfaisance de bienfaisance et aux Hospices civils, l'octroi de secours sous toutes les formes, l'hébergement des évacués et des réfugiés, ainsi que l'exécution de travaux pour chômeurs ⁽¹⁾.

Mais, ainsi que le signalait le rapport de M. Pussemier, à l'occasion de l'examen du chapitre 10 du tableau V du Budget général pour 1919, cette intervention ne permettra pas de liquider complètement les dettes contractées par les communes comme conséquence de la guerre.

« Depuis le 1^{er} janvier 1919, les dettes des communes ont augmenté dans des proportions inquiétantes par suite de l'obligation notamment qui leur a été imposée d'intervenir à concurrence de 25 % dans le paiement des secours aux chômeurs et d'augmenter le traitement de leurs fonctionnaires, employés et ouvriers, d'assumer seules la charge de l'entretien des indigents qui ne reçoivent pas le secours-chômage ⁽²⁾ ».

Toutes les communes du Royaume n'ont pas touché ce qui leur revenait dans le fonds communal et dans le fonds spécial.

138. — A côté de ces causes passagères de dépenses, les communes et les provinces comme l'État se trouvent devant les mêmes causes d'augmentation de dépenses : la nécessité du relèvement des salaires et des appointements, la hausse des matières premières, l'augmentation du coût des travaux, etc.

(1) Voir circulaire du 4 juillet 1919. Annexe au Rapport sur le tableau V du Budget général des recettes et des dépenses pour l'exercice 1919. *Doc parlement.* n° 275, p. 36.

(2) *Idem*, p. 9.

Une diminution de recettes est venue dans beaucoup de communes aggraver la situation : non seulement des immeubles ont été détruits ou sont restés improductifs mais les villes et les communes industrielles du pays qui trouvaient dans les régies et dans les taxes spéciales des ressources importantes, sont privées de ces sources de revenus. Ici encore la hausse des matières premières et des salaires a supprimé, en général le bénéfice donné par les régies; l'arrêt de l'activité industrielle et économique réduit presque à rien le produit des taxes spéciales.

Certaines d'entre elles n'ont pu couvrir le déficit des dépenses ordinaires que par la voie de l'emprunt. Le rapport cité ci-dessus indique à bon droit que la situation financière des communes ne pourra faire de la part du Parlement l'objet d'un examen spécial et approfondi qu'au moment où :

1° l'import des dettes, dont la charge incombe définitivement aux communes, sera établi ;

2° le montant définitif des sommes qui leur sont encore dues sur le fonds communal et le fond spécial sera arrêté ;

3° le produit des régies et des taxes industrielles sera connu.

Alors il faudra faire la part des dépenses destinées à demeurer ordinaires pendant les périodes redevenues normales et de celles qui ont été effectuées sous l'empire du désarroi et du gaspillage qui sont la conséquence fatale des grandes crises.

139. — Il apparaît comme une vérité qui s'impose à toute évidence que séparer par une cloison étanche la politique financière des communes et des provinces ne peut pas signifier l'absence de toute unité ou la non application de règles générales dans la détermination des taxes locales. Il serait désirable d'agir dans des vues d'ensemble ; de délimiter la matière de taxation à réserver à chacun des pouvoirs, et de la fixer suivant des principes bien définis.

Le Département des Finances n'est pas appelé à intervenir, quant à l'approbation des taxes, dans ce qui intéresse les finances communales et provinciales.

Cette matière ressort exclusivement du Département de l'Intérieur. Il n'existe pas même de commission interministérielle, ni d'organe consultatif dans lequel des fonctionnaires de ces deux départements et des délégués des provinces et des communes trouveraient contact.

Il conviendrait cependant de reconnaître que tous les impôts, quel que soit le bénéficiaire, sont susceptibles de réagir les uns sur les autres : le propriétaire qui creuse un puits sur son terrain risque d'appauvrir la source à laquelle puise son voisin.

Il faut reconnaître que presque tout est à faire en cette matière à cet égard.

Une jurisprudence administrative ne supplée même pas aux lacunes et ce sont les circonstances et les nécessités qui paraissent dicter les solutions et amener l'approbation ou le rejet des systèmes de taxation préconisés par certaines communes, la durée de perception autorisée, etc.

140. — La Section a interrogé le Département de l'Intérieur sur le point de savoir s'il existe une règle fixant un maximum au chiffre des additionnels au principal des contributions directes et des taxes, votés par les provinces et les communes et dont il doit fournir l'approbation.

Jusqu'à quel pour cent s'est élevé le montant de ces additionnels autorisés ?

« Serait-il exact que ces additionnels à certaines contributions et taxes se sont élevés à 200 %, 300 % et même 400 %.

» Pourrait-on fournir un relevé de ces additionnels ? »

D'après la réponse fournie, « le Département de l'Intérieur n'a pas fixé de maximum invariable au chiffre des additionnels à percevoir par les communes au principal des contributions directes. Avant la guerre une restriction de l'espèce n'aurait pas répondu à de réelles nécessités en l'absence de tendances marquées à l'exagération. Mais la situation financière obérée que l'occupation ennemie a créée à la plupart des communes a provoqué chez certaines une modification profonde de leur politique fiscale. Toute une catégorie de communes — les industrielles notamment — ont vu leur matière imposable réduite et, naturellement désireuse d'épargner à des redevables appauvris une aggravation intolérable de charges, elles ont demandé à l'emprunt la presque totalité des ressources indispensables à la marche des services communaux. D'autres moins éprouvées — telles les communes rurales — ont été amenées à majorer leurs impôts, mais certaines l'ont fait d'une façon inconsidérée sans tenir compte des modifications radicales survenues dans la répartition générale de la matière imposable. L'intervention de mon administration, continue la réponse, a consisté essentiellement à redresser les erreurs en déterminant les communes à ménager les catégories de contribuables plus spécialement éprouvées par la guerre (redevables de la contribution personnelle) et à réclamer les ressources nouvelles à des classes de redevables à ce point de vue moins intéressantes (cultivateurs, exploitants de bois, redevables du droit de patente progressif). Une autre forme de l'action modératrice de mon département a consisté dans *la répression des abus de fiscalité* et, dans ce domaine, il convient de souligner la mesure suivante : les tendances à l'exagération s'étant manifestées surtout en matière d'impositions additionnelles communales au principal des patentes spéciales validées par la loi transitoire des finances du 28 décembre 1918, il fut décidé en mai dernier, d'accord avec M. le Ministre des Finances, que les communes ne seraient autorisées à dépasser le chiffre de 150 centimes additionnels qu'à titre exceptionnel et que les additionnels provinciaux et communaux réunis ne pourraient en aucun cas dépasser le quadruple du principal perçu au profit de l'État.

» Il est exact que le chiffre des centimes additionnels à la contribution foncière et au principal des patentes spéciales sur les cultivateurs, les exploitants de bois, etc., atteint, dans certaines communes, 200 et même 300 centimes. Mais il importe de remarquer d'une part, que malgré ces taux élevés d'impositions ces communes ne parviennent généralement pas à

équilibrer leur budget ordinaire et, d'autre part, que les impositions additionnelles atteignent des catégories de redevables qui ont généralement peu souffert de la guerre ou qui même y ont trouvé l'occasion d'augmenter leurs ressources. »

Les tableaux annexés renseignent les taux d'impositions les plus élevés appliqués annuellement dans les diverses provinces.

141. — Tenant compte des impositions provinciales et communales qui pèsent actuellement sur la propriété immobilière, le projet de loi propose d'attribuer aux provinces et aux communes respectivement un dixième et quatre dixièmes du produit de la contribution, mais ces pouvoirs publics ne pourront plus établir des additionnels ni des taxes similaires sur le revenu cadastral.

Cette disposition s'inspire du système suivi en 1860 lors de l'abolition des octrois communaux. Elle aura pour avantage d'assurer la stabilité des finances provinciales et communales, tout en réalisant une simplification administrative considérable, notamment par la suppression des milliers de délibérations annuelles portant création ou renouvellement d'additionnels ou de taxes spéciales.

Si des provinces ou des communes subissent un préjudice de ce chef, la part qui leur est réservée dans le rendement de la taxe mobilière constituera une large compensation.

Le projet attribue d'une part aux provinces et d'autre part aux communes un quart de la taxe au taux plein (8 p. c.) sur les revenus des actions, ce qui correspond aux 50 centimes additionnels fixés pour chacun des deux pouvoirs, par l'article 18 de la loi de 1913.

Il est prévu, en outre, l'attribution au fonds spécial des communes d'un cinquième du produit de la taxe sur les divers revenus énumérés aux articles 19 à 22 et non atteints actuellement par des additionnels.

142. — Contrairement à ce que prévoyait le plan financier primitif du Gouvernement, la supertaxe ne s'augmentera pas d'additionnels provinciaux ou communaux : « Étant donnée la diversité de provenance des revenus, les provinces et les communes ne sont pas fondées à percevoir sur la supertaxe des additionnels ou des taxes spéciales. » Mais le Gouvernement prévoyait, si les ressources qui sont garanties aux communes par les projets d'impôts cédulaires ne leur permettaient pas d'équilibrer leur budget, de « les autoriser par arrêté royal, à établir, à due concurrence, une taxe spéciale sur la valeur locative, réelle ou présumée, des immeubles sis sur leur territoire. Par contre, en cas d'excédent de ressources, il sera loisible aux dits pouvoirs moyennant l'assentiment de la Députation permanente du Conseil provincial, d'accorder des restitutions partielles de la contribution foncière ou de la taxe professionnelle acquittées par les contribuables. »

Des réserves ont été formulées à cet égard.

Nous avons consigné plus haut l'avis du Gouvernement que la propriété immobilière ne devait pas être taxée au delà de 10 %; nous avons signalé

comme un des sensibles avantages du présent projet qu'il tend à dégrever celle-ci des additionnels qui surchargent cette propriété actuellement.

Serait-il possible de rouvrir la porte à ces taxes ?

Ne conviendrait-il pas plutôt d'abandonner aux communes le domaine des taxes sur le mobilier, ou les domestiques. Elles sont mieux placées que l'Etat pour établir les rôles.

Les registres de population fournissent aux communes tous les éléments nécessaires pour découvrir les domestiques. Il y a là un champ qu'on pourrait leur concéder, de même que le monopole de certaines taxes qui ont un caractère plutôt local : telles les taxes industrielles, celles sur les spectacles, etc., et dont le rendement dépend des dépenses faites par les communes.

143. — Les dernières dispositions du projet contiennent les mesures spéciales et transitoires que nécessite l'application ou la mise en fonctionnement du système nouveau.

144. — La revision de 1896 a été faite pour les maisons et autres bâtiments y assimilés ; ses résultats constituent certes un progrès, mais les modifications survenues depuis vingt ans dans le foyer des propriétés ont altéré la valeur des ces résultats.

Pour se rapprocher de la réalité, il existe un procédé simple, pratique et peu coûteux : d'abord établir, par commune, pour un certain nombre de propriétés louées normalement, le rapport moyen existant entre leur revenu cadastral et leur revenu réel ; puis diviser tous les revenus par ce rapport ; le quotient représentera la nouvelle base imposable pour 1920, sauf revision, à l'intervention des intéressés ou de l'administration, si les revenus obtenus sont susceptibles d'une diminution ou d'une augmentation quelconque, même inférieure à la quotité du dixième fixé par l'article 3.

Un exemple précisera mieux le mécanisme du système. Supposons que le revenu actuel de dix parcelles de terres de 1^e classe s'élève à 580 francs et que leur revenu réel soit de 800 francs, le rapport entre ces deux chiffres sera de $580 : 800 = 0,725$, dans cette éventualité, tous les revenus non bâtis de la commune seront divisés par ce rapport. Ainsi, un revenu actuel de 326 francs deviendra $326 : 0,725 = 449,6$ ou 450 francs en chiffres ronds, les fractions supérieures à 50 centimes étant forcées et les autres négligées pour la détermination des nouveaux revenus.

Il va de soi que le rapport moyen sera calculé séparément pour les propriétés bâties et les propriétés non bâties et que pour les premières, on tiendra compte des revenus fixés ensuite de la revision de 1896.

Ce procédé paraît de nature à donner des résultats satisfaisants.

Afin d'ailleurs de garantir les intérêts du Trésor pour l'avenir, le Gouvernement serait autorisé à faire procéder en 1920 au recensement des baux.

Grâce à ces mesures, le cadastre belge, qui est déjà très exact, quant aux plans et aux noms des propriétaires, le serait aussi quant aux valeurs foncières et deviendrait ainsi un des meilleurs de l'Europe.

Il augmenterait notablement le rendement des droits de succession et faciliterait considérablement les transactions immobilières.

145. — Le projet de loi précise, selon les règles actuellement en vigueur, sur quels revenus est établie la cotisation pour les redevables qui sont assujettis à la taxe pour la première fois ou par continuation, ainsi que pour ceux qui cessent leur profession.

Sont applicables à la taxe professionnelle, les dispositions de la taxe mobilière relatives aux délais de paiement, au lieu d'imposition, à la vérification des écritures, à la cotisation d'office et aux pénalités.

La déclaration des traitements et salaires devra se faire dans les quinze jours qui suivent le mois pendant lequel ils ont été attribués; pour les autres revenus la déclaration doit être remise dans le courant de janvier de chaque année ou dans le mois qui suit soit l'approbation des bilans et compte de profits et pertes, soit la cessation de la profession.

150. — Afin d'assurer le recouvrement de l'impôt dû par les redevables étrangers, et par analogie avec ce qui est prescrit en matière de taxe mobilière, il y aura lieu de prévoir, pour la taxe professionnelle, l'agrément d'un représentant responsable et la constitution de garanties satisfaisantes. Ces dispositions existent déjà dans la loi du 1^{er} septembre 1913.

*
* *

Nous avons, au cours du rapport, insisté sur la nécessité dans la perception des impôts, de la collaboration par un contact permanent dans le Ministère des Finances, de l'administration de l'enregistrement et des domaines et de l'administration des contributions directes, douanes et accises.

Nous avons signalé que l'établissement des impôts intéresse la collaboration de l'administration des Affaires provinciales et communales du Ministère de l'Intérieur.

Il ne faut pas se dissimuler que la loi que le Parlement est appelé à voter ne peut avoir un caractère définitif. Son fonctionnement indiquera les lacunes à combler, les améliorations à apporter. La collaboration des contribuables à côté de l'administration n'est pas à négliger à ces fins si elle peut s'exercer par des représentants qualifiés et autorisés.

La loi du 10 mai 1919 a prévu l'institution dans le même ordre de considérations d'un *Conseil supérieur des Dommages de Guerre*. Il a été récemment installé.

Il semble qu'une semblable institution pourrait rendre de grands services pour faire donner à la législation fiscale nouvelle tout ce qu'elle est susceptible de produire. A côté des fonctionnaires pourraient y être appelés des représentants de la science économique et des finances, de la propriété foncière, de la finance, de l'industrie.

Ce Comité servirait d'organe de liaison entre les divers éléments que sépare en ce moment la défense d'intérêts contradictoires et les barricades administratives.

CONCLUSIONS

152. — Quoi qu'on fasse, et sous quelque forme qu'on le présente, l'impôt ne sera jamais populaire. Il en fut ainsi à toutes les époques; il ne cessera d'en être ainsi.

Les faveurs de la masse vont à ceux qui promettent les faveurs du Trésor public, acceptent toutes ses requêtes, proposent les dépenses sans compter et proposent pour solutions « qu'il faut faire payer ceux qui possèdent », « prendre les ressources là où elles se trouvent », mais ne précisent pas quels sont ceux qui possèdent, dans quelle mesure ils possèdent, comment ils pourront être atteints, ou qui, par des demandes d'exonération promettent à leurs tenants de les décharger sur autrui...

C'est là matière à une popularité et à succès faciles, mais passagers.

D'autres cherchent à écarter les solutions fiscales : c'est une politique dangereuse.

L'impôt ne demande pas qu'on l'aime : Il a le droit de faire reconnaître sa nécessité.

Le voter c'est faire œuvre de courage civique, et tôt ou tard la justice et la raison rendent la popularité à ceux qui ont fait le geste courageux et dit la vérité fiscale.

153. — Mais pour que cette œuvre particulièrement difficile puisse s'accomplir, il faut que l'impôt soit juste et réponde aux besoins réels du pays.

Démonstration doit en être clairement faite au pays : Il ne faut rien demander à l'impôt que l'on pourrait obtenir des économies. Le contribuable est naturellement amené à constater la somme d'efforts que nécessite l'accomplissement de l'obligation fiscale. Chaque franc d'impôt qu'il acquitte en mains du receveur représente pour lui un travail accompli, une économie forcée, la restriction d'un besoin, la privation d'une jouissance.

Or s'il aperçoit que cet argent si péniblement amassé est dépensé sans nécessité absolue; que l'on dépense sans compter; qu'il doit servir à éviter à d'autres les mêmes charges; que l'Etat ne s'impose pas à lui-même les mêmes règles qu'il enseigne aux particuliers, il se refusera à reconnaître l'impôt comme juste; il cherchera à s'y dérober, et croira en avoir le droit.

Il faut que le contribuable ne rencontre pas devant lui comme bénéficiaires de l'impôt des prodiges ou des imprévoyants; il ne pourrait envisager comme sacrée à leur égard l'acquit de sa dette.

Mais il en sera autrement lorsqu'il apercevra que ses créanciers ce sont ceux qui ont apporté, sous forme de souscription à la dette de l'Etat, leur part à la formation ou à la reconstitution du domaine de l'Etat; que ce sont les fonctionnaires qui consacrent leur services à la chose publique, des ouvriers réclamant en échange d'un travail, entièrement et loyalement fourni, le droit à l'exis-

tence pour eux et la famille dont ils ont la charge, la sécurité de leurs vieux jours; que ce sont les mutilés, les soldats invalides qui poursuivent leur existence avec une pension de retraite dont il faudra malgré tout mesurer le chiffre non à nos devoirs de reconnaissance mais aux possibilités d'un pays appauvri; que ce sont les veuves, les orphelins, les bénéficiaires des œuvres de secours et de bienfaisance, la protection des enfants, des malades, des vieillards.

L'impôt doit reprendre son caractère de « contribution » et de devoir fiscal; il appartient à l'État qui le réclame de lui restituer ce caractère par l'usage qu'il doit en faire, sous peine de détourner le dépôt qui lui est confié.

Il appartiendra de même d'écarter toute parole et tous actes qui seraient de nature à permettre de représenter l'impôt, et surtout celui sur le revenu, comme un moyen d'égaliser les fortunes comme un commencement de mesures de rigueur ou de spoliation dirigées contre la fortune acquise, contre le capital.

154. — Il faut qu'un esprit nouveau inspire ceux qui ont le droit de réclamer, et ceux qui ont l'obligation d'acquitter le *Denier de César*.

« Ceux qui sont ensevelis dans la boue de l'Yser ont donné leur vie sans plainte ni marchandage, écrivait dernièrement M. Jules Ingénbleek. Le pays nous demande aujourd'hui notre argent, qui est sa vie; il faut le lui donner loyalement, comme il le désire, et chacun selon ses moyens.

Mais l'État a aussi des devoirs vis-à-vis de nous, contribuables. La guerre a développé jusqu'à la frénésie le goût de la dépense. Tous les services publics ont été atteints par cette épidémie; ne réagissant pas suffisamment, ils n'en sont pas encore guéris. Cependant, nous glissons sur les pentes du gouffre. Et rapidement. L'argent s'en va par centaines, comme, avant 1914, par unités. Je suis inquiet de l'importance des charges qui pèsent sur le Trésor et des engagements qui hypothèquent l'avenir. Or, les impôts seuls ne suffiront point, qu'on en soit persuadé, à faire disparaître le déficit qui s'est installé dans le budget. L'économie une économie qui s'attaque non seulement aux dépenses inutiles, mais encore à toutes celles qui ne sont pas inéluctables pour pouvoir d'autant mieux satisfaire d'impérieux besoins, doit être pratiquée partout et sans défaillance si nous voulons fermement sauver nos finances ».

C'est certainement sous l'empire de ces sentiments que le Parlement abordera l'examen d'un des plus graves, des plus délicats et des plus lourds problèmes qui se soient posés devant lui.

Le rapport de la Section centrale a tenu à en réunir les éléments essentiels espérant qu'il pourra fournir les matériaux d'une œuvre de progrès, de justice et de pacification en même temps que de restauration économique.

Le Rapporteur,
P. WAUWERMANS.

Le Président,
A. MECHÉLYNCK.

**Modèle de déclaration volontaire en vue de bénéficier du tarif dégressif
dans l'application de l'impôt complémentaire sur le revenu.**

Le soussigné X., négociant en antiquités et objets d'art, domicilié à rue n° déclare sincèrement par la présente, en vue de bénéficier du tarif dégressif dans l'application de l'impôt sur le revenu, que la totalité de ses revenus nets imposables en 19. . . s'élève à la somme de 14,200 francs et que lesdits revenus sont classés par cédule de la façon suivante :

CÉDULE.	DÉSIGNATION DE LA SOURCE DU REVENU.	Montant net du revenu imposable.	Taux appli- cable.	MONTANT DU DROIT			
				A PAYER		DÉJÀ PAYÉ	
				cédu- laire.	super- taxe.	cédu- laire.	super- taxe.
A. — Revenus des propriétés foncières bâties et non bâties.	Une maison de commerce située à rue n°	3,000 »	8 + 2 %	240 »	60 »	240 »	60 »
	Trois parcelles de terre sises à sect n°	2,000 »	8 + 2 %	160 »	40 »	160 »	40 »
B. — Revenus des capitaux mobiliers.	Une créance hypothécaire constituée à charge de M. Y. dont duplicata du reçu de la rente muni des timbres de paiement	1,000 »	8 + 2 %	80 »	20 »	80 »	20 »
	Divers coupons d'actions et obligations énumérées sur les bordereaux ci-contre de M. Z. agent de change, établissant le paiement des droits dus	2,000 »	8 + 2 %	160 »	40 »	160 »	40 »
	Bénéfices de l'exploitation d'un jardin potager sis à	200 »	6 + 2 %	12 »	4 »	»	»
C. — a) Revenus de l'exploitation agricole.							
b) Revenus du commerce et de l'industrie.	Bénéfices nets réalisés au cours de l'année 19 . . . par l'exploitation d'un magasin d'antiquités et d'objets d'art	4,000 »	6 + 2 %	240 »	80 »	»	»
D. — a) Revenus des professions libérales.	Travaux d'expertises pour le compte de divers particuliers	1,000 »	4 + 2 %	40 »	20 »	»	»
	b) Traitements et salaires. Traitement d'expert pour la Commission du musée de la ville de X. dont déclaration du paiement du droit	1,000 »	1 + 2 %	10 »	20 »	10 »	20 »
	TOTAL . . . fr.	14,200 »		942 »	284 »	650 »	180 »

(Signature.)

Établissement de la supertaxe par l'Administration :

Total des revenus déclarés	fr.	14,200 »
Déductions : Habitant d'une ville de plus de 100,000 âmes	fr.	6,000 »
Charge d'une personne		600 »
		<u>6,600 »</u>
Réduit.	fr.	7,600 »
Au taux à 75 %, soit à 1/2 %	fr.	38 »
Réduction du chef de mariage 5 %		1 60
Montant de la supertaxe.	fr.	36 40

Ayant déjà acquitté à raison des retenues opérées 180 francs, il reste à rembourser fr. 143.60, à déduire des sommes qui restent à acquitter sur celle de 942 francs pour taxes cédulaires.

ANNEXE I.

Dispositions réglementaires actuellement en vigueur, indiquant les propriétés visées par l'article 4, § 2, du projet.

ART. 116.

§ 1. Conformément à l'article 103 de la loi du 3 frimaire an VII et au décret du 11 août 1808, ne sont pas imposables les propriétés bâties réunissant les trois conditions ci-après :

- 1° Avoir le caractère de *domaines nationaux*;
- 2° Être *improductives*;
- 3° Être *affectées à un service public ou d'utilité générale*.

§ 2. Sont comprises parmi les propriétés bâties tombant sous l'application de ces dispositions, celles dont l'énumération suit :

- a) Les domaines nationaux non productifs, tels que les palais, châteaux et bâtiments royaux; le palais du Sénat et de la Chambre des représentants; les hôtels affectés au logement des Ministres, des administrations publiques et de leurs bureaux;
- b) Les églises et les temples consacrés à l'exercice d'un culte public;
- c) Les archevêchés, évêchés, séminaires et les presbytères;
- d) Les bâtiments occupés par les cours et tribunaux;
- e) L'école militaire, les universités, les athénées, collèges, écoles, bibliothèques, musées, jardins botaniques appartenant à l'État, aux provinces ou aux communes.
- f) Les hôtels des gouvernements provinciaux, les maisons communales;
- g) Les hospices, les dépôts de mendicité, les prisons et maisons de détention;
- h) Les fortifications, les arsenaux, magasins, casernes et autres établissements militaires;
- i) Les manufactures de poudre de guerre et autres au compte du gouvernement; enfin tous les bâtiments improductifs dont la destination a pour objet l'utilité publique, sauf le cas où ils appartiendraient à des particuliers.

ART. 117.

Sont aussi non imposables les chemins de halage qui sont en même temps chemins publics; les chemins de fer de l'État et les chemins de fer concédés pour un service d'utilité publique, y compris les bâtiments (fonds et bâtisse) qui font partie inhérente de l'exploitation, tels que stations, magasins, ateliers, maisons de garde, locaux affectés au logement des chefs de station, alors même qu'ils sont situés en dehors de l'enceinte du chemin de fer, etc.

ART 118.

§ 1^{er}. L'exemption quant aux propriétés non bâties qui forment corps avec les bâtiments exemptés en conformité de l'article 103 de la loi du 3 frimaire an VII (art. 116), est restreinte aux jardins *attenants* à ces propriétés et ne peut être étendue aux terres, prés, bois, etc., qui en dépendent.

§ 2. Parmi ces jardins, il faut comprendre ceux *attenants* aux maisons d'école, qui sont la propriété des communes et dont elles abandonnent la jouissance aux instituteurs.

§ 3. Les habitations occupées par les desservants d'églises succursales sont assimilées aux presbytères pour l'exemption de l'impôt (art. 116). Il n'en est pas de même pour les maisons vicariales.

Loi du 24 décembre 1879.

ARTICLE PREMIER.

Sont exemptés de la contribution foncière, les canaux de navigation appartenant au domaine public, ou concédés dans l'intérêt général, les rivières canalisées, de même que les dépendances de ces canaux et rivières, telles que talus et chemins de halage, magasins et maisons d'éclusiers, pontonniers et gardes-digues et autres bâtiments et machines faisant partie de l'exploitation.

ANNEXE II.

Renseignements relatifs aux perceptions effectuées, pendant les années 1913 et 1917, en matière de contribution foncière, de taxe sur les revenus et profits réels, et de droit de patente, au profit de l'État, des provinces et des communes.

Contribution foncière.

PROVINCES.	ANNÉES.	Part de l'État.	Additionnels provinciaux.	Additionnels communaux.	Total.	PROPORTIONS.		
						État.	Provinces.	Communes.
Anvers. . . .	1913	3,314,988	364,337	2,453,386	6,129,711	54	6	40
	1917	4,319,405	379,737	2,636,092	7,335,234	59	5	36
Brabant . . .	1913	7,237,805	1,342,328	4,471,348	13,051,481	56	10	34
	1917	10,033,025	1,400,333	5,310,421	16,743,779	60	8	32
Flandre occidentale.	1913	3,180,085	508,844	2,124,792	5,813,721	55	9	36
	1917	2,701,534	356,358	1,523,201	4,581,093	59	8	33
Flandre orientale.	1913	3,765,620	527,177	1,652,744	5,945,541	63	9	28
	1917	4,977,725	577,541	1,787,471	7,342,737	68	8	23
Hainaut . . .	1913	5,382,692	592,794	3,317,409	9,292,895	58	6	36
	1917	6,939,196	609,622	3,818,206	11,367,024	61	5	34
Liège	1913	3,611,900	557,379	2,693,667	6,862,946	53	8	39
	1917	4,804,105	739,640	2,970,121	8,513,866	56	9	35
Limbourg . .	1913	997,287	319,148	703,699	2,020,134	49	16	35
	1917	1,261,604	338,818	863,116	2,463,538	51	14	35
Luxembourg .	1913	741,553	227,375	636,210	1,605,138	46	14	40
	1917	867,650	244,551	770,889	1,883,090	46	13	41
Namur	1913	1,792,924	270,108	1,280,639	3,343,671	54	8	38
	1917	2,335,396	273,172	1,427,629	4,036,197	58	7	35
ROYAUME. . .	1913	30,021,854	4,709,490	19,333,894 ⁽¹⁾	54,065,238 ⁽¹⁾	55	9	36
	1917	38,239,640	4,919,772	21,107,146 ⁽¹⁾	64,266,558 ⁽¹⁾	59	8	33

⁽¹⁾ Remarque : Il est à noter que des provinces et des communes perçoivent, par rôles spéciaux, des taxes sur le revenu cadastral ancien ou nouveau. L'Administration ne disposant d'aucun élément à ce sujet, des renseignements ont été demandés.

On présume que, le rendement de ces taxes étant ajouté aux indications du tableau ci-dessus, les proportions suivantes s'établiraient dans les perceptions :

État : 50 % — Provinces : 10 % — Communes : 40 %

Taxe sur les revenus et profits réels.

	ANNÉES.	Part de l'État.	Additionnels provinciaux.	Additionnels communaux.	Total.	PROPORTIONS.		
						État.	Provinces.	Communaux.
ROYAUME.	(¹) 1913	15,809,274	9,086,849	9,080,489	33,946,612	46	27	27
		+ 2,857,210 (taxe sur les intérêts d'obligations et les bénéfices réalisés à l'étranger, non passible d'additionnels).						
	1917	3,959,086	2,737,618	2,195,182	8,871,886	44	31	25
		+ 6,594,766 (taxe sur les intérêts d'obligations et les bénéfices réalisés à l'étranger, non passible d'additionnels).						

(¹) **Remarque** : La taxe n'a été appliquée, en 1913, qu'aux produits des bilans clôturés après le 15 juin 1913.

Droit de patente.

	ANNÉES.	Part de l'État.	Additionnels provinciaux.	Additionnels communaux.	Total.	PROPORTIONS.		
						État.	Provinces.	Communaux.
ROYAUME.	(¹) 1913	9,113,858	801,537	2,250,168	12,165,583	75	7	18
	1917	23,233,342	10,202,944	9,510,005	42,946,291	54	24	22

(¹) Comprend le droit de patente des Sociétés par actions dont le bilan était clôturé avant le 16 juin 1913.

Remarque : Des provinces et des communes perçoivent, par rôles spéciaux, leurs additionnels au droit de patente, ou des taxes similaires.

En ce qui concerne la taxe sur les revenus et profits réels et le droit de patente, l'Administration ne dispose pas des éléments nécessaires pour opérer la ventilation des centimes additionnels par province.

ANNEXE III.

Les localités désignées ci-après perçoivent des taxes des immeubles bâtis, valeur établie par les taux ou par comparaison avec des propriétés analogues dont la valeur locative a été dûment établie :

Bruxelles, Saint-Gilles (Brabant), Ixelles, Uccle (sur la valeur d'habitation), Forest, Vosseghem, Menin, Cortenberg, Vignal-Samme, Peruwelz, Jette et Auderghem.

La plupart de ces impositions revêtent un caractère progressif, mais nulle part l'écart entre l'échelon inférieur et supérieur d'imposition ne dépasse la proportion du simple au double.

Relevé des additionnels constituant les taux d'imposition les plus élevés appliquer actuellement dans les diverses provinces.

COMMUNES.	Contribution foncière.	Contribution personnelle.	Droit de patente.	Patente des cultivateurs.	Patente progressive.
Province de Brabant.					
Cortenaeken	180	150	180	180	»
Anderlecht	165	155	50	»	»
Ransberg	170	170	170	170	»
Herffelingen	»	»	»	200	»
Berchem-Sainte-Agathe . . .	»	»	»	180	»
Binckom	»	»	»	200	»
Limal	180	180	180	226	»
Tirlemont	»	»	»	200	250
Céroux-Mousty	200	200	200	»	»
Blanden	250	200	200	»	»
Ottignies	»	»	»	593	»
Grand-Bigard	180	»	»	»	»
Province de la Flandre orientale.					
Belcele	»	»	»	300	»
Lootenhulle	»	»	»	175	»
Goefferdinge	»	»	»	173	173

COMMUNES.	Contribution foncière.	Contribution personnelle.	Droit de patente.	Patente des cultivateurs.	Patente progressive.
Olsene, Grembergen Opdorp .	»	»	»	200	»
Vracene	»	»	»	191	191
Peteghem (Deynze)	»	»	»	400	»
Saint-Gilles (Termonde)	»	»	»	230	»
Kieldrecht	»	»	»	245	»
Exaerde	»	»	»	»	225
Province de Hainaut.					
Ville Pommerœul	»	»	»	200	200
Hennuyères	»	»	»	200	200
Province de Liège.					
Oupaye	»	»	»	300	300
Soumagne	»	»	»	690	690
Ouffet	»	»	»	285	285
Province de Luxembourg.					
Bastogne	226	226	226	»	»
Mabompré	224	»	»	»	»
Wibrin	201	201	201	»	»
Grandvoir	210	260	210	»	»
Tournay	224	224	224	»	»
Carlsbourg	180	180	180	230	»
Province de Namur.					
Lives	295	295	295	»	»
Daussoulx	225	190	218	»	»

Plusieurs communes de cette province perçoivent 200 centimes additionnels aux trois bases.

Aucune commune des provinces d'Anvers, de la Flandre occidentale et du Limbourg, ne perçoivent un chiffre d'additionnels supérieur à 200.

TEXTE PROPOSÉ PAR LA SECTION CENTRALE

TITRE PREMIER. — De l'impôt général sur les revenus.

CHAPITRE PREMIER. — Bases de l'impôt.

- § 1^{er}. — Classification des impôts (art. 3).
- § 2. — De l'impôt sur les revenus des propriétés foncières ou contribution foncière (art. 4 à 13).
- § 3. — De l'impôt sur le revenu des capitaux mobiles ou taxe mobilière (art. 14 à 28).
- § 4. — De l'impôt sur les revenus professionnels ou taxe professionnelle (art. 29 à 35).

CHAPITRE II. — Détermination du taux des impôts cédulaires.

- § 1^{er}. — Contribution foncière (art. 36).
- § 2. — Taxe mobilière (art. 37).
- § 3. — Taxe professionnelle (art. 38 à 40).

TITRE II. — De l'impôt complémentaire sur les revenus ou supertaxe.

CHAPITRE PREMIER. — Base de l'impôt (art. 41 à 50).

CHAPITRE II. — Détermination du taux de la supertaxe (art. 51 à 55).

TITRE III. — De l'établissement et du recouvrement des taxes.

- § 1^{er}. — De l'imposition (art. 56 à 59).
- § 2. — De la déclaration (art. 60 à 66).
- § 3. — Des réclamations et recours (art. 67 à 75).
- § 4. — Des droits et privilèges du Trésor en matière de recouvrement (art. 76 à 81).
- § 5. — Dispositions pénales (art. 82 et 83).

TITRE IV. — Attributions aux provinces et aux communes (art. 84 à 87).

Dispositions transitoires et abrogations (art. 88 à 94).

(1)

**Texte proposé par la Section
centrale.****ARTICLE PREMIER.**

§ 1^{er}. — Il est établi en remplacement de la contribution foncière des propriétés bâties et non bâties; de la contribution personnelle sur la valeur locative et les portes et fenêtres, des patentes, et de la taxe sur revenus et profits réels, un impôt général sur les revenus de toutes catégories.

§ 2. — Il est établi en outre un impôt complémentaire sur l'ensemble des revenus de chaque chef de famille.

ART. 2.

Sont assujettis à l'impôt :

1^o Les revenus de tous les biens immobiliers ou mobiliers produits ou recueillis en Belgique, alors même que le bénéficiaire n'y aurait pas son domicile ou sa résidence;

2^o Les revenus des personnes domiciliées ou résidant en Belgique alors même que les revenus seraient produits ou recueillis à l'étranger.

**Tekst door de Middenafdeeling
voorgesteld.****EERSTE ARTIKEL.**

§ 1. — Ter vervanging van de grondbelasting op de gebouwde en ongebouwde eigendommen, van de personeele belasting op de huurwaarde, deuren en vensters, van het patentrecht en van de belasting op de werkelijke inkomsten en winsten wordt eene algemeene belasting op de inkomsten van allen aard ingevoerd.

§ 2. — Bovendien wordt eene aanvullende belasting op de gezamenlijke inkomsten van elk gezinshoofd ingevoerd.

ART. 2.

Zijn belastbaar :

1^o De inkomsten van al de onroerende of roerende goederen, in België gewonnen of verkregen, zelfs wanneer de rechthebbende er zijne woonplaats of zijn verblijf niet hebben mocht;

2^o De inkomsten van de personen die hunne woonplaats of hun verblijf in België hebben, zelfs wanneer de inkomsten in het buitenland mochten gewonnen of verkregen zijn.

TITRE PREMIER.**DE L'IMPOT GÉNÉRAL SUR LES REVENUS.****CHAPITRE PREMIER.****Bases de l'impôt.****§ 1^{er}. — Classification des revenus.****ART. 3.**

Les revenus imposables sont répartis en trois catégories :

- 1° Revenus des propriétés foncières bâties et non bâties ;
- 2° Revenus des capitaux mobiliers ;
- 3° Revenus professionnels.

§ 2. — De l'impôt sur les revenus des propriétés foncières ou contribution foncière.**ART. 4.**

§ 1^{er}. La contribution foncière est assise sur le revenu cadastral de toutes les propriétés foncières bâties ou non bâties.

§ 2. — Sont seules exceptées, les propriétés qui :

- 1° Ont le caractère de domaines nationaux ;
- 2° Sont improductives par elles-mêmes ;
- 3° Sont affectées à un service public ou d'utilité générale.

L'exemption est subordonnée à la réunion de ces trois conditions.

ART. 5.

§ 1^{er}. — Le revenu cadastral est le revenu net annuel, réel ou présumé, à l'époque de l'imposition.

EERSTE TITEL**ALGEMEENE INKOMSTENBELASTING.****EERSTE HOOFDSTUK.****Grondslagen van de belasting.****§ 1. — Indeeeling van de inkomsten.****ART. 3.**

De belastbare inkomsten worden ingedeeld in drie klassen :

- 1° Inkomsten van de gebouwde en ongebouwde grondeigendommen ;
- 2° Inkomsten van de roerende kapitalen ;
- 3° Bedrijfsinkomsten.

§ 2. — Belasting op de inkomsten van de grondeigendommen of grondbelasting.**ART. 4.**

§ 1. — De grondbelasting is gevestigd op het kadastraal inkomen van al de gebouwde of ongebouwde grondeigendommen.

§ 2. — Zijn vrijgesteld alleen de eigendommen die :

- 1° Domeingoederen zijn ;
- 2° Op zich zelf niets opbrengen ;
- 3° Voor een openbaren dienst of voor een dienst van algemeen nut worden gebruikt.

De vrijstelling is van deze drie vereischten te zamen afhankelijk gemaakt.

ART. 5.

§ 1. — Het kadastraal inkomen is het werkelijk of vermoedelijk jaarlijksch zuiver inkomen tijdens de regeling van den aanslag.

En ce qui concerne les propriétés bâties, le revenu net est calculé après déduction d'un sixième du revenu annuel pour les frais d'entretien et de réparations.

§ 2. — Le revenu réel est celui qui résulte de baux, quittances de loyer ou actes de vente, reconnus normaux.

Les charges foncières supportées par le fermier ou locataire sont ajoutées au fermage ou loyer fixé par les baux; sont, au contraire, déduites de ce revenu les impositions personnelles du fermier ou locataire mises à la charge du propriétaire.

§ 3. — Le contrat de concession de droits immobiliers est assimilé au bail.

§ 4. — Le revenu présumé des propriétés non louées ou louées anormalement est déterminé eu égard au revenu réel des immeubles de même nature et d'un rendement analogue; il est tenu compte de la valeur et du taux moyen de l'intérêt dans la commune.

ART. 6.

Chaque année, les revenus cadastraux peuvent être révisés à l'initiative de l'Administration des contributions ou à la demande des contribuables intéressés, pour autant que ces revenus soient susceptibles d'une augmentation ou d'une diminution d'un dixième au moins par parcelle.

ART. 7.

Les constructions nouvelles ou reconstructions sont imposables à partir

Wat betreft de gebouwde eigendommen, wordt het zuiver inkomen berekend na aftrek van een zesde van het jaarlijksch inkomen wegens onderhouds- en herstellingskosten.

§ 2. — Het werkelijk inkomen is het inkomen dat blijkt uit huurovereenkomsten, huurkwijtbrieven of akten van verkooping, welke normaal zijn bevonden.

De grondlasten, door den pachter of huurder gedragen, worden gevoegd bij de land- of huishuur bepaald door de huurovereenkomsten; van dit inkomen worden integendeel afgetrokken, de personeele lasten van den pachter of van den huurder, die ten laste van den eigenaar zijn gelegd.

§ 3. — Het contract van concessie van onroerende rechten wordt met de huurovereenkomst gelijkgesteld.

§ 4. — Het vermoedelijk inkomen van de niet verhuurde of abnormaal verhuurde eigendommen wordt bepaald naar het werkelijk inkomen der onroerende goederen van gelijken aard en gelijke opbrengst; de waarde en het gemiddeld bedrag van den interest in de gemeenten worden in acht genomen.

ART. 6.

Elk jaar kan het kadastraal inkomen op initiatief van het Beheer der belastingen of op verzoek van de betrokken belastingplichtigen herzien worden, in zoover dit inkomen met ten minste een tiende per perceel verhoogd of verminderd kan worden.

ART. 7.

De nieuwe gebouwen en de wederopgerichte gebouwen zijn belastbaar

du 1^{er} janvier ou du 1^{er} juillet qui suit leur occupation.

La même règle est applicable aux maisons et bâtiments renouvelés ou agrandis au moyen de constructions ou d'installations nouvelles.

ART. 8.

Les propriétés non bâties, transformées ou améliorées, sont imposables, en raison de leur nouveau revenu, à partir de l'année qui suit celle du changement.

ART. 9.

Dans les cas prévus par les articles 7 et 8, le propriétaire est tenu de déclarer, aux fins de revision, les changements dans les trois mois, au receveur des contributions du ressort.

ART. 10.

Un arrêté royal détermine les règles à suivre pour la déclaration prévue à l'article précédent la tenue au courant et la conservation des documents du cadastre, ainsi que pour l'évaluation des revenus cadastraux.

ART. 11.

§ 1. — La contribution foncière est due par le propriétaire, possesseur, emphytéote ou usufruitier des biens imposables.

§ 2. — Jusqu'à la mutation d'une propriété dans les documents cadastraux, l'ancien propriétaire ou ses héritiers sont responsables du paiement de la contribution, sauf leur recours contre le nouveau propriétaire.

vanaf den 1^o Januari of 1^o Juli volgende op hunne bewoning.

Dezelfde regel is van toepassing op de huizen en gebouwen, die door middel van nieuwe gebouwen of inrichtingen vernieuwd of vergroot werden.

ART. 8.

De veranderde of verbeterde ongebouwde eigendommen zijn, op grond van hun nieuw inkomen, belastbaar vanaf het jaar volgende op dit van de verandering.

ART. 9.

In de gevallen voorzien bij de artikelen 7 en 8 is de eigenaar gehouden, aan den ontvanger der belastingen van het gebied, binnen drie maanden, aangifte te doen van de veranderingen om tot de herziening te kunnen overgaan.

ART. 10.

Een koninklijk besluit bepaalt welke regelen dienen te worden in acht genomen voor de bij het vorig artikel bedoelde aangifte, voor het bijhouden en het bewaren der stukken van het kadaster, alsmede voor het schatten van het kadastraal inkomen.

ART. 11.

§ 1. — De grondbelasting is verschuldigd door den eigenaar, bezitter, erfpachter of vruchtgebruiker van de belastbare goederen.

§ 2. — Zoolang de overgang van een eigendom in de stukken van het kadaster niet is geschied, zijn de vroegere eigenaar of zijne erfgenamen aansprakelijk voor de betaling der belasting, behoudens hun verhaal op den nieuwen eigenaar.

ART. 12.

A la demande du redevable, la contribution peut être répartie entre les fermiers ou locataires moyennant une rétribution de 50 centimes par avertissement remis à chacun des intéressés.

ART. 13.

§ 1^{er}. — Remise ou modération de la contribution foncière peut être accordée au prorata de la différence entre le revenu cadastral des immeubles et leur revenu effectif réalisé pendant l'année de l'imposition, pour autant que cette différence atteigne au moins 10 % du revenu cadastral.

§ 2. — Un dégrèvement peut aussi être accordé, à due concurrence, quand les frais d'entretien et de réparations, excèdent pour une période décennale, la quotité fixée à l'article 5, § 1^{er}.

§ 3. — De l'impôt sur le revenu des capitaux mobiliers ou taxe mobilière.

ART. 14.

L'impôt sur le revenu des capitaux mobiliers s'applique aux dividendes, intérêts, arrérages et tous autres produits de capitaux engagés, à quelque titre que ce soit et constituant :

1° Revenus d'actions ou parts quelconques, d'obligations ou autres créances de prêts avec hypothèques ou gages ou sans garanties réelles à charge des sociétés par actions, sociétés coopératives, associations civiles ou commerciales possédant une personnalité juridique distincte de celles des associés,

ART. 12.

Op verzoek van den belastingplichtige kan de belasting onder de pachters of huurders ingedeeld worden mits betaling van 50 centiemen voor elke waarschuwing, aan iederen belanghebbende gezonden.

ART. 13.

§ 1. — Kwijtschelding of vermindering van de grondbelasting kan worden verleend naar mate van het verschil tusschen het kadastraal inkomen der onroerende goederen en hun werkelijk inkomen verkregen gedurende het belastingjaar, in zoover dit verschil ten minste 10 % van het kadastraal inkomen bereikt.

§ 2. — Eene ontheffing kan ook, tot het vereischte bedrag, worden verleend, wanneer de onderhouds- en herstellingskosten het bij artikel 5, § 1, bepaald bedrag voor een tienjarig tijdperk overschrijden.

§ 3. — Belasting op het inkomen van roerend kapitaal of belasting op roerende zaken.

ART. 14.

De belasting op het inkomen van roerend kapitaal is van toepassing op de dividenden, interesten, renten en alle andere opbrengsten van aangewende kapitalen, uit welken hoofde ook en zijnde :

1° Inkomsten van aandeelen of deelen hoe ook genaamd, van obligatiën of andere schuldvorderingen wegens geldleeningen met hypotheek of pand ofwel zonder zakelijke waarborgen ten laste van de vennootschappen op aandeelen, samenwerkende maatschappijen, burgerlijke of handelsverenigingen, welke

ayant en Belgique leur siège social ou leur principal établissement administratif;

2° Revenus de titres émis par l'Etat, les provinces, les communes et autres organismes ou établissements publics, sauf les exemptions prévues par des dispositions légales particulières;

3° Revenus :

a) De toutes parts d'associés à charge des personnes physiques ou des sociétés autres que celles visées au 1° ci-dessus, résidant ou domiciliées en Belgique;

b) De toutes créances et prêts, avec hypothèque ou gages ou sans garanties réelles et notamment des emprunts réalisés sous formes d'obligations ou autres titres au porteur;

c) De sommes d'argent déposées en Belgique soit dans des établissements de banque, de change, de crédit, de consignation ou d'épargne, soit chez des banquiers, notaires, agents d'affaires ou autres dépositaires à charge de toutes personnes physiques ou morales, résidant ou domiciliées en Belgique;

4° Revenus de rentes et valeurs mobilières étrangères, de créances sur l'étranger ou de sommes d'argent déposées à l'étranger, et en général de tous les revenus repris aux n°s 1°, 2° et 3° ci-dessus, attribués à des personnes physiques ou à des sociétés ou associations ne possédant pas une personnalité juridique distincte de celle des associés, résidant ou domiciliées dans le pays.

L'impôt s'applique également aux produits de la location, de l'affermage,

eene rechtspersoonlijkheid bezitten, onderscheiden van die der deelgenooten, en waarvan de maatschappelijke zetel of de voornaamste bestuursinrichting in België gevestigd is;

2° Inkomsten van titels uitgegeven door den Staat, de provinciën, de gemeenten en andere openbare inrichtingen of instellingen, behalve de vrijstellingen voorzien door bijzondere wetsbepalingen;

3° Inkomsten :

a) Van alle aandeelen van deelgenooten ten laste van natuurlijke personen of van vennootschappen andere dan die voorzien bij bovenstaand n° 1°, met verblijf of woonplaats in België;

b) Van alle schuldvorderingen en leeningen, met hypotheek of pand of zonder zakelijke waarborgen, en name-lijk, van de leeningen aangegaan bij wijze van obligatiën of andere titels aan toonder;

c) Van geldsommen, in België in bewaring gegeven hetzij in bank-, wissel-, crediet-, consignatie- of spaarinstellingen, hetzij bij bankiers, notarissen, zaakwaarnemers of andere bewaarnemers ten laste van alle natuurlijke of zedelijke personen, hebbende hun verblijf of hunne woonplaats in België;

4° Inkomsten van vreemde renten en roerende waarden, van schuldvorderingen op het buitenland of van geldsommen in bewaring gegeven in het buitenland en, 't algemeen, van al de inkomsten vermeld in de bovenstaande n°s 1°, 2° en 3°, toegekend aan natuurlijke personen ofwel aan maatschappijen of vereenigingen, welke niet eene rechtspersoonlijkheid bezitten, onderscheiden van die der deelgenooten, en hun verblijf of hunne woonplaats in het land hebben.

De belasting is eveneens van toepassing op de opbrengsten van huis- en

de l'usage et de la concession de tous biens mobiliers. landverhuring, van gebruik en van concessie van alle roerende goederen.

ART. 15.

§ 1^{er}. — Les revenus des actions ou des parts y assimilées, visés à l'article 14, comprennent : a) les dividendes, intérêts, parts d'intérêts ou de fondateur et tous autres profits attribués aux actionnaires à quelque titre et sous quelque forme que ce soit ; b) les remboursements totaux ou partiels du capital social, opérés en cas de bénéfices ; c) les ristournes sur achats et opérations que les sociétés coopératives allouent à leurs membres sont déduites des bénéfices.

§ 2. — En cas de partage de l'avoir social, par suite de liquidation ou de toute autre cause, la taxe est basée sur l'ensemble des sommes réparties aux actionnaires, en espèces, en titres ou autrement, déduction faite du capital social réellement libéré restant à rembourser.

ART. 16.

Les revenus des obligations et des autres créances dans les sociétés par actions visées à l'article 14 sont les intérêts, primes ou lots attribués aux porteurs d'obligations, bons de caisse, reconnaissances ou certificats et de tous autres titres constitutifs d'emprunts, quelle qu'en soit la durée.

ART. 17.

Les revenus des titres visés au 2^o de l'article 14 comprennent les intérêts,

ART. 15.

§ 1. — In de bij artikel 14 bedoelde inkomsten der aandelen of der daarmee gelijkgestelde deelen zijn begrepen : a) de dividenden, interesten, interest- of oprichtersaandelen en alle andere baten, aan de aandeelhouders toegekend uit welken hoofde en op welke wijze ook ; b) de volle of gedeeltelijke terugbetalingen van het maatschappelijk kapitaal, in geval van winsten uitgekeerd ; c) de teruggaven op aankopen en verrichtingen, door de samenwerkende maatschappijen gedaan aan hare leden, worden van de winsten afgetrokken.

§ 2. — Wordt, ten gevolge van vereffening of om eenige andere reden, overgegaan tot de verdeeling van het maatschappelijk vermogen, dan wordt de belasting geheven van het geheel bedrag der sommen, aan de aandeelhouders uitgekeerd in specie, in titels of anderszins, na aftrek van het werkelijk volgestort kapitaal dat nog terugbetaalbaar is.

ART. 16.

De inkomsten der obligatiën en der andere schuldvorderingen in de vennootschappen op aandelen, bedoeld bij artikel 14, zijn de interesten, premien of loten toegekend aan de houders van obligatiën, kasbons, schuldbekentnissen of bewijzen en van alle andere titels tot vestiging van leeningen, welke de duur daarvan ook zij.

ART. 17.

In de inkomsten der bij n^o 2^o van artikel 14 bedoelde titels zijn begrepen de

arrérages, primes ou lots et tous autres produits des certificats d'emprunts, d'annuités ou de rente, nominatifs ou au porteur, ainsi que des bons du Trésor ou tous autres titres analogues.

ART. 18.

Les revenus visés au 3° de l'article 14 sont ceux : a) des créances de toute nature; b) des dépôts en espèces, à vue ou à échéance fixe, quelle que soit leur affectation; c) des consignations et cautionnements en numéraire.

ART. 19.

Les revenus des valeurs mobilières étrangères et des créances ou dépôts à l'étranger, visés au n° 4 de l'article 14, sont les mêmes que ceux spécifiés aux articles 15 à 18 relativement aux valeurs mobilières belges et aux créances ou dépôts en Belgique.

Le montant des revenus fixé en monnaie étrangère ou payable sur une place étrangère, est converti en francs au cours du change au moment de leur mise en paiement.

ART. 20.

§ 1^{er}. — L'impôt est à la charge exclusive du créancier.

§ 2. — Sont redevables et garants solidaires du paiement de celui-ci vis-à-vis du Trésor public :

1° Les sociétés visées au n° 1 de l'article 14;

2° Les pouvoirs et organismes publics mentionnés au n° 2 de l'article 14;

interesten, renten, premiën of loten en alle andere opbrengsten van de bewijzen van leeningen, annuïteiten of rente, op naam of aan toonder, alsmede van de Schatkistbons of alle andere soortgelijke titels.

ART. 18.

De bij n° 3° van artikel 14 bedoelde inkomsten zijn die : a) van de schuldvorderingen van allen aard; b) van de geldsommen in bewaring gegeven op zicht of op vasten termijn, welke de bestemming daarvan ook zij; c) van de consignatiën en borgstellingen in geld.

ART. 19.

De inkomsten van de vreemde roerende waarden en van de schuldvorderingen of in bewaring gegeven sommen in het buitenland, bedoeld bij n° 4 van artikel 14, zijn dezelfde als die vermeld in de artikelen 15 tot 18 betreffende de Belgische roerende waarden en de schuldvorderingen of in bewaring gegeven sommen in België.

Het bedrag der inkomsten, bepaald in vreemd geld of betaalbaar op eene buitenlandschê plaats, wordt in franken omgezet naar den wisselkoers bij hunne betaalbaarstelling.

ART. 20.

§ 1. — De belasting komt uitsluitend ten laste van den schuldeischer.

§ 2. — Zijn de belasting verschuldigd en tegenover de Openbare Schatkist hoofdelijk borg voor de betaling daarvan :

1° De vennootschappen bedoeld bij n° 1 van artikel 14;

2° De openbare machten en inrichtingen vermeld in n° 2 van artikel 14;

3° Les sociétés, établissements, banquiers, notaires, agents de change, receveurs de rentes, gérants d'affaires et autres qui payent les revenus spécifiés aux n°s 3 et 4 de l'article 14 ou qui en sont débiteurs ;

4° Les Bénéficiaires des revenus visés au n° 3 et 4 de l'article 14 si ceux qui les payent ou en sont débiteurs ne sont pas établis en Belgique.

§ 3. — Les redevables indiqués aux n°s 1 à 3 du § 2 ont le droit de retenir sur les revenus imposables les taxes y afférentes et ce, sans recours des bénéficiaires, quelle que soit la nationalité de ceux-ci et nonobstant toute clause contraire qui interviendrait postérieurement à la présente loi.

ART. 21.

§ 1^{er}. — La taxe sur les revenus des actions est établie sur les éléments afférents à l'exercice social révolu ; elle est rattachée aux recettes de l'année de cet exercice.

§ 2. — La déduction de la taxe sur les autres revenus est subordonnée à leur attribution.

ART. 22.

§ 1^{er}. — La taxe est payable, en ce qui concerne les revenus mentionnés aux n°s 1^{er} et 2^o de l'article 14, dans le mois de la réception de l'avertissement-extrait du rôle s'il s'agit de répartitions sociales et pour les autres revenus, dans les quinze jours qui suivent l'expiration du mois, pendant lequel ils ont été mis en paiement.

§ 2. — A défaut de paiement dans

3° De vennootschappen, instellingen, bankiers, notarissen, wisselagenten, rentmeesters, zaakvoerders en andere personen, die de inkomsten, omschreven in de n°s 3 en 4 van artikel 14, betalen of verschuldigd zijn ;

4° De rechthebbenden op de inkomsten bedoeld bij de n°s 3 en 4 van artikel 14, indien zij, die ze betalen of verschuldigd zijn, niet in België zijn gevestigd.

§ 3. — De belastingplichtigen, bedoeld bij de n°s 1 tot 3 van § 2, zijn gerechtigd om van de belastbare inkomsten de belastingen af te trekken, waaraan zij onderworpen zijn, en wel zonder verhaal vanwege de rechthebbenden, tot welke nationaliteit dezen ook behooren en niettegenstaande elk tegenstrijdig beding dat na deze wet mocht tot stand komen.

ART. 21.

§ 1. — De belasting op de inkomsten der aandeelen wordt vastgesteld naar de gegevens betreffende het verlopen boekjaar ; zij wordt onder de ontvangsten van dit boekjaar opgenomen.

§ 2. De belasting op de andere inkomsten is alleen dan verschuldigd wanneer deze worden uitgekeerd.

ART. 22.

§ 1. — De belasting is betaalbaar, wat betreft de inkomsten vermeld in de n°s 1^o en 2^o van artikel 14, binnen ééne maand na de ontvangst van het aanslagbiljet-uittreksel uit de rol, indien er sprake is van uitkeeringen door vennootschappen, en, wat betreft de andere inkomsten, binnen vijftien dagen na het verstrijken van de maand, gedurende welke zij betaalbaar gesteld werden.

§ 2. — Bij niet-betaling binnen bo-

les délais ci-dessus, les sommes dues sont productives, au profit du Trésor, de l'intérêt légal civil.

ART. 23.

§ 1^{er}. — Les redevables des revenus visés à l'article 14, n° 3 et 4, les ayant acquittés en exécution de l'obligation visée par l'article 20, § 2, 3° et 4°, sont tenus de constater la retenue par l'apposition de timbres adhésifs sur le bordereau, la quittance ou tout autre écrit constatant le paiement ou l'inscription au crédit d'un compte, des intérêts, arrérages ou tous autres produits.

Si les redevables sont commerçants, ils remettront à l'expiration du semestre au cours duquel ces taxes auront été retenues, une déclaration mentionnant par catégories le montant de celles-ci.

§ 2. — Les pièces énumérées aux articles 24 et 25, § 2, sont certifiées exactes par les redevables ou par leurs représentants; elles sont exemptes du timbre et de l'enregistrement.

ART. 24.

Il est interdit à toute personne quelconque et d'une manière générale à celles visées à l'article 20, § 2, 3°, de recueillir, acquitter, encaisser, payer ou acheter des coupons payables à l'étranger, ou des titres ou instruments de recouvrements quelconques à l'étranger sans opérer immédiatement la retenue de la taxe, à moins qu'il ne leur soit justifié que la retenue a déjà été effectuée en Belgique par un précédent intermédiaire.

vengemelde tijdsbestekken brengen de verschuldigde sommen den wettelijken interest in burgerlijke zaken ten bate van de Schatkist op.

ART. 23.

§ 1. — Zij, die de inkomsten, bedoeld bij artikel 14, n° 3 en 4, verschuldigd zijn en ze betaald hebben ter uitvoering van de verplichting vermeld in artikel 20, § 2, 3° en 4°, zijn gehouden, de afhouding vast te stellen door het aanbrengen van plakzegels op het borderel, op den kwijtbrieff of op elk ander geschrift waaruit blijkt dat de interesten, renten of alle andere opbrengsten betaald of in 't credit eener rekening geschreven werden.

Zijn de schuldenaars handelaars, dan moeten zij, na het verstrijken van het semester gedurende hetwelk die belastingen werden afgehouden, eene aangifte indienen, waarin het bedrag dier belastingen per soort wordt vermeld.

§ 2. — De stukken, vermeld in de artikelen 24 en 25, § 2, worden echt verklaard door de belastingplichtigen of door hunne vertegenwoordigers; zij zijn vrij van zegel en registratie.

ART. 24.

Aan elken persoon en, in 't algemeen, aan de personen bedoeld bij artikel 20, § 2, 3°, is het verboden, coupons, betaalbaar in het buitenland ofwel titels of middelen tot invordering in het buitenland in te zamelen, te voldoen, te innen, te betalen of aan te koopen zonder de belasting dadelijk af te houden, tenzij hun bewezen wordt dat de afhouding in België reeds gedaan werd door een vorig tusschenpersoon.

La retenue de la taxe est opérée par l'apposition de timbres adhésifs sur un bordereau signalétique des valeurs, qui devra accompagner celles-ci.

ART. 25.

Toute personne visée par l'article 2, 2° qui, pour quelque cause que ce soit, aura reçu ou encaissé à l'étranger directement ou par intermédiaire, des revenus sujets à la présente taxe, sera tenue — à moins que cette taxe n'ait été retenue par application de l'article précédent — d'en faire la déclaration dans le premier trimestre de l'année qui suivra cette opération au receveur des contributions.

Toute infraction sera punie d'une amende égale à la moitié des revenus encaissés à l'étranger.

ART. 26.

Le Gouvernement est autorisé à prendre, par arrêté royal, des mesures spéciales pour assurer le paiement de la taxe sur les revenus des valeurs étrangères, des créances sur l'étranger ou des sommes d'argent déposées à l'étranger.

Il pourra notamment prescrire la production, en double expédition, de bordereaux d'encaissement ou l'apposition de timbres sur les coupons ou quittances des dits revenus.

ART. 27.

§ 1^{er}. — Il est encouru une amende de 50 à 1,000 francs pour chaque contravention aux dispositions des articles 24 et 25.

De afhouding van de belasting geschiedt door het aanbrengen van plakzegels op een beschrijvend borderel der waarden, dat bij deze moet gevoegd zijn.

ART. 25.

Elke persoon bedoeld bij artikel 2, 2°, die, om welke reden ook, krachtens deze wet belastbare inkomsten rechtstreeks of door tussenpersonen heeft ontvangen of geïnd in het buitenland, is verplicht — tenzij die belasting overeenkomstig het voorgaand artikel werd afgehouden — ze bij den ontvanger der belastingen aan te geven gedurende het eerste trimester van het jaar dat op die verrichting volgt.

Elke overtreding wordt gestraft met eene boete van gelijkbedrag als de helft der inkomsten, in het buitenland geïnd.

ART. 26.

De Regeering wordt gemachtigd om, bij koninklijk besluit, bijzondere maatregelen te treffen ten einde de betaling te verzekeren van de belasting op de inkomsten der vreemde waarden, der schuldvorderingen op het buitenland of der geldsommen in bewaring gegeven in het buitenland.

Zij kan namelijk voorschrijven dat de borderellen van inning in dubbel afschrift moeten overgelegd ofwel dat zegels op de coupons of op de kwijtbrieven van geregde inkomsten moeten aangebracht worden.

ART. 27.

§ 1. — Elke overtreding van het bepaalde in de artikelen 24 en 25 wordt gestraft met eene boete van 50 tot 1,000 frank.

§ 2. — En cas d'absence de déclaration ou de fraude dans la déclaration, les tribunaux pourront prononcer indépendamment de la taxe éludée, une amende égale au décuple de la taxe due.

ART. 28.

Pour l'exécution des obligations qui leur incombent en vertu de la présente loi, les sociétés belges par actions ayant des sièges d'opérations à l'étranger, sont tenues de faire agréer, par l'administration des contributions, une garantie réelle ou une caution personnelle. Les conditions de l'agrément seront déterminées par arrêté royal.

§ 4. — De l'impôt sur les revenus professionnels, ou taxe professionnelle.

ART. 29.

La taxe professionnelle atteint tous les revenus désignés ci-après :

1° Les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques, à l'exception des bénéfices des sociétés visées à l'article 14, § 1, ayant en Belgique leur siège social ou leur principal établissement administratif;

2° Les rémunérations diverses des fonctionnaires et employés publics ou privés, ainsi que tous salaires; les pensions et rentes viagères, à l'exception des pensions alimentaires;

3° Les profits, quelle que soit leur dénomination, des professions libérales, charges ou offices et de toutes occupations lucratives, non visées aux n°s 1 et 2 du présent article.

ART. 30.

§ 1^{er}. — Les revenus désignés à l'ar-

§ 2. — Bij gebrek aan aangifte of in geval van valsche aangifte kunnen de rechtbanken, buiten de ontdoken belasting, eene boete gelijk aan het tienvoud van de verschuldigde belasting uitspreken.

ART. 28.

Voor de naleving der verplichtingen die haar krachtens deze wet zijn opgelegd, zijn de Belgische vennootschappen op aandeelen, waarvan bedrijfszetels in het buitenland zijn gevestigd, gehouden eene zakelijke zekerheid of eene persoonlijke borgstelling door het beheer der belastingen te doen aannemen. De voorwaarden van aanneming worden bij koninklijk besluit bepaald.

§ 4. — Belasting op de bedrijfsinkomsten of bedrijfsbelasting.

ART. 29.

De bedrijfsbelasting treft al de nageelde inkomsten :

1° De winsten van om 't even welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven, met uitzondering van de winsten der vennootschappen bedoeld bij artikel 14, § 1, waarvan de maatschappelijke zetel of de voornaamste bestuursinrichting zijn gevestigd in België;

2° De verscheidene wedden der openbare en private ambtenaren en bedienden, alsmede alle loonen; de pensioenen en lijfrenten, met uitzondering van de jaargelden tot onderhoud;

3° De baten, onder welken naam ook, van de vrije beroepen, ambten of posten en van elke winstgevende betrekking, niet bedoeld bij de n°s 1° en 2° van dit artikel.

ART. 30.

§ 1. — De in artikel 32 vermelde

ticle 32 sont taxables sur leur montant net, soit à raison de leur montant brut diminué des seules dépenses professionnelles faites, pendant la période imposable, en vue d'acquérir et de conserver ces revenus.

§ 2. — Sont notamment considérés comme charges professionnelles :

1° La valeur locative, réelle ou présumée, des immeubles ou parties d'immeubles affectés à l'exercice de la profession et tous frais généraux résultant de leur entretien, chauffage, éclairage, etc. ;

2° Les intérêts des capitaux empruntés à des tiers et engagés dans l'exploitation, et toutes charges, rentes ou redevances analogues relatives à celle-ci ;

3° Les traitements et les salaires des employés et des ouvriers au service de l'exploitation ;

4° Les amortissements nécessaires du matériel et des objets mobiliers servant à l'exercice de la profession pour autant que les amortissements correspondent à une dépréciation réellement survenue pendant la période imposable.

§ 3. — Ne sont pas déduites des revenus professionnels les dépenses ayant un caractère personnel, telles le loyer de la partie de l'immeuble affectée à l'habitation, l'entretien du ménage de l'intéressé, les frais d'instruction, d'éducation et toutes autres dépenses non nécessitées par l'exercice de la profession.

ART. 31.

§ 1^{er}. — Les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles sont ceux qui résultent de

inkomsten zijn belastbaar naar hun zuiver bedrag, hetzij op grond van hun bruto-bedrag verminderd met de bedrijfsuitgaven alleen, welke gedurende den belastbaren tijd werden gedaan om die inkomsten te verkrijgen of te behouden.

§ 2. — Worden inzonderheid als bedrijfslasten aangezien :

1° De werkelijke of vermoedelijke huurwaarde der onroerende goederen of der gedeelten van onroerende goederen, dienende tot het uitoefenen van het bedrijf, en alle algemeene onkosten wegens het onderhouden, verwarmen, verlichten daarvan, enz.

2° De interesten der kapitalen, aan derden ontleend en in het bedrijf aangewend, alsmede alle lasten, renten of soortgelijke uitkeeringen betreffende dit bedrijf ;

3° De wedden en loonen der bedienden en werklieden in dienst bij het bedrijf ;

4° De noodige afschrijvingen van het materieel en van de roerende voorwerpen dienende tot het uitoefenen van het bedrijf, in zoover de afschrijvingen samengaan met eene waardevermindering, welke zich gedurende den belastbaren tijd werkelijk voordeed.

§ 3. — Worden van de bedrijfsinkomsten niet afgetrokken de uitgaven van persoonlijken aard, zooals de huurprijs van het gedeelte van het vast goed dienende tot woning, het onderhoud van het gezin van den belanghebbende, de kosten van onderricht, opvoeding en alle andere uitgaven, welke tot het uitoefenen van het bedrijf niet noodzakelijk zijn.

ART. 31.

§ 1. — De winsten der nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven zijn die welke voortvloeien uit al de zaken

toutes les opérations traitées par leurs établissements situés en Belgique ou à l'entremise de ceux-ci.

§ 2. — Sont considérés comme bénéfices au point de vue de l'application de la taxe proportionnelle :

1° La rémunération que l'exploitant s'attribue pour son travail personnel ;

2° Les profits et avantages dont l'exploitant jouit en nature ;

3° Les profits de ses spéculations ;

4° Les sommes affectées au remboursement total ou partiel de capitaux empruntés, à l'extension de l'entreprise ou à la plus value de l'outillage ;

5° Les réserves ou fonds de prévisions quelconques, le report à nouveau de l'année et toutes affectations analogues n'ayant point fait l'objet de taxation antérieures.

§ 3. — Aucune division des bénéfices provenant d'exploitations en commun n'est admise entre les membres d'une même famille, habitant ensemble, ni entre les membres d'une société, association ou communauté quelconque.

Toutefois, la rémunération des membres de la famille de l'exploitant travaillant avec lui rentre dans la catégorie des frais généraux, pour autant qu'elle n'excède pas un traitement ou salaire normal et qu'elle ait subi comme telle la taxe professionnelle.

§ 4. — En ce qui concerne les étrangers opérant en Belgique, sont seules admises en déduction, à titre de frais généraux ou de frais d'administration, les dépenses de l'espèce faites dans leurs établissements belges.

Il est tenu au siège de ces établissements, une comptabilité spéciale des opérations visées au § 1^{er}.

gedaan door hunne inrichtingen, in België gelegen, of door de tusschenkomst daarvan.

§ 2. — Voor de toepassing van de evenredige belasting worden als winsten aangezien :

1° Het loon dat de ondernemer zich wegens zijn persoonlijken arbeid toekent ;

2° De baten en voordeelen welke de ondernemer in natuur geniet ;

3° De baten van zijne speculatiën ;

4° De sommen gebruikt tot geheele of gedeeltelijke terugbetaling van ontleende kapitalen, tot uitbreiding van de onderneming of tot de waardevermeerdering van de werktuigen ;

5° Om 't even welke reserves of voorzorgsfondsen, de overgebrachte sommen van het jaar op nieuwe rekening en elke soortgelijke bestemming, vroeger niet in de belasting aangeslagen.

§ 3. — Geen splitsing van winsten wegens gemeenschappelijke bedrijven wordt toegelaten onder leden eener zelfde familie, te zamen wonende, noch onder de leden van eene vennootschap, vereeniging of eenige gemeenschap.

Echter behoort het loon der familieleden van den ondernemer, die met hem arbeiden, tot de algemeene kosten, in zoover het eene normale wedde of een normaal loon niet overschrijdt en als zoodanig in de bedrijfsbelasting werd aangeslagen.

§ 4. — Wat betreft de vreemdelingen die in België zaken doen, mogen alleen afgetrokken worden, als algemeene kosten of bestuurskosten, de uitgaven van dien aard, in hunne Belgische inrichtingen gedaan.

Ten zetel van deze inrichtingen wordt bijzonder boek gehouden van de verrichtingen bedoeld bij § 1.

ART. 32.

A défaut d'éléments probants fournis soit par les intéressés, soit par l'administration, les bénéfices imposables en vertu du n° 1 de l'article 29 sont déterminés, pour chaque redevable, eu égard aux bénéfices normaux de redevables similaires et en tenant compte suivant le cas, du capital investi, du chiffre d'affaires, du nombre des ouvriers, de la force motrice utilisée, de la valeur locative des terres exploitées, ainsi que de tous autres renseignements utiles.

ART. 33.

Les profits visés au n° 2 de l'article 29 sont constitués par la différence entre les recettes totales et les dépenses inhérentes à l'exercice de la profession.

ART. 34.

§ 1^{er}. — Parmi les rémunérations spécifiées au n° 3 de l'article 29, sont compris les traitements, indemnités, émoluments, primes, gratifications et toutes autres rétributions, fixes ou variables, quelle que soit leur qualification, à l'exclusion des indemnités allouées pour dépenses professionnelles.

§ 2. — Les avantages en nature sont ajoutés aux rémunérations ou salaires; ils sont comptés pour leur valeur réelle ou évalués à une moyenne forfaitaire selon le cas.

§ 3. — Sont au contraire déduites des rémunérations les retenues au profit des caisses de pensions ou d'assurances.

ART. 32.

Bij gebrek aan bewijskrachtige gegevens geleverd hetzij door de belanghebbers, hetzij door het beheer, worden de krachtens n° 1 van artikel 29 belastbare winsten, voor elken belastingplichtige, bepaald naar de normale winsten van soortgelijke belastingplichtigen en met inachtneming, volgens het geval, van het aangewende kapitaal, van den omzet, van het aantal werklieden, van de benuttigde drijfkracht, van de huurwaarde der in bedrijf genomen gronden, alsmede van alle andere nuttige inlichtingen.

ART. 33.

De bij n° 2 van artikel 29 bedoelde winsten worden vastgesteld door van het geheel bedrag der ontvangsten de uitgaven af te trekken, die aan het uitoefenen van het bedrijf eigen zijn.

ART. 34.

§ 1. — Tot het loon, in n° 3 van artikel 29 omschreven, behooren de jaarwedden, vergoedingen, vergeldigen, premien, extra-toelagen en elke andere bezoldiging, hetzij vaste, hetzij veranderlijke, onder welke benaming ook, met uitsluiting van de vergoedingen verleend voor bedrijfsuitgaven.

§ 2. — De voordeelen in natuur worden gevoegd bij het loon of de dagloonen; zij gelden voor hunne werkelijke waarde of worden geraamd op eene eens voor al bepaalde gemiddelde som volgens het geval.

§ 3. — De afhoudingen ten behoeve van de pensioen- of verzekeringskassen worden integendeel van het loon afgetrokken.

ART. 35.

§ 1^{er}. — Sont redevables de la taxe, les personnes physiques ou morales et les associations de fait ou communautés :

a) Qui bénéficient en Belgique des revenus désignés aux n^{os} 1 et 3 de l'article 29 ;

b) Qui paient en Belgique les revenus indiqués au n^o 2 de cet article, même si les bénéficiaires sont domiciliés ou résident à l'étranger ou dans la colonie.

§ 2. — Dans le cas d'exploitation en commun, la taxe est due par le chef de famille ou par le directeur de la société, association ou communauté.

§ 3. — Les redevables désignés au littéra b du § 1^{er} et au § 2 du présent article ont le droit de retenir sur les revenus imposables la taxe y afférente et ce, sans recours des bénéficiaires, quelle que soit la nationalité de ceux-ci.

CHAPITRE II.

Détermination du taux des impôts
cédules.

§ 1^{er}. — Contribution foncière.

ART. 36.

La contribution foncière, y compris les parts des provinces et des communes, est fixée à 8 % du revenu cadastral.

Les cotes inférieures à 1 franc ne sont portées aux rôles.

ART. 35.

§ 1. — Zijn de belasting verschuldigd de natuurlijke of zedelijke personen en de feitelijke vereenigingen of gemeenschappen :

a) Die de inkomsten, bedoeld bij de n^{os} 1 en 3 van artikel 29, in België genieten ;

b) Die de inkomsten, vermeld in n^o 2 van dit artikel, in België uitbetalen, zelfs wanneer de rechthebbenden hunne woonplaats of hun verblijf in het buitenland of in de kolonie hebben.

§ 2. — Geldt het een gemeenschappelijke bedrijf, dan is de belasting verschuldigd door het gezinshoofd of door den bestuurder der maatschappij, vereeniging of gemeenschap.

§ 3. — De belastingplichtigen, bedoeld bij littéra b van § 1 en bij § 2 van dit artikel, zijn gerechtigd om van de belastbare inkomsten de belasting af te trekken, waaraan zij onderworpen zijn, en wel zonder verhaal vanwege de rechthebbenden, tot welke nationaliteit dezen ook behooren.

HOOFDSTUK II.

Bepaling van het bedrag der cedulaire
belastingen.

§ 1. — Grondbelasting.

ART. 36.

De grondbelasting, met inbegrip van de aandeelen der provinciën en gemeenten, wordt bepaald op 8 % van het kadastraal uitkomen.

De aanslagen van minder dan 1 frank worden niet in de kohieren opgenomen.

§ 2. — Taxe mobilière.

ART. 37.

§ 1^{er}. — La taxe, y compris les parts des provinces et des communes, est fixée à 8 % des revenus imposables.

§ 2. — Elle est réduite à 2 % :

a) Pour la partie des revenus visés à l'article 15 qui correspond proportionnellement aux bénéfices réalisés dans des établissements distincts imposés à l'étranger ou dans la colonie;

b) Pour les revenus désignés aux articles 17 et 19;

c) Pour les revenus des dépôts à la Caisse générale d'Épargne et de Retraite.

§ 3. — Taxe professionnelle.

ART. 38.

§ 1^{er}. — La taxe professionnelle annuelle est fixée à :

1^o 6 % : a) pour les revenus visés à l'article 29, 1^o; b) pour les émoluments et profits des administrateurs, commissaires ou autres membres des conseils d'administration et de surveillance des sociétés par actions, et des liquidateurs de ces sociétés.

2^o 4 % : c) les bénéfices réalisés en Belgique par les sociétés étrangères pour les revenus fixés à l'article 29, 2^o et 3^o.

§ 2. — Le taux est réduit à 1 % pour la partie des rémunérations diverses des fonctionnaires et employés publics et privés, des salaires, pensions et rentes viagères visés à l'article 29, 2^o y compris

§ 2. — Belasting op roerende zaken.

ART. 37.

§ 1. — De belasting, met inbegrip van de aandeelen der provinciën en gemeenten, wordt bepaald op 8 % van de belastbare inkomsten.

§ 2. — Zij wordt tot 2 % verminderd :

a) Voor het gedeelte der bij artikel 15 bedoelde inkomsten; dat evenredig overeenstemt met de winsten behaald in afzonderlijke inrichtingen, welke in het buitenland of in de kolonie belast zijn;

b) Voor de inkomsten vermeld in de artikelen 17 en 19;

c) Voor de inkomsten der sommen gestort in de Algemeene Spaar- en Lijfrentekas.

§ 3. — Bedrijfsbelasting.

ART. 38.

§ 1. — De jaarlijksche bedrijfsbelasting wordt bepaald op :

1^o 6 % : a) voor de bij artikel 29, 1^o, bedoelde inkomsten; b) voor de vergeldingen en baten van de beheerders, commissarissen of andere leden der beheer- en toezichtsraden van de vennootschappen op aandeelen, alsmede van de vereffenaars dezer vennootschappen.

2^o 4 % : c) de winsten in België behaald door vreemde vennootschappen voor de bij artikel 29, 2^o en 3^o, bepaalde inkomsten.

§ 2. — Het bedrag wordt tot 1 % verminderd voor het gedeelte van de verscheidene vergeldingen der openbare en private ambtenaren en beambten, der loonen, pensioenen en lijfren-

les suppléments de traitements et autres rémunérations exceptionnelles, n'excédant pas 2,400 francs par an au total.

§ 3. — Par dérogation au § 1, la taxe est uniformément fixée à 2 % pour les bénéfices ou les revenus quelconques imposés à l'étranger ou dans la colonie.

ART. 39.

§ 1^{er}. — La taxe sur les bénéfices et profits visés aux n^{os} 1^o et 3^o de l'article 29 est établie sur les revenus constatés ou présumés de l'année antérieure ou de l'exercice social d'égale durée clôturé pendant cette année, sauf déduction éventuelle des pertes professionnelles éprouvées pendant les deux années précédentes ou durant les deux exercices sociaux antérieurs.

§ 2. — En cas de cessation de profession dans le courant de l'année, par suite de décès ou de toute autre cause, la taxe est basée sur les résultats de la période pendant laquelle la profession a été exercée.

§ 3. — Pour les salaires et traitements, la taxe est perçue au moment même de leur paiement.

ART. 40.

Les impôts directs et taxes que le redevable a déjà acquittés à l'étranger à raison des revenus taxes en Belgique, sont déduits, le cas échéant, du montant de la taxe.

ten bedoeld bij artikel 29, 2°, met inbegrip van de bijwedden en andere uitzonderlijke vergeldingen, dat in het geheel niet 2,400 frank 's jaars overschrijdt.

§ 3. — Met afwijking van § 1, wordt de belasting gelijkelijk op 2 % bepaald voor om 't even welke inkomsten of winsten, in den vreemde of in de kolonie belast.

ART. 39.

§ 1. — De belasting op de winsten en baten, bedoeld bij de n^{os} 1^o en 3^o van artikel 29, wordt gevestigd op de vastgestelde of vermoedelijke inkomsten van het vorig jaar of van het maatschappelijk boekjaar van gelijken duur, binnen dat jaar afgesloten, behoudens mogelijke aftrekking der bedrijfsverliezen, gedurende de twee vorige jaren of tijdens de twee vorige maatschappelijke boekjaren geleden.

§ 2. — In geval van staking van bedrijf in den loop van het jaar, wegens sterfgeval of om eenige andere reden, wordt de belasting gegrond op de uitkomsten van het tijdvak, gedurende hetwelk het bedrijf werd uitgeoefend.

§ 3. — Voor de loonen en wedden wordt de belasting geïnd op 't oogenblik zelf hunner betaling.

ART. 40.

De rechtstreeksche belastingen en de heffingen, door den belastingplichtige reeds in het buitenland betaald wegens de in België belaste inkomsten, worden, bij voorkomend geval, van het bedrag der belasting afgetrokken.

TITRE II

DE L'IMPOT COMPLÉMENTAIRE SUR LES
REVENUS OU SUPERTAXE.

CHAPITRE PREMIER.

Bases de l'impôt.

ART. 41.

§ 1^{er}. — Tout Belge ou étranger, domicilié ou résidant habituellement en Belgique, est soumis annuellement à une supertaxe à raison de son revenu global : c'est-à-dire de l'ensemble de ses revenus effectifs assujettis, directement ou indirectement, aux impôts cédulaires.

§ 2. — La supertaxe est perçue par voie de retenue ou de paiement supplémentaire aux taxes cédulaires, lors du règlement de celles-ci, et sous réserve des exemptions, discriminations et remboursements prévus ci après.

§ 3. — La retenue de supertaxe n'est pas opérée par les débiteurs sur les salaires inférieurs à 6 francs par jour et les appointements et traitements inférieurs à 200 francs par mois.

ART. 42.

§ 1^{er}. — Sur l'ensemble des revenus soumis à la supertaxe, et pour autant qu'elles n'aient pas été déjà déduites de ceux-ci pour l'application des impôts cédulaires, sont déduits :

1° Les dépenses de conservation de biens immobiliers en cas d'absence ou d'insuffisance du revenu de ces biens ;

2° Les pertes éprouvées dans une

TITEL II.

BIJKOMENDE INKOMSTENBELASTING
OF « SUPERTAXE ».

EERSTE HOOFDSTUK.

Grondslagen der belasting.

ART. 41.

§ 1. — Elke Belg of vreemdeling, die in België zijne woonplaats of zijn gewoon verblijf heeft, wordt jaarlijks onderworpen aan eene « supertaxe » wegens zijn globaal inkomen : dat wil zeggen al zijne werkelijke inkomsten te zamen, rechtstreeks of onrechtstreeks aan de cedulaire belastingen onderworpen.

§ 2. — De « supertaxe » wordt geheven bij wijze van afhouding of van aanvullende betaling op de cedulaire belastingen, bij dezer storting, en onder voorbehoud van de hierna voorziene vrijstellingen, onderscheidingen en terugbetalingen.

§ 3. — De afhouding wegens « supertaxe » wordt door de schuldenaars niet gedaan voor dagloonen van minder dan 6 frank daags en voor bezoldigingen en wedden van minder dan 200 frank per maand.

ART. 42.

§ 1. — Van al de inkomsten te zamen, onderworpen aan de « supertaxe », en in zoover zij daarvan niet reeds werden afgetrokken voor de toepassing der cedulaire belastingen, worden afgetrokken :

1° De uitgaven tot instandhouding van onroerende goederen bij gebrek aan of bij ontoereikendheid van het inkomen dezer goederen ;

2° De verliezen geleden in een nijver-

exploitation industrielle, commerciale ou agricole ou l'exercice d'une profession ;

3° Les frais d'assurance des immeubles et du mobilier ;

4° Les impôts et taxes dont les revenus ont été frappés en Belgique ou à l'étranger dans la personne du contribuable ou sur ses biens ;

5° Les intérêts des capitaux empruntés ;

6° Les rentes payées par l'intéressé aux personnes n'habitant pas avec lui, auxquels il doit fournir des aliments en vertu des dispositions du Code civil ;

7° Le montant réel des sommes versées périodiquement, jusqu'à concurrence de 1,000 francs, soit à l'Etat, soit à des caisses publiques ou privées, pour constituer des pensions de retraite, de même que les primes d'assurance en cas de décès, jusqu'à concurrence de ladite somme.

§ 2. — Les dépenses de loyer ou de ménage du contribuable visées à l'article 30 ne peuvent être déduites de son revenu global.

ART. 43.

La supertaxe est due pour l'année entière en raison des revenus de l'année antérieure.

ART. 44.

Tout chef de famille est cotisable tant en raison de ses revenus personnels que de ceux des membres de sa famille qui forment avec lui un seul ménage.

ART. 45.

Lorsque plusieurs personnes habitent

heids-, handels- of landbouwbedrijf of bij het uitoefenen van een beroep ;

3° De kosten van verzekering der onroerende goederen en der meubelen ;

4° De belastingen en heffingen waarvan de inkomsten in België of in het buitenland in den persoon van den belastingplichtige of op zijne goederen werden getroffen ;

5° De interesten der ontleende kapitalen ;

6° De renten, door den belanghebbende betaald aan met hem niet inwonende personen, aan wie hij, krachtens de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek, kost en onderhoud moet verschaffen ;

7° Het werkelijk bedrag der sommen welke op gezette tijden, ten beloope van 1,000 frank, 't zij in de Staatskas, 't zij in openbare of private kassen worden gestort om pensioenen te vestigen, alsmede, ten beloope van gemelde som, de verzekeringspremiën in geval van overlijden.

§ 2. — De huur- of gezinsuitgaven van den bij artikel 30 bedoelden belastingplichtige mogen van zijn globale inkomsten niet worden afgetrokken.

ART. 43.

De « supertaxe » is over gansch het jaar verschuldigd op grond der inkomsten van het vorig jaar.

ART. 44.

Elk gezinshoofd kan worden aangeslagen zoowel wegens zijne persoonlijke inkomsten als wegens die van de leden zijner familie, welke met hem een enkel gezin uitmaken.

ART. 45.

Wanneer verscheidene personen sa-

et vivent ensemble de manière à ne former qu'un seul ménage, il est établi, sur l'ensemble des revenus provenant des biens mis en commun, une cotisation unique du paiement de laquelle elles demeurent solidairement responsables.

La cotisation est portée au rôle au nom du chef de ménage gérant, directeur ou supérieur.

ART. 46.

Sont exempts de la supertaxe du chef des rémunérations visées à l'article 14 et aux n^{os} 2^o et 3^o de l'article 29 :

Les Ministres et autres agents diplomatiques étrangers, de même que les consuls et agents consulaires accrédités en Belgique, lorsqu'ils sont sujets de l'État qu'ils représentent, à la condition, toutefois, que les Gouvernements dont ils sont les mandataires accordent les mêmes immunités aux agents diplomatiques et consulaires belges.

ART. 47.

§ 1^{er}. — N'est pas soumise à la supertaxe la portion du revenu global établi conformément à l'article 52, qui n'excède pas le minimum nécessaire à l'existence.

Ce minimum est fixé à :

3,000 francs dans les communes de moins de 3,000 habitants ;

3,500 francs dans les communes de 3,000 à 5,000 habitants exclusivement ;

4,000 francs dans les communes de 5,000 à 10,000 habitants exclusivement ;

menwonen en samenleven, zoodat zij slechts een enkel gezin vormen, wordt, op het geheel bedrag der inkomsten voortvloeiende uit de in gemeenschap gebrachte goederen, slechts één aanslag gevestigd, voor de betaling waarvan zij hoofdelijk aansprakelijk blijven.

De aanslag wordt ten kohiere gebracht op naam van het gezinshoofd zaakvoerder, bestuurder of overste.

ART. 46.

Worden vrijgesteld van de « supertaxe » wegens de bij artikel 14 en bij de n^{os} 2^o en 3^o van artikel 29 bedoelde bezoldigingen :

De vreemde Ministers en andere vreemde diplomatische ambtenaren, alsmede de consuls en consulaire ambtenaren in België geaccrediteerd, wanneer zij onderdanen zijn van den Staat dien zij vertegenwoordigen, doch mits de Regeeringen, waarvan zij de lasthebbers zijn, denzelfden vrijdom verleen en aan de Belgische diplomatische en consulaire ambtenaren.

ART. 47.

§ 1. — Wordt aan de « supertaxe » niet onderworpen het gedeelte van het overeenkomstig artikel 52 bepaald globaal inkomen, dat het tot levensonderhoud vereischt minimum niet overschrijdt.

Dit minimum is bepaald op :

3,000 frank in de gemeenten van minder dan 3,000 inwoners ;

3,500 frank in de gemeenten van 3,000 tot minder dan 5,000 inwoners ;

4,000 frank in de gemeenten van 5,000 tot minder dan 10,000 inwoners ;

4,500 francs dans les communes de 10,000 à 20,000 habitants exclusivement ;

5,000 francs dans les communes de 20,000 à 40,000 habitants exclusivement ;

5,500 francs dans les communes de 40,000 à 100,000 habitants exclusivement ;

6,000 francs dans les communes de 100,000 habitants et plus.

Ce barème peut être révisé à l'expiration de chaque période quinquennale, par arrêté royal.

§ 2. — La classification est basée sur la population totale constatée par le dernier recensement décennal publié avant l'année de l'exigibilité de l'impôt.

§ 3. — Lorsqu'une agglomération s'étend sur plusieurs communes, ces communes ou leurs parties agglomérées peuvent être rangées, par arrêté royal, dans la catégorie à laquelle appartient la commune la plus peuplée.

ART. 48.

Les revenus de tout célibataire, âgé de plus de 30 ans, sont fictivement majorés de 10 %.

ART. 49.

Pour chaque membre de la famille qui est à la charge du contribuable et habitant sous son toit, le minimum exempté en vertu de l'article 47 est augmenté d'un dixième.

Si le contribuable est veuf ou veuve, cet accroissement est augmenté de moitié par personne à sa charge.

4,500 frank in de gemeenten van 10,000 tot minder dan 20,000 inwoners ;

5,000 frank in de gemeenten van 20,000 tot minder dan 40,000 inwoners ;

5,500 frank in de gemeenten van 40,000 tot minder dan 100,000 inwoners ;

6,000 frank in de gemeenten van 100,000 inwoners en meer.

Deze rooster kan, bij koninklijk besluit, herzien worden na het verstrijken van elk vijfjarig tijdperk.

§ 2. — De rangschikking is gegrond op de totale bevolking vastgesteld door de jongste tienjaarlijksche volkstelling, vóór het jaar van de invorderbaarheid der belasting openbaargemaakt.

§ 3. — Bijaldien eene agglomeratie zich over verscheidene gemeenten uitstrekt, kunnen deze gemeenten of de aangebouwde gedeelten daarvan bij koninklijk besluit worden gerangschikt in de klasse, waartoe de meest bevolkte gemeente behoort.

ART. 48.

De inkomsten van elk ongehuwd persoon, die meer van 30 jaar oud is, worden op fictieve wijze met 10 % verhoogd.

ART. 49.

Voor elk familielid, dat ten laste van den belastingplichtige is en onder zijn dak verblijft, wordt het krachtens artikel 47 vrijgestelde minimum verhoogd met één tiende.

Is de belastingplichtige weduwnaar of weduwe, dan wordt die verhooging met de helft vermeerderd voor elk te zijnen laste zijnde persoon.

ART. 50.

Sont considérés comme membres de la famille à la charge du contribuable, à condition qu'ils fassent partie du ménage :

- 1° Son épouse ;
 - 2° Ses ascendants et ceux de son conjoint ;
 - 3° Ses descendants ou collatéraux, jusqu'au deuxième degré inclusivement.
- En cas de remariage, ces dispositions sont applicables aux ascendants, descendants ou collatéraux des deux conjoints.

CHAPITRE II.**Détermination du taux de la supertaxe.****ART. 51.**

La supertaxe est basée sur le revenu global diminué des charges et du minimum exempté visés aux articles 41, 49, 50, 59 et 60.

Le taux de la supertaxe est fixé à 2 %.

Ce taux de 2 % est réduit, savoir :

1° A concurrence des trois quarts sur la tranche des 10,000 francs des revenus excédant la portion non imposable ;

2° Respectivement de moitié et d'un quart sur les deux tranches suivantes de 10,000 francs.

ART. 52.

La cotisation calculée conformément à l'article précédent est diminuée de 5 % pour chaque membre de la famille à charge du contribuable qui est à sa charge.

ART. 50.

Worden aangezien als familieleden ten laste van den belastingplichtige, mits zij deel uitmaken van het gezin :

- 1° Zijne echtgenoot ;
 - 2° Zijne verwanten in de opgaande linie en die van zijnen echtgenoot ;
 - 3° Zijne afstammelingen of zijverwanten tot den tweeden graad ingesloten.
- Bij hertrouw zijn deze bepalingen van toepassing op de verwanten in de opgaande linie, de afstammelingen of zijverwanten van beide echtgenooten.

HOOFDSTUK II.**Vaststelling van het bedrag der « supertaxe ».****ART. 51.**

De « supertaxe » is gegrond op het globaal inkomen verminderd met de lasten en het vrijgestelde minimum, bedoeld bij de artikelen 41, 49, 50, 59 en 60.

Het bedrag der « supertaxe » wordt vastgesteld op 2 %.

Dit bedrag van 2 % wordt vermindert, te weten :

1° Ten beloope van drie vierden, voor de hoeveelheid van 10,000 frank der inkomsten, die het niet belastbaar gedeelte overschrijden ;

2° Onderscheidenlijk met de helft en met een vierde, voor de twee volgende hoeveelheden van 10,000 frank.

ART. 52.

De overeenkomstig voorgaand artikel berekende aanslag wordt verminderd met 5 %, voor elk familielid van den belastingplichtige, dat te zijnen laste is.

Le bénéfice de cette disposition est toutefois limité aux portions de revenus n'excédant pas 25,000 francs.

ART. 53.

Pour bénéficier des déductions, exemptions et réductions dont il est question aux articles 48, 49 et 52, le contribuable doit déclarer, dans le courant de janvier de chaque année : 1° son revenu global ; 2° les charges spéciales grevant ce revenu ; le nombre et l'âge des personnes à sa charge ; 3° produire les pièces établissant le montant des sommes acquittées dans les cédules.

ART. 54.

§ 1^{er}. — Les sommes déjà acquittées par voie de retenue dans les cédules sont considérées, à concurrence d'un montant de 2 %, comme payées à titre d'acomptes sur le montant de la supertaxe.

§ 2. — S'il apparaît que le montant de la supertaxe due par le contribuable est inférieur à l'ensemble des paiements déjà effectués, le surplus est appliqué à l'apurement des autres taxes encore exigibles, ou remboursé au contribuable.

Il en est de même en faveur des contribuables qui n'étaient pas assujettis au dit impôt.

ART. 55.

Il n'est point tenu compte aux fins de remboursement :

a) Des retenues sur les revenus des

Het voordeel dezer bepaling blijft echter beperkt tot de gedeelten van inkomsten, welke 25,000 frank niet overschrijden.

ART. 53.

Om aanspraak te hebben op de aftekkings, vrijstellingen en verminderingen vermeld in de artikelen 48, 49 en 52, moet de belastingplichtige, in den loop der maand Januari van elk jaar, aangifte doen van : 1° zijn globaal inkomen ; 2° de bijzondere lasten die dit inkomen bezwaren ; het getal en den ouderdom der personen te zijnen laste ; 3° de bewijsstukken overleggen, welke het beloop van de in de cedels gekweten sommen vaststellen.

ART. 54.

§ 1. — De reeds in de cedels bij wijze van afhouding betaalde sommen worden geacht, tot een bedrag van 2 %, betaald te zijn in mindering van het bedrag der « supertaxe ».

§ 2. — Blijkt het, dat het bedrag van de door den belastingplichtige te betalen « supertaxe » lager is dan de gezamenlijk reeds gedane stortingen, dan wordt het meerdere aangewend tot aanzuivering der overige nog invorderbare belastingen of aan den belastingplichtige terugbetaald.

Hetzelfde geldt ten bate van de belastingplichtigen die aan gezegde belasting niet onderworpen waren.

ART. 55.

Met het oog op de terugbetaling wordt geen rekening gehouden met :

a) De afhoudingen van de inkomsten

personnes non domiciliées ou non résidentes habituellement en Belgique;

b) Des retenues dont le total serait inférieur à 2 francs;

c) Des taxes acquittées par les sociétés par actions à la décharge des membres des conseils d'administration et de surveillance et des liquidateurs sur les traitements et profits visés à l'article 29, 3°.

TITRE III.

DE L'ÉTABLISSEMENT ET DU RECOUVREMENT DES TAXES.

§ 1^{er}. — De l'imposition.

ART. 56.

L'impôt est établi au lieu du domicile ou de la résidence du contribuable. Si celui-ci possède plusieurs résidences, il est inscrit au rôle de la commune où il a séjourné la plus grande partie de l'année antérieure. En cas de contestation, la décision appartient au directeur des contributions de la province ou de la région où le contribuable réside au 1^{er} janvier de l'année d'imposition.

ART. 57.

Les contribuables séjournant dans un hôpital, dans une maison de santé ou dans une maison de détention, continuent à être soumis à l'impôt au lieu où ils étaient imposés avant leur entrée dans ces établissements.

ART. 58.

Les redevables désignés sous les n^{os} 1, 3 et 4 de l'article 20 sont taxés dans la commune de leur principal établisse-

der personen die hunne woonplaats of hun gewoon verblijf niet in België hebben;

b) De afhoudingen waarvan het geheel bedrag beneden 2 frank mocht zijn;

c) De belastingen, door de vennootschappen op aandeelen betaald ter ontlasting van de leden der beheer- en toezichtsraden en van de vereffenaars op de wedden en voordeelen bedoeld bij artikel 29, 3°.

TITEL III.

VESTIGING EN INVORDERING DER BELASTINGEN.

§ 1. — Aanslag.

ART. 56.

De belasting wordt gevestigd ter woonplaats of ter verblijfplaats aan den belastingplichtige. Heeft deze verscheidene verblijfplaatsen, dan wordt hij ingeschreven ten kohiere van de gemeente, waar hij het grootste deel van het vorig jaar verbleef. Is er geschil, dan wordt beslist door den bestuurder van de belastingen der provincie of der streek, waar de belastingplichtige op 1 Januari van het jaar van aanslag verblijft.

ART. 57.

De belastingplichtigen, die verblijven in een gasthuis, in een krankzinnigen-gesticht of in een hechtenishuis, blijven onderworpen aan de belasting ter plaatse waar zij aangeslagen waren voordat zij in die inrichtingen werden opgenomen.

ART. 58.

De belastingplichtigen, vermeld in de n^{os} 1, 3 en 4 van artikel 20, worden aangeslagen in de gemeente van hunne

ment administratif ou dans celle de leur domicile ou résidence en Belgique.

Les taxes à acquitter par les pouvoirs et organismes publics en vertu de l'article 20, n° 2, sont réglées dans la commune du siège de leur administration centrale.

ART. 59.

La contribution foncière, les revenus mobiliers visés au 4° de l'article 20, les revenus professionnels visés aux 1° et 3° de l'article 32 forment l'objet de rôles annuels.

§ 2. — De la déclaration et du contrôle.

ART. 60.

Toute personne assujettie de l'impôt, à raison des revenus visés à l'article précédent, sauf les revenus fonciers, est tenue de produire dans les trois premiers mois de chaque année une déclaration du montant de ces revenus.

ART. 61.

§ 1°. — Dans le mois de l'approbation du bilan et du compte de profits et pertes, et, au plus tard, six mois après la clôture de l'exercice social, les sociétés redevables, par application de l'article 20, § 2, de la taxe sur les revenus désignés à l'article 15, sont tenus de remettre, contre récépissé, au Contrôleur des contributions du ressort, une déclaration énonçant le montant de ces revenus.

Cette déclaration est appuyée :

1° d'une copie du bilan et de compte de profits et pertes, des délibérations

voornaamste bestuursinrichting of in die hunner woon- of verblijfplaats in België.

De belastingen, door de openbare machten en instellingen te betalen krachtens artikel 20, n° 2, worden geregeld in de gemeente, waar hun hoofd-beheer is gevestigd.

ART. 59.

Van de grondbelasting, van de roerende inkomsten bedoeld bij n° 4° van artikel 20, van de bedrijfsinkomsten bedoeld bij de n° 1° en 3° van artikel 32 worden elk jaar rollen opgemaakt.

§ 2. — Aangifte en contrôle.

ART. 60.

Alwie aan de belasting onderworpen is wegens de inkomsten bij het voorgaand artikel bedoeld, met uitzondering van de onroerende inkomsten, moet, binnen de eerste drie maanden van elk jaar, aangifte doen van het bedrag dier inkomsten.

ART. 61.

§ 1. — Binnen ééne maand na de goedkeuring der balans en der winst- en verliesrekening en uiterlijk zes maanden na de sluiting van het boekjaar moeten de vennootschappen, die, bij toepassing van artikel 20, § 2, de belasting op de bij artikel 15 bedoelde inkomsten verschuldigd zijn, aan den controleur der belastingen van het gebied eene aangifte, welke het bedrag van die inkomsten opgeeft, mits ontvangstbewijs overhandigen.

Bij deze aangifte worden gevoegd :

1° Een afschrift van de balans en van de winst-en verliesrekening, van de be-

qui les approuvent et des comptes-rendus ou rapports y relatifs ;

2^o d'un état indiquant le nombre et le montant des actions et des obligations émises, ainsi que des titres de l'une ou de l'autre espèce qui ont été rachetés ou remboursés pendant l'exercice social écoulé ;

3 le cas échéant, d'une copie du bilan et du compte de profits et pertes spéciaux, relatifs aux affaires des établissements distincts situés à l'étranger ou dans la colonie.

ART. 62.

Le controleur prend pour base de l'impôt le chiffre des revenus déclarés, à moins qu'il ne le reconnaisse inexact. Dans ce dernier cas il peut le rectifier ; mais il fait connaître en tel cas à l'intéressé, avant d'établir l'imposition, le chiffre qu'il se propose de substituer à celui de la déclaration, en indiquant les motifs qui lui paraissent justifier le redressement et il invite en même temps l'intéressé à présenter, s'il y a lieu, dans un délai de vingt jours, ses observations par écrit ou verbalement.

Tout contribuable astreint à la déclaration qui ne satisfait pas à cette obligation dans les trois premiers mois de l'année est invité par le controleur à l'exécuter dans un nouveau délai de vingt jours. Passé ce délai, les revenus imposables sont déterminés d'office, sauf réclamation du contribuable après l'établissement du rôle. Dans le cas de taxation d'office l'impôt est majoré d'un quart.

raadselingen die ze goedkeuren en van de daarop betrekking hebbende processen-verbaal of verslagen ;

2^o Eene lijst waarop zijn vermeld het getal en het bedrag der uitgegeven aandeelen en obligatiën, alsmede de titels van deze of gene soort, die gedurende het verlopen boekjaar afgekocht of uitgekeerd werden ;

3^o Bij voorkomend geval, een afschrift van de bijzondere balans en winst- en verliesrekening betreffende de zaken der afzonderlijke, in het buitenland of in de kolonie bestaande inrichtingen.

ART. 62.

De controleur neemt tot grondslag der belasting het cijfer der aangegeven inkomsten, tenzij hij het onjuist bevindt. In dit laatste geval kan hij het verbeteren, doch, in dit geval, doet hij, alvorens den aanslag vast te stellen, aan den belanghebbende kennen welk cijfer hij van plan is in de plaats van het aangegeven cijfer te stellen ; tevens vermeldt hij de redenen die, naar zijne meening, deze wijziging wettigen en noodigt hij den belanghebbende uit om, bij voorkomend geval, zijne aanmerkingen mondeling of schriftelijk in te dienen binnen een tijdsverloop van twintig dagen.

Elke tot aangifte gehouden belastingplichtige, die aan deze verplichting niet voldoet binnen de eerste drie maanden van het jaar, wordt door den controleur uitgenoodigd daaraan te voldoen binnen een nieuw tijdsverloop van twintig dagen. Na dit tijdsverloop worden de belastbare inkomsten ambtshalve bepaald, behoudens bezwaar van den belastingplichtige na vaststelling van de rol. Bij ambtshalve opgelegden aanslag wordt de belasting met een vierde verhoogd.

ART. 63.

A défaut de déclaration par les redevables visés par l'article 20, 4°, ou à défaut de remise des pièces qu'ils doivent fournir, l'Administration pourra établir d'office la taxe du redevable en raison du montant présumé des revenus imposables évalués eu égard à ceux d'autres redevables, à la notoriété publique ou aux renseignements spéciaux recueillis à cet égard.

ART. 64.

En cas de déclaration reconnue fausse et dépassant le dixième ou dix mille francs, l'impôt est porté au double sur la portion des revenus dissimulés.

ART. 65.

Sont exempts de toute déclaration du chef des revenus visés à l'article 14, 4° et des rémunérations visées aux n°s 2 et 3 de l'article 29, les ministres et autres agents diplomatiques étrangers, de même que les consuls et agents consulaires, accrédités en Belgique, lorsqu'ils sont sujets de l'Etat qu'ils représentent, à la condition, toutefois, que les Gouvernements dont ils sont les mandataires accordent la même immunité aux agents diplomatiques et consulaires belges.

ART. 66.

Un arrêté royal détermine :

1° Le mode à suivre pour les déclarations, la formation et la notification des rôles, les paiements, les quittances et les poursuites;

ART. 63.

Bij gebrek aan aangifte door de belastingplichtigen bedoeld bij artikel 20, 4°, of bij gebrek aan overlegging der stukken die zij moeten indienen, kan het Beheer de belasting van den belastingplichtige ambtshalve vaststellen naar het vermoedelijk bedrag der belastbare inkomsten geraamd met inachtneming van die van andere belastingplichtigen, van de openbare bekendheid of van andere daartoe ingewonnen bijzondere inlichtingen.

ART. 64.

Wordt de aangifte valsch bevonden en overschrijdt zij een tiende of tien duizend frank, dan wordt de belasting verdubbeld op het deel der bewimpelde inkomsten.

ART. 65.

Van elke aangifte wegens de inkomsten bedoeld bij artikel 14, 4°, en de vergeldingen bedoeld bij de n°s 2 en 3 van artikel 29, zijn de vreemde Ministers en anderé vreemde diplomatische ambtenaren, alsmede de consuls en consulaire ambtenaren, in België geaccrediteerd, vrijgesteld, wanneer zij onderdanen zijn van den Staat dien zij vertegenwoordigen, doch mits de Regèeringen, waarvan zij de lasthebbers zijn, aan de Belgische diplomatische en consulaire ambtenaren dezelfde vrijstelling verleen.

ART. 66.

Een koninklijk besluit regelt :

1° De wijze waarop men dient te handelen voor de aangiften, de opmaking en de beteekening der kohieren, de betalingen, de kwijtschriften en de vervolgingen;

2° Le tarif des frais de poursuites.

Les rôles sont rendus exécutoires par le Directeur des contributions; les contraintes sont décernées par les receveurs chargés d'opérer les recouvrements.

§ 3 — Des réclamations et recours.

ART. 67.

Les redevables des taxes et supertaxes peuvent se pourvoir en réclamation contre le montant de leur cotisation auprès du Directeur des contributions qui a rendu les rôles exécutoires.

Sous peine de déchéance, les réclamations doivent être présentées avant le 31 octobre de la seconde année de l'exercice, sans cependant que le délai puisse être inférieur à six mois à partir de la date de l'avertissement-extrait du rôle.

Le réclamant ne doit pas justifier du paiement de l'impôt; il lui est délivré reçu de sa réclamation.

ART. 68.

Pour établir les revenus imposables, le directeur des contributions peut avoir recours, quel que soit le montant du litige, à tous les moyens de preuve admis par le droit commun sauf le serment; il peut, au besoin, entendre des tiers et procéder à des enquêtes.

ART. 69.

Aux fins d'assurer l'instruction du recours, l'administration peut entendre les bâtonniers ou présidents des organismes professionnels représentant les

2° Het tarief van de vervolgingskosten.

De rollen worden door den Bestuurder der belastingen invorderbaar verklaard; de dwangbevelen worden uitgevaardigd door de ontvangers, die met de invordering belast zijn.

§ 3. Bezwaren en verhaal.

ART. 67.

Zij, die de belastingen en de « super-taxes » verschuldigd zijn, kunnen hunne bezwaren tegen het bedrag van hunnen aanslag indienen bij den Bestuurder der belastingen, die de rollen invorderbaar heeft verklaard.

De bezwaarschriften moeten, op straffe van verval, ingediend worden vóór den 31^e October van het tweede jaar des dienstjaars, zonder dat de termijn nochtans minder dan zes maanden mag bedragen vanaf den datum van het aanslagbiljet.

Hij, die een bezwaarschrift indient, moet niet bewijzen dat de belasting betaald werd; er wordt hem een ontvangstbewijs van zijn bezwaarschrift afgegeven.

ART. 68.

Tot bepaling van de belastbare inkomsten, kan de bestuurder der belastingen, welk ook het bedrag van het geschil zij, alle bewijsmiddelen, door het gemeene recht toegelaten, aanvoeren met uitzondering van den eed; desnoods kan hij derden hooren en een onderzoek instellen.

ART. 69.

Ten einde de behandeling van het verhaal te verzekeren, kan het Beheer de stafhouders of voorzitters der beroepskorpsen hooren, die de ver-

diverses professions libérales, charges ou offices. Elle peut réclamer des administrations de l'État, des provinces et des communes, des créanciers ou débiteurs des redevables tous renseignements à leur connaissance qui peuvent être utiles.

Le Ministre des Finances peut, en outre, ordonner l'inspection des livres des redevables commerçants par un fonctionnaire ayant grade de contrôleur au moins.

ART. 70.

Les contribuables intéressés sont convoqués par lettres recommandées pour assister à l'audition des témoins. Ceux-ci ont l'obligation de déposer sur tous les actes et faits à leur connaissance dont la constatation peut être utile à l'application des lois fiscales aux faits en litige.

Leur déposition est précédée de la déclaration suivante : « J'affirme, sous » les peines édictées par la loi contre » le faux témoignage, que ma déposition sera sincère et exacte. »

Le défaut de comparaître ou le refus de témoigner est puni d'une amende de 100 à 10,000 francs.

Les dispositions pénales relatives au faux témoignage et à la subornation de témoins en matière civile sont applicables aux témoignages reçus par la commission de taxation ou par le jury fiscal.

ART. 71.

Le Directeur des contributions statue par décision motivée.

ART. 72.

Les décisions des Directeurs des con-

scheidene vrije beroepen, ambten of posten vertegenwoordigen. Het kan van de Staats-, provincie- of gemeentebesturen, van de schuldeischers of schuldenaars der belastingplichtigen alle inlichtingen vorderen, waarvan zij kennis hebben en die nuttig kunnen zijn.

De Minister van Financiën kan bovendien bevelen dat de boeken der belastingplichtige, die handelaars zijn, onderzocht worden door een ambtenaar die ten minste den graad van controleur heeft.

ART. 70.

De belanghebbende belastingplichtigen worden bij ter post aangeteekenden brief opgeroepen om het getuigenverhoor bij te wonen. De getuigen zijn verplicht te getuigen van al de akten en feiten waarvan zij kennis hebben en waarvan de vaststelling nuttig zijn kan voor de toepassing der fiscale wetten op de feiten, waarover geschil is.

Vóór hunne getuigenis doen zij de volgende verklaring : « Ik bevestig, » onder de straffen bij de wet voorzien » tegen de valsche getuigenis, dat mijne » getuigenis oprecht en juist zal zijn. » Het niet-verschijnen of het weigeren van getuigenis wordt gestraft met eene boete van 100 tot 10,000 frank.

De strafbepalingen betreffende de valsche getuigenis en de omkoopning van getuigen in burgerlijke zaken zijn van toepassing op de getuigenissen voor de aanslagcommissie of de fiscale jury.

ART. 71.

De Bestuurder der belastingen doet uitspraak bij met redenen omkleede beslissing.

ART. 72.

Van de beslissingen van de Bestuur-

tributions peuvent être l'objet d'un recours devant la Cour d'appel, dans le ressort duquel la cotisation attaquée est établie.

La décision du directeur des contributions est notifiée au contribuable et, éventuellement, à l'administration qui a charge d'en assurer l'exécution.

ART. 73.

Le recours devant la Cour d'appel doit, sous peine de nullité, indiquer sommairement les motifs du pourvoi et être notifié au directeur par lettre recommandée. Une copie conforme doit être déposée au greffe au plus tard dans le délai de quarante jours à partir de la notification de la décision attaquée.

ART. 74.

L'introduction d'une réclamation ou d'un recours ne suspend pas l'exigibilité de l'impôt. Toutefois, dans des cas spéciaux, le directeur des contributions peut faire surseoir au recouvrement.

ART. 75.

Toutes les pièces, déclarations, réclamations, notifications, recours, pourvois, décisions et avertissements, peuvent être écrites sur papier libre et sont dispensées de l'enregistrement.

§ 4. — Des droits et privilèges du Trésor en matière de recouvrement.

ART. 76.

§ 1^{er}. — Les sociétés étrangères ou de la colonie, de même que tous autres

ders der belastingen kan men in beroep komen bij het Hof van Beroep, in welks gebied de bestreden aanslag vastgesteld is.

De beslissing van den Bestuurder der belastingen wordt beteekend aan den belastingplichtige en, bij voorkomend geval, aan het Beheer dat de tenuitvoerlegging daarvan verzekeren moet.

ART. 73.

Het beroep voor het Hof van Beroep moet, op straffe van nietigheid, de gronden van de voorziening kortbondig aanwijzen en bij ter post aangetekenden brief aan den Bestuurder beteekend worden. Een eensluidend afschrift moet, uiterlijk binnen veertig dagen na de beteekening der bestreden beslissing, ter griffie neergelegd worden.

ART. 74.

Door het indienen van bezwaren of van beroep wordt de invorderbaarheid der belasting niet geschorst. De Bestuurder der belastingen kan echter in bijzondere gevallen de invordering uitstellen.

ART. 75.

Alle stukken, aangiften, bezwaarschriften, beteekeningen, elk beroep, alle voorzieningen, beslissingen en waarschuwingen mogen op ongezegeld papier geschreven worden en zijn vrij van registratie.

§ 4. — Rechten en voorrechten der Schatkist in zake invordering.

ART. 76.

§ 1. — De vreemde vennootschappen of die der kolonie, alsmede alle andere

redevables étrangers, ayant en Belgique un ou plusieurs établissements quelconques tels que sièges d'opérations, succursales ou agences, sont tenus de faire agréer, par l'administration des contributions, au moins un représentant responsable établi dans le pays et offrant les garanties nécessaires de solvabilité.

§ 2. — En cas de décès de ce représentant, de retrait de son agréation, ou d'événement entraînant son incapacité, il doit être pourvu à son remplacement dans le délai de deux mois.

§ 3. — En cas d'insuffisance des garanties visées au § 1^{er}, les redevables et leurs représentants responsables sont tenus solidairement du paiement de la taxe et des amendes éventuelles.

ART. 77.

Pour le recouvrement des impôts directs, des intérêts et des frais, le Trésor public a privilège sur tous les revenus et meubles du redevable, en quelque lieu qu'ils se trouvent, sur ceux de sa femme non séparée de biens et sur ceux de leurs enfants, dont ils ont la jouissance légale.

Ce privilège s'exerce avant tout autre pour les impôts de l'année échue et de l'année courante.

ART. 78.

Le Trésor public a, en outre, pour le recouvrement des impôts directs, des intérêts et des frais, droit d'hypothèque légale sur tous les immeubles du rede-

vreemde belastingplichtigen, hebbende in België een of meer hoe ook genaamde inrichtingen, zooals zetels van verrichtingen, hulphuizen of agentschappen, zijn gehouden, ten minste één aansprakelijken vertegenwoordiger, in het land gevestigd en de noodige waarborgen van gegoedheid aanbiedende, door het Beheer der belastingen te doen aannemen.

§ 2. — Bij overlijden van dezen vertegenwoordiger, bij intrekking zijner toelating of bij eene gebeurtenis welke zijne onbekwaamdheid ten gevolge heeft, dient hij te worden vervangen binnen een termijn van twee maanden.

§ 3. — Zijn de waarborgen voorzien bij § 1 ontoereikend, dan zijn de belastingplichtigen en hunne aansprakelijke vertegenwoordigers hoofdelijk gehouden betaling der belasting en der mogelijke boeten.

ART. 77.

Voor de invordering der rechtstreekse belastingen, der interesten en der kosten, heeft de Openbare Schatkist een voorrecht op al de inkomsten en roerende goederen van den belastingplichtige, in welke plaats zij zich ook bevinden, op die zijner niet van goederen gescheiden vrouw en op die hunner kinderen, waarvan zij het wettelijk genot hebben.

Dit voorrecht geldt boven alle andere voor de belastingen van het vervallen jaar en van het loopende jaar.

ART. 78.

De Openbare Schatkist heeft bovendien, voor de invordering der rechtstreekse belastingen, der interesten en der kosten, recht van wettelijke

vable et sur ceux de sa femme non séparée de biens.

Cette hypothèque légale existe à compter du 1^{er} janvier de l'année de l'impôt et n'a d'effet que pendant cette année et l'année suivante, de telle sorte qu'elle est anéantie si, dans l'intervalle, les biens n'ont pas été atteints.

Elle n'est soumise à aucune inscription ni frais et ne préjudicie en rien aux privilèges et hypothèques antérieurs.

ART. 79.

Les officiers ministériels chargés de procéder à une vente de meubles ou d'immeubles doivent prélever sur le produit de celle-ci les sommes non encore acquittées dont les biens vendus sont la garantie; ils sont personnellement responsables, jusqu'à concurrence du dit produit, du paiement des sommes restant dues, à la condition d'avoir été dûment prévenus par l'Administration.

ART. 80.

Au cas de non paiement de taxes, du chef d'absence de déclaration ou de déclaration fautive, inexacte ou incomplète, l'impôt élué pourra être réclamé ou rappelé pendant cinq années à partir du 1^{er} janvier de l'année qui donne son nom à l'exercice — et ce sans préjudice à l'application des amendes fiscales.

En cas de décès du contribuable, ses héritiers sont tenus des droits élués.

ART. 81.

A partir de l'exercice 1920, il sera prélevé, sur le montant des revenus

hypothèque op al de onroerende goederen van den belastingplichtige en op die zijner niet van goederen gescheiden vrouw.

Deze wettelijke hypothèque bestaat vanaf 1 Januari van het belastingjaar en is slechts van kracht gedurende dit jaar en het volgende jaar, derwijze dat zij vervalt indien de goederen intusschen-tijd niet werden aangetast.

Zij is noch aan inschrijving, noch aan kosten onderworpen en schaaft in geen deele de vroegere voorrechten en hypotheeken:

ART. 79.

De ministerieele ambtenaren, belast met eene verkooping van meubelen of van onroerende goederen, moeten van de opbrengst der verkooping de nog niet betaalde sommen afhouden, waarvoor de verkochte goederen tot zekerheid dienen; zij zijn, ten beloope van gemelde opbrengst, persoonlijk aansprakelijk voor de betaling der nog verschuldigde sommen, mits zij door het Beheer behoorlijk verwittigd werden.

ART. 80.

Bij niet-betaling van belastingen, wegens niet gedane aangifte of valsche, onnauwkeurige of onvolledige aangifte, kan de ontdoken belasting worden gevorderd of nagevorderd gedurende vijf jaar vanaf den 1^{er} Januari van het jaar dat zijn naam aan het dienstjaar geeft, — en zulks onverminderd de toepassing der fiscale boeten.

Bij overlijden van den belastingplichtige moeten zijne erfgenamen de ontdoken rechten betalen.

ART. 81.

Van het dienstjaar 1920 af, wordt van het bedrag der provinciale en ge-

provinciaux et communaux dont la perception est effectuée par les receveurs des contributions, une remise de 2 p. c. pour remboursement au Trésor des frais de perception.

§ 5. — Dispositions pénales.

ART. 82.

§ 1^{er}. — Les fonctionnaires et employés publics, les huissiers, avoués et toutes personnes quelconques qui ont à intervenir pour l'application des lois fiscales sont tenus de garder, en dehors de l'exercice de leurs fonctions, le secret le plus absolu au sujet des bénéfices des redevables, lorsqu'ils en ont eu connaissance par suite de l'exécution de ces lois. Il en est de même de leur commis et de toutes autres personnes ayant accès dans leurs bureaux.

§ 2. — Les articles 66, 67 et 458 du code pénal sont applicables à la violation du secret dont il s'agit à l'article précédent.

ART. 83.

Le faux et l'usage de faux commis dans l'intention d'éluder l'impôt ou d'y faire échapper un tiers, sont punis des peines portées au chapitre IV, livre II, titre III, de ce code pénal suivant les distinctions établies.

TITRE IV.

ATTRIBUTIONS AUX PROVINCES
ET AUX COMMUNES

ART. 84.

§ 1^{er}. — Un dixième du produit de la contribution foncière est attribué aux

meentelijke inkomsten, welke door de ontvangers der belastingen worden geïnd, afgehouden eene korting van 2 t. h. tot terugbetaling der inningskosten aan de Schatkist.

§ 5. — Stafbepalingen.

ART. 82.

§ 1^{er}. — De openbare ambtenaren en bedienden, de deurwaarders, pleitbezorgers en alle hoe ook genaamde personen, die moeten optreden voor de toepassing der fiscale wetten, zijn gehouden, buiten het uitoefenen van hun ambt het volstrektste geheim te bewaren aangaande de winsten der belastingplichtigen, wanneer zij daarvan kennis hebben gehad ten gevolge van de uitvoering dier wetten. Hetzelfde geldt voor hunne klerken en voor alle andere personen, die tot hunne kantoren toegang hebben.

§ 2. — De artikelen 66, 67 en 458 van het Strafwetboek zijn toepasselijk op de schending van het geheim, bij het voorgaand artikel bedoeld.

ART. 83.

Valschheid en gebruik van valsche stukken, bedreven met het inzicht de belasting te ontduiken of eenen derde daaraan te doen ontsnappen, worden gestraft met de straffen voorzien in hoofdstuk IV, boek II, titel III, van dit Strafwetboek naar het bepaalde onderscheid.

TITEL IV.

UITKEERINGEN AAN DE PROVINCIËN
EN AAN DE GEMEENTEN.

ART. 84.

§ 1. — Een tiende van de opbrengst der grondbelasting wordt aan de pro-

provinces et quatre dixièmes aux communes où les biens imposables sont situés.

ART. 85.

§ 1^{er}. — La moitié du produit de la taxe au taux plein sur les revenus des actions visés à l'article 15 est attribuée par parties égales aux provinces et aux communes, au prorata du montant des bénéfices réalisés dans chaque province ou dans chaque commune, et à défaut de cet élément, selon les règles à fixer par arrêté royal.

§ 2. — Un cinquième du produit de la taxe sur les revenus visés aux articles 16 à 18 est attribué au fonds spécial des communes.

§ 3. — Il ne peut être établi des additionnels provinciaux ou communaux, ni des taxes similaires sur la base ou sur le montant de l'impôt créé par la présente loi.

ART. 86.

La moitié de la taxe professionnelle reprise à l'article 39 est attribuée, par parties égales, aux provinces et aux communes, au prorata du montant des bénéfices réalisés ou des revenus payés dans chaque province ou dans chaque commune et, à défaut de cet élément, selon des règles à fixer par arrêté royal.

ART. 87.

Il ne peut être établi ni perçu des additionnels provinciaux ou communaux ni des taxes similaires sur la base ou sur le montant des impôts cédu-

vinciën toegekend en vier tienden aan de gemeenten, waar de belastbare goederen gelegen zijn.

ART. 85.

§ 1. — De helft van de opbrengst der volle belasting op de inkomsten der aandeelen, bedoeld bij artikel 15, wordt bij gelijke deelen aan de provinciën en aan de gemeenten toegekend naar evenredigheid van het bedrag der winsten verwezenlijkt in elke provincie of in elke gemeente, en, bij gebrek aan dezen grondslag, volgens de bij koninklijk besluit te bepalen regelen.

§ 2. — Een vijfde van de opbrengst der belasting op de inkomsten bedoeld bij de artikelen 16 tot 18 wordt toegekend aan het bijzonder gemeentefonds.

§ 3. — Op den grondslag of op het bedrag der bij deze wet ingevoerde belasting mogen noch opcentiemen ten bate van provincie of gemeente, noch soortgelijke belastingen gelegd worden.

ART. 86.

De helft der bedrijfsbelasting, voorzien bij artikel 39, wordt bij gelijke deelen aan de provinciën en aan de gemeenten toegekend naar evenredigheid van het bedrag der in elke provincie of in elke gemeente verwezenlijkte winsten of betaalde inkomsten en, bij gebrek aan dezen grondslag, volgens de bij koninklijk besluit te bepalen regelen.

ART. 87.

Op den grondslag of op het bedrag der bij dezen titel ingevoerde cedulaire belastingen of « supertaxe » mogen noch opcentiemen ten bate van provincie of

lares ou de la supertaxe créés par le présent titre.

gemeente, noch soortgelijke belastingen gelegd of geheven worden.

DISPOSITIONS TRANSITOIRES ET ABROGATIONS

OVERGANGSBEPALINGEN EN INTREKKING VAN WETSBEPALINGEN.

ART. 88.

ART. 88.

§ 1^{er}. -- A titre transitoire et sous réserve des dispositions de l'article 6, la contribution foncière de l'exercice 1920 sera basée sur les revenus cadastraux actuels divisés par le rapport moyen existant, pour un certain nombre de propriétés de la commune ou des communes voisines, entre les dits revenus et les revenus réels normaux en 1919.

§ 1. — Ten titel van overgang en onder voorbehoud van het bepaalde in artikel 6, zal de grondbelasting van het dienstjaar 1920 berekend worden op de tegenwoordige kadastrale inkomens gedeeld door de gemiddelde verhouding die, voor een zeker getal eigendommen der gemeente of der naburige gemeenten, tusschen bedoelde inkomsten en de normale werkelijke inkomsten in 1919 bestaat.

§ 2. — Ce rapport sera déterminé séparément en ce qui concerne les propriétés bâties et les propriétés non bâties.

§ 2. — Die verhouding zal afzonderlijk vastgesteld worden voor de gebouwde en de ongebouwde eigendommen.

§ 3. — Pour les maisons et autres bâtiments y assimilés, le nouveau revenu cadastral fixé ensuite de la revision autorisée par l'article 19 de la loi du 30 décembre 1896, servira à l'établissement de l'impôt et du rapport visé au § 1^{er} du présent article.

§ 3. — Voor de huizen en andere daarmee gelijkgestelde gebouwen zal het nieuw kadastraal inkomen, bepaald ten gevolge van de bij artikel 19 der wet van 30 December 1896 toegelaten herziening, dienen tot het vaststellen van de belasting en van de bij § 1^e van dit artikel voorziene verhouding.

ART. 89.

ART. 89.

La quotité fixée par l'article 6 ne sera pas exigée pour la revision des revenus cadastraux de 1920.

Het bedrag vastgesteld bij artikel 6 zal niet vereischt worden voor de herziening van de kadastrale inkomens van 1920.

ART. 90.

ART. 90.

Le Gouvernement est autorisé à faire procéder en 1920 au recensement des baux.

De Regeering wordt gemachtigd om in 1920 te doen overgaan tot het opnemen der pachten.

Toute infraction aux mesures prises

Elke overtreding van de daartoe

à ce sujet est passible d'une amende de 100 à 1,000 francs.

ART. 91.

§ 1^{er}. — Les sociétés par actions visées au n° 1 de l'article 14 continueront à être soumises à la taxe sur les revenus et profits réels, à raison des revenus afférents aux exercices sociaux clôturés avant le 1^{er} janvier 1920 ainsi que des intérêts, primes ou lots d'obligations attribués avant la mise en vigueur de la présente loi.

§ 2. — La taxe nouvelle sera appliquée pour la première fois :

a) Sur les revenus visés à l'article 13 et afférents aux exercices sociaux prenant fin à partir du 1^{er} janvier 1920;

b) Sur les autres revenus attribués postérieurement à la mise en vigueur de la présente loi.

ART. 92.

Sauf ce qui est stipulé au § 1 de l'article 47, sont abrogés :

1° Les articles 1 à 3, 7 à 16, 18, 21 et 22 de la loi du 1^{er} septembre 1913, en tant seulement qu'ils se rapportent aux revenus des actions, parts et obligations dans les sociétés par actions, civiles ou commerciales, ayant en Belgique leur siège social ou leur principal établissement administratif;

2° L'article 2 de la loi du 30 décembre 1913.

ART. 93.

La taxe professionnelle sera appliquée à partir du 1^{er} janvier 1920.

La taxe sur les revenus et profits réels

getroffen maatregelen is strafbaar zijn met eene boete van 100 tot 1,000 frank.

ART. 91.

§ 1. — De bij n° 1 van artikel 14 bedoelde vennootschappen op aandelen blijven onderworpen aan de belasting op de werkelijke inkomsten en winsten wegens de inkomsten betreffende de boekjaren gesloten vóór 1 Januari 1920, alsook wegens de interesten, premiën of loten van obligatiën vóór het in werking treden dezer wet.

§ 2. — De nieuwe belasting zal voor de eerste maal toegepast worden :

a) Op de inkomsten bedoeld bij artikel 13 en betreffende de boekjaren, die eindigen vanaf 1 Januari 1920;

b) Op de andere inkomsten toegekend na het in werking treden dezer wet.

ART. 92.

Behoudens het bepaalde in § 1 van artikel 47, worden ingetrokken :

1° De artikelen 1 tot 3, 7 tot 16, 18, 21 en 22 der wet van 1 September 1913, slechts in zoover zij betreffen de inkomsten der aandelen, deelbewijzen en obligatiën in burgerlijke of handelsvennootschappen op aandelen, waarvan de maatschappelijke zetel of de voornaamste bestuursinrichting in België is gevestigd;

2° Artikel 2 der wet van 30 December 1913.

ART. 93.

De bedrijfsbelasting zal toegepast worden vanaf 1 Januari 1920.

De belasting op de werkelijke inkom-

ne sera pas due pour les bénéfices ou rémunérations afférents aux exercices sociaux clôturés en 1919 ou antérieur et passibles de la taxe professionnelle en 1920. Il sera fait, le cas échéant, déduction de l'impôt déjà payé.

ART. 94.

La supertaxe sera appliquée pour la première fois en 1920.

sten en winsten zal niet verschuldigd zijn voor de winsten of vergeldingen betreffende de boekjaren gesloten in 1919 of vroeger en onderworpen aan de bedrijfsbelasting in 1920. Bij voorkomend geval zal de reeds betaalde belasting afgetrokken worden.

ART. 94.

De « supertaxe » zal voor de eerste maal toegepast worden in 1920.

