

Chambre des Représentants.

SESSION DE 1923-1924.

Projet de loi

prolongeant certains délais d'imposition et retardant la clôture
de l'exercice 1922 (1).

RAPPORT

FAIT, AU NOM DE LA COMMISSION PERMANENTE DES FINANCES, DES BUDGETS
ET DES ECONOMIES (2), PAR M. WAUWERMANS

MESSIEURS,

Le projet de loi qui vous est soumis tend à prolonger des délais d'imposition en matière d'impôts et taxes ordinaires et extraordinaires.

A plusieurs reprises déjà, le Parlement a été saisi de propositions analogues, et il y avait lieu d'espérer qu'elles ne devraient plus être reproduites.

Cependant l'on ne peut, en ce qui concerne les cotisations en matière d'impositions directes et de taxes y assimilées, diriger aucun reproche de manque de diligence à l'administration.

Il serait injuste de méconnaître que, chargée de mettre en vigueur un régime fiscal rompant avec toutes les pratiques anciennes, obligée d'appliquer des lois dont des textes modificatifs et des circulaires interprétatives rendent le fonctionnement particulièrement malaisé, elle a obtenu des résultats effectifs considérables.

Les comptes rendus périodiquement insérés au *Moniteur belge* en témoignent.

Les délais réclamés par les articles 1 et 2 sont peu considérables.

Si l'on doit avec quelque regret constater que la besogne de l'Administration n'a pu être mise complètement « à jour », il n'y a pas d'inconvénient sérieux à accorder cette fois encore une prolongation des délais.

Il va de soi que la loi nouvelle ne peut avoir pour conséquence de revenir sur

(1) Projet de loi, n° 24.

(2) Composition de la Commission permanente des Finances, des Budgets et des Économies : MM. Mechelynck, président, Hallet et Houtart, vice-présidents, Carlier et David, secrétaires, Bologne, Cousot, De Bruyne (Auguste), de Liedekerke, Donnay, Ozeray, Pussemier, Soudan, Straus, Van Glabbeke et Wauwermans.

des règles qui ont été précédemment adoptées par l'article 2 de la loi du 24 octobre 1919. Cette mention paraît non seulement inutile mais pourrait être dangereuse. La Commission propose de supprimer la première partie du texte de l'article 1^{er}, en adhérant au principe que la présente loi ne porte pas préjudice à la législation existante.

*
* *

La disposition de l'article 3 tend à prolonger de deux années les délais utiles pour l'établissement des cotisations à l'impôt spécial sur les bénéfices de guerre et aux impôts spéciaux sur les bénéfices exceptionnels de 1919 et de 1920.

Ici se présentent des objections plus graves.

L'établissement de l'impôt sur les bénéfices de guerre entraîne l'examen et la comparaison de situations et d'opérations pouvant remonter jusque 1910.

On aperçoit la difficulté pour le fisc d'établir après une si longue période la taxation, et celle encore plus grande pour le redevable cotisé d'office de se défendre contre cette cotisation. Nombre d'opérations ont été liquidées; dans beaucoup de cas des successions ont été ouvertes, et on se trouvera en présence d'héritiers. Sans doute il peut froisser de voir un débiteur échapper à sa dette parce que le créancier n'a point agi en temps utile, et qu'il n'existe plus de ce chef qu'une dette naturelle sans sanction. Mais la prescription a dû être inscrite dans nos lois parce qu'il arrive un moment où les preuves deviennent impossibles à fournir, et qu'il existe une égale injustice à sacrifier le débiteur au créancier.

Aussi ne pourrait-il être question de prolonger les délais de taxation, s'il était vrai, comme on a parfois tenté de le soutenir, que la taxation pouvait être basée sur la notoriété, c'est-à-dire l'appréciation de personnes dont le prétendu redevable ne connaîtrait souvent pas le nom, et qui apporteraient des appréciations dont on ne pourrait renverser l'affirmation à défaut d'articulation de faits précis susceptibles de preuve contraire.

Taxer après les délais prévus des bénéfices de guerre ou exceptionnels ne peut se justifier que par la découverte de faits et circonstances qui ont dû échapper à la vigilance de l'administration pendant les délais normaux, et qui impliquent chez le redevable une dissimulation dont il ne convient pas de le faire bénéficier.

Une autre conséquence de la prolongation des délais de taxation est que le redevable qui serait taxé en 1923 aurait acquitté non seulement des sommes qu'il n'a point mises en réserve, mais des intérêts au taux légal depuis le 1^{er} janvier 1920.

A maintes reprises l'on a signalé le dommage subi par des redevables qui ayant fourni en temps utile leur déclaration se trouvent à défaut d'établissement de la cotisation par l'administration dans l'impossibilité de se libérer, et soumis à l'intérêt de retard. D'autre part, les juridictions d'appel sont encombrées de recours et beaucoup de ceux-ci introduits depuis un an et davantage ne figurent pas encore aux rôles.

L'on ne peut, sans inconvénients, remettre d'année en année la liquidation des comptes de la période de guerre non plus que ceux de 1919 et 1920.

C'est pourquoi votre Commission estime qu'il serait fait droit dans une large mesure aux considérations que le Gouvernement fait valoir en limitant à une année, soit au 31 décembre 1924, les délais prévus par l'article 3.

En conséquence les modifications ci-après seraient apportées au texte du projet :

ARTICLE PREMIER.

Supprimer le début de l'article jusqu'aux mots « exercice 1919 ».

ART. 3.

A modifier comme suit :

Les délais utiles pour l'établissement des cotisations à l'impôt spécial sur les bénéfices de guerre et aux impôts spéciaux sur les bénéfices exceptionnels de 1919 et de 1920, prendront fin au 31 décembre 1924.

Le Rapporteur,
P. WAUWERMANS.

EERSTE ARTIKEL.

Den aanhef van het artikel te doen wegvallen tot de woorden : « het dienstjaar 1919 ».

ART. 3.

Te wijzigen als volgt :

De tijdsbestekken, binnen dewelke de aanslagen in de bijzondere belasting op de oorlogswinsten en in de bijzondere belastingen op de uitzonderlijke winsten van 1919 en 1920 op geldige wijze mogen gevestigd worden verstrijken op 31 December 1924.

Le Président,
A. MECHELYNCK.



Kamer der Volksvertegenwoordigers.

ZITTINGSJAAR 1923-1924.

Wetsontwerp

tot verlenging van sommige tijdsbestekken voor aanslag en tot verdaging van de afsluiting van het dienstjaar 1922 (1).

VERSLAG

NAMENS DE BESTENDIGE COMMISSIE VOOR DE FINANCIËN, DE BEGROOTINGEN EN DE BEZUINIGINGEN (2) UITGEBRACHT DOOR DEN HEER **WAUWERMANS**.

MIJNE HEEREN,

Het wetsontwerp, dat u is voorgelegd, heeft ten doel sommige, tijdsbestekken voor aanslag in zake belastingen en gewone, alsmede buitengewone heffingen te verlengen.

Herhaaldelijk reeds werden soortgelijke voorstellen aan het Parlement voorgelegd, en terecht kon men hopen dat zij niet meer zou moeten voorgelegd worden.

Men kan echter, wat betreft de aanslagen in zake rechtstreeksche belastingen en daarmee gelijkgestelde heffingen, niet het minste verwijt aanvoeren als zou het Bestuur niet spoedig genoeg gewerkt hebben.

Ten onrechte zou men ontkennen dat het Bestuur, gelast eene fiscale regeling toe te passen, welke tegen al de oude gebruiken ingaat, verplicht wetten toe te passen waarvan de werking zeer moeilijk gemaakt wordt door wijzigende teksten en verklarende omzendbrieven, werkelijk aanzienlijke uitslagen heeft bekomen.

Dat blijkt uit de statistieken die geregeld in het *Staatsblad* verschijnen.

De nieuwe termijnen, door de artikelen 1 en 2 bepaald, zijn niet lang.

Moet men met eenig spijt vaststellen dat het werk van het Bestuur niet geheel

(1) Wetsontwerp, n^o 24.

(2) Samenstelling van de Commissie : de heeren Mechelyneck, voorzitter, Houtart en Hallet, ondervoorzitters, Carlier, David, secretarissen, Bologne, Cousot, De Bruyne (Aug.), de Liedekerke, Donnay, Ozeray, Pussemier, Soudan, Straus, Van Glabbeke en Wauwermans.

kon voltooid worden, dan ligt er geen ernstig bezwaar in, nog ditmaal eene verlenging der tijdsbestekken toe te staan.

Het spreekt vanzelf dat de nieuwe wet niet ten gevolge kan hebben, de regelen in te trekken, welke vroeger door artikel 2 der wet van 4 October 1919 werden aangenomen. Deze vermelding is niet alleen onnoodig, doch zou gevaarlijk kunnen zijn. De Commissie stelt voor, het eerste deel van den tekst van artikel 1 te doen wegvallen; tevens vereenigt zij zich met het beginsel, dat deze wet de bestaande wetgeving onverkort laat.

* * *

De bepaling van artikel 3 strekt er toe om met twee jaar de dienstige termijnen te verlengen voor het opnemen in de kohieren van de aanslagen in de bijzondere belasting op de oorlogswinsten en in de bijzondere belastingen op de uitzonderlijke winsten van 1919 en van 1920.

Hier doen zich ernstige opmerkingen voor: de vestiging der belasting op de oorlogswinsten brengt met zich het onderzoek en de vergelijking der toestanden en der verrichtingen welke kunnen opklimmen tot in 1910.

Men beseft de moeilijkheden voor den fiscus om, na een zoo langen termijn, de heffing te bewerkstellingen, en de nog veel grootere voor den van ambtswege aangeslagen belastingschuldige om zich tegen dezen aanslag te verweren. Tal van verrichtingen werden vereessend; in vele gevallen werden nalatenschappen geopend, en men zal zich tegenover erfgenamen bevinden. Ongetwijfeld kan het onaangenaam zijn te zien dat een schuldenaar aan zijne schuld ontsnapt, omdat de schuldeischer niet ten behoorlijken tijde is opgetreden, en dat er uit dien hoofde nog slechts eene natuurlijke schuld zonder sanctie bestaat. Doch de verjaring moest in onze wetten worden ingeschreven, omdat er een oogenblik komt waarop de bewijzen nog onmogelijk te leveren zijn, en dat er een gelijke onrechtvaardigheid in bestaat, den schuldenaar te doen lijden voor den schuldeischer.

Ook zou het niet aan kunnen de taxatietermijnen te verlengen, indien het waar is, zooals men soms gepoogd heeft te beweren, dat de taxatie kon gegrond worden op de bekendheid, dit is, op de schatting van personen wier naam dikwijls niet zou gekend zijn van den vermoedelijken schatplichtige en die schattingen zouden aanbrengen, waarvan men de gegrondheid niet zou kunnen omverwerpen bij gebreke van nauwkeurige feiten, waartegen het tegenbewijs zou kunnen aangevoerd worden.

Oorlogswinsten of uitzonderlijke winsten begrooten na de voorziene termijnen, kan slechts gerechtvaardigd worden door het ontdekken van feiten en omstandigheden die aan de waakzaamheid van het Bestuur gedurende de normale termijnen hebben ontsnapt, en die bij den schatplichtige een ontveinzing doen veronderstellen, waarvan het niet behoort dat hij kan voordeel halen.

Een ander gevolg van de verlenging der taxatietermijnen is, dat de schatplichtige, die in 1925 zou aangeslagen zijn, niet alleen de sommen zou gekweten hebben, welke hij niet in reserve heeft geplaatst, doch interesten tegen den wettigen rentevoet sedert 1 Januari 1920.

Herhaaldelijk heeft men gewezen op de schade geleden door schatplichtigen die tijdig hunne aangifte hadden gedaan en die, bij gebrek aan het

vestigen van den aanslag door het Bestuur, zich in de onmogelijkheid bevinden zich te ontlasten, en aan den interest wegens vertraging onderworpen zijn,

Anderzijds, de rechtscollege van beroep zijn overladen van voorzieningen en vele dezer, die sedert een jaar en vroeger zijn ingesteld geworden, komen nog niet op de rollen voor.

Men kan de vereffening der rekeningen voor de oorlogsperiode, en evenmin die van 1919 en 1920, zonder bezwaar van jaar tot jaar verschuiven.

Daarom is uwe Commissie van meening dat men aan de overwegingen, waarop de Regeering steunt, ruimschoots gevolg zou geven door de tijdsbestekken voorzien bij artikel 3 te beperken tot één jaar, dus tot 31 December 1924.

De volgende wijzigingen zouden bijgevolg in den tekst van het ontwerp gebracht worden.

ARTICLE PREMIER.

Supprimer le début de l'article jusqu'aux mots : « exercice 1919 ».

ART. 3.

A modifier comme suit :

Les délais utiles pour l'établissement des cotisations à l'impôt spécial sur les bénéfices de guerre et aux impôts spéciaux sur les bénéfices exceptionnels de 1919 et de 1920, prendront fin au 31 décembre 1924.

EENSTE ARTIKEL.

Den aanhef van het artikel te doen wegvallen tot de woorden : « het dienstjaar 1919 ».

ART. 3.

Te wijzigen als volgt :

De tijdsbestekken, binnen dewelke de aanslagen in de bijzondere belasting op de oorlogswinsten en in de uitzonderlijke winsten van 1919 en 1920 op geldige wijze mogen gevestigd worden, verstrijken op 31 December 1924.

De Verslaggever,
P. WAUWERMANS.

De Voorzitter,
A. MECHELYNCK.

