

Chambre des Représentants		Kamer der Volksvertegenwoordigers	
Session de 1931-1932	N° 196		Zittingsjaar 1931-1932
PROJET N° 89 AMENDEMENTS N° 125	SÉANCE du 4 mai 1932	VERGADERING van 4 Mei 1932	ONTWERP N° 89 AMENDEMENTEN N° 125

PROJET DE LOI

modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, ainsi que les lois concernant les brevets d'invention, les marques de fabrique et de commerce, les dessins et modèles industriels et la propriété industrielle en général.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES FINANCES,
DES BUDGETS ET DES ECONOMIES (1)
PAR M. **WAUWERMANS**

MADAME, MESSIEURS,

TITRE PREMIER.**ARTICLES 1 et 2.**

L'administration n'ayant pu achever, à raison de l'ampleur de la tâche qui lui avait été imposée par la loi du 13 juillet 1930, la péréquation cadastrale générale, l'article premier du projet propose d'en retarder les effets, en ce qui concerne les propriétés non bâties, au 1^{er} janvier 1934.

Comme corollaire de cette disposition, l'article 2 réduit provisoirement, pour les exercices 1932 et 1933, à 8 p. c. le taux de l'impôt foncier pour les dites propriétés non bâties et les exonère de l'augmentation de 50 p. c. appliquée pour 1934 — en vertu de l'article premier de la loi du 22 juillet dernier, — aux revenus non révisés depuis le 1^{er} avril 1926.

A partir de 1932, la charge foncière des terres subira ainsi le plus souvent, comme le souligne l'exposé des motifs, une double réduction, à laquelle s'ajoutera, en outre, une diminution corrélative de la taxe de voirie.

Ces dispositions n'ont rencontré aucune critique. Bien

WETSONTWERP

tot wijziging van de samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen, zoomede van de wetten betreffende de octrooien, de fabrieks- en handelsmerken, de nijverheids-teekeningen en modellen en den nijverheidseigendom in het algemeen.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIEN,
DE BEGROOTINGEN EN DE BEZUINIGINGEN (1)
UITGEBRACHT DOOR DEN HEER **WAUWERMANS**

MEVROUW, MIJNE HEEREN.

TITEL I.**ARTIKEL 1 en 2.**

Wegens de uitgebreidheid van de taak hem, bij de wet van 10 Juli 1930, opgelegd, kon het Bestuur de algemeene perequatie van het kadaster niet tot een goed einde brengen. Daarom stelt het eerste artikel voor, de uitwerking er van te verdagen tot 1 Januari 1934, voor wat betreft de niet-gebouwde eigendommen.

In gevolge deze bepaling, vermindert artikel 2 voorlopig, voor de dienstjaren 1932 en 1933, het bedrag van de grondbelasting voor gezegde niet-gebouwde eigendommen met 8 t. h. en stelt ze vrij van de verhooging van 50 t. h., voor 1934 toegepast op de sedert 1 April 1926 niet herziene inkomsten, dit krachtens het eerste artikel van de wet van 22 Juli j. l.

Van 1932 af, zal, meestal, de grondlast van de gronden alzoö een dubbele vermindering ondergaan, zooals door de Memorie van Toelichting met nadruk wordt aangestipt; daarbij komt, bovendien, een daaruit logisch voortvloeiende vermindering van de wegentaxe.

Tegen die bepalingen werd geen bezwaar aangevoerd;

(1) La Commission, présidée par M. Hallet, était composée de MM: Allewaert, Bologne, Brusselmans, Carlier, Carpentier, David, De Bruyne (Auguste), Debunne, Dejardin (J.), de Liedekerke, de Wouters d'Oplinter, Drion, Forthomme, Hoen, Max, Merlot, Pussemier, Soudan, Van Ackere (Fernand), Vos, Wauwermans.

(1) De Commissie, voorgezeten door den heer Hallet, bestond uit de heeren Allewaert, Bologne, Brusselmans, Carlier, Carpentier, David, De Bruyne (Auguste), Debunne, Dejardin (J.), de Liedekerke, de Wouters d'Oplinter, Drion, Forthomme, Hoen, Max, Merlot, Pussemier, Soudan, Van Ackere (Fernand), Vos en Wauwermans.

au contraire, elles ont provoqué une demande de voir étendre aux propriétés industrielles le bénéfice des mesures envisagées en faveur des propriétés rurales.

ARTICLE 3.

La disposition prévoit la réduction de la taxe frappant les revenus des capitaux empruntés, en vue de fournir du travail à la main-d'œuvre nationale, spécialement dans les opérations d'exportation.

Les motifs qui ont inspiré cette disposition sont des p'us concluants et la justifient pleinement.

Comment franchir les barrières douanières qui se dressent de toutes parts, si des charges fiscales doivent alourdir, au point de les paralyser, les efforts de nos industriels? Pour trouver des débouchés, il faut disposer de capitaux à bon marché. On a, en maintes circonstances, cité en exemple l'aide des banques d'Angleterre, d'Allemagne, de France, fournie par la concession des crédits correspondant aux longs termes imposés comme condition de commandes ou de concessions.

Une taxe calculée au taux plein sur le revenu des capitaux empruntés à 5 p. c. net correspond à un prélèvement de 1 p. c. annuel sur ces capitaux.

La concurrence est actuellement si âpre sur les marchés où notre industrie cherche à s'introduire ou à se maintenir, que les soumissionnaires doivent se contenter souvent, pour enlever la commande, d'un bénéfice inférieur. L'exigence du fisc peut avoir pour conséquence de les exclure.

D'accord en ce qui concerne le principe, la Commission s'est préoccupée si la formule proposée était assez large pour permettre d'atteindre ce que l'on en attend.

Il ne peut être question d'assurer le bon marché de capitaux aux fins d'opérations de bourse ou de banque, et encore moins de spéculations ou dans le but de procéder à des installations nouvelles destinées à augmenter la capacité ou les conditions de production.

Mais, d'autre part, il est d'évidence que la réduction doit s'appliquer dans tous les cas où, à défaut d'emprunt, l'industriel devrait fermer les portes de l'usine, où son capital roulant est investi dans des fournitures à long terme, converti en des stocks immobilisés après avoir été créés pour maintenir le travail et retarder le chômage.

On doit aussi considérer que la disposition doit bénéficier aux capitaux nécessaires pour les travaux publics, destinés à compléter l'outillage économique de l'Etat, des provinces, des communes, engagés souvent, ou anticipés en vue d'empêcher le chômage.

Mais en dehors de ces cas précis, comment pourra-t-on satisfaire à une obligation de justifier de l'emploi spécial de ces capitaux, — mélangés avec d'autres, — aux fins exclusives d'exportation ou d'aliment à la main-d'œuvre belge, au maintien du travail belge? Comment faire un départ entre l'affectation au travail et à des dépenses

intéressées, gaven zij aanleiding om te vragen dat, op de industriele eigendommen, de voor de landgoederen genomen voordelige maatregelen zouden worden toegepast.

ARTIKEL 3.

De bepaling van dit artikel voorziet de vermindering van de taxe geheven op de inkomsten van ontleende kapitalen, ten einde aan 's lands arbeiders werk te verschaffen, inzonderheid bij de uitvoerverrichtingen.

De beweegredenen welke die bepaling hebben ingegeven zijn zeer afdoende en rechtvaardigen haar ten volle.

Hoe ware het mogelijk de overal oprijzende tolboomen te overschrijden, indien de fiskale lasten de inspanningen van onze nijveraars, tot verlammen toe, moesten bezwaren? Om vertierwegen te vinden, moet men over goedkope kapitalen beschikken. In vele omstandigheden, heeft men gewezen op de hulp welke geleverd wordt door de banken van Engeland, van Duitschland, van Frankrijk, door het vergunnen van de credieten overeenstemmend met de lange termijnen die als voorwaarde van bestellingen of concessies worden gesteld.

Een taxe berekend op het volle bedrag op het inkomen van de kapitalen tegen netto 5 t. h. ontleend, stemt overeen met een jaarlijksche afhouding van 1 t. h. van de kapitalen.

De concurrentie is thans zoo vinnig op de markten waar onze nijverheid zoekt binnen te dringen of zich staande te houden, dat de inschrijvers, om de bestelling weg te dragen, zich vaak met een kleiner gewin moeten vergenoegen. De eischen van den fiscus kunnen voor gevolg hebben ze uit te sluiten.

De Commissie die akkoord ging met hetgeen het principe betreft, heeft willen weten of de voorgestelde formule ruim genoeg was om het verwachte te kunnen bereiken.

Er kan geen sprake van zijn den goeden koop van kapitalen te verzekeren, met het oog op beurs- of bankverrichtingen, en nog veel minder van speculaties of met het doel nieuwe inrichtingen tot stand te brengen, bestemd om het productievermogen of de productievoorwaarden te verhoogen.

Anderzijds, is het echter klaar dat de vermindering moet toepasselijk zijn op al de gevallen waar, bij gebreke van leening, de nijveraar zou gedwongen zijn de poorten zijner fabriek te sluiten, waar zijn bedrijfskapitaal belegd is in leveringen op langen termijn, omgezet in de voorraden die vastliggen, na tot stand te zijn gebracht om het werk in gang te houden en de werkloosheid te verdagen.

Men merke insgelijks op dat de bepaling ten goede moet komen aan de kapitalen die noodig zijn voor de openbare werken die de economische uitrusting van den Staat, de Provinciën, de Gemeenten moeten aanvullen, en die dikwijls aangewend of reeds aangesproken zijn om de werkloosheid te vermijden.

Doch buiten die nauwkeurig bepaalde gevallen, hoe zal men kunnen voldoen aan een verplichting van het bijzonder gebruik van die kapitalen te billijken, die — met andere vermengd —, uitsluitend met het doel van uitvoer of om den Belgischen arbeid aan den gang te houden of te voeden?

Hoe zal men de lijn kunnen trekken tusschen hetgeen

d'installation — indispensables pour réaliser des commandes étrangères — à d'autres fins ?

Devrait-on exclure toutes les opérations qui ne seraient pas directement et totalement affectées à ces fins, exclusion de la faveur celles qui devront forcément comprendre dans la main-d'œuvre quelque élément étranger, qui entamées en Belgique sont obligatoirement parachevées à l'étranger ?

La mesure doit être comprise sous un aspect plus large que la lettre du texte semble le prévoir. On ne peut demander à l'industriel d'exposer son activité et ses capitaux en vue uniquement de fournir du travail, sans considération de profits personnels. Il faut que ce développement de son activité ait comme conséquence de favoriser nos exportations ou d'utiliser notre main-d'œuvre, il importe que la réduction soit octroyée dans tous les cas où il sera justifié qu'à défaut de celle-ci l'industriel, le commerçant, l'agriculteur devrait ou aurait dû renoncer à une entreprise, et partant, laisser une main-d'œuvre belge inutilisée.

Pourquoi aussi imposer un terme d'emprunt de cinq années, excluant ainsi les emprunts en vue d'opérations d'une durée moindre ?

La formule doit être comprise d'une façon souple et libérale; elle doit permettre de compléter la politique de du-croire des opérations à l'étranger; d'intensifier et prolonger les opérations en vue desquelles a été instituée la Société de Crédit à l'Industrie.

Mais à côté de cet esprit large, dans l'octroi devra être institué un contrôle rigoureux.

La Commission eut souhaité connaître les règles que le Gouvernement envisage comme devant être contenues dans l'arrêté d'exécution.

Elle n'a pas obtenu de précisions au sujet de ces questions d'application. Elle ne peut donc que donner une adhésion de principe et elle estime devoir faire confiance au Gouvernement.

La disposition entraînera sans doute comme conséquence fiscale momentanée une réduction de recettes au titre de la taxe mobilière; mais — ce qui est plus important — elle permettra de conserver et d'augmenter le produit de la taxe professionnelle des industries et le revenu des capitaux investis dans celles-ci. C'est semer pour récolter, et trop souvent, sous l'empire de besoins pressants, le fisco a consommé les semences.

ARTICLE 4.

Restreinte dans les termes du projet, la disposition qui assimile la Caisse d'Epargne aux autres organismes de crédit, au regard du régime fiscal, n'est susceptible d'aucune critique.

Elle ne diminue en rien, ni directement, ni indirectement, les garanties des déposants : La taxe ne s'applique, en effet, que sur les bénéfices nets, c'est-à-dire lorsque et après qu'il y a augmentation de l'avoir et accroissement effectif des réserves.

bestemd is voor den arbeid en voor inrichtingskosten, — onontbeerlijk om bestellingen uit het buitenland te kunnen aannemen, — om andere doeleinden te bereiken ?

Zou men al de verrichtingen moeten uitsluiten, die niet rechtstreeks en voor het geheel daartoe zouden aangewend worden, van het voordeel uitsluiten die welke noodgedwongen eenig vreemd bestanddeel bij den arbeid zullen moeten opnemen, of die in België begonnen, noodzakelijk in den vreemde moeten beëindigd worden ?

De maatregel moet in een ruimeren zin worden opgevat dan de tekst dit schijnt te voorzien. Men mag van den industrieel niet eischen dat hij zijn bedrijvigheid en zijn kapitalen alleenlijk doet strekken om arbeid te geven, zonder aanzien van persoonlijk gewin. Het betaamt dat die uitbreiding van zijn bedrijvigheid voor gevolg hebbe onzen uitvoer te bevorderen of onze arbeiders werk te verschaffen; het is noodzakelijk dat de vermindering worde toegestaan in al de gevallen waarin wordt gebillijkt dat, ware zij niet toegestaan, de nijveraars, de handelaars, de landbouwers zou moeten of hadde moeten afzien van een onderneming, en dienvolgens, een onbenuttigden Belgischen handenarbeid daarlaten.

Waarom ook een leeningstermijn van vijf jaar opleggen, alzoo de ontleeningen uitsluitend, met het doel van verrichtingen van een minderen duur ?

De formule moet op een lenige en vrijzinnige wijze worden begrepen; zij moet toelaten de delcrederepolitiek van de verrichtingen in het buitenland aan te vullen; de verrichtingen te versterken en te verlengen, voor dewelke de Maatschappij voor Nijverheidscrediet werd opgericht.

Doch, naast dien ruimen geest bij de toekenning, moet een streng toezicht worden ingericht.

De Commissie wenschte de regelen te kennen, welke de Regeering vanzins is in het uitvoeringsbesluit op te nemen.

Over die toepassingsquaestien kon zij echter geen juiste gegevens bekomen. Zij kan dus enkel een principieel akkoord geven, en zij is van meening dat men moet vertrouwen stellen in de Regeering.

Als oogenblikkelijk fiscaal gevolg, zal de maatregel waarschijnlijk een vermindering van ontvangsten medebrengen op den titel van de mobiliënbelasting; doch — wat belangrijker is — hij zal toelaten de opbrengst van de bedrijfsbelasting der nijverheidsbedrijven en het inkomen van de daarin belegde kapitalen te behouden en te vergrooten. Dit heet zaaien om te maaien, en meestal, heeft de fiscus, gedrongen door den nooddrift, heel het zaad opgebruikt.

ARTIKEL 4.

Beperkt binnen de termen van het ontwerp, is de bepaling waarbij de Spaarkas met de overige credietinrichtingen wordt gelijkgesteld, ten aanzien van het fiscaal stelsel, aan geene kritiek onderhevig.

Noch rechtstreeks, noch onrechtstreeks doet zij iets af aan de waarborgen van de neerleggers : De taxe is inderdaad slechts van toepassing op de netto-winsten, namelijk, wanneer en na dat er aangroei is van het bezit en werkelijke toeneming van de reserves.

La mesure n'a aucune répercussion sur le revenu des capitaux déposés. Elle n'a pas même pour conséquence d'augmenter les frais généraux de cette institution.

Il est regrettable que certains se soient permis — en se fondant sur ce texte — de faire circuler des articulations contraires à ce qui est l'évidence. Rien ne les excuse si l'on prend soin de lire la disposition.

Toutefois l'article 4 du projet de loi est ainsi conçu :

« Il est prélevé, au profit exclusif de l'Etat, sur les bénéfices de la Caisse générale d'Epargne et de Retraite, une taxe de 20 p. c... »

Ce texte paraît trop général et aller au delà des intentions du Gouvernement qui se limitent à taxer les excédents d'actif de la Caisse d'Epargne.

Cette limitation est du reste logique et nécessaire.

La Caisse de Retraite, la Caisse d'Assurances et la Caisse de Rentes-Accidents du Travail limitent leur activité à des opérations de caractère viager, qui rendent malaisé l'établissement annuel d'un compte de profits et pertes formel.

A remarquer du reste que l'article 21 de la loi du 14 juillet 1930 sur l'assurance en vue de la vieillesse et du décès prématuré, n'envisage l'établissement d'une situation de la Caisse de Retraite que tous les cinq ans, et consacre le principe de l'attribution aux affiliés des excédents d'actif.

En matière d'assurances-employés, la Caisse de Retraite, pour n'être pas placée en état d'infériorité vis-à-vis des autres organismes agréés, a affirmé à maintes reprises que les excédents d'actif seraient *intégralement* attribués aux assurés.

Pour ces diverses raisons, il semble rationnel d'apporter au projet un amendement rendant le texte plus limitatif et ne visant que les bénéfices de la Caisse d'Epargne.

ARTICLE 5.

La disposition formant le 3° alinéa du § 6, littéra b, de l'article 35 des lois coordonnées sur les revenus et que modifie l'article 5 du projet de loi, se rapporte à une matière particulièrement délicate qui a déjà donné lieu à de multiples contestations et difficultés d'application.

Il apparaît utile d'en revenir — si possible définitivement — aux principes qui doivent régir la taxation des « rémunérations des administrateurs, commissaires, liquidateurs, gouverneurs, directeurs, régents, censeurs et autres exerçant des fonctions analogues près des sociétés par actions, belges, étrangères ou de la Colonie ».

Il est à observer tout d'abord que :

1° Ces revenus sont des revenus professionnels (art. 25, 2°, b) tels ceux des professions libérales, charges et offices, et de toutes autres occupations lucratives (art. 23, 3°), ne différant des autres revenus professionnels que par la nature spéciale de la profession, le taux et le mode de taxation particulière;

De maatregel heeft geen den minsten weerslag op het inkomen van de in bewaring gegeven kapitalen. Hij heeft zelfs niet voor gevolg de algemeene kosten van deze instelling te verhoogen.

Het valt te betreuren dat sommigen — op dezen tekst steunende — beweringen in strijd met de klaarblijkelijkheid hebben in omloop gebracht. Zulks is niet te vergeven wanneer men de bepaling leest.

Echter, luidt artikel 4 van het wetsontwerp als volgt : « Er wordt, uitsluitend ten behoeve van het Rijk, van de winsten van de *Algemeene Spaar- en Lijfrentekas*, een belasting van 20 t. h. voorafgenomen... »

Deze tekst schijnt te algemeen en verder te reiken dan de inzichten der Regeering, welke er zich toe beperken de activa-overschotten van de Spaarkas te belasten.

Die beperking is trouwens logisch en noodzakelijk. De Pensioenkas, de Verzekeringskas en de Kas voor Arbeidsongevallen-renten beperken hunne bedrijvigheid tot verrichtingen in den aard van lijfrenten, welke het jaarlijks opmaken van een formeele winst- en verliesrekening bemoeilijken.

Er valt overigens te bemerken dat artikel 21 der wet van 14 Juli 1930 op de verzekering tegen de geldelijke gevolgen van ouderdom en voortijdigen dood, slechts het opmaken van een kastoestand van de Pensioenkas om de vijf jaar voorziet, en het beginsel huldigt van aan de aangesloten activa-overschotten toe te kennen.

In zake bedienden-verzekeringen, heeft de Pensioenkas, — om niet in een staat van minderheid tegenover de andere erkende organismen te worden geplaatst, — herhaaldelijk bevestigd dat de activa-overschotten *onverkort* aan de verzekerden zouden toegekend worden.

Om die onderscheidene redenen, schijnt het redematig aan het ontwerp een amendement toe te brengen, waarbij de tekst meer beperkend wordt gemaakt en alleen de winsten van de Spaarkas worden bedoeld.

ARTIKEL 5.

De bepaling welke de 3° alinea vormt van § 6, littéra b, van artikel 35 der samengeoördende wetten op de inkomsten en die gewijzigd wordt door artikel 5 van het wetsontwerp, betreft een uiterst kiesche zaak welke reeds tot menigvuldige betwistingen en toepassingsmoeilijkheden heeft aanleiding gegeven.

Het komt nuttig voor, — zoo mogelijk op definitieve wijze — terug te keeren tot de beginselen welke de belasting betreft van de « vergeldingen der beheerders, commissarissen, vereffenaars, gouverneurs, directeurs, regenten, censoren en anderen, die gelijkaardige ambten waarnemen bij de Belgische, vreemde of tot de Kolonie behoorende vennootschappen op aandeelen ».

Er dient vooreerst te worden opgemerkt dat :

1° Die inkomsten bedrijfsinkomsten zijn (art. 25, 2° b.) zooals die der vrije beroepen, ambten en bedieningen, en van alle andere winstgevende betrekkingen (art. 23, 3°), en die van de overige bedrijfsinkomsten slechts verschillen door den bijzonderen aard van het beroep, het bedrag en de wijze van bijzonderen aanslag in de belasting;

2° Ce taux et ce mode particuliers de taxation ne s'appliquent qu'en matière de rémunération par une société *par actions*;

3° Que par *actions* on entend ici les parts sociales mobiles, essentiellement négociables et transmissibles dans une forme commerciale, soit par l'inscription sur le registre *ad hoc* de la société s'il s'agit d'actions nominatives, soit par la simple production du titre si les actions sont au porteur. (*Circ. min. fin.*, n° 3197, 25 fév. 1920, § 3 (1).)

Ces premières constatations permettent déjà de préciser que si la disposition de l'article 5 concerne toutes les sociétés civiles ou commerciales par actions, elle ne s'applique pas en matière de sociétés de personnes telle la société en nom collectif ou en commandite simple.

Les administrateurs et commissaires étaient imposés jusqu'en 1901 au droit de patente ordinaire; par application de l'article 1^{er}, § 2, de la loi du 30 décembre 1901, précisé par l'article 2 de celle du 28 décembre 1904, ces contribuables furent imposés au taux fixé pour le droit de patente des sociétés par actions; la loi du 1^{er} septembre 1913 assimila les liquidateurs aux administrateurs et taxa leurs revenus au même taux que les revenus des actions ou parts (4 p. c.).

La loi de 1919 ne faisant plus de distinction, quant aux taux de la taxe professionnelle, entre l'exercice de ces fonctions et celui de toute autre profession, la discrimination entre les différents éléments groupés sous la rubrique globale de « rémunérations » n'offrait qu'un très faible intérêt. Elle ne pouvait avoir d'influence qu'au regard de la taxation provisoire au taux de 10 p. c. et du calcul forfaitaire des charges sur lesdits traitements, émoluments, etc...

Il est à observer aussi que le régime de la loi de 1913 déterminait comme « revenus imposables des administrateurs, commissaires, liquidateurs », toutes leurs rétributions fixes ou variables (émoluments, jetons de présence, indemnités), sans distinguer si elles étaient imputées sur les frais généraux ou prélevés sur les bénéfices. Rappelant la pratique en matière de droit de patente, l'instruction du 30 septembre 1913 (*Contributions directes*, n° 3082, § 48) disait : « les redevables désignés au paragraphe qui précède (directeurs généraux, directeurs gérants, secrétaires, trésoriers et tous autres, sous quelque dénomination qu'ils soient désignés *qui font partie des conseils d'administration ou de surveillance des sociétés par ac-*

2° Dit bedrag en die bijzondere wijze van aanslag worden alleen toegepast in zake van vergelding door eene vennootschap *op aandeelen*;

3° Dat door *aandeelen* men hier verstaat de veranderlijke maatschappelijke deelbewijzen, hoofdzakelijk verhandelbaar en overdraagbaar in een commerciële vorm, hetzij door de inschrijving op het register *ad hoc* van de vennootschap, zoo het aandeelen op naam betreft, hetzij door de eenvoudige overlegging van het stuk, indien de aandeelen aan houder zijn. (*Min. Omzendbr., fin.*, n° 3197, 25 Februari 1920, § 3 (1).)

Die eerste bevindingen laten reeds toe van aan te merken dat, indien de bepaling van artikel 5 al de burgerlijke of commerciële vennootschappen op aandeelen betreft, zij niet toepasselijk is in zake van vennootschappen van personen, zooals de vennootschap onder gemeenschappelijke naam of bij wijze van enkele geldschieting.

De beheerders en commissarissen waren, tot in 1901, aangeslagen in het gewoon patentrecht; bij toepassing van het eerste artikel, § 2 der wet van 30 December 1901, nader bepaald bij artikel 2 van die van 28 December 1904, werden die belastingplichtigen aangeslagen tot het bedrag bepaald voor het patentrecht der vennootschappen op aandeelen; de wet van 1 September 1913 stelde de vereffenaars gelijk met de beheerders en taxeerde hun inkomsten tot hetzelfde bedrag als de inkomsten van de aandeelen of onderaandeelen (4 t. h.).

De wet van 1919 maakte geen onderscheid meer, wat het bedrag der bedrijfsbelasting betreft, tusschen de uitoefening van die bedieningen en die van uit even welk beroep. Het onderscheid tusschen de onderscheidene bestanddeelen gegroepeerd onder de globale rubriek van « vergeldingen », bood slechts weinig belang. Het kon geen invloed hebben dan op den voorloopigen aanslag op den voet van 10 t. h. en op de forfaitaire berekening van de lasten op gezegde jaarwedden, emolumenten, enz.

Er valt ook op te merken dat het regime der wet van 1913 als « belastbare inkomsten van de beheerders, commissarissen, vereffenaars » bepaalde : al hunne vaste of veranderlijke vergeldingen (emolumenten, presentiepenningen, vergoedingen), zonder onderscheid of zij waren aangerekend op de omzetkosten of afgehouden van de winsten. Wijzend op de praktijk in zake van patentrecht, zegde de onderrichting van 30 September 1913 (*Rechtstreeksche belastingen*, n° 3082, § 48) het volgende: « de in » voorgaande paragraaf aangeduide belastingplichtigen » (directeurs-generaal, directeurs-zaakvoerders, secretarissen, kashouders en alle anderen, onder welke benaming zij ook worden aangeduid, *die van de beheer- of*

(1) Ce sont exclusivement les sociétés régies par les sections IV et V des lois belges sur les sociétés ou sociétés de droit de la colonie ou étrangères du même type, quelle qu'en soit la dénomination. La disposition ne s'appliquerait pas le cas échéant aux gérants de sociétés privées à responsabilité limitée, constituées sur le type du projet adopté par la Chambre des Représentants le 30 avril 1931.

(1) Het zijn uitsluitend de vennootschappen vallende onder de afdelingen IV en V van de Belgische wetten op de vennootschappen of de vennootschappen naar rechte van de Kolonie of het buitenland, van hetzelfde type, welke ook de benaming weze. De bepaling zou desgevallend niet toepasselijk zijn op de zaakvoerders van private vennootschappen met beperkte verantwoordelijkheid, gevormd naar het type van het ontwerp dat op 30 April 1931 door de Kamer der Volksvertegenwoordigers aangenomen werd.

» tions) ne doivent pas une taxe en qualité d'administrateur, de commissaire, etc., et une patente du chef d'une autre fonction quelconque dans la société, mais bien une taxe unique calculée sur l'ensemble de leurs traitements fixes, tantièmes et autres émoluments.

» Quant aux directeurs, directeurs généraux ou directeurs-gérants (1) ne faisant pas partie des conseils d'administration ou de surveillance, ils sont patentables par continuation, conformément à la loi du 21 mai 1819 et au tableau XI y annexé. »

Il n'en est plus de même depuis l'article 2 de la loi du 20 juillet 1931 qui distingue au point de vue de l'application des 100 centimes additionnels entre les rémunérations attribuées à raison de certaines fonctions « réelles et permanentes » et les autres.

Les premières n'ont à acquitter que la taxe professionnelle de droit commun, mais elles n'échappent pas à la taxe spéciale communale sur les salaires et traitements.

Les autres subissent 100 centimes additionnels au profit de l'Etat, mais sont affranchies de la taxe spéciale communale précitée.

La ligne de démarcation est assurément difficile à tracer d'une façon certaine. Pour être une question de fait, elle dépend cependant de considérations de droit qu'il n'est pas inutile de rappeler.

Les sociétés par actions agissent par des organes, et l'un de ceux-ci est le Conseil d'administration.

Les administrateurs et les commissaires sont des *mandataires* à temps. Le mandat est d'essence juridique et gratuit. Il est, en la présente matière, considéré comme mandat susceptible de rémunération (2) en vertu des règles d'équité et d'usage.

Exclusion faite de ce qui n'est qu'un remboursement sur état ou forfaitaire des débours et dépenses et constitue non pas un revenu mais une indemnité, les honoraires de ce mandat sont déterminés par l'assemblée générale, seule compétente à ces fins.

Le conseil d'administration, composé de mandataires, ne peut ni directement, ni indirectement modifier la rémunération du mandat.

Cette rémunération peut consister en émoluments fixes, en jetons de présence ou en une portion des bénéfices, déterminée par les statuts.

Il sont responsables dans les termes du mandat et parfois solidairement (art. 62 (3) des lois commerciales coor-

(1) On a signalé que le terme directeur avait été employé avec deux acceptions différentes; la première étant synonyme d'administrateur, à raison du titre de directeur appliqué aux administrateurs de certaines institutions telles que la Banque Nationale.

(2) Article 53. — Les sociétés anonymes sont administrées par des mandataires à temps, révocables, salariés ou gratuits.

(3) Article 62. — Les administrateurs sont responsables, conformément au droit commun, de l'exécution du mandat qu'ils ont reçu et des fautes commises dans leur gestion.

Ils sont solidairement responsables, soit envers la société,

» *toezichtsraden van de vennootschappen op aandelen* (deeluitmaken), zijn geen taxe verschuldigd in hoedanigheid van beheerder, van commissaris, enz., en een patent uit hoofde van eenige andere functie in de vennootschap, maar wel een eenige taxe berekend op het geheel van hunne vaste jaarwedden, tantièmes en andere emolumenten.

» Wat de directeurs, directeurs-generaal of directeurs-zaakvoerders betreft (1), die geen deel uitmaken van de beheer- of toezichtsraden, zij zijn bij voortduring patent verschuldigd, overeenkomstig de wet van 21 Mei 1819 en van de daarbij gevoegde tabel XI. »

Dit is niet meer alzo, sedert artikel 2 der wet van 20 Juli 1931, die onderscheid maakt, in zake de oplegging der 100 opcentimes, tusschen de vergeldingen toegekend om reden van zekere « wezenlijke en bestendige » functies en de andere.

De eerste betalen slechts de gemeenrechtelijke beroepstaxe, doch zij ontsnappen niet aan de bijzondere gemeentetaxe op de loonen en wedden.

De overige ondergaan 100 opcentimes ten bate van den Staat, doch zijn vrij van de voormelde bijzondere gemeentetaxe.

De scheidslijn is voorzeker moeilijk op een stellige wijze te trekken. Hoewel het een feitelijke quaestie betreft, is zij evenwel afhankelijk van rechtsbeschouwingen die het nuttig is in oogenschouw te nemen.

De vennootschappen op aandelen handelen door middel van organen, en een daarvan is de Beheerraad.

De beheerders en de commissarissen zijn tijdelijke *lasthebbers*. Het mandaat is van juridischen en kosteloozen aard. Het wordt in deze zaak, naar billijkheid en volgens het gebruik, aangezien als kunnende bezoldigd worden (2).

Behoudens hetgeen slechts een terugbetaling is, op staat of naar overeenkomst, van de verschotten en uitgaven en niet een inkomen maar slechts een vergoeding uitmaakt, worden de honoraria van die lastgeving bepaald door de algemeene vergadering, daartoe alleen bevoegd.

De Beheerraad, samengesteld uit mandatarissen, mag noch rechtstreeks noch onrechtstreeks de bezoldiging van de lastgeving wijzigen.

De bezoldiging mag bestaan uit vaste emolumenten, uit presentiepenningen of uit een winstgedeelte, al naar door de statuten wordt bepaald.

Zij zijn verantwoordelijk, en soms hoofdelijk, naar luid van de lastgeving (art. 62 (3) der samengeordende wetten

(1) Men heeft er op gewezen dat de bewoording « directeur » in twee verschillende opvattingen werd gebruikt; de eerste synoniem zijnde van beheerder, wegens den titel van directeur toegepast op de beheerders van zekere instellingen, zooals de Nationale Bank.

(2) Artikel 53. — De naamlooze vennootschappen worden beheerd door voor een bepaalden tijd benoemde, herroepelijke, loontrekkende of onbezoldigde lasthebbers.

(3) Artikel 62. — De beheerders zijn, overeenkomstig het gemeen recht, verantwoordelijk voor den last dien zij ontvangen hebben en van de misslagen in hun beheer begaan.

Zij zijn hoofdelijk voor het geheel verantwoordelijk, hetzij

données). La décharge de responsabilité de leurs fonctions est régie par des règles et une prescription spéciales (art. 169 (1) idem).

Leurs fonctions sont d'administration générale; ils sont tous égaux entre eux; ils ne dépendent que de l'assemblée disposant du droit de révocation.

Il est d'ordre normal qu'ils organisent entre eux l'exercice de ce mandat collectif, en attribuant, à certains, par sous-mandat, l'usage de la signature sociale, en créant des comités de direction, etc.

Mais à côté de ces mandataires de l'être moral, de qui l'on ne pourrait raisonnablement réclamer l'activité que nécessite une gestion journalière et constante, la loi a autorisé l'institution de *mandataires* spéciaux : « La gestion journalière des affaires de la société, ainsi que la représentation de la société, en ce qui concerne cette gestion, peuvent être déléguées à des directeurs gérants ou autres agents, associés ou non associés, dont la nomination, la révocation et les attributions sont réglées par les statuts (art. 63 des lois commerciales coordonnées). »

Au titre de cette délégation, s'ils ne sont pas administrateurs, ils seront les égaux des administrateurs. Ils puiseront leurs pouvoirs dans la volonté du mandant direct : la société. Ils exercent leurs pouvoirs dans le cadre du mandat.

D'autre part, une société ne peut fonctionner sans employés dont la hiérarchie s'élève jusqu'aux administrateurs et directeurs administratifs, techniques, etc.

Ici c'est le *contrat d'emploi* qui régira les prestations de gestion et le fonctionnement.

soit envers les tiers, de tous dommages-intérêts résultant d'infractions aux dispositions du présent titre ou des statuts sociaux. Ils ne seront déchargés de cette responsabilité, quant aux infractions auxquelles ils n'ont pas pris part, que si aucune faute ne leur est imputable et s'ils ont dénoncé ces infractions à l'assemblée générale la plus prochaine après qu'ils en auront eu connaissance.

(1) *Article 169.* — Sont prescrites par cinq ans :

Toutes actions contre les associés ou actionnaires, à partir de la publication, soit de leur retraite de la société, soit d'un acte de dissolution de la société, ou à partir de son terme contractuel;

Toutes actions de tiers en restitution de dividendes indûment distribués, à partir de la distribution;

Toutes actions contre les liquidateurs, en cette qualité, à partir de la publication prescrite par l'article 163;

Toutes actions contre gérants, administrateurs, commissaires, liquidateurs, pour faits de leurs fonctions, à partir de ces faits ou, s'ils ont été célés par dol, à partir de la découverte de ces faits, etc.

van koophandel). De ontlasting van verantwoordelijkheid hunner ambtsverrichtingen wordt beheerscht door bijzondere regelen en een bijzonder voorschrift (art. 169 (1) idem).

Hunne ambtsverrichtingen zijn er van algemeen beheer; zij zijn allen onderling gelijk; zij hangen alleen af van de vergadering die het recht van afzetting bezit.

Het is normaal dat zij, onder elkaar, de uitoefening van dit collectief mandaat zoodanig regelen, dat er aan sommigen, door ondermandaat, de maatschappelijke handteekening, door de oprichting van directiecomiteiten, enz., wordt toegekend.

Doch, naast die lasthebbers van den rechtspersoon, van wien men, redelijkerwijs, niet de bedrijvigheid zou kunnen eischen, welke door een dagelijksch en aanhoudend beheer wordt geleverd, heeft de wet de instelling van bijzondere *lasthebbers* toegelaten : « Het dagelijksch beheer der zaken van de vennootschap, alsook de vertegenwoordiging van de vennootschap, wat dat beheer aangaat, mogen toevertrouwd worden aan bestuurders, zaakvoerders en andere agenten, al dan niet vennoten zijnde, wier benoeming, ontslag en bevoegdheid bij de statuten worden geregeld » (art. 63 van de samengeordende wetten op de vennootschappen van koophandel).

Voor die opdracht, bij aklieën zij geen beheerders zijn, zullen zij de gelijken zijn van de beheerders. Zij zullen hunne macht putten in den wil van den rechtstreekschen lastgever : de vennootschap. Zij oefenen hun macht uit binnen het kader van de lastgeving.

Anderzijds, kan een vennootschap niet werken zonder bedienden wier rangorde opklimt tot de beheerders en directeurs van beheer, technische directeurs, enz.

Hier zal het de *arbeidsovereenkomst* voor bedienden zijn, welke de beheers- en werkingsprestaties zal regelen.

jegens derden, voor alle schadevergoeding ontstaan uit de inbreuken op de bepalingen van dezen titel of van de statuten der vennootschap. Ten aanzien van de inbreuken, waaraan zij geen deel hebben genomen, worden zij slechts van deze verantwoordelijkheid ontslagen, wanneer geen misslag hun ten laste kan worden gelegd en indien zij deze inbreuken aangeklaagd hebben bij de eerstkomende vergadering, nadat zij er kennis van hadden.

(1) *Artikel 169.* — Verjaren na vijf jaar :

Alle de rechtsvorderingen tegen vennoten of aandeelhouders, te rekenen van de bekendmaking hetzij van hunne aftreding uit de vennootschap, hetzij van een akte van ontbinding der vennootschap, of te rekenen van het verstrijken van den bij het contract voorzienen maatschappelijken duur;

Alle de rechtsvorderingen door derden tot teruggave van ten onrechte verdeelde dividendden, te rekenen van de uitdeeling;

Alle de rechtsvorderingen tegen de vereffenaars als zoodanig, te rekenen van de bekendmaking voorgeschreven bij artikel 163;

Alle de rechtsvorderingen tegen de zaakvoerders, beheerders, commissarissen, vereffenaars voor daden van hun ambt, te rekenen van deze daden, of werden deze bij bedrog verborgen gehouden, te rekenen van hunne ontdekking;

... enz.

Les appointements peuvent consister dans un montant fixe ou être variables étant calculés sur la base des affaires traitées, des bénéfices bruts ou nets, mais ces avantages devront nécessairement figurer au compte frais généraux. Ils peuvent aussi — mais toujours dans les conditions des statuts — intervenir dans le partage de sommes réservées sur les bénéfices au profit du personnel supérieur ou inférieur. Rien n'interdit à un Administrateur de cumuler son mandat et son emploi. Il agira en ce cas à deux titres divers.

Ce qui différenciera son mandat de son emploi, c'est le lien de subordination, de révocabilité. Le mandataire est révocable *ad nutum*; l'employé peut invoquer le contrat pour se maintenir en fonctions, même s'il avait été révoqué comme administrateur, sauf s'il est absolument impossible que le contrat survive au mandat.

La pensée qui inspire le projet est qu'il ne convient pas de soumettre au même régime d'additionnels et les revenus retirés de l'exercice simple d'un mandat d'administrateur, et ceux provenant d'un contrat d'emploi ou de louage de services.

S'inspirant, au regard des mandats des administrateurs et autres, du principe inséré dans la loi budgétaire du 30 décembre 1901, le législateur a estimé que « les professions et fonctions dont il s'agit, à la fois accessoires et lucratives en général, doivent évidemment en équité subir un impôt plus élevé que celles dans lesquelles l'homme trouve principalement sinon exclusivement les ressources nécessaires à l'existence ».

Cette considération continue à éclairer la matière.

Lorsqu'il s'agit de commissaires, les cas de rémunérations au titre du contrat d'emploi, se présenteront avec une bien moindre fréquence.

Ils sont investis d'une mission de surveillance conférée en considération de leur personne.

Sans doute il n'y a pas incompatibilité absolue à ce qu'on confère un mandat de commissaire à un employé de la société ou inversement, mais l'on conçoit cependant assez difficilement la même personne, ayant obligation de prêter ses services, de peut-être dresser les inventaires et bilans, et mission de se surveiller et de se contrôler (1).

Il se comprend que l'on ne doive admettre l'existence du contrat d'emploi dans le chef du commissaire que moyennant une preuve certaine.

A première vue l'application des additionnels aux ré-

(1) Article 64 (54). La surveillance de la société doit être confiée à un ou plusieurs commissaires, associés ou non.

Les commissaires sont nommés par l'assemblée générale des actionnaires.

La durée de leur mandat ne peut excéder six ans; ils sont toujours révocables par l'assemblée générale.

L'assemblée générale détermine le nombre des commissaires et fixe leurs émoluments.

De bezoldiging mag bestaan in een vast bedrag, of veranderlijk zijn, dewijl zij berekend wordt op den grondslag van de afgedane zaken, van de bruto- of netto-winsten, doch die voordeelen moeten noodzakelijkerwijs in de rekening der algemeene kosten voorkomen. Zij kunnen ook — doch steeds binnen de voorwaarden der statuten — tusschenkomen bij de verdeling van sommen voorbehouden op de winsten ten bate van het hooger of lager personeel. Niets belet een beheerder zijn mandaat samen met zijn ambt uit te oefenen. In dit geval, handelt hij in een tweevoudige hoedanigheid.

Hetgeen zijn lastgeving van zijn ambt doet verschillen, is de band van ondergeschiktheid, van afzetbaarheid. De lasthebber is afzethaar *ad nutum*; de bediende kan de overeenkomst inroepen om zich in zijn ambt te handhaven, zelfs indien hij als beheerder mocht afgezet zijn, behalve wanneer het volstrekt onmogelijk is dat de overeenkomst langer duurt dan de lastgeving.

De leidende gedachte van het wetsontwerp is, dat het niet past de inkomsten voortkomende van het enkel uitoefenen van een *beheerdersmandaat*, noch die voortkomende van een *bediende*-arbeidsovereenkomst of een contract van dienstverhuring aan hetzelfde regime van opcentimes te onderwerpen.

Waar, ten aanzien van de lastgevingen der beheerders en anderen, de wetgever zich liet leiden door het principe opgenomen in de begrootingswet van 30 December 1901, was hij van oordeel dat « de bedoelde beroepen en ambten, tevens van bijkomenden aard en over 't algemeen winstgevend, naar billijkheid een hoogere belasting moeten ondergaan, dan die uit welke de mensch hoofdzakelijk, zoo niet uitsluitend, de levensnoodige inkomsten trekt ».

Die beschouwing gaat voort de zaak nader te belichten.

Wanneer het commissarissen betreft, zullen de gevallen van vergelding wegens het bedienden-arbeidscontract, zich minder dikwijls voordoen.

Zij zijn bekleed met een opdracht van toezicht dat hun, uit aanzien voor hun persoon, wordt verleend.

Ongetwijfeld, bestaat er geen volstrekte onverenigbaarheid in, dat men een lastgeving van commissaris verleent aan een bediende der vennootschap of omgekeerd, doch men ziet niet goed denzelfden persoon, die verplicht is zijn diensten te presteeren, wellicht inventarissen en balancen op te maken, en die opdracht heeft zich zelf te controleeren en over zichzelf toezicht te houden (1).

Het laat zich begrijpen dat men het bestaan van het bedienden-contract bij den commissaris slechts mits een stellig bewijs kan aannemen.

Op het eerste zicht, kan de oplegging der opcentimes op

(1) Artikel 64 (54). — Het toezicht over de vennootschap moet aan een of meer commissarissen, al dan niet vennooten zijnde, worden opgedragen.

De commissarissen worden benoemd door de algemeene vergadering der aandeelhouders.

De duur van hun mandaat mag niet langer zijn dan zes jaar; zij kunnen te allen tijde door de algemeene vergadering ontslagen worden.

De algemeene vergadering bepaalt het getal en het loon der commissarissen.

munérations des liquidateurs peut apparaître comme plus délicate : la liquidation enlève à la société sa personnalité : Elle ne subsiste plus qu'à titre quasi-fictif et seulement pour les besoins de sa liquidation.

Le mandat des liquidateurs diffère essentiellement de ceux des administrateurs et par la durée et par la nature des actes qu'ils ont à accomplir.

Cependant, tout compte fait, ces fonctions relèvent essentiellement, au point de vue juridique, de la notion d'un mandat conférant à ses titulaires la représentation juridique de l'être moral et le droit d'agir en son nom — tandis que la société persiste comme être moral pour les besoins de sa liquidation.

Elles ont été déclarées « analogues » par une disposition formelle de la loi.

Il y a lieu sans doute de distinguer entre les liquidateurs, qui accomplissent des actes de continuation du commerce, agissent comme des liquidateurs professionnels et ceux qui se bornent à opérer l'exécution de décisions d'apports, de distributions de titres, à poser des actes isolés ou occasionnels.

En matière de commandite par actions, les gérants sont soumis au régime du *littera B* du § 6 de l'article 35 des lois coordonnées et leurs rémunérations ne demeurent pas soumises au régime établi pour les associés actifs des sociétés de personnes par le § 2 (2^e alinéa) de cet article.

L'article 2 (a) de la loi du 20 juillet 1931 — dont le texte forme le *littera b*) du § 6 de l'article 35 des lois coordonnées, maintient la distinction entre les associés actifs des sociétés autres que par actions et les représentants des sociétés par actions, pour l'application de la double taxation.

Ces représentants ne sont pas tous compris limitativement dans une énumération. Le texte, après avoir en effet énuméré les appellations les plus communément données aux fonctions de l'espèce, ajoute : « et autres exerçant des fonctions analogues près des sociétés par actions... »

Nous avons donc à rechercher si les fonctions d'associé gérant, qui sera nécessairement le commandité ou l'un des commandités d'une société en commandite par actions n'étant pas comprises dans l'énumération du § 6, constituent des « fonctions analogues » à celles visées dans cette énumération.

D'autre part, leur situation spéciale se rapproche encore, en fait, de celle des associés actifs dans les sociétés en commandite simple.

L'application de l'article 35, § 6, litt. b), ne paraît pas devoir fournir, en ce qui les concerne, des avantages bien considérables, et peut donner lieu à des investigations fort délicates et à des litiges compliqués.

Aussi serait-il à souhaiter de limiter la sujétion au double droit en matière d'administrateurs, etc., de sociétés anonymes.

Il suffirait, en tel cas, de légèrement modifier l'article 35, § 2 et § 6 b).

de vergeldingen van de vereffenaars als veel kiescher voorkomen : door de vereffening, ontnemt men aan de vennootschap hare personaliteit. Zij blijft enkel voortbestaan om wille en alleen ten behoeve van hare vereffening.

De lastgeving van de vereffenaars verschilt in hoofdzaak van die der beheerders, en door den duur en door den aard van de handelingen die zij moeten verrichten.

Alles samengenomen, echter, zijn die ambtsverrichtingen hoofdzakelijk, onder juridisch opzicht, afhankelijk van het begrip van een lastgeving waarbij aan hunne titularissen de rechtsvertegenwoordiging van den rechtspersoon en het recht van in zijn naam te handelen wordt verleend, terwijl de vennootschap als rechtspersoon blijft voortbestaan ter wille van hare vereffening. Zij werden, door eene uitdrukkelijke bepaling der wet, als « gelijkwaardig » verklaard.

Er kan ongetwijfeld aanleiding bestaan om onderscheid te maken tusschen de vereffenaars die handelingen van voortzetting van den handel verrichten en als beroeps-vereffenaars handelen, en degenen die zich beperken tot de tenuitvoerlegging van de beslissingen tot inbreng, tot uitdeeling van titels, tot het stellen van afzonderlijke of gelegenheidshandelingen.

In zake van geldschieting op aandeelen, worden de zaakvoerders onderworpen aan het stelsel van *littera B* van § 6, van artikel 35 der samengeordende wetten en hunne bezoldigingen blijven niet onderworpen aan het stelsel geldend voor de actieve vennoten der personen-vennootschappen, bij § 2 (2^e alinea) van dit artikel.

Artikel 2 (a) van de wet van 20 Juli 1931 — waarvan de tekst *littera b*) uitmaakt van § 6 van artikel 35 der samengeordende wetten, behoudt het onderscheid tusschen de actieve vennoten der vennootschappen andere dan op aandeelen, en de vertegenwoordigers van de vennootschappen op aandeelen, voor de toepassing van den dubbel aanslag.

Die vertegenwoordigers zijn niet allen op beperkende wijze in eene opsomming begrepen. Na, inderdaad, de meest voorkomende benamingen van dergelijke functies te hebben opgesomd, voegt de tekst er bij « en anderen die bij vennootschappen op aandeelen gelijkaardige functies uitoefenen... ».

Wij moeten dus onderzoeken of de functies van vennootzaakvoerder, — die noodzakelijkerwijs de gecommanditeerde of een der gecommanditeerden zal zijn van een vennootschap bij wijze van geldschieting op aandeelen, welke niet begrepen is in de opsomming van § 6, — « gelijkaardige functies » uitmaken als diegene welke in die opsomming zijn bedoeld.

Anderzijds, benadert hun bijzondere toestand, feitelijk, nog dien der actieve vennoten in de vennootschappen bij wijze van enkele geldschieting.

De toepassing van artikel 35, § 6, litt. b) schijnt, voor hetgeen hen betreft, geen aanzienlijke voordeelen te moeten opleveren, en zij kan aanleiding geven tot zeer kiesche nasporingen en tot ingewikkelde geschillen.

Het ware derhalve te wenschen de onderworpenheid te beperken tot het dubbel recht in zake beheerders, enz. van naamlooze vennootschappen.

In dergelijk geval, zou het volstaan artikel 35, § 2 en § 6^e b) lichtelijk te wijzigen.

La section V de la loi sur les sociétés a établi un divorce complet entre la société en commandite simple et la société en commandite par actions. Dans cette dernière, malgré les articles 77 et 82, on peut dire que le caractère de la société de personnes s'efface devant celui de sociétés de capitaux : il y a une assemblée générale et un conseil de surveillance à qui est réservé un rôle important. Celui-ci peut même, dans le cas prévu par l'article 84, nommer un gérant provisoire. Enfin les statuts peuvent lui réserver la décision de points importants pour lesquels les gérants ont besoin de son consentement. Guillery, *Soc. comm.*, II, 857. « Les dispositions relatives aux sociétés anonymes sont applicables aux commandites par actions, sauf les modifications invoquées dans la présente section », exprime l'article 106 de la loi sur les sociétés.

Le siège de la difficulté réside dans la juxtaposition des deux éléments dont la fusion forme la société en commandite par actions : les actionnaires — ou commanditaires dans la société en commandite simple — le gérant — ou le commandité.

En tant que commandité, le gérant est commerçant. Il a des intérêts propres et personnels à sauvegarder. Les actionnaires, au contraire, sont en tous points assimilables aux actionnaires des sociétés anonymes.

Les gérants tiennent leurs pouvoirs d'eux-mêmes et des actionnaires. Ils sont les mandataires de la société constituée par cet ensemble. (Voir Brughmans, *Rev. prat. soc.*, 1889, p. 380. *Pand. belges*, V° *Société en commandite*, n° 81.)

Le gérant a sans doute des droits propres et personnels, — tel celui de veto consacré par l'article 82. Mais cette disposition ne lui enlève pas sa qualité de mandataire lorsqu'il agit comme représentant la société — être moral — ou lorsqu'il pose — sauf disposition contraire des statuts — des actes dépassant l'administration journalière de la société. « Le gérant représente la société et, dans la limite de ses pouvoirs, il n'a pas à recevoir de procuration : lui seul pourrait en donner. Mais le gérant est mandataire, en ce sens qu'il est investi de la gestion des affaires de la société et que celle-ci peut seule lui conférer cette mission. » (Guillery, *id.*, II, n° 883, et I, 154.)

Les statuts peuvent déroger à la règle que le gérant désigné par les statuts est nommé à vie ou du moins pour toute la durée de la société. Le gérant nommé par l'assemblée générale est censé révocable comme tout mandataire. (Cass. fr., 28 avril 1863, *D. P.*, 1863, I, 408.) Les modalités de révocation ne détruisent pas le principe général de la révocation.

Il faut donc conclure à l'analogie des fonctions de gérant avec celle des administrateurs des sociétés anonymes et assimiler sa situation à celle des administrateurs délégués. Il pourra recueillir des avantages à titre d'associé,

Afdeeling V van de wet op de vennootschappen heeft een volledige scheiding gesteld tusschen de vennootschap bij wijze van enkele geldschieting en de vennootschap bij wijze van geldschieting op aandeelen. In deze laatste, kan men zeggen, ondanks de artikelen 77 en 82, dat de aard der personenvennootschap verdwijnt vóór dien van kapitalenvennootschappen; er is een algemeene vergadering en een raad van toezicht die een belangrijke taak te vervullen hebben. De raad van toezicht kan zelfs, in het geval voorzien bij artikel 84, een voorloopig zaakvoerder benoemen. Eindelijk, kan hem door de statuten de beslissing gelaten worden over belangrijke punten, voor dewelke de zaakvoerders zijn toestemming behoeven. Guillery, *Soc. Comm.*, II, 857. « De bepalingen betreffende de naamloze vennootschappen zijn van toepassing op de vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandeelen, behoudens de wijzigingen in deze afdeeling voorzien », zoo luidt artikel 106 van de wet op de vennootschappen.

De moeilijkheid ligt in de naastelkanderplaatsing der twee bestanddeelen wier samensmelting de vennootschap bij wijze van geldschieting op aandeelen vormt : de aandeelhouders — of stille vennoten in de vennootschap bij wijze van enkele geldschieting — de zaakvoerder — of de gecommanditeerde.

In zooverre hij gecommanditeerd is, is de zaakvoerder handelaar. Hij heeft eigen en persoonlijke belangen te vrijwaren. De aandeelhouders, daarentegen, kunnen alleszins worden gelijkgesteld met de aandeelhouders der naamloze vennootschappen.

De zaakvoerders houden hun bevoegdheden van hun eigen en van de aandeelhouders. Zij zijn de mandatarissen van de door dit geheel gevestigde vennootschap. Zie Brughmans, *Rev. prat. soc.*, 1889, bl. 380. *Pand. Belges*, V° *Société en commandite*, n° 81.

De zaakvoerder heeft ongetwijfeld eigen en persoonlijke rechten, — onder meer dat van *veto* naar luid van artikel 82. Doch die bepaling ontnemt hem niet zijn hoedanigheid van mandataris wanneer hij handelt als vertegenwoordigend de vennootschap, zedelijk wezen, of wanneer hij — behoudens tegenovergestelde bepaling der statuten — daden stelt, welke het dagelijksch beheer der vennootschap te buiten gaan. « De zaakvoerder vertegenwoordigt de vennootschap en, binnen de grens van zijn bevoegdheden, heeft hij geen volmacht te ontvangen : hij alleen zou er kunnen geven. Doch de zaakvoerder is mandataris, in deze beteekenis dat hem het beheer is toevertrouwd van de zaken der vennootschap en dat deze alleen hem die taak kan toevertrouwen. » Guillery, *id.*, II, n° 883 en I, 154.

De statuten kunnen afwijken van den regel, dat de door de statuten aangewezen zaakvoerder levenslang wordt benoemd, of ten minste voor gansch den duur der vennootschap. De door de algemeene vergadering benoemde zaakvoerder wordt ondersteld afzetbaar te zijn zooals ieder mandataris. (Cass. fr., 28 April 1863, *D. P.* 1863, I, 408.) De afzettingsmodaliteiten doen geen afbreuk aan het algemeen principe der afzetting.

Men moet dus besluiten voor de overeenstemming der functies van den zaakvoerder met die van de beheerders der naamloze vennootschappen en zijn toestand gelijkstellen met dien van de afgevaardigde beheerders. Hij zal

de mandataire désigné par l'assemblée générale qui représente vis-à-vis de lui tous les actionnaires (art. 112). Il pourra être simultanément lié par un contrat et recueillir de ce chef la rémunération de son emploi, dans les liens de la subordination à la masse des autres associés. Ce n'est que par l'intermédiaire de la société qu'il gère ses propres intérêts et ses biens engagés, sans limitation de responsabilité.

Il n'échappera pas que bien rares seront les cas où le gérant sera rétribué à raison de l'exercice d'un mandat.

Seront donc, à due concurrence, exonérés des additionnels autre que la taxe communale spéciale, tous ceux qui exercent dans des sociétés par actions des fonctions réelles, permanentes, dans les rapports de subordination du contrat d'emploi; les administrateurs délégués pour la gestion journalière par application de l'article 63 (1) des lois commerciales coordonnées devront leur être assimilés. Ce seront tous les titulaires d'emploi et fonctions qui, n'étant pas administrateurs, auraient été soumis jadis au droit de patente ordinaire.

Ces principes, la distinction nécessaire entre le mandat et l'emploi, permettent de dégager les directives de l'imposition, — qu'on en approuve ou non le principe et la rigueur d'application.

Tous les administrateurs et commissaires ne peuvent évidemment être considérés comme remplissant des fonctions permanentes et réelles : la multiplicité même et la nature de ces attributions permettront d'écarter comme fictifs, nombre de soi-disant contrats d'emplois. Il y aura lieu ensuite de considérer comme attribués à titre d'honoraires du mandat soumis aux centimes additionnels de l'Etat, les émoluments fixés uniformément ou à titre différentiel pour chacun des administrateurs, etc., par l'assemblée générale ainsi que les rémunérations variables du mandat provenant des prélèvements statutaires sur les bénéfices au profit du conseil d'administration. Peu importerait à cet égard une répartition inégale résultant de règles de partage arrêtées entre bénéficiaires.

Il ne faudrait pas davantage confondre des *titres*, tel celui de président ou secrétaire du conseil ou des *attributions par répartition du travail* dans l'exercice du mandat,

(1) *Article 63.* — La gestion journalière des affaires de la société, ainsi que la représentation de la société, en ce qui concerne cette gestion, peuvent être déléguées à des directeurs gérants ou autres agents, associés ou non associés, dont la nomination, la révocation et les attributions sont réglées par les statuts.

La responsabilité de ces agents, à raison de leur gestion, se détermine conformément aux règles générales du mandat.

voordeelen kunnen opstrijken, als vennoot, als mandataris benoemd door de algemeene vergadering die, tegenover hem, al de aandeelhouders vertegenwoordigt (art. 112). Hij kan tegelijkertijd gehouden zijn door een contract en, uit dien hoofde, de bezoldiging van zijn ambt opstrijken. binnen de perken van de afhankelijkheid aan de massa der overige vennoten. Het is slechts als tusschenpersoon van de vennootschap dat hij zijn eigen belangen en zijn ingebrachte goederen beheert, zonder beperkingen van aansprakelijkheid.

Het zal niet ontgaan, dat de gevallen zeer zeldzaam zullen zijn, waarin de zaakvoerder bezoldigd wordt wegens de uitoefening van een mandaat.

Worden dus, tot het verschuldigd bedrag, vrijgesteld van de opcentimes andere dan de bijzondere gemeentetaxe, al degenen die, in vennootschappen op aandelen, wezenlijke, bestendige ambtsbedieningen uitoefenen binnen het verband van het bedienden-arbeidscontract; de beheerders afgevaardigd voor het dagelijksch beheer, bij toepassing van artikel 63 (1) der samengeordende wetten op de vennootschappen van koophandel moeten met hen worden gelijkgesteld. Het zullen al de titularissen van ambt en bedieningen zijn, welke, geen beheerders zijnde, eertijds aan het gewoon patentrecht zouden onderworpen geweest zijn.

Die beginselen, het noodig onderscheid tusschen de lastgeving en het ambt, laten toe de richtlijnen van den aanslag af te leiden, hetzij men al dan niet het beginsel en de gestrengheid van toepassing goedkeure.

Al de beheerders en commissarissen kunnen dus niet worden beschouwd alsof zij bestendige en wezenlijke ambten vervullen : zelfs het groot getal en den aard van die bevoegdheden zullen toelaten tal van zoogezegde bedienden-arbeidscontracten als fictieve overeenkomsten te weren. Vervolgens zal het noodig zijn te beschouwen als toegekend zijnde ten titel van honoraria van het aan de Staatsopcentimes onderworpen mandaat, de emolumenten die eenvormig of op veranderlijke wijze voor elk der beheerders, enz., door de algemeene vergadering zijn vastgesteld, alsmede de veranderlijke bezoldigingen van het mandaat, voortkomende van de statutaire afhoudingen op de winsten ten voordeele van den beheerraad. Dienaangaande, zou een ongelijke verdeling van weinig belang zijn, welke zou voortvloeien uit onder beneficiënten overeengekomen wijzen van verdeling.

Men zou evenmin zekere *titels*, zooals die van voorzitter of secretaris van den raad of *bevoegdheden bij verdeling van den arbeid* in de uitoefening van het mandaat, wegens

(1) *Artikel 63.* — Het dagelijksch beheer der zaken van de vennootschap, alsook de vertegenwoordiging van de vennootschap, wat dat beheer aangaat, mogen toevertrouwd worden aan bestuurders, zaakvoerders of andere agenten, al dan niet vennoten zijnde, wier benoeming, ontslag en bevoegdheid bij de statuten worden geregeld.

De verantwoordelijkheid van deze agenten, ter zake van hun beheer, wordt bepaald overeenkomstig de algemeene regelen der lastgeving.

à raison des connaissances spéciales : de contentieux ; surveillance de portefeuille ; rapports au conseil, etc. avec des fonctions constituant un emploi professionnel.

La législation du 7 août 1922 n'exige un contrat écrit qu'en ce qui concerne les engagements faits pour une entreprise, une opération déterminée ou les engagements contractés à l'essai. Les publications dans les recueils officiels, les pièces de correspondance, les délibérations des assemblées générales, la notoriété, suffiront pour préciser les situations réelles et écarter les fraudes.

Ce n'est pas de l'existence ou de la non-existence d'un contrat en due forme, d'un *instrumentum* que dépend la distinction entre la rémunération du mandat et celle de la fonction réclamant la prestation de travail.

Avec raison le texte nouveau ne subordonne pas à cette condition le non-assujettissement aux additionnels.

La fraude est-elle vraiment à craindre ? Il y a lieu tout d'abord d'observer que la prime ne serait souvent pas bien importante : Pour échapper aux additionnels de l'Etat, les rémunérations pourront tomber sous le coup de la taxe spéciale communale sur les salaires et les rémunérations.

En suite, et en fait les fonctions et l'emploi, précisément parce qu'ils doivent être réels et permanents pour être exonérés, ne pourront l'être qu'à condition d'apparaître tels dans leur exercice public. On pourrait d'ailleurs difficilement supposer des cas où fonctions et emplois existeraient en l'absence d'élément de preuve : La délégation exige, comme première condition, l'institution de la fonction par les statuts ou une assemblée générale déterminant les règles de sa collation ; le contrat d'emploi suppose une délibération à laquelle l'intéressé n'a pu prendre part et qui doit être connue de l'assemblée (art. 60 (1) des lois commerciales coordonnées).

Le contrat d'emploi entraîne la sujétion aux lois sociales qui s'y rattachent.

Au cas de contrat d'emploi la Société doit satisfaire aux obligations imposées par la loi sur les pensions. Si on ne doit pas induire des versements la preuve certaine du contrat d'emploi, l'absence des versements pourra fournir une grave présomption de l'inexistence de ce contrat.

(1) *Article 60.* — L'Administrateur qui a un intérêt opposé à celui de la société, dans une opération soumise à l'approbation du conseil d'administration, est tenu d'en prévenir le conseil et de faire mentionner cette déclaration au procès-verbal de la séance. Il ne peut prendre part à cette délibération.

Il est spécialement rendu compte, à la première assemblée générale, avant tout vote sur d'autres résolutions, des opérations, dans lesquelles un des administrateurs aurait eu un intérêt opposé à celui de la société.

de bijzondere kennissen : van betwiste zaken, toezicht op de portefeuille, verslagen aan den raad, enz., moeten verwarren met de functies die een beroepsbediening uitmaken.

De wet van 7 Augustus 1922 eischt alleen een geschreven overeenkomst voor de verbintenissen aangegaan wegens een onderneming, een bepaalde verrichting of de bij wijze van proefneming aangegane verbintenissen. De bekendmakingen in de officieele verzamelingen, de briefwisseling, de beraadslagingen van de algemeene vergaderingen, de openbare bekendheid, zullen volstaan om de wezenlijke toestanden juist aan te geven en het bedrog te verijdelen.

Het is niet het bestaan of het niet-bestaan van een overeenkomst in behoorlijken vorm, van een *instrumentum*, dat het onderscheid afhangt tusschen de vergelding van het mandaat en die van de functie welke de arbeidsprestatie vereischt.

Te rechte, maakt de nieuwe tekst het niet-onderhevig zijn aan de opcentimes niet afhankelijk van deze voorwaarde.

Dient men waarlijk het bedrog te vreezen ? Men moet vooreerst opmerken dat de premie vaak niet aanzienlijk zou zijn : met aan de Staats-opcentimes te ontsnappen, zullen de bezoldigingen wellicht belast worden met de bijzondere gemeentetaxen op de loonen en de bezoldigingen.

Vervolgens, en in feite, zullen de ambten en de bediening, juist omdat zij wezenlijk en bestendig moeten zijn, om vrijgesteld te worden, als dusdanig in hun openbare uitoefening moeten voorkomen. Overigens, zou men moeilijk gevallen kunnen veronderstellen, waar functies en ambten buiten het bestanddeel van bewijs zouden bestaan : De afvaardiging vereischt als eerste voorwaarde, de instelling van de functie door de statuten of een algemeene vergadering, waarbij de regelen van hare begeving worden vastgesteld ; de arbeidsovereenkomst voor bedienden veronderstelt een beraadslaging waaraan de betrokkene geen deel heeft kunnen nemen en die door de vergadering moet gekend zijn (art. 60 (1) van de samengeordende wetten op de Handelsvennootschappen).

De arbeidsovereenkomst voor bedienden brengt met zich het onderhevig maken aan de daaraan verbonden maatschappelijke wetten.

In geval van bedienden-arbeidscontract, moet de Vennootschap voldoen aan de door de pensioenwet opgelegde verplichtingen. Indien men uit de stortingen niet het stellig bewijs moet afleiden van de bedienden-arbeidsovereenkomst, zal het wegblijven der stortingen een gewichtige

(1) *Artikel 60.* — De beheerder die in eene handeling, welke de goedkeuring van den beheerraad behoeft, een belang heeft dat in strijd is met datgene der vennootschap, is verplicht den raad daarvan op de hoogte te brengen en zijne verklaring te doen opnemen in het proces-verbaal der zitting. Hij mag geen deel nemen aan deze beraadslaging.

In de eerste algemeene vergadering wordt, vóór alle stemming over andere besluiten, verslag gedaan van de handelingen waarin een der beheerders een belang zal gehad hebben in strijd met dat der vennootschap.

L'article institue encore, pour compléter l'application de ces règles, deux dispositions particulières, qui ont pour but de restreindre la matière d'exonération.

Les administrateurs, avons-nous constaté, peuvent se voir attribuer une rémunération consistant en participations dans les bénéfices, soit à raison de l'exercice d'un mandat, soit à raison de l'exercice d'un contrat d'emploi.

La nature des prestations ne dépend pas du montant des rémunérations. En règle générale, quel que soit le montant des rémunérations par attribution de bénéfices, il devrait subir le régime du droit commun ou des additionnels.

Cependant, la pratique a démontré que l'application du principe pouvait, dans son application, ouvrir un large champ à la fraude. Il permettait de soustraire la totalité des bénéfices dans les sociétés de famille, en les attribuant à titre de rémunérations complémentaires à certains associés investis de fonctions spéciales.

Le projet de loi limite les rémunérations immunisées des additionnels dans la partie, calculée sur des bénéfices, à un montant égal au dixième des bénéfices.

La jurisprudence du Conseil d'Etat de France (J. S. 1931, p. 601) considère que « lorsque les sommes allouées » ne peuvent être regardées, à raison de leur importance » comme ayant eu en totalité le caractère d'un salaire, « le fisc peut évaluer la portion susceptible d'être portée » aux frais généraux et réintégrer le surplus dans les » bénéfices imposables ».

Dans le même ordre d'idées il considère que, s'il est équitable, lorsqu'il s'agit de fonctions spéciales, de soumettre au régime fiscal des appointés l'administrateur qui donne son activité journalière et constante à une entreprise, il n'est pas possible d'admettre que semblable participation complète et normale puisse être fournie simultanément à plus de deux sociétés.

Un cumul non limité de *mandats* peut s'exercer lorsqu'il s'agit d'administration générale. C'est affaire de conscience chez ceux qui les acceptent et d'intérêts chez ceux qui les confèrent.

Autre chose est, en matière d'emplois, de prestations effectives et réelles présentées comme étrangères à l'exercice du mandat ordinaire.

En ce qui concerne la première disposition, il a été proposé d'établir une autre règle que celle du dixième des bénéfices. Le montant ainsi déterminé pourrait être trop faible dans les sociétés à petit capital ou constituant de larges fonds d'amortissements. Il pourrait être trop élevé dans d'autres.

De même il a été proposé de substituer un chiffre fixe : l'exonération à raison de l'exercice ou de la délégation statutaire, ou du contrat d'emploi, ne serait pas accordée au delà du montant du traitement fixe et, ou, de la partie des attributions bénéficiaires ne dépassant pas 150,000 francs. Le surplus peut être considéré comme

presomptie kunnen leveren voor het niet-bestaan van dat contract.

Het artikel voert ook, tot aanvulling van de toepassing dezer regelen, twee bijzondere bepalingen in, die er naar streven het gebied van de vrijstelling te beperken.

Wij hebben vastgesteld dat de beheerders een vergelding kunnen ontvangen, bestaande uit aandelen in de winst, hetzij wegens de uitoefening van een mandaat, hetzij wegens de vervulling van eene bedienden-arbeidsovereenkomst.

De aard der prestaties hangt niet af van het beloop der vergeldingen. Over het algemeen, welk ook het beloop zij van de vergelding en door toekenning van winsten, het zou het regime van het gemeen recht of van de opcentimes moeten ondergaan.

Nochtans, heeft de practijk bewezen dat de toepassing van het principe ruim gelegenheid tot bedrog kon verschaffen. Het liet toe, in de familievennootschappen, de geheele winst weg te cijferen, door dezelve toe te kennen, onder den vorm van bijkomende vergeldingen, aan sommige vennoten met bijzondere functies belast.

Het wetsontwerp beperkt de in de partij van opcentimes vrijgestelde vergeldingen berekend op winsten, tot een bedrag overeenkomende met het tiende deel der winsten.

De rechtspraak van den Raad van State, in Frankrijk (J. S. 1931, bl. 601) neemt aan dat « wanneer de toegekende sommen, wegens haar beloop, niet geheel kunnen beschouwd worden als een loon, de fiscus het aandeel kan ramen dat vatbaar is om in de algemeene onkosten te worden opgenomen en het te veel in de belastbare winst kan opnemen ».

In denzelfden gedachtegang, neemt hij aan dat, zoo het billijk is, wanneer het om bijzondere functies gaat, aan het fiskaal regime der wedde-trekkenden te onderwerpen den beheerder die zijn dagelijksche en bestendige bedrijvigheid schenkt aan een bedrijf, het niet mogelijk is aan te nemen dat dergelijke volledige en normale deelneming, tegelijkertijd aan meer dan twee vennootschappen kunne verleend worden.

Het niet beperkt cumuleeren van *mandaten* kan zich voordoen wanneer het gaat om algemeen beheer. Dit is een gewetensquaestie bij diegenen die ze aannemen en een belangenquaestie bij diegenen die ze toekennen.

Een andere zaak is, inzake van bedieningen, werkelijke en wezenlijke prestaties die worden voorgesteld als valende buiten de uitoefening van het gewoon mandaat.

Wat de eerste bepaling betreft, wordt voorgesteld een anderen regel te stellen, dan die van het tiende deel der winst. Het aldus vastgesteld beloop zou te laag kunnen zijn in de vennootschappen welke een klein kapitaal aanwijzen of groote delgingsfondsen voorzien. Het zou te hoog kunnen zijn in andere.

Er werd ook voorgesteld een vast cijfer in de plaats te stellen : de vrijstelling wegens de uitoefening of wegens de statutaire lastgeving, of wegens de bedienden-arbeidsovereenkomst, zou niet verleend worden boven het beloop van de vaste wedde en, of, van het gedeelte der toegekende winstaandelen, dat niet 150,000 frank overschrijdt. Het te veel kan aangezien worden als staande in een nauw

étant en relations assez étroites avec l'exercice du mandat, pour être soumis au même régime fiscal.

La Commission a adopté sans opposition le texte nouveau qui consacre ces dispositions.

**

Le présent rapport serait incomplet s'il ne mentionnait les observations et les critiques qui ont été à nouveau formulées en ce qui concerne le caractère rétroactif des additions — constituant doublement de la taxe professionnelle des administrateurs, etc.

Il a de même — et en outre — été signalé qu'« on ne conçoit pas que le projet veuille restreindre l'application de la disposition nouvelle d'exonération aux cotisations à établir à partir de 1932 sur les émoluments alloués ou attribués en 1931. »

« Aucune considération ne pourrait motiver de laisser subsister pour le passé des *inégalités* qui, pour reprendre les termes de l'exposé des motifs, *ne se justifient pas*, alors que le projet tend précisément à y mettre fin pour l'avenir.

« La logique, l'équité et la simple justice commandent par conséquent d'appliquer le nouveau régime envisagé aux rémunérations qui ont été atteintes rétroactivement par la loi du 20 juillet, c'est-à-dire aux rémunérations touchées ou attribuées en 1929 et en 1930 ».

ARTICLE 6.

L'article visé ne peut donner lieu à critiques et la Commission en recommande l'adoption.

Les considérations qui le motivent confirment la nécessité de mesures propres à atteindre les abus qui consistent non seulement dans la présentation d'autos et chevaux comme étant d'usage mixte mais aussi — lorsqu'il s'agit de l'application de l'impôt complémentaire — de leur déclaration au nom d'une société ou d'un organisme non sujet à cet impôt.

Il est revenu qu'un grand nombre de ces sociétés inscrivent sous leur nom des autos affectés à l'usage de leurs administrateurs ou de personnes attachées à leur exploitation. Il en est de même du personnel qui a la charge de leur conduite. Parfois aussi le domestique-chauffeur est déclaré parmi les ouvriers.

ARTICLE 7.

La loi du 13 juillet 1930 a substitué à la supertaxe un impôt complémentaire personnel assis en principe sur des indices.

Celui-ci ne peut s'appliquer à d'autres redevables que les personnes physiques.

La disposition de l'article 48, § 1^{er}, qui retient comme

verband met de uitoefening van het mandaat, om aan hetzelfde fiscaal regime te worden onderworpen.

De Commissie heeft zonder verzet den nieuwen tekst goedgekeurd waarin deze beschikkingen besloten liggen.

**

Dit verslag ware niet volledig, zoo het geen melding maakte van de opmerkingen en bezwaren die nogmaals in het midden werden gebracht over de terugwerkende kracht van de opcentimes die de verdubbeling uitmaken van de bedrijfsbelasting der beheerders, enz.

Eenevens — en daarenboven — werd er op gewezen dat « men niet begrijpt dat het ontwerp de toepassing van de nieuwe bepaling van vrijstelling wil beperken tot de, van 1932 af, te stellen aanslagen op de in 1931 toegekende of verleende emolumenten. »

« Geen enkele beschouwing zou het kunnen billijken dat men, voor het verleden, *ongelijkheden* liet bestaan welke, om te spreken zooals de Memorie van Toelichting, *niet te rechtvaardigen zijn*, wanneer het ontwerp er juist naar streeft om er, voor de toekomst, een eind aan te maken.

« De logica, de billijkheid en de eenvoudige rechtvaardigheid willen, dienvolgens, het nieuw ontworpen regime toepassen op de vergeldingen die, bij terugwerkende kracht, werden getroffen door de wet van 20 Juli, te weten op de in 1929 en in 1930 getrokken of toegekende vergeldingen. »

ARTIKEL 6.

Bedoeld artikel lokte geen bezwaren uit en de Commissie stelt voor hetzelfde goed te keuren.

De overwegingen die hetzelfde billijken, bevestigen de noodzakelijkheid van maatregelen van aard om de misbruiken te treffen, die er niet alleen in bestaan automobielen en paarden voor te stellen als van een gemengd gebruik, maar ook — wanneer het geldt de aanvullende belasting op te leggen — hun aangifte op naam van een vennootschap of van een niet aan deze belasting onderworpen organisme.

Men heeft vernomen dat een groot aantal van die vennootschappen op hun naam inschrijven automobielen bestemd voor het gebruik van hun beheerders of van personen aan hun bedrijf verbonden. Dit geldt eveneens voor het personeel dat met hun bestuur is belast. Soms wordt ook de dienstknecht-autobestuurder aangegeven als werkmán.

ARTIKEL 7.

Bij de wet van 13 Juli 1930, werd de supertaxe vervangen door een persoonlijke aanvullende belasting gegrond, in beginsel, op indicien.

Deze mag niet worden toegepast op andere belastingplichtigen dan de natuurlijke personen.

De bepaling van artikel 48, § 1, waarin het inkomsten-

un des éléments servant à déterminer le montant de la somme passible de l'impôt complémentaire, le montant du revenu du capital investi ailleurs que dans les sociétés par actions, a fait l'objet de multiples critiques et a suscité à l'époque une vive opposition. Celle-ci subsiste.

Pourquoi retenir comme élément taxable le revenu des capitaux investis dans les sociétés autres que par actions, et non ceux dans les sociétés par actions ? Le revenu d'un associé et non celui de l'actionnaire nominatif, de l'obligataire, du créancier hypothécaire, du prêteur ?

La seule raison serait que l'impôt complémentaire est établi en tenant compte de tous les éléments connus ou devant être connus par le fisc en suite d'une déclaration obligatoire à un autre titre et qu'on ne peut dès lors faire abstraction de cet indice.

Or il paraît que cette connaissance fait défaut.

Les critiques s'appliquent en réalité, en dernière analyse, à la différence de régime entre le revenu des actions des sociétés anonymes et celui des mises fournies sous forme de capitaux investis dans les sociétés de personnes.

L'inégalité de traitement, qu'elle dérive du taux différent de taxation ou d'une obligation pénalisée de déclaration, est — affirment les adversaires de ce régime — de nature à faire disparaître à bref délai les sociétés de personnes. Et ceci n'est pas à souhaiter.

La taxe mobilière de 22 p. c. applicable aux revenus des actions ou parts dans les sociétés par actions se répartit comme il suit :

Part de l'Etat...	13/20 ou 14,3 p. c.
Part des Provinces...	1/10 ou 2,2 p. c.
Part des Communes...	2/10 ou 4,4 p. c.
Part du Fonds des Communes...	1/20 ou 1,1 p. c.
Total :	22,00 p. c.

Les revenus des actions devaient être déclarés à la supertaxe, mais on déduisait du montant de celle-ci 2 p. c. des revenus d'actions déclarés par le contribuable. Ces 2 p. c. représentaient les dix centimes additionnels extraordinaires, perçus à titre de supertaxe, sur la taxe mobilière de 20 p. c. (voir les articles 10 et 11 de la loi du 31 décembre 1925).

Lors de la suppression de la supertaxe, ces additionnels extraordinaires ont été maintenus de telle sorte que depuis la loi du 13 juillet 1930 (art. 13, § 1^{er}), le taux de la taxe mobilière est de 22 p. c. sur les revenus des actions.

A quel taux devrait-on cotiser le revenu des capitaux investis dans les sociétés de personnes pour que le titulaire se trouve dans la même situation que l'actionnaire ?

L'actionnaire paie 22 p. c. lorsque les revenus ne sont

bedrag van het kapitaal elders belegd dan in de vennootschappen op aandelen, opgenomen is als een der bestanddeelen dienende om het bedrag der mogelijke som der aanvullende belasting te bepalen, lokte talrijke opmerkingen uit en verwekte destijds een hevig verzet. Deze bepaling werd behouden.

Waarom als belastbaar element behouden het inkomen van de kapitalen belegd in andere dan vennootschappen op aandelen en niet die belegd in de vennootschappen op aandelen ? Het inkomen van een vennoot en niet dat van den houder van aandelen op naam, van den obligatiehouder, van den hypotheekhoudende schuldeischer, van den geldschietster ?

Dit zou alleen kunnen gerechtvaardigd worden door dat de aanvullende belasting wordt gevestigd, rekening houdende met al de door den fiscus gekende of verondersteld gekende elementen, ten gevolge van eene verplichte aangifte voor een andere zaak en dat men, dienvolgens, van deze aanwijzing moet rekening houden.

Welnu, naar het schijnt, ontbreekt die kennis.

Ten slotte, komen de bezwaren in werkelijkheid neer op het verschil van regime tusschen het inkomen van de aandelen van de naamloze vennootschappen en dat van de inbrengen verstrekt onder den vorm van in de personen-vennootschappen belegde kapitalen.

De ongelijkheid van behandeling, — hetzij ze te wijten is aan het verschillend bedrag van aanslag of aan een met straf bedreigde verplichting van aangifte, is — zoo beweren de bestrijders van dit regime — van aard om eerlang de personen-vennootschappen te doen verdwijnen, hetgeen niet wenschelijk is.

De mobiliënbelasting van 22 t. h., toepasselijk op de inkomsten van de aandelen of deelhewijzen in de vennootschappen met aandelen wordt verdeelt als volgt :

Aandeel van den Staat...	13/20 of 14,3 t. h.
Aandeel der provinciën...	1/10 of 2,2 t. h.
Aandeel der gemeenten...	2/10 of 4,4 t. h.
Aandeel van het Fonds der Gemeenten...	1/20 of 1,1 t. h.
Samen :	22,00 t. h.

De inkomsten van aandelen moesten aangegeven worden voor de supertaxe, doch van het bedrag dezer laatste werd 2 t. h. afgetrokken van de inkomsten van aandelen waarvan door den belastingplichtige aangifte was gedaan. Deze 2 t. h. waren de tien buitengewone opcentimes, ten titel van supertaxe geïnd op de mobiliënbelasting van 20 t. h. (Zie artikelen 10 en 11 der wet van 31 December 1925).

Toen de supertaxe afgeschaft werd, bleven deze buitengewone opcentimes behouden, zoodat, sedert de wet van 13 Juli 1930 (art. 13 § 1), het bedrag der mobiliënbelasting 22 t. h. bedraagt van de inkomsten der aandelen.

Op welken voet zou men de inkomsten moeten belasten van de kapitalen belegd in de vennootschappen van personen, om den bezitter er van in denzelfden toestand te plaatsen als de aandeelhouder ?

De aandeelhouder betaalt 22 t. h., wanneer de inkom-

pas réalisés et imposés à l'étranger et 6 p. c. lorsque les revenus ont été réalisés et imposés à l'étranger.

L'égalité d'imposition serait obtenue par l'application de ces taux aux revenus de capitaux investis.

Il faudrait, semble-t-il, pour avoir l'égalité, que les capitaux investis soient libres d'additionnels provinciaux et communaux comme les revenus des actions, etc.

Actuellement la taxe mobilière sur les revenus des capitaux investis en Belgique est de 10 p. c. + les additionnels provinciaux et communaux. Par contre, les revenus des capitaux investis à l'étranger subissent la taxe mobilière de 6 p. c. comme les revenus d'actions d'origine étrangère.

Le nombre des additionnels n'est plus légalement limité; toutefois il ne peut pas être établi d'additionnels provinciaux et communaux à la taxe mobilière frappant les revenus des capitaux investis à l'étranger.

Il est assez malaisé d'apprécier dans quelle mesure le régime des sociétés de capitaux serait plus avantageux aux associés que celui des sociétés de personnes.

L'on ne peut en effet se restreindre aux charges des associés non actifs, sans tenir compte des associés actifs et des administrateurs.

Il a été fourni à cet égard au rapporteur les deux exemples ci-après qui préciseront mieux le problème assez complexe dont on cherche la solution :

« A. — Une société en nom collectif gagne 100,000 fr.; il est réparti 40,000 francs à chacun des deux associés actifs et les 20,000 francs restants sont mis en réserve.

Il sera perçu, à supposer qu'il y ait 100 centimes additionnels, à charge de la société : taxe professionnelle sur 20,000 francs ... fr. 1,188.—

A charge de chacun des associés, à supposer qu'ils n'aient pas d'autres revenus professionnels (marié et 2 enfants):

Taxe professionnelle sur 40,000 francs ...	2,534.—
Impôt complémentaire personnel : les revenus connus n'atteignant pas 150,000 fr., les indices seuls sont à considérer ...	0.—

Total ... fr. 6,286.—

Si cette société était une société par actions, les impôts cédulaires s'élèveraient à :

Taxe professionnelle sur 20,000 fr.	fr. 1,188.—
Taxe mobilière de 22 p. c. sur 80,000 fr.	fr. 17,600.—

Total ... fr. 18,788.—

Cette société en nom collectif n'a donc aucun intérêt à voir adopter un autre régime.

B. — Société en commandite simple gagnant 600,000

sten niet in het buitenland gewonnen noch belast zijn en 6 t. h. wanneer deze inkomsten in het buitenland gewonnen en belast werden.

De gelijkheid van de belasting zou verkregen worden met deze procenten ook op de inkomsten van belegde kapitalen toe te passen.

Ook schijnt het noodzakelijk te zijn om de gelijkheid te bewaren, dat de belegde kapitalen vrijgesteld worden van provinciale en gemeentelijke opcentimes, zooals de inkomsten van aandelen, enz.

Nu bedraagt de mobiliënbelasting op de inkomsten van in België belegde kapitalen 10 t. h., plus de provinciale en gemeentelijke opcentimes. Integendeel, op de inkomsten van de kapitalen, belegd in het buitenland, wordt de mobiliënbelasting van 6 t. h. gelegd, zooals op de inkomsten van aandelen van vreemden oorsprong.

Het aantal opcentimes is niet meer wettelijk beperkt; doch er mogen geen provinciale en gemeentelijke opcentimes gelegd worden op de mobiliënbelasting gelegd op de inkomsten van in het buitenland belegde kapitalen.

Het is eenigszins moeilijk te schatten in welke mate het stelsel des kapitaalsvennootschappen voordeliger is voor de vennoten dan dat der personenvennootschappen.

Men kan immers niet blijven bij de lasten der niet actieve vennoten, zonder rekening te houden met de actieve vennoten en met de beheerders.

Aan den verslaggever werden de twee volgende voorbeelden gegeven, die beter het vraagstuk, waarvan de oplossing gezocht wordt, in het licht stellen :

A. — Eene vennootschap in gemeenschappelijken naam wint 100,000 frank; er wordt 40,000 frank verdeeld aan elk der twee actieve vennoten en de overblijvende 20,000 frank worden in de reserve gestort.

In de veronderstelling dat er 100 opcentimes geheven worden, zal er ten laste van de vennootschap geïnd worden : bedrijfsbelasting op 20,000 frank ... fr. 1,188.—

Ten laste van elken vennoot, in de veronderstelling dat zij geene andere inkomsten hebben (gehuwd en 2 kinderen):

Bedrijfsbelasting op 40,000 frank ...	2,534.—
Aanvullende personeele belasting : de gekende inkomsten bereiken geen 150,000 frank, alleen met de indicien wordt rekening gehouden ...	0.—

Samen ... fr. 6,286.—

Was deze vennootschap eene vennootschap op aandelen, dan zouden de cedulaire belastingen bedragen :

Bedrijfsbelasting op 20,000 frank ...	fr. 1,188.—
Mobiliënbelasting : 22 t. h. op 80,000 fr.	17,600.—

Samen ... fr. 18,788.—

Deze vennootschap in gemeenschappelijken naam heeft er dus geen belang bij een ander stelsel te zien invoeren.

B. — Vennootschap bij wijze van enkele geldschieting,

francs; deux associés actifs touchent, l'un 300,000 francs, l'autre 100,000 francs; le commanditaire touche 150,000 francs; il est réservé 50,000 francs :

Impôts dus :

Société :	
Taxe professionnelle sur 50,000 fr.	fr. 3,720.—
Associés actifs :	
Taxe professionnelle sur 300,000 fr.	50,000.—
Taxe professionnelle sur 100,000 fr.	11,000.—
Associé non actif :	
Taxe mobilière sur 150,000 fr.	30,000.—
Total	fr. 94,720.—

L'impôt complémentaire variera pour le premier associé actif et pour l'associé non actif, suivant l'importance des autres revenus connus et des indices. Ici surgiront des complications, à moins que l'on ne décide que l'impôt personnel afférent aux revenus connus provenant de la société de personnes, sera à considérer comme étant équivalent à la diminution qui résultera de l'établissement de l'impôt personnel, *abstraction faite desdits revenus connus*; l'impôt personnel pourra donc être totalement différent pour un même revenu connu.

En ce qui concerne l'associé actif qui n'a touché que 100,000 francs, son impôt personnel sera basé sur des indices et le montant de cette somme ne pourra avoir aucune répercussion sur cet impôt à moins qu'il n'ait d'autres revenus connus qui portent ceux-ci à plus de 150,000 francs.

Si la société était une société par actions, les impôts cédulaires atteindraient :

Société :

Taxe professionnelle	fr. 3,720.—
-----------------------------	-------------

Associés actifs :

Taxe professionnelle sur la partie traitements et	50,000.—
Taxe mobilière sur l'excédent	11,000.—

Pour établir cette ventilation, il faudra discuter avec les associés actifs et renoncer à la simplification actuelle qui consiste à réclamer la taxe professionnelle sur l'intégralité des revenus touchés par un associé actif. Si l'on fait cette ventilation, la taxe professionnelle sera moins élevée, mais la taxe mobilière sera légèrement supérieure; on suppose qu'il y aura, *dans ce cas*, certaine compensation et on maintient donc les mêmes chiffres.

die 600,000 frank winst boekt; twee actieve vennooten trekken, de eene 300,000 frank, de andere 100,000 frank; de geldschietter trekt 150,000 frank; 50,000 frank worden gestort in de reserve :

Verschuldigde belastingen :

Bedrijfsbelasting op 50,000 frank	fr. 3,720.—
Actieve vennooten :	
Bedrijfsbelasting op 300,000 fr.	50,000.—
Bedrijfsbelasting op 100,000 fr.	11,000.—
Niet actieve vennoot :	
Mobiliënbelasting op 150,000 fr.	30,000.—
Samen	fr. 94,720.—

De aanvullende belasting zal voor den eersten actieven vennoot en voor den niet actieven vennoot verschillen volgens het bedrag der andere gekende inkomsten en der indicien. Hier rijzen verwickelingen op, tenzij men besliste dat de personeele belasting voor de gekende inkomsten, voortkomende van de vennootschap van personen, dient beschouwd als zijnde gelijk aan de vermindering voortspuitende uit de toepassing van de personeele belasting, *zonder inachtneming van die gekende inkomsten*; de personeele belasting zal dus geheel kunnen verschillen voor eenzelfde gekend inkomen.

Wat den actieven vennoot betreft, die slechts 100,000 frank trok, zijne personeele belasting zal berekend worden op de indicien en het bedrag dezer som zal geen invloed hebben op die belasting, tenzij hij andere gekende inkomsten heeft, zoodat hij samen meer dan 150,000 frank trekt.

Ware die vennootschap eene vennootschap op aandelen, dan zouden de cedulaire belastingen bedragen :

Vennootschap :

Bedrijfsbelasting	fr. 3,720.—
--------------------------	-------------

Actieve vennooten :

Bedrijfsbelasting op het gedeelte wedden en	50,000.—
Mobiliënbelasting op het overschot	11,000.—

Om deze schifting te bepalen, zal met de actieve vennooten moeten onderhandeld worden en afgezien worden van de huidige vereenvoudiging die hierin bestaat, de bedrijfsbelasting te eischen op al de inkomsten, getrokken door een actieven vennoot. Wordt die schifting gedaan, dan zal de bedrijfsbelasting lager zijn, doch de mobiliënbelasting ietwat hooger; men veronderstelt dat er, *in dit geval*, een soort compensatie is en men zal dus dezelfde cijfers behouden.

Associé non actif :

Taxe mobilière (22 p. c.) sur 150,000 fr.... 33,000.—

Total fr. 97,720.—

Résultats. — En impôts cédulaires, une société par actions paierait donc 3,000 francs de plus que la société de personnes; l'Administration aurait à rembourser l'impôt complémentaire personnel des associés dans la mesure où ceux-ci paient, ensemble, plus de 3,000 francs à titre de pareil impôt, à raison de revenus provenant de la société de personnes envisagée.

Mais comment répartir ces dégrèvements et imputer les 3,000 francs dus à titre d'impôt complémentaire personnel ?

L'impôt complémentaire de l'associé non actif restera mélangé, puisque les revenus inférieurs à 150,000 francs n'entrent pas en ligne de compte pour le calcul de son impôt.

Les autres associés profiteront donc du dégrèvement que l'un des deux associés ne pourra pas obtenir.

Mais à supposer que les deux autres associés paraissent devoir obtenir, abstraction faite des revenus connus précités, un dégrèvement d'impôt complémentaire personnel de 10,000 francs pour l'un et de 3,000 francs pour l'autre, comment faudra-t-il répartir entre eux le remboursement de l'excédent de $(10,000 + 3,000 = 13,000 - 3,000) = 10,000$ francs ?

Sera-ce au prorata du dégrèvement total d'impôt ou en fonction du revenu touché ? »

Tels sont les éléments du problème qui soulève, on le voit, de nombreux à-côtés de droit, et de fiscalité, et qui sont parfois impossibles à concilier.

Le projet en discussion ne renonce pas à la règle de principe de l'article 48, §§ 1 et 3, mais prévoit que le défaut de déclaration par la société est pénalisé par la perception d'un supplément de 10 p. c. sur les répartitions lorsqu'elle refuse de déclarer les bénéficiaires. A ne prendre que le texte soumis, cette pénalisation aurait le même effet que l'article 78, qui frappe les sociétés par actions qui s'abstiennent de fournir le relevé prévu par l'article 35, § 2.

D'où l'alternative.

Ou bien la société se soumet à la déclaration et dès lors il n'y a pas application de l'article.

Ou bien elle s'abstient. En tel cas les bénéficiaires ne sont plus tenus de faire personnellement la déclaration des revenus qui leur ont été alloués ou attribués par la société en cause.

Plusieurs textes ont été proposés dans l'ordre de vues indiqué par le projet savoir :

Premier amendement :

Le § 4 ci-après est ajouté à l'article 48 :

§ 4. — Dans le cas où, par le fait de non-déclaration des titulaires des revenus du capital investi dans une société de personnes, il ne pourrait être tenu compte de ceux-ci dans l'établissement de l'impôt complémentaire,

Niet-actieve vennoot :

Mobiliënbelasting (22 t. h.) op 150,000 fr. 33,000.—

Samen fr. 97,720.—

Uitslagen. — Voor de cedulaire belastingen, zou eene vennootschap op aandeelen dus 3,000 frank meer betalen dan de vennootschap van personen; het beheer zou de aanvullende personeele belasting van de vennoten moeten terugbetalen in de mate waarin dezen, samen, meer dan 3,000 frank betalen wegens deze belasting, op grond van de inkomsten voortkomende van de bedoelde vennootschap van personen.

Doch hoe deze ontlastingen en de 3,000 frank, verschuldigd ten titel van aanvullende personeele belasting, verdeelen ?

De aanvullende belasting van den niet-actieven vennoot zal ongewijzigd blijven, vermits de gekende inkomsten lager dan 150,000 frank niet in aanmerking komen bij de berekening zijner belasting.

De overige vennoten zullen dus voordeel halen uit de ontlasting, welke een der vennoten niet kan verkrijgen.

Doch in de veronderstelling dat de overige twee vennoten, zonder inachtneming van de voormelde gekende inkomsten, eene ontlasting bekomen van de aanvullende personeele belasting, onderscheidenlijk van 10,000 frank en van 3,000 frank, hoe zal dan onder hen de terugbetaling moeten verdeeld worden van het overschot van $(10,000 + 3,000 = 13,000 - 3,000) = 10,000$ frank ?

Zal het zijn pro rato van de totale ontlasting of van de getrokken inkomsten ?

Dit zijn de gegevens van het vraagstuk dat, zooals men ziet, talrijke rechts- en belastingvraagstukken opwerpt, welke soms onmogelijk overeen te brengen zijn.

Het onderhavig ontwerp ziet niet af van den principieelen regel van artikel 48, §§ 1 en 3, maar voorziet dat het gemis aan aangifte door de vennootschap gestraft wordt door de heffing van een bijslag van 10 t. h. op de omslagen waarvan zij weigert de beneficiënten aan te geven. Den onderworpen tekst alleen in aanmerking nemende, zou die bestraffing dezelfde uitwerking hebben als artikel 78 dat de vennootschappen op aandeelen treft, die zich onthouden de bij artikel 35, § 2, voorziene opgave te leveren.

Vandaar het dilemma : Ofwel onderwerpt de vennootschap zich aan de aangifte en dan moet het artikel niet toegepast worden.

Ofwel zij onthoudt er zich van. In dit geval, zijn de beneficiënten niet meer gehouden van zelf de aangifte te doen van de hun door de bedoelde vennootschap toegekende of toegeschreven inkomsten. Meerdere teksten werden voorgesteld in den zin van het ontwerp, te weten :

Eerste amendement :

Volgende § 4 wordt aan artikel 48 toegevoegd :

§ 4. — In geval, wegens niet-aangifte van de titularissen der in eene vennootschap van personen belegde kapitaalinkomsten, er bij de vestiging van de aanvullende belasting, waarmede geen rekening zou kunnen gehouden

cette société sera tenue au paiement, à titre de remplacement, d'une taxe spéciale calculée au taux de 10 p. c. sur les dites sommes, et les bénéficiaires de celles-ci seront dispensés de les comprendre dans leur déclaration annuelle concernant l'impôt complémentaire annuel (1).

Seconde rédaction :

Le § 4 ci-après est ajouté à l'article 48 :

§ 4. — Lorsqu'une société autre que par actions, possédant la personnalité juridique, ne produit pas le relevé indiquant, par bénéficiaire, le montant des sommes allouées ou attribuées aux associés (art. 35, § 2, dernier alinéa des lois coordonnées), cette société sera tenue au paiement, à titre de remplacement, d'une taxe spéciale calculée au taux de 10 p. c. sur les dites sommes; cette taxe est assimilée à l'impôt complémentaire personnel et elle est établie en même temps que la taxe professionnelle due par l'être juridique à raison des bénéfices réservés.

La présente disposition est applicable pour la première fois aux sommes allouées ou attribuées au cours des exercices sociaux clôturés en 1931.

La Commission, par égalité de voix, a écarté tous ces textes, proposant ainsi de supprimer l'article 7 du projet.

ARTICLE 8.

La disposition réduisant à un mois le délai de paiement des impôts directs non perçus par voie de retenue a rencontré des résistances. Ici sont en conflit des intérêts particuliers vis-à-vis des intérêts de l'Etat.

C'est le retour à la situation d'avant la loi du 13 juillet 1930.

On a invoqué les motifs qui ont justifié la prolongation de délai en 1930 et qui sont encore plus pressants dans la situation de crise actuelle de l'industrie et de la hausse constante des impôts.

Réponse : La situation de la Trésorerie est non moins pénible que celle des redevables et justifie l'effort réclamé au contribuable dont on avait pu se départir à l'époque des dégrèvements. L'impôt porte sur des revenus déjà attribués et perçus. Le seul fait que le chiffre exact de la créance de l'Etat n'est pas déterminé, justifie-t-il l'absence complète de prévision et de provision chez le redevable ?

(1) Si le texte porte que la pénalité est payée à titre d'impôt complémentaire personnel, c'est pour marquer que le supplément de 10 p. c. pourra être enrôlé et recouvré comme le dit impôt et recevoir la même destination que celui-ci; mais en aucune façon ce texte n'implique dérogation au principe de la non-perception d'un impôt complémentaire personnel à charge des personnes juridiques.

worden, zal die vennootschap, *ter vervanging*, als aanvullende personeele belasting, een tegen 10 t. h. op bewuste bedragen berekende speciale belasting moeten betalen, en de beneficiënten van deze zullen worden vrijgesteld dezelve te begrijpen in hun jaartijdsche aangifte betreffende de aanvullende personeele belasting (1).

Tweede opstel :

Onderstaande § 4 wordt aan artikel 48 toegevoegd :

§ 4. — Wanneer een andere vennootschap dan op aandelen, welke rechtspersoonlijkheid bezit, de opgave met aanduiding, per deelgenoot, van de aan de vennoten verleende of toegekende bedragen niet overlegt (art. 35, § 2, laatste lid der samengeordende wetten) zal deze vennootschap, *ter vervanging*, eene tegen 10 t. h. op bewuste bedragen berekende speciale belasting moeten betalen; *die taxe is gelijkgesteld met de aanvullende personeele belasting en zij wordt geheven terzelfdertijd als de bedrijfsbelasting die verschuldigd is door den rechtspersoon, wegens de voorbehouden winsten.*

Deze bepaling is van toepassing voor het eerst op de sommen verleend of toegekend in den loop der in 1931 afgesloten boekjaren.

Met gelijkheid van stemmen, heeft de Commissie al die teksten afgewezen, alzoo voorstellende artikel 7 van het ontwerp weg te laten.

ARTIKEL 8.

De bepaling waarbij de betalingstermijn van de bij wege van afhouding niet-geïnde rechtstreeksche belastingen tot een maand wordt verminderd, heeft zekeren weerstand ontmoet. Hier staan particuliere belangen tegenover belangen van den Staat.

Het is de terugkeer naar den toestand van vóór de wet van 13 Juli 1930.

Men heeft de beweegredenen ingeroepen, welke de verlenging van termijn, in 1930, rechtvaardigden en die nog dringender zijn in den toestand der huidige industriële crisis en der aanhoudende verhooging van de belastingen.

Antwoord. — De toestand van de Thesaurie is niet minder bedenkelijk dan die van de belastingplichtigen en blijkt de offers welke men van den belastingplichtige heeft gevraagd, ten tijde van de ontlastingen en die men toen had kunnen ter zijde laten. De belasting drukt op reeds toegewezen en geïnde inkomsten. Kan het feit alleen, dat het juiste cijfer van de schuldvordering van den Staat niet is bepaald, het volledig afwezig zijn van vooruitzicht en van provisie bij den belastingplichtige rechtvaardigen ?

(1) Zoo de tekst inhoudt dat de boete betaald wordt ten titel van aanvullende personeele belasting, dan is het om aan te duiden dat de bijslage van 10 t. h. op de rol kan gebracht en kan ingevorderd worden, even als gezegde belasting en even als deze dezelfde bestemming ontvangen; doch deze tekst houdt geen de minste afwijking van het principe der niet-heffing van een aanvullende personeele belasting ten laste der rechtspersonen.

D'autre part, le délai du mois supplémentaire entraîne pour l'Etat ainsi que pour les provinces et les communes, bénéficiaires de parts ou d'additionnels, une diminution de ressources, une charge considérable calculée au taux d'intérêt des emprunts qui doivent y suppléer dans les fonds de trésorerie.

La Commission, par parité de voix, a repoussé la proposition de réduction du délai de paiement.

Mais c'est à bon droit que l'on a critiqué la disposition qui tend à faire courir les délais de la date de l'avertissement extrait du rôle et non de l'envoi de celui-ci. Il faut que le débiteur ait été touché par la réclamation du créancier, par une mise en demeure venue à sa connaissance. C'est le principe du droit civil, et du droit de procédure — même en matière fiscale. Il faut éviter qu'un retard survenu dans l'envoi des avertissements extraits de rôle ou des avis de cotisation puisse priver les contribuables d'une notable partie du délai que le législateur entend leur laisser pour s'acquitter vis-à-vis du Trésor.

L'article 65 des lois coordonnées décide que le directeur des contributions saisi d'une réclamation doit statuer par décision motivée et que la notification de cette décision doit avoir lieu dans les six mois à compter de la *réception* de la réclamation.

La Cour de cassation a décidé le 6 février 1931 que le délai de l'article 8 de la loi du 6 septembre 1895 pour le recours devant la Cour d'Appel contre les décisions du Directeur des Contributions à l'intéressé commençait à courir à dater de la *présentation* au contribuable, et non pas à dater du dépôt à la poste du pli contenant la décision du directeur des Contributions.

Le souci d'unification qu'invoque l'exposé des motifs doit au contraire aboutir à fixer le commencement du délai imparti au contribuable par l'article 61 des lois coordonnées pour introduire sa réclamation, à la date de la *réception* (ou de la *présentation*) de l'avertissement-extrait de rôle ou de l'avis de cotisation. Comme par extension à l'article 4, dernier alinéa de l'arrêté royal du 28 août 1926, il a été prescrit aux receveurs des Contributions, d'envoyer sous pli recommandé les avertissements-extraits de rôle dont l'import est d'au moins 300 francs, il se recommande d'avoir égard dans un but de simplification à la date d'*envoi* et non de *réception* de ces documents.

ARTICLES 9 et 10.

Les dispositions des articles 9 et 10 n'ont aucune importance spéciale.

Anderzijds, brengt de termijn van de bijkomende maand voor den Staat, alsmede voor de provinciën en de gemeenten die aandeelen of opercentimes ontvangen, een aanzienlijke vermindering van inkomsten met zich, een aanzienlijke last berekend op den voet van interest der leeningen die daarvoor moeten in de plaats komen bij de Thesaurie.

De Commissie heeft, met gelijkheid van stemmen, het voorstel afgewezen om den belastingstermijn te vermindereu.

Het is echter met recht en reden dat men bezwaar heeft geopperd tegen de bepaling welke de termijnen wil doen loopen van af den datum van het waarschuwingsuittreksel der rolle en niet van af dezès verzending. Het betaamt dat de schuldenaar de bezwaren van den schuldeischer verneme, door een te zijner kennis gebrachte in gebrekestelling. Dit is, in belastingzaken, het principe van het burgerlijk recht en van de rechtspleging zelf. Men dient te vermijden dat een vertraging bij de verzending der waarschuwingsuittreksels der rolle of der berichtgevingen van aanslag de belastingplichtigen kunne berooven van een aanmerkelijk gedeelte van den termijn welken de wetgever hun laat om zich jegens de Thesaurie te kwijten.

Artikel 65 van de samengeordende wetten beslist dat de Directeur der belastingen bij wien een bezwaarschrift is ingediend, moet uitspraak doen bij gemotiveerde beslissing en dat de beteekening van die beslissing moet plaats hebben binnen de zes maanden, te rekenen van af de *ontvangst* van het bezwaarschrift.

Het Hof van Verbreking, bij arrest van 6 Februari 1931, heeft beslist dat de termijn voorzien bij artikel 8 van de wet van 6 September 1895 voor het verhaal bij het Hof van Beroep tegen de beslissingen van den Directeur der belastingen, zou ingaan van den dag van *aanbieding* aan den belastingplichtige, en niet van af den datum der afgifte ter post van het couvert houdende de beslissing van den Directeur der belastingen.

De bezorgdheid om eenheid te brengen, door de Memorie van Toelichting ingeroepen, moet er, integendeel, toe komen om den aanvang van den termijn, door artikel 61 der samengeordende wetten, aan den belastingplichtige gelaten om zijn bezwaarschrift in te dienen, te stellen op den datum der *in ontvangstneming* (of der aanbieding) van het waarschuwingsuittreksel der rolle of van de kennisgeving van aanslag. Aangezien, bij uitbreiding van artikel 4, laatste alinea van het Koninklijk besluit van 28 Augustus 1926, aan de ontvangers der Belastingen werd voorgeschreven van, onder aangeteekend couvert, de waarschuwingsuittreksels van de rolle te zenden, waarvan het bedrag minstens 300 frank beloopt, wordt aanbevolen, ter wille van vereenvoudiging, te letten op den datum van *verzending* en niet van *ontvangst* dier stukken.

ARTIKEL 9 en 10.

De artikelen 9 en 10 bieden geen bijzonder belang. Om wille van eenvormigheid, past artikel 9, in zake van

Dans un but d'uniformité, l'article 9 applique, en matière de remise des déclarations à l'impôt sur le mobilier, les règles en vigueur pour les impôts sur les revenus.

Quant à l'article 10, il stipule de quelle manière devra être complété — une fois de plus — après le vote du présent projet de loi, l'arrêté royal du 6 août 1931 qui a coordonné les lois relatives aux impôts sur les revenus.

TITRE II

En matière de propriété intellectuelle, l'Etat n'intervient pas à titre *attributif*, mais *déclaratif* d'un droit pré-existant. Ce n'est pas l'Etat qui crée le Droit, ou qui le consacre par une attribution de privilège. Il le constate. Il se borne à en protéger l'exercice. Le fondement de cette propriété est le travail, les études de l'inventeur, l'imagination du créateur de la marque, ses efforts, les frais exposés pour la mettre en valeur. Aussi ne pourrait-on admettre que celui qui a inventé, qui a créé, en fût dépossédé au profit de tout étranger à son œuvre s'il n'a pas cru indispensable de recourir à des formalités protectrices. Une marque ne peut appartenir à celui qui, étranger à sa création, la ferait le premier enregistrer.

Que l'Etat réclame une rémunération à raison de son intervention, du service rendu par celle-ci à l'inventeur, rien de plus justifié, même si la taxe perçue n'était pas simplement rémunératoire, mais contenait en outre un élément fiscal, son montant comprenant un élément d'intervention dans les charges générales de la collectivité.

Cependant il importe de ne pas dépasser la mesure et de ne point exiger des taxes hors de proportion avec le service rendu, si bien que cesserait l'intérêt à réclamer le bénéfice des mesures de protection, ou qu'on serait amené à la rechercher ailleurs.

Il résulte des renseignements fournis par l'administration que la raison principale des majorations n'est autre que les besoins du Trésor.

En effet, si l'Office a dû faire face à une administration plus complexe, c'est à raison du nombre des affaires traitées, et à cette augmentation correspond une augmentation du nombre des redevances. Les services accessoires donnent lieu à des redevances spéciales. Il est certain que si les dépenses ont subi une augmentation de 20 p. c. environ, il ne serait pas impossible de les réduire par voie de compression, par une augmentation du prix d'abonnement au *Recueil des brevets* si celui-ci est la cause principale de ces frais.

Le produit escompté du relèvement des taxes a été indiqué de l'ordre de trente millions.

overhandiging der aangifte voor de belasting op het mobiliair, de regels toe die gelden voor de belastingen op de inkomsten.

Wat artikel 10 aangaat, daarin wordt bepaald op welke wijze — eens te meer — na de goedkeuring van het tegenwoordig wetsontwerp, het Koninklijk besluit van 6 Augustus 1931 zal moeten aangevuld worden, waarbij de wetten op de inkomstenbelastingen werden samengeordend.

TITEL II.

In zake van industrieelen eigendom, komt de Staat niet tussenbeide bij wijze van *toekenning*, maar bij *aanwijzing* van een voorafbestaand recht. Niet de Staat maakt het Recht, of bekrachtigt het door eene toekenning van een voorrecht. Hij stelt het alleen vast. Hij beperkt er zich bij de uitoefening er van te beschermen. De grondslag van dien eigendom is de arbeid, de studiën van den uitvinder, de verbeelding van den schepper van het merk, zijne pogingen, de gedane kosten om het reudeerend te maken. Ook zou men niet kunnen aannemen dat hij die uitgevonden, die geschapen heeft, daarvan ontzet werd ten bate van iemand die vreemd aan zijn werk is gebleven, bijaldien hij het niet onontbeerlijk heeft geacht zijn toevlucht te nemen tot beschermende maatregelen. Een merk mag niet behooren aan iemand die, vreemd aan deszelfs schepping, de eerste zou zijn om het te doen inschrijven.

Niets is meer billijk dan dat de Staat een vergelding eische wegens zijn tussenkomst, wegens den dienst daardoor aan den uitvinder bewezen, zelfs indien de geïnde taxe niet louter vergeldend ware, maar daarenboven een fiscaal bestanddeel zou bevatten, indien haar bedrag een tussenkomend bestanddeel bevatte in de algemeene lasten der collectiviteit.

Het betaamt echter de maat niet te overschrijden en geen taxes te heffen buiten verhouding tot den bewezen dienst, zoodanig dat het belang zou ophouden het voordeel der beschermingsmaatregelen te eischen, of dat men er zou toe gebracht worden elders op te zoeken.

Uit de inlichtingen door het bestuur geleverd, blijkt dat de hoofdreden van de verhoogingen geen andere is dan de behoeften der Schatkist.

Inderdaad, zoo het Bureau het hoofd heeft moeten bieden aan een meer ingewikkeld bestuur, is dit te wijten aan het getal behandelde zaken, en die verhooging gaat gepaard met een verhooging van het aantal retributiën. De bijkomende diensten vergen bijzondere retributiën. Het staat vast dat, zoo de uitgaven een verhooging van ongeveer 20 t. h. ondergingen, het niet onmogelijk zou zijn dezelfde in te krimpen, door een verhooging van den abonnementsprijs op de *Verzameling der brevetten*, indien deze de voorname oorzaak van die uitgaven is.

De voorziene ophengst van de verhooging der taxes werd op een dertig miljoen geraamd.

Il semble que ces prévisions sont par trop optimistes. Le produit total des taxes en 1931 s'élève à 8,312,231 francs, soit :

Brevets : 8,133,102 francs;

Marques : 137,587 francs;

Modèles : 41,536 francs.

Une recette supplémentaire de trente millions supposerait donc un multiplicateur des taxes de 4.4, si le nombre des dépôts ne fléchissait pas. Or l'administration prévoit une diminution possible dans la proportion de 20 p. c. La recette à obtenir exigerait donc un multiplicateur d'augmentation de 6.4.

Etant donné que la recette est fournie pour la presque totalité par le dépôt des brevets, et que celle provenant des autres chefs n'est qu'un appoint, la prévision apparaît déjà comme singulièrement exagérée.

Mais la prévision apparaît encore mal établie en ce qui concerne le déchet de 20 p. c.

Une matière impossible se rétracte fatalement lorsque la taxation est par trop élevée. Or l'on doit constater qu'elle apporterait ici des majorations s'élevant par rapport à :

	1914	1931
Brevets	20 à 40	4 et 8
Marques... ..	25 à 30 et 50 à 60	5 et 10
Dessins et modèles ...	25 à 30 et 50 à 60	5 à 10 et 10 à 12

La hauteur de toutes taxes a pour conséquence de supprimer ou de restreindre la consommation ou les opérations qu'elles frappent — à moins qu'il ne soit impossible de les limiter ou de s'y soustraire. Multiplier une taxe n'est pas en multiplier dans la même proportion le rendement.

Si nous appliquons ces principes à la matière visée, l'on peut avoir des craintes très fondées au sujet des conséquences fiscales de la mesure.

C'est à raison du coût peu élevé de la prise d'un brevet ou de dépôts de marque en Belgique que se sont multipliées ces opérations.

Un grand nombre d'inventeurs étaient ainsi incités à prendre des brevets sans s'inquiéter autrement de la valeur aléatoire de leur invention; ils ne reculaient pas devant la prise de multiples brevets, lorsque l'ensemble n'entraînait pas une dépense hors de leurs facultés.

On peut faire à cet égard une constatation intéressante en relevant au regard du nombre total des brevets délivrés, le pourcentage du nombre des brevets non renouvelés à l'expiration de chacune des cinq premières annuités :

Die ramingen schijnen nog al overdreven optimistisch. De gezamenlijke opbrengst van de taxes in 1931, bedraagt 8,312,231 frank, of :

Brevetten : 8,133,102 frank;

Merken : 137,587 frank;

Modellen : 41,536 frank.

Een bijkomende ontvangst van dertig miljoen zou dus een vermenigvuldiger der taxes van 4.4 laten onderstellen, indien het getal neerleggingen niet verminderde. Welnu, het bestuur voorziet een mogelijke vermindering, in de verhouding van 20 t. h. De te bekomen ontvangst zou dus een verhoogingsvermenigvuldiger van 6.4 vereisen.

Aangezien de ontvangst voor nagenoeg het geheel wordt opgeleverd door de neerlegging der brevetten, en dat die voortkomend uit andere hoofden slechts een toemaatje is, schijnt de raming reeds tamelijk overdreven toe.

Doch de raming komt nog slecht opgemaakt voor, betreffende de waardevermindering van 20 t. h.

Een belastbare stof krimpt onvermijdelijk ineen, wanneer de heffing op dezelve al te hoog is gesteld. Welnu, men moet vaststellen dat zij verhoogingen moet ondergaan, ten bedrage voor :

	1914	1931
Brevetten	20 tot 40	4 en 8
Merken	25 tot 30 en 50 tot 60	5 en 10
Tekeningen en modellen	25 tot 30 en 50 tot 60	5 tot 10 en 10 tot 12

Het hooge bedrag van alle taxes heeft voor gevolg : het verbruik of de verrichtingen die er door belast worden, te doen ophouden of te verminderen, tenzij het niet mogelijk zij ze te beperken, of er zich aan te onttrekken. Met een taxe te vermenigvuldigen, vermenigvuldigt men niet in dezelfde verhouding de opbrengst.

Zoo wij die principes op bedoelde stof toepassen, kan men nopens de fiskale gevolgen van den maatregel zeer gegronde vrees koesteren.

Het is wegens de weinig hooge kosten van het nemen van een brevet of van neerleggingen van merken, in België, dat het getal dezer verrichtingen heeft toegenomen.

Een groot aantal uitvinders werden alzoo aangezet om brevetten te nemen, zonder zich om de wisselvallige waarde hunner uitvinding te moeten bekommeren; zij deinsden niet terug voor het nemen van menigvuldige brevetten, wanneer het geheel geen uitgaven met zich bracht, die hun mogelijkheden te buiten gingen.

Dienaangaande, kan men een belangwekkend feit vaststellen, met, naast het geheel getal der afgeleverde brevetten, het percentage te plaatsen van het aantal der brevetten die niet hernieuwd zijn geworden bij het verstrijken van elke der eerste vijf annuïteiten :

Année	Nombre de brevets (Invention et importation)	Pourcentage des brevets tombés dans le domaine public pour non-paiement de la			
		2 ^{me} annuité	3 ^{me} annuité	4 ^{me} annuité	5 ^{me} annuité
1908 ...	7367	45,71 p.c.	19,12 p.c.	10,45 p.c.	6,62 p.c.
1909 ...	8071	45,00 p.c.	18,65 p.c.	11,15 p.c.	6,38 p.c.
1925 ...	8016	27,34 p.c.	15,51 p.c.	11,70 p.c.	7,65 p.c.
1929 ...	8969	21,80 p.c.			

En outre de la constatation — à retenir — que malgré le développement de la prospérité industrielle, le premier relèvement des droits a arrêté la marche ascendante des dépôts, on relève que les inventeurs se sont montrés bien davantage réservés dans les demandes dont l'avenir ne leur paraissait pas bien certain.

Pour ces considérations le relèvement proposé des taxes apparaît comme dangereusement exagéré au point de vue fiscal et hors de toute proportion avec les services résultant de l'intervention de l'administration.

Il est à prévoir que si la dépense devient particulièrement élevée, les inventeurs renonceront ou devront renoncer à la protection.

Ou encore ils se la réserveront par la prise de brevets pris dans d'autres pays moins exigeants, quitte à ne remplir la formalité en Belgique qu'à l'expiration de la première année. Ce serait la disparition de la recette obtenue actuellement par le dépôt des brevets qui ne sont pas renouvelés après la première année (1).

(1) Tableau comparatif des taxes relatives aux brevets :

	1 ^{re} taxe	2 ^e taxe	3 ^e taxe	4 ^e taxe	5 ^e taxe
France	141	425	425	425	425
Allemagne	259	259	259	259	430
Italie	92	184	275	367	458
Angleterre	123	pas de taxe jusqu'à la 5 ^e			612
Autriche	128	153	179	230	280
Suisse	140	210	280	350	420
Espagne	31	61	92	122	229

Montants calculés en francs belges au cours du change du 8 janvier 1932.

Les cinq premières annuités entraînent pour le breveté une dépense de :

En France	fr. 1,841
Allemagne	1,466
Italie	1,376
Angleterre	735
Autriche	970
Suisse	1,400
Espagne	535

Les nouvelles taxes prévues au Projet de Loi entraîneraient en Belgique pour les cinq premières annuités, les dépenses suivantes :

a) Particuliers	fr. 2,000
b) Collectivités	4,000

Jaar	Aantal brevetten (Uitvindings- en invoer- brevetten)	Percentage van aan het openbaar eigendom vervallen brevetten wegens niet-betaling van de			
		2 ^{de} annuïteit	3 ^{de} annuïteit	4 ^{de} annuïteit	5 ^{de} annuïteit
1908 ...	7367	45,71 t.h.	19,12 t.h.	10,45 t.h.	6,62 t.h.
1909 ...	8071	45,00 t.h.	18,65 t.h.	11,15 t.h.	6,38 t.h.
1925 ...	8016	27,34 t.h.	15,51 t.h.	11,70 t.h.	7,65 t.h.
1929 ...	8969	21,80 t.h.			

Behalve de aan te houden vaststelling dat, ondanks de toeneming van den industrieelen bloei, de eerste verhooging van de rechten den opgang van de neerleggingen heeft gestuit, merkt men op dat de uitvinders nog veel terughoudender zijn geworden bij het indienen van aanvragen die hun geen zekerheid voor de toekomst lieten voorzien.

Alzoo komt de voorgestelde verhooging der taxes als gevaarlijk overdreven voor, voor wat de fiscus betreft, en buiten alle verhouding met de diensten die uit de tusschenkomst van het bestuur voortvloeien.

Het is te voorzien dat, zoo de uitgave bijzonder hoog wordt, de uitvinders van de bescherming zullen of moeten afzien.

Of nog, zij zullen zich dezelve verzekeren door brevetten in andere min eischende landen te nemen, op gevaar af die formaliteit in België slechts te vervullen na het verstrijken van het eerste jaar. Alzoo zou de thans bekomen ontvangst, wegens het neerleggen van brevetten die na het eerste jaar niet meer hernieuwd worden, verdwijnen (1).

(1) Vergelijkende tabel van de taxes betreffende de brevetten :

	1 ^{re} taxe	2 ^e taxe	3 ^e taxe	4 ^e taxe	5 ^e taxe
Frankrijk	141	425	425	425	425
Duitschland	259	259	259	259	430
Italië	92	184	275	367	458
Engeland	123	geen taxe tot aan de 5 ^e			612
Oostenrijk	128	153	179	230	280
Zwitserland	140	210	280	350	420
Spanje	31	61	92	122	229

Bedragen berekend in Belgische franken aan den wisselkoers van 8 Januari 1932.

De eerste vijf annuïteiten brengen voor den brevethouder een uitgave mede van :

In Frankrijk	fr. 1,841
Duitschland	1,466
Italië	1,376
Engeland	735
Oostenrijk	970
Zwitserland	1,400
Spanje	535

De nieuwe bij het wetsontwerp voorziene taxes zouden, in België, voor de eerste vijf annuïteiten, de volgende uitgaven medebrengen :

a) Particulieren	fr. 2,000
b) Collectiviteiten	4,000

Il est en outre un autre élément dont on ne peut s'abstenir de tenir compte, au point de vue du rendement actuel des taxes.

Il est certain que les paiements opérés anticipativement depuis le dépôt du présent projet et de celui — actuellement en vigueur — relevant d'un dixième les taxes actuelles — auront une répercussion particulièrement forte sur le budget des exercices ultérieurs. La plupart des grandes firmes étrangères et un grand nombre d'inventeurs belges ont, dès à présent, fait acquitter anticipativement les taxes jusqu'à expiration légale de leurs brevets.

Il semblerait, d'après les renseignements recueillis, que les taxes ainsi payées anticipativement seraient de l'ordre de plusieurs millions, vraisemblablement entre 5 et 8 millions.

En ce qui concerne les marques, il y a lieu de constater que la protection résultant du dépôt ne fournit guère d'avantages bien considérables en Belgique et qu'on ne peut considérer le dépôt comme obligatoire en droit ou en fait. (Cour d'appel Bruxelles, 27 mai 1925.)

L'absence de dépôt d'une marque par le réel et premier usager de celle-ci ne l'empêche pas d'agir contre celui qui opérerait ultérieurement le dépôt de cette marque ou d'une marque identique. Il pourra toujours faire annuler un dépôt qui n'est subordonné en Belgique à aucun examen préalable. Il lui suffira de justifier de l'antériorité d'usage. On peut critiquer la disposition et le régime, mais il est consacré par la législation. La modification de ce régime ne peut être réalisée ici ni en ce moment. Une revision en cette matière ne pourrait être opérée qu'en suite d'études particulièrement délicates. Elle soulève de multiples problèmes même au regard des conventions internationales.

D'autre part, la jurisprudence se basant sur les principes qui répriment la concurrence déloyale, peut, en des cas multiples, protéger à ce titre l'usage de marques non déposées, lorsque cet usage tend à une confusion entre les produits offerts en vente.

La conclusion s'impose : si le dépôt d'une marque, dont le succès est encore incertain, doit entraîner des frais considérables, le propriétaire de cette marque a intérêt à retarder ou s'abstenir d'un dépôt qui n'a pas d'autre utilité en fait que de dispenser de la preuve du premier usage. La déclaration au registre du commerce pourra souvent y suppléer.

Il y a intérêt cependant à encourager les dépôts.

L'absence de dépôt aurait cette conséquence que le créateur d'une marque identique à une période postérieure serait privé des éléments d'investigation et de contrôle qu'il possède aujourd'hui avant que de procéder à un dépôt susceptible d'être contesté.

Il résulte d'avis autorisés qu'il serait encore préférable d'imposer une taxe *modérée* de renouvellement que de majorer la première taxe. La taxe doit être modérée parce que l'absence de renouvellement ne peut être considérée comme un abandon au domaine public.

Er is, daarenboven, een ander bestanddeel waarmede men dient rekening te houden, ten opzichte van de huidige opbrengst der taxes.

Het is zeker dat de bij voorbaat gedane betalingen, sedert de indiening van onderhavig wetsontwerp en van dat — thans in werking — waarbij de bestaande taxes met 1/10 worden verhoogd — een bijzonder sterken weerslag zullen uitoefenen op de nakomende begrotingen. De meeste der groote vreemde firmas en een groot aantal Belgische uitvinders hebben, van nu af aan, de taxes vooraf doen kwijten tot aan het wettelijk verstrijken van hun brevetten.

Uit de ingewonnen inlichtingen schijnt te blijken, dat de alzoo bij voorbaat gekweten taxes geraamd worden op verscheidene millioenen, wellicht tusschen 5 en 8 millioen.

Wat de merken betreft, dient men vast te stellen dat de bescherming voortvloeiend uit de neerlegging geenszins aanzienlijke voordeelen, in België, oplevert, en dat men de neerlegging niet als verplichtend in rechte of in feite kan aanzien. (Hof v. Beroep, Brussel, 27 Mei 1925.)

Het uithijven van neerlegging van een merk door den wezenlijken en eersten gebruiker daarvan, verhindert hem niet van op te treden tegen hen die nadien de neerlegging van dit merk of van een gelijkaardig merk zou verrichten. Hij kan altijd de neerlegging doen nietig verklaren, welke, in België, aan geen voorafgaand onderzoek onderhevig is. Het volstaat dat hij het vroeger gebruik bewijze. Men kan de bepaling en het regime hekelen, doch het is in de wet neergelegd. De wijziging van dit regime kan hier en op dit oogenblik niet worden verwezenlijkt. Een herziening in deze zou slechts kunnen ondernomen worden na uiterst kiesche studiën. Zij doet een menigte van vraagpunten rijzen, zelfs ten aanzien van de internationale overeenkomsten.

Anderzijds, kan de rechtspraak gegrond op de beginselen welke de onrechtvaardige concurrentie beteugelen, in menigvuldige gevallen, te dien aanzien de niet neergelegde merken beschermen, wanneer dit gebruik verwarring kan verwekken onder de te koop geboden producten.

Het besluit dringt zich op : zoo de neerlegging van een merk wiens bijval nog onzeker is, aanzienlijke kosten moet medebrengen, heeft de eigenaar van dit merk er belang bij, de neerlegging te vertragen of af te zien van een neerlegging die feitelijk geen ander nut heeft dan de eerste in gebruikstelling niet hoeven te bewijzen. De aangifte in het handelsregister kan daarin dikwijls te gemoet komen.

Er is echter belang bij, de neerleggingen aan te moedigen.

Het niet-neerleggen heeft dit gevolg, dat degene die, op een later tijdstip, een soortgelijk merk zou hebben uitgevonden, geen onderzoek of controle meer zal kunnen instellen, zooals heden, alvorens een neerlegging te doen, welke zou kunnen betwist worden.

Het blijkt uit gezaghebbende adviezen dat het nog beter ware een *gematigde* hernieuwingstaxe op te leggen, dan de eerste taxe te verhoogen. De taxe moet gematigd zijn omdat het uithijven van hernieuwing niet kan worden aanzien als het laten vervallen aan het openbaar eigendom.

En ce qui concerne les dessins et modèles, la raison de dépôt est moindre encore, puisqu'ils sont protégés en Belgique, en l'absence de tout dépôt, par la loi de 1886 sur le droit d'auteur, lorsqu'ils ont le moindre caractère original.

Ce n'est plus guère qu'en matière de papiers de tentures, étoffes et dentelles que ces dépôts sont opérés.

La loi prévoit des redevances variant suivant la durée de la protection. Or, elle n'a d'utilité que pendant la période où le dessin a une valeur de nouveauté. On ne voit guère d'espèces où elle serait réclamée à perpétuité. D'autre part, la taxation à raison du nombre des dépôts outre la charge excessive qu'elle entraînerait serait incompatible avec le principe du dépôt secret.

A raison de ces considérations, il paraît infiniment probable que la mesure fiscale aurait pour conséquence de faire disparaître la presque totalité des dépôts.

La Commission a été saisie de nombreuses observations émanant d'associations consacrées à la matière de la protection industrielle, et non exclusivement composées d'intéressés, propriétaires ou agents de brevets.

De l'étude minutieuse de celles-ci, il résulte qu'il y a lieu d'apporter au projet des atténuations qui dans l'ensemble réduiront le produit à ce qui peut être demandé sans inconvénients majeurs, soit environ la moitié, et de répartir la charge selon les modalités ci-après :

1° En ce qui concerne les brevets, maintenir le montant actuel des taxes en ce qui concerne la première annuité des brevets. Au maximum, la doubler pour les deux années suivantes, et n'appliquer la progression qu'après expiration de la troisième année;

2° Maintenir ou au maximum augmenter de moitié le tarif actuel en ce qui concerne les dépôts des marques, dessins, etc.;

3° Ne point soumettre à une taxation nouvelle les marques déposées à la date du 1^{er} janvier 1932.

En tous cas la taxation différentielle — du simple au double — à raison de dépôt par des particuliers ou des collectivités doit être absolument écartée.

Une discussion récente a fourni matière à une vive polémique — invoquant même des arguments d'inconstitutionnalité — contre un projet qui tendait à différencier les droits d'accise d'après l'importance des brasseries.

Sans reprendre ce débat, il faut constater ici qu'une marque ou un brevet n'a pas une valeur différente suivant qu'elle est propriété d'un seul ou d'une association. C'est souvent le contraire lorsque l'inventeur doit s'adjoindre un bailleur de fonds.

La taxation serait d'ailleurs trop facile à éluder. On déposerait la marque ou le brevet au nom d'une personne unique, sauf à dresser à côté du dépôt un acte de cession. Il suffirait d'une simple convention sous seing privé entre le demandeur et les propriétaires réels du brevet — con-

Betreffende de teekeningen en de modellen, is de reden van neerlegging nog minder, aangezien zij in België beschermd zijn, bij afwezigheid van elke neerlegging, bij de wet van 1886 op het auteursrecht, wanneer zij maar het minste origineel karakter hebben.

Het is nog alleen in zake van behangpapier, stoffen en kanten dat dergelijke neerleggingen geschieden.

De wet voorziet retributiën die verschillen volgens den duur van de bescherming. Welnu, zij heeft alleen nut gedurende het tijdperk waarin de tekening een waarde heeft van nieuwigheid. Men kent geen soorten waar de bescherming ten eeuwigden dage zou gevraagd worden. Anderzijds, is de heffing, wegens het aantal neerleggingen, behalve den overdreven last welke voor gevolg zou hebben, onvereinigbaar met het principe van de geheime neerlegging.

Uit hoofde van die beschouwingen, komt het oneindig waarschijnlijk voor dat de fiskale maatregel voor gevolg zou hebben die formaliteit te doen verdwijnen.

De Commissie kreeg kennis van talrijke opmerkingen uitgaande van vereenigingen tot bescherming der industrie, en niet uitsluitend samengesteld uit belanghebbenden, eigenaars of agenten van brevetten.

Uit de zorgzame bestudeering van die opmerkingen, blijkt dat het noodig is aan het ontwerp verzachtingen toe te brengen, welke, over het geheel, de ophengst zullen beperken tot hetgeen, zonder hoofdzakelijk bezwaar, kan gevraagd worden, te weten ongeveer de helft, en den last te verdeelen naar de volgende modaliteiten :

1° Betreffende de brevetten, het behouden van het huidig bedrag der taxes, in zake de eerste annuïteit van de brevetten. Ten hoogste, het bedrag verdubbelen voor de volgende twee jaren en de opklimming slechts toepassen na verloop van het derde jaar;

2° Het huidig tarief betreffende de neerleggingen van merken, teekeningen, enz., behouden of, ten hoogste, met de helft verhoogen;

3° De op de datum van 1 Januari 1932 neergelegde merken niet aan een nieuwe heffing onderwerpen.

In ieder geval, moet de differentieele heffing — van het enkele op het dubbele — wegens neerlegging door particulieren of collectiviteiten volstrekt geweerd worden.

Een onlangs voorgekomen bespreking gaf aanleiding tot een levendige polemiek — waarbij zelfs de ongrondwettelijkheid werd aangevoerd — tegen een ontwerp dat er toe strekte de accijsrechten te doen verschillen naar gelang de belangrijkheid der brouwerijen.

Zonder dit debat te willen heropenen, dient hier te worden vastgesteld dat een merk of een brevet geen verschillende waarde heeft, volgens dat het eigendom is van een enkeling of van een vereeniging. Het is vaak het tegenovergestelde wanneer de uitvinder zich een geldschietster moet toevoegen.

Trouwens, de heffing zou al te licht kunnen ontdoken worden. Men zou het merk of het brevet neerleggen op naam van een enkelen persoon, behoudens van, naast de neerlegging, een overdrachtsakte op te maken. Een eenvoudige onderhandsche overeenkomst zou volstaan tusschen den

vention ou contre-lettre, dont il ne serait fait usage qu'en cas de conflit.

L'Office ne dispose d'aucun moyen de contrôle pour vérifier quel est le véritable propriétaire et le prix de la cession. La pratique est d'ailleurs déjà courante chez nombre de grandes sociétés qui ne désirent pas que l'attention soit attirée sur les brevets qui sont leur propriété, et qui font déposer leurs brevets au nom d'une tierce personne.

TITRE III

Après le dépôt du projet de loi, un titre nouveau a été introduit par un amendement en date du 8 février 1932 (Doc. parl. n° 125).

Il institue une taxe à caractère de remboursement.

« Les établissements d'assurance agréés, ainsi que les chefs d'entreprise dispensés de contribuer au Fonds de garantie supporteront à concurrence de 3 p. c. au maximum des sommes qu'ils auront à payer pour la réparation des dommages résultant des accidents du travail, les frais occasionnés à l'Etat par la surveillance et le contrôle du Gouvernement, ainsi que par les travaux nécessaires à l'élaboration de la statistique des accidents du travail.

» Un arrêté ministériel fixera à la fin de chaque exercice la répartition de ces frais entre les entreprises susvisées ».

« Ce texte n'est que la reproduction de l'article 5 du projet de loi modifiant la loi sur les accidents du travail. A l'époque le rapporteur du projet de loi devant la Chambre des Représentants s'est borné de signaler la disposition sans entreprendre de la juger. La Chambre, au premier vote, a supprimé cet article 5 qui est repris sous l'article 17 nouveau ».

Le fait que le législateur a rejeté l'article 5 du projet de loi dont il est question ci-dessus implique qu'il n'était pas partisan d'imposer cette nouvelle charge à l'assureur et d'adopter ce principe que celui que la loi contrôle, doit supporter les frais résultant de ce contrôle.

Mais ici il n'est pas uniquement question des frais occasionnés par la surveillance et le contrôle du Gouvernement mais aussi par les travaux nécessaires à l'élaboration des statistiques des accidents du travail et l'on ne peut dès lors critiquer qu'à ce titre ces organismes d'assurance interviennent dans les frais relatifs aux statistiques, attendu que ces statistiques peuvent leur être d'une certaine utilité.

Il ne peut toutefois s'agir que d'une simple intervention dans ces derniers frais, se traduisant par une faible participation pécuniaire de l'assureur à ces travaux sans dépasser les limites du maximum indiqué.

La Commission par 00 voix contre 0 a l'honneur de vous proposer d'adopter le projet ainsi amendé.

aanvragen en de wezenlijke eigenaars van het brevet — van welke overeenkomst of tegenbrief, slechts, in geval van geschil, zou gebruik worden gemaakt.

Het Bureau beschikt over geen enkel middel van controle om na te gaan welke de ware eigenaar is en welk de prijs der overdracht is. Dit wordt, trouwens, reeds doorlopend gepraktiseerd bij tal van groote vennootschappen welke niet verlangen dat de aandacht wordt gevestigd op de brevetten die hun eigendom zijn, en die hun brevetten doen neerleggen op naam van een derden persoon.

TITEL III.

Na de indiening van het wetsontwerp, werd, bij amendement van 8 Februari 1932, een nieuwe titel ingevoerd. (Parl. doc. n° 125.)

Hij voert een taxe van terugbetaling in.

« De erkende verzekeringsinstellingen, alsmede de ondernemers er van ontslagen tot het waarborgfonds bij te dragen, zullen, ten beloope van hoogstens drie per duizend van de sommen die zij betaald hebben voor schadevergoeding voortspuitende uit arbeidsongevallen, de kosten dragen veroorzaakt aan het Rijk wegens het toezicht en de controle van de Regeering, alsook wegens de noodige werken tot het opmaken van de statistiek der arbeidsongevallen.

» Bij een ministerieel besluit, zal aan het einde van elk dienstjaar den omslag van deze kosten onder de bovengenoemde ondernemingen worden bepaald. »

« Die tekst is enkel de weergave van artikel 5 van het wetsontwerp op de arbeidsongevallen. De verslaggever voor de Kamer van bedoeld wetsontwerp beperkte zich er toe die bepaling aan te geven zonder ze te billijken. In eerste lezing, heeft de Kamer ze dan ook laten vallen en het is gezegd artikel 5 dat nu onder artikel 17 (nieuw) opnieuw verschijnt. »

Het feit dat de wetgever het artikel 5 van eerstgenoemd wetsontwerp heeft afgestemd, toont dat hij er niet voor te vinden was dien nieuwen last aan den verzekeraar op te leggen en het principe te huldigen dat degene die de controle van de wet ondergaat, de kosten van die controle dient te dragen.

Doch hier is niet alleen sprake van de kosten veroorzaakt door het toezicht en de controle van de Regeering, maar ook door de noodige werken tot het opmaken van de statistiek der arbeidsongevallen. Dienvolgens, mag men er geen bezwaar tegen hebben dat die verzekeringsorganismen te deze tusschenkomen in de kosten wegens de statistieken, aangezien die statistieken hun van een zeker nut kunnen zijn.

Er kan echter slechts sprake zijn van een eenvoudige tusschenkomst in die kosten, welke neerkomen op een geringe deelneming van den verzekeraar aan die werken, binnen de perken van het aangeduid maximum.

Met stemmen tegen , heeft de Commissie de eer U voor te stellen het aldus gewijzigd wetsontwerp goed te keuren.

TEXTE DU PROJET DE LOI

et

AMENDEMENTS DE LA COMMISSION

TEKST VAN HET WETSONTWERP

en

AMENDEMENTEN VAN DE COMMISSIE

Projet de Loi.

TITRE I.

Modifications aux lois coordonnées relatives
aux impôts sur les revenus.A. — *Impôt foncier.*

ARTICLE PREMIER.

Par dérogation aux dispositions de l'article 6, § 2, le délai pour la revision générale parcellaire des propriétés non bâties est prorogé jusqu'au 1^{er} janvier 1934.

Il sera procédé à une nouvelle revision générale des revenus des propriétés bâties et non bâties pour le 1^{er} janvier 1941, point de départ de la période décennale.

ART. 2.

L'article 33, § 2, est modifié comme suit :

A titre temporaire, pour les années 1932 et 1933 la contribution foncière sera perçue, au taux de 8 p. c., sur les revenus cadastraux des parcelles non bâties tels qu'ils existaient au 1^{er} janvier 1930.

B. — *Taxe mobilière.*

ART. 3.

Il est ajouté un littéra *d* ainsi conçu, à l'article 34, § 1^{er}, 6° (3) :

La taxe mobilière, y compris les parts des provinces et des communes, est fixée selon les distinctions et aux taux indiqués ci-après :

6° 2 p. c. pour les revenus :

d) Des prêts consentis à partir du 1^{er} janvier 1932 pour un terme d'au moins cinq ans, à des entreprises agricoles, industrielles ou commerciales ayant leur siège en Belgique, s'il est établi que ces prêts ont pour but de procurer du travail à la main-d'œuvre belge ou de permettre des opérations d'exportation.

Un Arrêté royal détermine les formalités auxquelles est subordonné l'octroi de cette réduction d'impôt.

C. — *Taxe professionnelle.*

ART. 4.

Il est prélevé, au profit exclusif de l'Etat, sur les bénéfices de la Caisse Générale d'Epargne et de Retraite, une taxe de 20 p. c. qui sera perçue conformément aux règles applicables à la taxe professionnelle due sur les bénéfices commerciaux et industriels.

Wetsontwerp.

TITEL I.

Wijzigingen aan de samengeordende wetten
op de inkomstenbelastingen.A. — *Grondbelasting.*

EERSTE ARTIKEL.

In afwijking van de bepalingen van artikel 6, § 2, wordt de termijn voor de algemeene perceelsgewijze herziening van de niet-gebouwde eigendommen verlengd tot 1 Januari 1934.

Er zal een nieuwe perceelsgewijze herziening van de opbrengsten der gebouwde en niet-gebouwde eigendommen geschieden tegen 1 Januari 1941, aanvangspunt van het tienjarig tijdperk.

ART. 2.

Artikel 33, § 2, wordt gewijzigd als volgt :

Tijdelijk zal, voor de jaren 1932 en 1933, de grondbelasting worden geheven, tegen den voet van 8 t. h., van de kadastrale opbrengsten van de niet-gebouwde eigendommen, zooals zij bestonden op 1 Januari 1930.

B. — *Mobiliënbelasting.*

ART. 3.

Bij artikel 34, § 1, 6°, wordt gevoegd een littera *d*, luidend als volgt :

De mobiliënbelasting, met inbegrip van de provincie- en gemeenteaandeelen, wordt bepaald naar het onderscheid en de percentages hierna aangeduid :

6° 2 t. h. voor de inkomsten :

d) Uit de leeningen toegestaan met ingang 1 Januari 1932 over een termijn van minstens vijf jaar, aan landbouw-, nijverheids- of handelsondernemingen, waarvan de zetels in België gevestigd zijn, wanneer het vaststaat dat deze leeningen dienen om werk te verschaffen aan Belgische arbeiders of om uitvoerverrichtingen mogelijk te maken.

De formaliteiten waarvan de toekenning van deze vermindering van belasting onderworpen is, zullen bij Koninklijk besluit worden bepaald.

C. — *Bedrijfsbelasting.*

ART. 4.

Er wordt, uitsluitend ten behoeve van het Rijk, van de winsten van de Algemeene Spaar- en Lijfrentekas, een belasting van 20 t. h. afgenomen, die zal worden geïnd overeenkomstig te regelen van toepassing op de bedrijfsbelasting verschuldigd op de handels- en nijverheidswinsten.

Amendements de la Commission.

Amendementen van de Commissie.

ARTICLE PREMIER.

Comme au projet.

ART. 2.

Comme au projet.

ART. 3.

N° 6°.

1. — Rédiger le n° 6°, litt. d, comme il suit :

d) Des prêts consentis, à partir du 1^{er} juillet 1932, à des entreprises agricoles, industrielles ou commerciales ayant leur siège en Belgique, s'il est établi que ces prêts ont spécialement pour but de procurer du travail à la main-d'œuvre belge ou de permettre des opérations d'exportation.

2. — Alinéa final. (Comme ci-contre.)

ART. 4.

Alinéa 1. — Ajouter les mots : « afférents aux opérations d'épargne » après les mots : « il est prélevé, au profit exclusif de l'Etat, sur les bénéfices... »

EERSTE ARTIKEL.

Zooals in het ontwerp.

ART. 2.

Zooals in het ontwerp.

ART. 3.

N° 6°.

1. — N° 6°, litt. d doen luiden als volgt :

Uit de leeningen toegestaan, met ingang van 1 Juli 1932, aan landbouw-, nijverheids- of handelsondernemingen, waarvan de zetels in België gevestigd zijn, wanneer het vaststaat dat deze leeningen inzonderheid moeten dienen om werk te verschaffen aan Belgische arbeiders of om uitvoerverrichtingen mogelijk te maken.

2. — Slotalinéa. (Zooals hiernevens.)

ART. 4.

Alinea 1. — De woorden : « van de winsten van de Algemeene Spaar- en Lijfrentekas » aanvullen als volgt : « van de voor spaarverrichtingen bestemde winsten van de Algemeene Spaar- en Lijfrentekas ».

Projet de Loi.

Cette taxe est affranchie des additionnels provinciaux et communaux. Elle sera établie pour la première fois pour l'exercice 1930.

ART. 5.

Le 3^e alinéa de l'article 35, § 6, litt. B, est remplacé comme il suit :

Toutefois, pour ceux des redevables visés au litt. B qui exercent, par délégation ou par contrat, d'autres fonctions réelles et permanentes, les émoluments afférents à ces fonctions restent soumis au droit commun, pour la partie de ces rémunérations qui dépasse celles versées à leurs collègues qui ne sont pas investis de fonctions spéciales.

Lorsque du chef des autres fonctions exercées, les administrateurs et autres personnes y assimilées touchent, outre un traitement fixe éventuel, une participation dans les bénéfices, le régime du droit commun n'est pas applicable à la partie de cette participation qui excède, par contribuable, 10 p. c. du bénéfice net de la société. De même les 100 centimes additionnels seront perçus sur les rémunérations touchées, même à raison de fonctions spéciales, dans plus de deux sociétés.

L'article 5 est applicable aux cotisations à établir à partir de l'exercice 1932 sur les émoluments alloués ou attribués en 1931.

D. — *Impôt complémentaire personnel.*

ART. 6.

§ 1. — L'article 44 est modifié comme suit :

La somme à considérer dans le chef de celui qui utilise pour son propre usage les moyens de transport visés au 5^e de l'article est fixée à un montant variant de 2,000 à 50,000 francs, selon des règles à déterminer par arrêté royal.

§ 2. — Est abrogé le second alinéa de chacun des articles 43 et 44.

ART. 7.

Le § 4 ci-après est ajouté à l'article 48 :

§ 4. — Lorsqu'une société autre que par actions, possédant la personnalité juridique, ne produit pas le relevé indiquant, par bénéficiaire, le montant des sommes allouées ou attribuées aux associés (art. 35, § 2, dernier alinéa des lois coordonnées), cette société sera tenue au paiement, à titre d'impôt complémentaire personnel, d'une taxe spéciale calculée au taux de 10 p. c. sur les dites sommes.

Wetsontwerp.

Deze belasting is vrij van provincie- en gemeentepcentimes. Zij wordt voor het eerst voor diensjaar 1930 gevestigd.

ART. 5.

Het 3^e lid van artikel 35, § 6, litt. B, wordt aldus vervangen :

Edoch blijven, voor diegene onder de in litt. B bedoelde belastingschuldigen, die bij machtsopdracht of bij contract, andere werkelijke en vaste functiën uitoefenen, de aan die functiën verbonden emolumenten onderhevig aan het gemeen recht, voor dat deel van deze belooningen boven diegene welke worden betaald aan hunne collega's die met geen bijzondere functiën zijn belast.

Wanneer, uit hoofde van andere uitgeoefende functiën, de beheerders en andere ermede gelijkgestelde personen benevens een eventuele vaste wedde, een deelhebbing in de winsten ontvangen, zoo is het regime van gemeen recht niet van toepassing op dat deel van die deelhebbing hetwelk per belastingschuldige 10 t. h. van de netto-winst van de vennootschap te boven gaat; tevens worden de 100 ocentimes gevorderd op de belooningen ontvangen zelfs uit hoofde van speciale functiën, bij meer dan twee vennootschappen.

Artikel 5 is van toepassing op de aanslagen met ingang van diensjaar 1932 te vestigen op de in 1931 verleende of toegekende emolumenten.

D. — *Aanvullende personeele belasting.*

ART. 6.

§ 1. — Artikel 44 wordt gewijzigd als volgt :

De som in aanmerking te nemen in hoofde van dengene die tot eigen gebruik de in 5^e van artikel 37 bedoelde vervoermiddelen aanwendt, wordt vastgesteld op een bedrag gaande van 2,000 tot 50,000 frank, volgens de bij Koninklijk besluit te bepalen regelen.

§ 2. — Het tweede lid van elk der artikelen 43 en 44 wordt ingetrokken.

ART. 7.

Onderstaande § 4 wordt aan artikel 48 toegevoegd :

§ 4. — Wanneer een andere vennootschap dan op aandeelen welke rechtspersoonlijkheid bezit, de opgave met aanduiding, per deelgenoot, van de aan de vennoten verleende of toegekende bedragen niet overlegt (art. 35, § 2, laatste lid der samengeschakelde wetten) zal deze vennootschap, als aanvullende personeele belasting, eene tegen 10 t. h. op bewuste bedragen berekende speciale belasting moeten betalen.

Amendements de la Commission.

Alinéa 2. — (Comme au projet.)

ART. 5.

Le 3^e alinéa de l'article 35, § 6, litt. B, est remplacé comme il suit :

Toutefois reste soumise au droit commun la partie des rémunérations fixes ou variables, qui dépasse celle versée à leurs collègues et qui est attribuée à raison de l'exercice effectif de fonctions réelles et permanentes ayant le caractère de louage d'industrie ou de services ou en suite de délégations conférées dans les termes de l'article 65 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales.

Lorsque du chef des fonctions exercées à un titre étranger au mandat, les administrateurs et autres personnes y assimilées touchent, outre un traitement fixe en lieu et place de traitement ou en complément de celui-ci, une participation dans les bénéfices, le régime du droit commun n'est pas applicable à la partie de cette participation qui excède par contribuable ou par société une somme de 150,000 francs. De même les 100 centimes additionnels seront perçus sur toutes les rémunérations touchées, de plus de deux sociétés, même à raison de fonctions spéciales.

L'article 5 est applicable aux cotisations à établir à partir de l'exercice 1932 sur les émoluments alloués en 1931.

ART. 6.

Comme au projet.

ART. 7.

Supprimer cet article.

Amendementen van de Commissie.

Alinea 2. — (Zooals in het ontwerp.)

ART. 5.

Alinea 3 van artikel 35, § 6, litt. B., wordt vervangen zooals volgt :

Echter blijft aan het gemeen recht onderworpen, het gedeelte der vaste of veranderlijke bezoldigingen boven hetgeen wordt betaald aan hun collega's en dat wordt toegekend wegens de werkelijke uitoefening van wezenlijke en bestendige functies die den aard hebben van nijverheids- of dienstverhuuring of ingevolge van opdrachten verleend naar luid van artikel 65 der samengeordende wetten op de handelsvennootschappen.

Wanneer, uit hoofde van andere functies, uitgeoefend in een hoedanigheid vreemd aan de lastgeving, de beheerders en andere ermede gelijkgestelde personen, benevens een vaste wedde in plaats van jaarwedde of ter aanvulling derzelve, een deelhebbing in de winsten ontvangen, zoo is het regime van gemeen recht niet van toepassing op dat deel van die deelhebbing, hetwelk per belastingplichtige of per vennootschap een som van 150,000 frank te boven gaat. Tevens worden de 100 opcentimes gevorderd op al de belooningen ontvangen, bij meer dan twee vennootschappen, zelfs uit hoofde van speciale functies.

Artikel 5 is van toepassing op de aanslagen met ingang van het dienstjaar 1932 te vestigen op de in 1931 verleende of toegekende emolumenten.

ART. 6.

Zooals in het ontwerp.

ART. 7.

Dit artikel weglaten.

Projet de Loi.

Wetsontwerp.

Cette disposition est applicable pour la première fois aux sommes allouées ou attribuées au cours des exercices sociaux clôturés en 1931.

Deze bepaling is van toepassing voor het eerst op de sommen verleend of toegekend in den loop der in 1931 afgesloten boekjaren.

E. — *Délai de paiement.*E. — *Betalingstermijn.*

ART. 8.

ART. 8.

Le second alinéa de l'article 59, § 1^{er} est remplacé comme il suit :

Het tweede lid van artikel 59, § 1, wordt aldus vervangen :

Les impôts directs non perçus par retenue sont payables dans le mois de la date de l'avertissement-extrait du rôle ou de l'avis de cotisation.

De niet bij afhouding geïnde rechtstreeksche belastingen zijn betaalbaar in de maand van den datum van het waarschuwing-uittreksel uit het kohier of van het aanslagbericht.

Cette disposition s'applique pour la première fois aux cotisations comprises dans semblables documents délivrés à partir du 1^{er} janvier 1932.

Deze bepaling is voor het eerst van toepassing op de aanslagen begrepen in dergelijke van 1 Januari 1932 af uitgereikte bescheiden.

F. — *Impôt sur le mobilier.*F. — *Belasting op het meubilair.*

ART. 9.

ART. 9.

§ 1^{er}. — Remplacer le mot « receveur » par « contrôleur » dans l'article 73 de la loi du 28 août 1921 et le mot « bureau » par « contrôle » dans l'article 74, 2^e alinéa de la même loi.

§ 1. — Het woord « ontvanger » vervangen door « controleur » in artikel 73 der wet van 28 Augustus 1921 en het woord « kantore » door « contrôle » in artikel 74, 2^e lid, derzelfde wet.

§ 2. — Compléter comme il suit le 3^e alinéa dudit article 73 :

§ 2. — Het 3^e lid van bewust artikel 73 als volgt aanvullen :

Il n'est pas tenu de souscrire annuellement une déclaration s'il est dispensé de cette formalité en matière d'impôts sur les revenus, en vertu de l'article 53, § 4 des lois coordonnées.

Hij is er niet toe gehouden jaarlijks een aangifte te doen indien hij van deze formaliteit inzake inkomstenbelastingen vrijgesteld is krachtens artikel 53, § 4 der samengeordende wetten.

G. — *Coordination.*G. — *Samenschakeling.*

ART. 10.

ART. 10.

Les textes faisant l'objet des articles 1, 2, 5, 6 et 8 seront substitués à ceux des dispositions qu'ils remplacent dans les lois relatives aux impôts sur les revenus coordonnées par l'arrêté royal du 6 août 1931; ceux des articles 3 et 7 seront ajoutés aux articles des dites lois qu'ils complètent; l'article 4 formera l'article 35bis des mêmes lois.

De teksten die het voorwerp uitmaken van de artikelen 1, 2, 5, 6 en 8 worden in de plaats gesteld van diegene van de bepalingen welke zij vervangen in de wetten betreffende de inkomstenbelastingen, samengeordend bij Koninklijk besluit van 6 Augustus 1931; diegene van de artikelen 3 en 7 worden gevoegd bij de artikelen van bewuste wetten welke zij vervangen; artikel 4 maakt artikel 35bis van dezelfde wetten uit.

Amendementen van de Commissie.

Alinéa final. — A supprimer.

ART. 8.

Le second alinéa de l'article 59, § 1^{er}, est remplacé comme il suit :

Les impôts directs non perçus par retenue sont payables dans les deux mois de l'envoi de l'avertissement-extrait du rôle ou de l'avis de cotisation.

Cette disposition s'appliquera aux cotisations comprises dans les documents délivrés à partir de l'entrée en vigueur de la présente loi.

ART. 9.

Comme au projet.

ART. 10.

Comme au projet, sauf à rectifier le cas échéant les mots « ceux des articles 3 et 7 seront ajoutés, etc. ».

Amendementen van de Commissie.

Slotalinea. — Weglaten.

ART. 8.

Het tweede lid van artikel 59, § 1, wordt aldus vervangen :

De niet bij afhouding geïnde rechtstreeksche belastingen zijn betaalbaar binnen de twee maand van verzending van het waarschuwing-uittreksel uit het kohier of van het aanslagbericht.

Deze bepaling is van toepassing op de aanslagen begrepen in de bescheiden afgeleverd van af het in werking treden van deze wet.

ART. 9.

Zooals in het ontwerp.

ART. 10.

Zooals in het ontwerp, behalve, desgevallend, wijziging van de woorden « diegene van de artikelen 3 en 7 worden gevolgd... enz. ».

Projet de Loi.

TITRE II.

Modifications à apporter aux lois relatives aux brevets d'invention, aux marques de fabrique et de commerce, aux dessins et modèles industriels et à la propriété industrielle en général.

ART. 11.

Le deuxième alinéa de l'article premier de la loi du 30 décembre 1925 portant modification des lois relatives aux brevets d'invention, aux marques de fabrique et de commerce, aux dessins et modèles industriels, et à la propriété industrielle en général, est remplacé par la disposition suivante :

« Il sera payé pour chaque brevet, une taxe annuelle et progressive, dont le montant est fixé, savoir :

Première année à 200 francs;

Deuxième année à 300 francs;

Troisième année à 400 francs,

et ainsi de suite, à raison d'une augmentation de 100 francs par année jusqu'à la vingtième année pour laquelle la taxe sera de 2,100 francs. »

ART. 12.

Les taxes prévues par l'alinéa final de l'article 3 de la loi du 24 mai 1854 sur les brevets d'invention, et par l'alinéa 2 de l'article 2 de la loi du 30 décembre 1925, modifiant l'article 22 de la loi du 24 mai 1854 précitée, sont portées à 200 francs.

ART. 13.

L'article 5 de la loi du 1^{er} avril 1879 sur les marques de fabrique et de commerce, modifié par l'article 4 de la loi du 30 décembre 1925, est remplacé par les dispositions suivantes :

« Art. 5. — La protection résultant de l'enregistrement d'une marque de fabrique et de commerce est de dix ans à partir de la date du dépôt.

» Les marques déposées antérieurement au 31 octobre 1922 continueront néanmoins à jouir de cette protection jusqu'au 31 octobre 1932 »

« Art. 5bis. — L'enregistrement pourra toujours être renouvelé pour une nouvelle période de dix ans. »

« Art. 5ter. — Il est payé pour chaque marque déposée et pour chaque renouvellement de l'enregistrement de la marque une taxe de 250 francs.

» Le dépôt ou le renouvellement du dépôt n'est reçu que sur la production d'une quittance constatant le paiement de la taxe. »

Wetsontwerp.

TITEL II.

Wijzigingen van de wetten betreffende de octrooien, de fabrieks- en handelsmerken, de nijverheidsteekeningen en -modellen en den nijverheidseigendom in 't algemeen.

ART. 11.

De tweede alinea van artikel 1 der wet van 30 December 1925, houdende wijziging der wetten betreffende de octrooien, de fabrieks- en handelsmerken, de nijverheidsteekeningen en -modellen en den nijverheidseigendom in 't algemeen, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Er dient voor elk octrooi, een jaarlijksche en opklimmende belasting betaald, waarvan het bedrag is vastgesteld, te weten :

Eerste jaar 200 frank;

Tweede jaar 300 frank;

Derde jaar 400 frank,

en zoo verder, met een verhooging van 100 frank per jaar tot het twintigste jaar, waarvoor de belasting 2,100 frank zal belooopen. »

ART. 12.

De belastingen voorzien bij de laatste alinea van artikel 3 der wet van 24 Mei 1854 op de uitvindingsoctrooien, en bij de tweede alinea van artikel 2 der wet van 30 December 1925 tot wijziging van artikel 22 der wet van 24 Mei 1854 voormeld, worden op 200 frank gebracht.

ART. 13.

Artikel 5 der wet van 1 April 1879 op de fabrieks- en handelsmerken, gewijzigd bij artikel 4 der wet van 30 December 1925, wordt door de volgende bepalingen vervangen :

« Art. 5. — De bescherming voortvloeiende uit de inschrijving van een fabrieks- en een handelsmerk duurt tien jaar te rekenen van den dag van het deponeeren.

» De vóór 31 October 1922 gedeponeerde merken zullen nochtans tot 31 October 1932 van deze bescherming genieten. »

« Art. 5bis. — De inschrijving kan steeds voor een nieuw tijdperk van tien jaar worden vernieuwd. »

« Art. 5 ter. — Voor elk gedeponeerd merk en voor elke vernieuwing der inschrijving van het merk, dient een belasting van 250 frank betaald.

» Het deponeeren of de vernieuwing van het deponeeren van het merk is slechts ontvankelijk op overlegging van een kwitantie ten blijke van de betaling der belasting. »

Amendements de la Commission.

ART. 11.

Remplacer le taux de la taxe comme il suit :

Première année, *50 francs*;
Deuxième année, *100 francs*;
Troisième année, *150 francs*,
et ainsi de suite, à raison d'une augmentation de *75 francs*
par année jusqu'à la dixième année et ensuite de *100 francs*
jusqu'à la vingtième année.

ART. 12.

Supprimer cet article.

ART. 13

Introduire les modifications suivantes :

Art. 5, al. 2. — Les marques déposées antérieurement
au *31 décembre 1931* continueront néanmoins à jouir de
cette protection jusqu'au *1^{er} juillet 1933*.

Art. 5ter. — Il est payé pour chaque marque déposée
et pour chaque renouvellement de l'enregistrement de la
marque, une taxe de *50 francs*.

Maintenir le second alinéa.

Amendements de la Commission.

ART. 11.

Het bedrag der taxe vervangen als volgt :

Eerste jaar *50 frank*;
Tweede jaar *100 frank*;
Derde jaar *150 frank*,
en zoo verder, met een verhooging van *75 frank* per jaar
tot het tiende jaar en vervolgens van *100 frank* tot het
twintigste jaar.

ART. 12.

Dit artikel weglaten.

ART. 13.

De volgende wijzigingen invoegen :

Art. 5, al. 2. — De vóór *31 December 1931* gedeponeerde
merken zullen nochtans tot *1 Juli 1933* van deze bescher-
ming genieten.

Art. 5ter. — Voor elk gedeponeerd merk en voor elke
vernieuwing der inschrijving van het merk, dient een be-
lasting van *50 frank* betaald.

Het tweede alinea niet schrappen.

Projet de Loi.

ART. 14.

Le deuxième alinéa de l'article 5 de la loi du 30 décembre 1925, modifiant les lois des 18 mars 1806 et 7 février 1859, relatives au dépôt des dessins et modèles industriels, est remplacé par la disposition suivante :

« Le montant de celle-ci est fixé à 25, 100 ou 150 francs suivant que le déposant déclare qu'il entend se réserver l'usage exclusif pendant une, trois ou cinq années, et à 300 francs s'il entend se réserver ce droit pour l'usage perpétuel. »

ART. 15.

Les annuités, les taxes et les surtaxes prévues aux articles 11 à 14 ci-dessus sont doublées lorsque, au jour du paiement, le brevet, la marque ou le dessin ou modèle industriel est la propriété soit de plusieurs personnes, soit d'une société commerciale ou de tout autre groupement jouissant de la personnalité civile.

ART. 16.

L'article 6 de la loi du 30 décembre 1925 portant modification des lois relatives aux brevets d'invention, aux marques de fabrique et de commerce, aux dessins et modèles industriels et à la propriété industrielle en général, est remplacé par le texte suivant :

« Le Roi pourra prescrire la perception d'une taxe supplémentaire toutes les fois qu'en matière de brevets, de marques de fabrique et de commerce, de dessins et modèles industriels et de propriété industrielle en général, des prestations spéciales sont fournies par l'Administration à la demande de particuliers.

» Le taux des taxes supplémentaires établies en vertu du présent article ne pourra excéder 200 francs. »

TITRE III (nouveau).

Remboursement à effectuer
par les entreprises d'assurance autorisées.

ARTICLE 17 (nouveau).

Les établissements d'assurance agréés, ainsi que les chefs d'entreprises dispensés de contribuer au Fonds de garantie supporteront à concurrence de trois pour mille au maximum des sommes qu'ils auront payées pour la

Wetsontwerp.

ART. 14.

De tweede alinea van artikel 5 der wet van 30 December 1925, tot wijziging der wetten van 18 Maart 1806 en 7 Februari 1859, betreffende het deponeren van nijverheidsteekeningen en -modellen, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Het bedrag er van wordt vastgesteld op 25, 100 of 150 frank naar gelang de deponent verklaart dat hij zich het uitsluitend gebruik wenscht voor te behouden gedurende één, drie of vijf jaar en op 300 frank, indien hij zich dit recht voor eeuwigdurend gebruik wenscht voor te behouden. »

ART. 15.

De jaargelden, belastingen en bijkomende belastingen voorzien bij artikel 11 tot 14 hierboven, worden verdubbeld wanneer op den dag der betaling, het octrooi, het merk of het model, eigendom is 't zij van verscheidene personen, 't zij van een handelsvennootschap of van elke andere groep die rechtspersoonlijkheid bezit.

ART. 16.

Artikel 6 der wet van 30 December 1925 houdende wijziging der wetten betreffende de uitvindingsoctrooiën, de fabrieks- en handelsmerken, de nijverheidsteekeningen en modellen en den nijverheidseigendom in 't algemeen, wordt door den volgende tekst vervangen :

« De Koning kan de inning van een bijkomende belasting voorschrijven, telkens als inzake octrooiën, fabrieks- en handelsmerken, nijverheidsteekeningen en -modellen en nijverheidseigendom in 't algemeen, op verzoek van bijzondere personen, door het Bestuur speciale prestaties worden verstrekt.

» Het bedrag van de krachtens dit artikel vastgestelde bijkomende belastingen mag geen 200 frank overschrijden. »

TITEL III (nieuw).

Terughetaling te doen door de gemachtigde
verzekeringsondernemingen.

ARTIKEL 17 (nieuw).

De erkende verzekeringsinstellingen, alsmede de ondernemers er van ontslagen tot het waarborgfonds bij te dragen, zullen, ten beloope van hoogstens drie per duizend van de sommen die zij betaald hebben voor schadevergoe-

Amendements de la Commission.

ART. 14.

Supprimer cet article.

ART. 15.

Supprimer cet article.

ART. 16.

Comme au projet.

ART. 17.

Comme au projet.

Amendementen van de Commissie.

ART. 14.

Dit artikel weglaten.

ART. 15.

Dit artikel weglaten.

ART. 16.

Zooals in het ontwerp.

ART. 17.

Zooals in het ontwerp.

Projet de Loi.

réparation des dommages résultant des accidents du travail, les frais occasionnés à l'Etat par la surveillance et le contrôle du Gouvernement, ainsi que par les travaux nécessaires à l'élaboration de la statistique des accidents du travail.

Un arrêté ministériel fixera à la fin de chaque exercice la répartition de ces frais entre les entreprises susvisées.

Wetsontwerp.

ding voortspruitende uit arbeidsongevallen, de kosten dragen veroorzaakt aan het Rijk wegens het toezicht en de contrôle van de Regeering, alsook wegens de noodige werken tot het opmaken van de statistiek der arbeidsongevallen.

Bij een ministerieel besluit, zal aan het einde van elk dienstjaar den omslag van deze kosten onder de bovengenoemde ondernemingen worden bepaald.

Amendements de la Commission.

—

Amendementen van de Commissie.