

Chambre des Représentants		Kamer der Volksvertegenwoordigers	
Session de 1937-1938	N° 296		Zittingsjaar 1937-1938
N° 263 : PROJET DE LOI	SEANCE du 5 juillet 1938	VERGADERING van 5 Juli 1938	WETSONTWERP N° 263

PROJET DE LOI

tendant à assurer l'exacte perception des impôts.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION (1)
PAR M. HOEN.

MESDAMES, MESSIEURS,

La Commission spéciale (Commission des Finances et délégués des Sections) a voté le projet par 13 voix contre 1 et 6 abstentions.

Nous pensons qu'il plaira à la Chambre de prendre comme base de discussion les textes votés au cours des délibérations de la Commission spéciale.

Le présent projet de loi n'a pas rencontré d'opposition en ce qu'il tend à assurer l'exacte perception des impôts encore que ce libellé n'énonce pas, comme l'eussent préféré certains de nos collègues, la volonté de poursuivre et de condamner la fraude fiscale.

Nous avons le sentiment que si le contrôle est bien organisé il assurera, autant qu'on puisse le désirer, une exacte perception des impôts et que, par les sanctions de la loi actuelle, l'évasion de l'impôt sera réprimée comme il se doit.

L'Exposé des Motifs a très justement souligné les répercussions de la fraude fiscale.

Ce n'est pas toujours l'Etat qui en est le plus atteint; c'est souvent le contribuable loyal, artisan ou commerçant, qui se trouve, par l'imputation des charges à répartir compte tenu de l'impôt, dans une situation nettement désavantagée vis-à-vis d'un concurrent moins scrupuleux.

Si tous les revenus étaient exactement déclarés, une équitable répartition de l'impôt entre tous apporterait un

(1) La Commission, présidée par M. Van Belle, était composée :

1° Des membres de la Commission des Finances : MM. Buset, Cnudde, Debunne, Hoen, Lepage, Martel, Uytroever, Van Santvoort, — Allewaert, De Winde, Drion, Duchâteau, Philippart, Sap, Vandenberghe. — Janssen (C.), Leclercq. — Duysburgh, Wyns. — Elias. — Relecom ;

2° Des membres désignés par les sections : MM. Blavier (J.), Maistriau, Henon, Heyman, Kluykens.

WETSONTWERP

tot verzekering van de juiste heffing van belastingen.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE (1)
UITGEBRACHT DOOR DEN HEER HOEN.

MEVROUWEN, MIJNE HEEREN,

De bijzondere Commissie (Commissie voor de Financiën en afgevaardigden der Afdeelingen) keurde het ontwerp goed met 13 stemmen tegen 1 en 6 onthoudingen.

Wij meenen dat het de Kamer believen zal de teksten die in den loop van de besprekingen der bijzondere Commissie goedgekeurd werden, tot grondslag der bespreking te nemen.

Tegen dit wetsontwerp werd geen bezwaar gemaakt, waar het streeft naar de juiste heffing der belastingen, ofschoon in den tekst, zooals sommige onzer collega's wenschten, niet werd vastgelegd dat het fiscaal bedrag zal vervolgd en bestraft worden.

Wij zijn van oordeel dat, indien de controle goed wordt ingericht, een juiste heffing der belastingen zooveel mogelijk zal verzekerd zijn en dat de ontduiking van de wet naar behooren zal beteugeld worden door de sancties der huidige wet.

In de Memorie van Toelichting wordt terecht gewezen op den terugslag van het fiscaal bedrag.

Het is niet steeds de Staat die het meest wordt getroffen; vaak is het de eerlijke belastingbetaler, ambachtsman of handelaar die, door toerekening van de te verdeelen lasten, mits rekening te houden met de belasting zelf, in een veel ongunstiger toestand wordt geplaatst tegenover een minder eerlijk mededinger.

Indien al de inkomsten juist werden aangegeven, zou een billijke verdeling van de belasting over allen, talrijke

(1) De Commissie, voorgezeten door den heer Van Belle, bestond uit :

1° De leden van de Commissie voor de Financiën : de HH. Buset, Cnudde, Debunne, Hoen, Lepage, Martel, Uytroever, Van Santvoort. — Allewaert, De Winde, Drion, Duchâteau, Philippart, Sap, Vandenberghe. — Janssen (C.), Leclercq. — Duysburgh, Wyns. — Elias. — Relecom.

2° De leden door de afdeelingen aangeduid : de HH. Blavier (J.), Maistriau, Henon, Heyman, Kluykens.

allégement nécessaire à de nombreux cotisants qui supportent malaisément le poids de la fiscalité.

Sans doute le renforcement du contrôle encouragera l'accomplissement du devoir fiscal mais encore — et c'est primordial selon nous — une équitable répartition des charges créera le sentiment de la sécurité chez le contribuable correct qui se sentira protégé.

L'unanimité est évidemment plus difficile à réaliser sur des textes que sur des intentions assez faciles à définir. Si chacun est d'accord sur le but à atteindre il faut dire ensuite comment on entend y parvenir. En cette matière délicate il est assez malaisé d'apporter à tous une égale satisfaction.

N'est-ce pas l'expression de cette difficulté que nous relevons dans les *Annales du Notariat et de l'Enregistrement* : cette loi est une œuvre saine et habile, mais insuffisante.

Pour certains de nos collègues le projet ne réalise pas ce qu'ils en attendaient. Il ne va pas assez loin ; à leur avis des possibilités de fraudes subsistent, qui influenceront le rendement des impôts.

D'autres collègues, tout aussi désireux d'une équitable répartition des charges, redoutent les réactions d'une opinion particulièrement sensible. D'autres mesures leur paraissent indiquées pour réaliser les intentions exprimées en ce projet de loi. Au surplus, il importe à leur avis que l'Administration agisse de manière telle que les contribuables sincères n'aient pas à regretter, dans la pratique du contrôle, des exigences préjudiciables à la bonne gestion des affaires.

Le contrôle fiscal n'est pas incompatible avec une juste considération de la technique des affaires. S'il est légitime d'éviter les vexations du fisc il importe cependant que le contrôle puisse être exercé loyalement.

Personne ne contestera l'utilité des dispositions visant l'intervention des autorités disciplinaires et le respect du secret professionnel. Mais, la défense légitime du contribuable étant assurée, le contrôle doit être effectif.

Comment, par exemple, pourrait se justifier la déduction des charges, prévue au 2° de l'article 4 si la preuve n'en est point fournie avec toute la précision désirable ? Il se comprend qu'à défaut de déclaration des sommes versées ou de leurs bénéficiaires, la Commission ait décidé qu'un supplément de taxe professionnelle serait établi à charge de celui qui a opéré les paiements.

Le 3° de l'article 4 a particulièrement retenu l'attention des membres de la Commission :

L'octroi de commissions secrètes est reconnu de pratique courante en certaines entreprises. Votre Commission considère ici les seules opérations traitées à l'étranger. Il importe que le départ soit nettement établi entre les opérations traitées dans le pays et celles qui visent des fournitures faites à l'étranger. Ces dernières seules sont à considérer.

On peut ne pas aimer le procédé, le condamner même au nom de la morale. Il n'en existe pas moins et les affaires sont fonction des seules réalités.

belastingbetalers verlichten, die met moeite den fiskalen last kunnen dragen.

Zeker, de verscherping van de contrôle zal een prikkel zijn tot vervulling van den fiskalen plicht, maar in onze oogen is het voornaamste, dat een billijke verdeling der lasten den eerlijken belastingbetaler een gevoel van veiligheid bijbrengen zal.

Eensgezindheid is, natuurlijk, moeilijker te bereiken over teksten dan over bedoelingen die gemakkelijker kunnen worden omschreven. Indien iedereen het eens is over het te bereiken doel, moet men daarna zeggen hoe men het hoopt te bereiken. Het is vrij moeilijk allen in dezelfde mate tevreden te stellen omtrent deze kiesche kwestie. Wordt deze moeilijkheid niet weergegeven in de volgende woorden in de « *Annales du Notariat et de l'Enregistrement* » : deze wet is een gezond en knap, maar ontoereikend werk.

In de oogen van sommigen onzer collega's, beantwoordt het ontwerp niet aan hun verwachtingen. Het gaat niet ver genoeg ; naar hun meening, blijft de mogelijkheid van bedrog open, wat de opbrengst der belastingen beïnvloeden zal.

Andere collega's die evenzeer een billijke verdeling der lasten wenschen, vreezen de reacties van een bijzonder prikkelbare openbare meening. Zij achten andere maatregelen mogelijk, om de inzichten te verwezenlijken, die in dit wetsontwerp besloten liggen. Bovendien, naar hun oordeel, moet het Bestuur derwijze optreden, dat de oprechte belastingbetalers zich, in de practijk der contrôle, niet te beklagen hebben over de eischen die nadeelig zijn voor een goed beheer der zaken.

De fiskale contrôle is niet onvereinigbaar met een juist begrip der zakentechniek. Indien het gewettigd is de plagerijen van den fiscus te vermijden, is het nochtans noodig dat de contrôle op eerlijke wijze kunne geschieden.

Niemand zal het nut betwisten van de bepalingen waarbij de tusschenkomst van de tuchtverheid wordt voorzien en het beroepsgeheim wordt verzekerd. Maar eens dat de gewettigde verdediging van den belastingbetaler verzekerd is, moet de contrôle werkelijk zijn.

Hoe zou men, bij voorbeeld, den aftrek der lasten kunnen verantwoorden, die wordt voorzien bij het 2° van artikel 4, indien het bewijs niet wordt geleverd met al de gewenschte nauwkeurigheid ? Het is begrijpelijk dat, bij gebreke van aangifte van de gestorte sommen of van dezen die ze ontvingen, de Commissie besloten heeft een extra-bedrijfsbelasting toe te passen, ten laste van hem die de betalingen deed.

Het 3° van artikel 4 maakte vooral de aandacht gaande van de leden der Commissie.

De toekenning van geheime commissieloonen wordt erkend als een gewoonlijk gevolgde praktijk bij sommige ondernemingen. Uw Commissie neemt hier slechts de in het buitenland gedane verrichtingen in aanmerking. Een duidelijk onderscheid dient gemaakt tusschen de in het land gedane verrichtingen en die welke betrekking hebben op in het buitenland gedane leveringen. Deze laatste dienen alleen in aanmerking genomen.

Men kan misschien weinig over hebben voor dit procédé, het zelfs namens de moraal veroordeelen. Niettemin

Dès lors il faut admettre, si nous voulons assurer le paiement de l'impôt sur les sommes ainsi allouées, considérées comme charges professionnelles, le recours à une procédure exceptionnelle d'information.

Le paiement de l'impôt calculé aux taux fixés forfaitairement par le Ministre a provoqué des réserves que nous ne pouvons ignorer, mais la Commission, par 10 voix contre 5 et 3 abstentions, a voté la disposition inscrite dans le projet du Gouvernement.

Un membre a posé la question ci-après :

Est-il permis à l'administration de prendre connaissance, par les livres des banques et des agents de change, des noms de leurs clients et du montant des coupons des actions, titres ou obligations, que ceux-ci ont touchés par leur intermédiaire ?

La réponse de M. le Premier Ministre est *non*.

Nous croyons utile d'incorporer dans le Rapport des précisions demandées au Département des Finances sur la portée de ce Projet de loi.

On a posé la question de savoir si le Projet de loi n'aboutit pas à permettre à des fonctionnaires d'une des Administrations fiscales de faire usage des pouvoirs que leur confère la Loi dont ils sont chargés de surveiller l'application, à l'effet de prendre des renseignements qu'ils destinent à des fonctionnaires d'une autre administration fiscale, non munis de pouvoirs analogues ; en d'autres termes, si la loi en projet ne va pas permettre au fisc de faire par un moyen détourné ce qu'il ne peut faire aujourd'hui par la voie directe.

La réponse se trouve dans l'Exposé des Motifs : « L'article 1^{er}, y est-il dit, ne vise pas à donner à l'Etat des moyens d'investigation nouveaux chez le contribuable. Il tend simplement à mettre à la disposition des administrations fiscales, dans l'accomplissement de leur mission, tous les renseignements que *détiennent* les services administratifs de l'Etat, des Provinces et des Communes ».

On ne saurait être plus clair.

Un contrôleur des contributions directes qui, en vue du contrôle d'une déclaration aux impôts sur les revenus souscrite par un commerçant, serait intéressé à connaître le chiffre d'affaires de celui-ci, pourra-t-il prier son collègue de la taxe de transmission de se rendre chez le contribuable en question en vue d'y relever le chiffre d'affaires recherché et de le lui communiquer ensuite ?

Evidemment non, pas plus à l'avenir qu'aujourd'hui, car ni la loi projetée, ni la loi actuelle n'autorisent à agir de la sorte.

Un contrôleur de la taxe de transmission se basant sur l'article 205 du Code des taxes assimilées au timbre ne pourra pas d'avantage relever chez un agent de change ou dans une banque la liste des opérations de bourse faites pour le compte de tiers en vue de fournir à l'administration des contributions des éléments destinés à permettre d'établir l'impôt sur les revenus à charge de ces tiers.

bestaat het, en de zaken zijn alleen op de werkelijkheden gegrondvest. Derhalve dient aangenomen, indien wij de betaling der belasting willen verzekeren op de aldus verleende en als bedrijfslasten beschouwde sommen, dat toevlucht wordt genomen tot een uitzonderlijke inlichtingsprocedure.

De betaling der belasting, berekend volgens forfaitair door den Minister vastgestelde bedragen, heeft voorbehoud uitgelokt, waarvan wij niet onwetend mogen zijn, doch, bij 10 stemmen tegen 5 en 3 onthoudingen, heeft de Commissie de in het Regeeringsontwerp opgenomen bepaling goedgekeurd.

Door een lid werd volgende vraag gesteld :

Mag het bestuur kennis nemen, door de inzage van de boeken der banken en der wisselagenten, van de namen hunner cliënten en van het bedrag van de coupons der aandelen, effecten of obligaties die deze door hun tusschenkomst hebben ontvangen ?

Het antwoord van den heer Eerste-Minister luidt *onthkend*.

Wij meenen het nuttig in het verslag nadere inlichtinge : op te nemen, gevraagd aan het Departement van Financiën nopens de draagwijdte van dit wetsontwerp.

De vraag werd gesteld of het wetsontwerp er niet toe leidt, aan de ambtenaars van een der belastingsbesturen toe te laten gebruik te maken van de machten hun verleend door de wet op de toepassing waarvan zij toezicht moeten uitoefenen, om inlichtingen in te winnen, die zij bestemmen voor ambtenaars van een ander fiscaal bestuur, niet voorzien van gelijkaardige machten ; met andere woorden, of de ontworpen wet niet aan den fiscus zal toelaten langs een omweg te doen wat hij thans langs rechtstreekschen weg niet kan verrichten.

Het antwoord staat in de Memorie van Toelichting :

« Artikel 1, aldus de Memorie, heeft niet tot doel aan den Staat nieuwe middelen tot opsporing bij den belastingschuldige aan de hand te doen. Het strekt er alleen toe de belastingsadministraties voor de uitvoering van haar opdracht al de inlichtingen die bij de Staatsdiensten, de provinciën en de gemeenten berusten, *aan de hand te doen* ».

Klaarder kan het niet uitgedrukt.

Zal een contrôleur der rechtreesche belastingen, die met het oog op de contrôle van een aangifte omtrent de inkomstenbelasting van een handelaar belang zou hebben dezès zakencijfer te kennen, zijn collega van de overdrachtstaxe kunnen verzoeken om zich bij bedoelden belastingplichtige te begeven, ter einde kennis te nemen van het zakencijfer en het hem dan mede te deelen ?

Ongetwijfeld neen, niet meer in de toekomst dan op dit oogenblik, immers noch te ontworpen wet noch de huidige wetgeving laten toe aldus te handelen.

Evenmin zal een contrôleur van de overdrachtstaxe, steunend op artikel 205 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taxes, bij een wisselagent, of in een bank, de lijst mogen nazien van de voor rekening van derden gedane beursoperaties, ten einde aan het bestuur der belastingen elementen die het bepalen van de inkomstbelasting ten laste van deze derden toelaten, te bezorgen.

Par contre, si un contrôleur de la taxe de transmission constate chez un commerçant le défaut d'application de la taxe de transmission, de facture, de luxe, etc., sur ses achats et ses ventes, et que, en vue du recouvrement de l'impôt éludé, il est amené soit à provoquer de la part du contrevenant une déclaration contenant la liste des affaires soustraites à la taxe, soit à dresser lui-même un procès-verbal contenant cette liste, cette déclaration ou ce procès-verbal feront dès ce moment partie de la documentation de l'administration elle-même et le fonctionnaire détenteur de cette documentation pourra être requis par un agent d'une autre administration fiscale de la lui communiquer.

Dans le même ordre d'idées, un fonctionnaire des contributions directes, détenteur d'une déclaration aux impôts sur les revenus, pourra être requis de communiquer cette déclaration au contrôleur de la taxe de transmission; un receveur de l'enregistrement, détenteur d'une déclaration de succession, pourra être requis de la communiquer au contrôleur des contributions, etc.

Mais il est entendu qu'il ne pourra jamais être question qu'un fonctionnaire se livre à des investigations pour le compte d'un autre fonctionnaire qui n'aurait pas le pouvoir d'y procéder lui-même.

L'article premier du projet de loi prévoit que l'Office des chèques-postaux ne tombe pas sous l'application de l'alinéa 1^{er}, qui consacre le droit de communication des administrations fiscales vis-à-vis des administrations publiques. Cette exception se justifie d'elle-même, si l'on considère que l'organisme en question se livre en fait à des opérations de banque.

Par voie d'amendement, le Gouvernement propose d'inscrire dans la loi une autre exception au profit de l'Office Central de Statistique. Pour assurer la sincérité et l'exactitude des recensements confiés à cet organisme, la loi du 18 décembre 1936 a prévu que les renseignements fournis par les intéressés ne pourront pas être utilisés dans un but fiscal. Il s'agit donc de maintenir et de consacrer une immunité qui existe déjà.

La Commission a adopté à l'article 2 un amendement tendant à dire que l'art. 205 du Code des taxes assimilées au timbre tend à assurer la juste perception des droits de timbre et des taxes assimilées au timbre, tant à la charge des personnes visées qu'à la charge de tiers.

Cet amendement ne modifie en rien l'article 205 du Code des taxes assimilées au timbre, tel qu'il est actuellement interprété et appliqué. Il n'est pas douteux, en effet, que lorsque l'administration découvre, chez une des personnes visées à l'article 205, des documents accusant des contraventions, par exemple des écrits non timbrés, des factures dressées sans application de la taxe de transmission, etc., elle est fondée à exercer son action non seulement contre la personne chez qui le contrôle est fait, mais aussi contre les autres personnes en cause.

Daartegenover echter, indien een contrôleur van de overdrachtstaxe vaststelt dat een handelaar op zijn aan- en verkoopen de overdrachtstaxe, de factuurtaxe, de weelde-taxe, enz., niet heeft toegepast, en dat hij, om de ontdoken belasting in te vorderen, ofwel door den overtreders een aangifte met de lijst van de aan de taxe onttrokken zaken doet opmaken, ofwel zelf proces-verbaal, waarin deze lijst voorkomt, moet opstellen, zal deze aangifte of dit proces-verbaal van af dit oogenblik tot de documentatie van de administratie zelf behooren, en de ambtenaar welke er van bewaarder is, kan door een ambtenaar van een andere fiskale administratie worden aangezocht ze hem mede te deelen.

In dezelfde orde van gedachten, zal een ambtenaar van de rechtstreeksche belastingen, welke een aangifte omtrent de inkomstenbelastingen in zijn bezit heeft, kunnen aangezocht worden deze aangifte aan den contrôleur van de overdrachtstaxe mede te deelen; een ontvanger van de registratie, houder van een aangifte van successie, zal kunnen worden aangezocht haar aan den contrôleur der belastingen mede te deelen, enz.

Maar het is wel verstaan dat er nooit kan spraak zijn dat een ambtenaar, voor rekening van een ander ambtenaar die daartoe geen bevoegdheid zou hebben, opsporingen zou doen.

Het eerste artikel van het wetsontwerp voorziet dat de Postcheckdienst niet onder toepassing valt van de eerste alinea, die het recht van kennisname van de belasting-administratiën ten overstaan van de openbare administratiën instelt. Deze uitzondering draagt haar grond in zich, indien men in overweging neemt dat bedoeld organisme in feite bankhandelingen doet.

De Regeering stelt, bij wijze van amendement, voor, in de wet een andere uitzondering, en wel ten voordeele van den Centralen Dienst voor Statistiek, te schrijven. Om de rechtzinnigheid en de juistheid van de tellingen, aan dit organisme opgedragen, te verzekeren, heeft de wet van 18 December 1936 voorzien, dat de door de belanghebbenden verstrekte inlichtingen niet tot fiskale doeleinden zullen mogen benuttigd worden. Het geldt hier dus slechts het behoud en de bevestiging van een reeds bestaande immunité.

De Commissie heeft bij artikel 2 een amendement aangenomen, waarbij verklaard wordt dat artikel 205 van het wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taxes, tot doel heeft de juiste heffing van de zegel- en de met het zegel gelijkgestelde taxes, zoo ten laste van de betrokken personen als van derden, te verzekeren.

Dit amendement wijziget niet het minst artikel 205 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes, zooals het thans uitgelegd en toegepast wordt. Het laat inderdaad geen twijfel over dat, wanneer de administratie bij een der door artikel 205 bedoelde personen stukken vindt, die op overtredingen wijzen, zoo bijvoorbeeld ongezegelde geschriften, kwijtschriften waarop de overdrachtstaxe niet is toegepast, enz., zij gerechtigd is te vorderen, niet slechts tegen den persoon bij wie controle wordt uitgeoefend, maar ook bij de andere betrokken personen.

Des membres ont critiqué le recours aux indices pour l'évaluation de la base imposable. Dans de nombreux cas les signes ou indices ne correspondent nullement à des revenus réels.

Plusieurs membres se sont inquiétés de la rédaction donnée à l'alinéa 3 de l'art. 6, qui permet au contrôleur d'évaluer la base imposable, *sauf preuve contraire*, d'après des signes ou indices d'où résulte une aisance supérieure à celle qu'attestent les revenus déclarés.

Cette disposition leur paraît comporter un renversement du fardeau de la preuve qu'ils ne peuvent admettre.

Il y a là un malentendu évident.

C'est au contrôleur qu'il appartient de faire la preuve que le chiffre des revenus déclarés n'est pas exact. Le projet ne déroge pas à cette règle.

L'alinéa 3 a pour objet de permettre au contrôleur de se baser, pour faire la preuve qui lui incombe, sur les indices et signes révélés par le train de vie du contribuable. Il utilisera ces signes et indices à titre de présomptions humaines.

La mise en œuvre de pareils signes et indices comportera nécessairement une certaine marge d'appréciation et le contrôleur ne recourra utilement à ce moyen de preuve que si l'aisance révélée par des « signes et indices » atteste des revenus nettement supérieurs aux revenus déclarés.

Il appartiendra d'ailleurs au contribuable, c'est le droit commun, de combattre les déductions que le contrôleur entend tirer des signes et indices invoqués. Il le fera, non pas en leur opposant de simples affirmations, mais en apportant des éléments positifs et contrôlables, en justifiant, par exemple, qu'il a disposé de moyens d'existence ne consistant pas en revenus imposables.

Telle est la portée des mots « *sauf la preuve contraire* ».

En réponse à une demande de précision d'un membre de la Commission il a été formellement indiqué que l'Administration, si elle estime devoir rectifier le chiffre des revenus déclarés, doit fournir chacun des motifs qui justifient le redressement de la déclaration. C'est ainsi du reste, fut-il déclaré, que le contrôle fonctionne actuellement.

Un membre a posé la question de savoir si les revenus provenant de dividendes sur les valeurs étrangères, déjà taxés à l'étranger, continueront à bénéficier du régime actuel, c'est-à-dire de la taxe mobilière réduite au quart (6.60 p. c.).

M. le Premier Ministre a donné l'assurance que le nouvel article n'aura pas pour but de renforcer la taxation sur ces bénéfices distribués, qui continueront à jouir du tarif réduit.

Un membre a posé la question de savoir si le texte de l'article 5 est appelé à déroger aux conventions bilatérales pour éviter les doubles impositions actuellement en vigueur.

Door leden werd kritiek uitgebracht nopens de voorziene toevlucht tot de indicïën voor de raming van den belastbaren grondslag. In menige gevallen, stemmen de teekenen of indicïën geenszins overeen met werkelijke inkomsten.

Verscheidene leden hebben zich verontrust over den tekst van alinea 3 van artikel 6, dat aan den contrôleur toelaat, *behalve bewijs van het tegendeel*, den belastbaren grondslag te ramen naar teekenen of indicïën welke wijzen op een ruimere bemiddeldheid dan die waarvan de aangegeven inkomsten getuigen.

In hun oogen, wordt door deze bepaling de last van het bewijs afgewenteld, wat zij niet kunnen aannemen.

Het geldt hier een klaarblijkend misverstand.

Het is de contrôleur die moet bewijzen dat het cijfer der aangegeven inkomsten onnauwkeurig is. Het ontwerp wijkt niet af van dezen regel.

Alinea 3 heeft tot doel aan den contrôleur toe te laten, met het oog op den last van het bewijs die op hem berust, zich te beroepen op de indicïën en teekenen die blijken uit de levenswijze van den belastingbetaler. Hij zal deze teekens en indicïën gebruiken als menschelijke vermoedens.

Bij het aanleggen van dergelijke teekenen en indicïën, zal men noodgedwongen een ruimen maatstaf moeten aanleggen en de contrôleur zal slechts met nut tot dit bewijsmiddel zijn toevlucht nemen, indien de welstand aan het licht gebracht door « teekenen en indicïën » op merkkelijk hooger inkomsten wijst dan de aangegeven inkomsten.

De belastingbetaler zal overigens, wat gemeen recht is, de gevolgtrekkingen mogen betwisten die de contrôleur meent te mogen afleiden uit de teekenen en indicïën waarop hij zich beroept. Hij zal dit doen, niet door middel van eenvoudige beweringen, maar op grond van vaststaande en controleerbare gegevens door, bij voorbeeld, te bewijzen dat hij over middelen van bestaan beschikte, die niet uit belastbare inkomsten bestaan.

Dit is de draagwijdte van de woorden « *behalve bewijs van het tegendeel* ».

In antwoord op een vraag tot nadere inlichting vanwege een lid van de Commissie, werd op stellige wijze verklaard dat het Bestuur, indien het van oordeel is het cijfer der opgegeven inkomsten te moeten wijzigen, alle redenen moet aangeven, die de verbetering der aangifte billijken. Het is overigens op die wijze, werd tevens gezegd, dat de controle thans werkt.

Een lid vroeg of de inkomsten voortkomend van dividenden op vreemde waarden, reeds in het buitenland belast, de huidige regeling zullen blijven genieten, namelijk de tot een vierde herleide mobiele belasting (6.60 t. h.).

De heer Eerste-Minister verzekerde dat het nieuw artikel niet ten doel zal hebben de belasting van die uitgekeerde winsten te verzwaren, en dat deze het verminderd tarief zullen blijven genieten.

Door een lid werd gevraagd of de tekst van artikel 5 een afwijking zal invoeren van de tweezijdige overeenkomsten, ten einde de thans geldende dubbele aanslagen te voorkomen.

M. le Premier Ministre a confirmé que le présent texte n'est pas appelé à déroger aux conventions bilatérales réglant la matière.

Un membre a émis le vœu que les charges consistant en vacations et honoraires d'avocats et de médecins, à charge de particuliers soient admises en déduction de leurs déclarations aux impôts sur les revenus, à titre de charges professionnelles. Il signalait que le texte de l'article 4 ne permettrait de déduire que les commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations, honoraires occasionnels ou non, etc., payés par les sociétés.

Le contrôle, dans la pensée de l'honorable membre, doit atteindre également les bénéficiaires de ces rémunérations qui ne sont en rapport qu'avec des particuliers.

Ce vœu n'a pas été retenu. Si une firme quelconque paie des avocats ou des médecins pour leur intervention au service de l'entreprise ou de son personnel il est légitime de considérer ces dépenses comme charges professionnelles. Il n'en est plus de même pour un particulier ayant supporté pour lui-même ou les siens des frais d'avocats ou de médecins. Il ne serait pas admis, en pareil cas, de considérer ces débours comme charges professionnelles.

Nous croyons devoir signaler à nos honorables collègues les modifications apportées par la Commission à la rédaction de l'article 7: 1° les dispositions des articles 1 et 2 pourront être invoquées pour établir l'existence de faits imposables antérieurs à la publication de la Loi au *Moniteur*; 2° un alinéa IV incorpore dans la Loi elle-même le texte de l'Exposé des Motifs visant la décharge de l'accroissement d'impôt ou des amendes fiscales si une déclaration spontanée de la contravention intervient dans les trois mois de la mise en application de la Loi.

Sur ce dernier point, il y a lieu d'observer que la remise des pénalités fiscales envisagée est générale. Elle s'applique à toute contravention commise en matière fiscale, quel que soit l'impôt auquel elle se rapporte.

Il n'y a pas lieu davantage de distinguer suivant que l'infraction est susceptible ou non d'être découverte à la faveur des moyens de preuve ou de contrôle visés dans la loi nouvelle.

Le bénéfice de la mesure est subordonné à une seule condition, qui consiste dans la déclaration spontanée faite par le contribuable de l'infraction à la loi d'impôt. Ceci exclut l'application de la disposition lorsque la déclaration du contribuable est postérieure à la découverte de la contravention par l'Administration.

Remarquons enfin que la remise générale d'amendes prévue à l'article 7 du projet ne porte pas préjudice à l'amnistie fiscale résultant de la loi du 7 mai 1937.

En vertu de cette loi, il est accordé remise à concurrence de 5,000 francs, de toute pénalité fiscale commise avant le 4 novembre 1936, à condition que les droits dus, les intérêts et le surplus de la pénalité soient acquittés dans

De heer Eerste-Minister bevestigde dat deze tekst geen afwijking voorziet van de ter zake geldende tweezijdige overeenkomsten.

Een lid drukte den wensch uit dat de lasten bestaande uit vacatiegelden en eerloonen van advocaten en geneesheeren, te dragen door particulieren, in mindering zouden mogen komen van hun aangiften betreffende de inkomstenbelastingen, als zijnde bedrijfslasten. Hij wees er op dat de tekst van artikel 4 slechts zal toelaten de door de vennootschappen betaalde commissieloonen, makelaarsloonen, handels- of andere ristournes, vacatiegelden, eerloonen, toevallige of niet toevallige gratificatie, enz., aan het licht te brengen.

Volgens het achtbare lid, dient de controle insgelijks te slaan op de verkrijgers van die bezoldigingen, die slechts in betrekking zijn met particulieren.

Die wensch werd niet in aanmerking genomen. Wanneer een welkdanige firma advocaten of geneesheeren betaalt voor hun tusschenkomst, ten dienste van de onderneming of van haar personeel, is het maar rechtmatig dat die uitgaven als bedrijfslasten worden aangezien. Hetzelfde geldt niet voor een particulier die, voor zichzelf of voor de zijnen, de kosten van advocaten of geneesheeren heeft gedragen. In dergelijk geval, zou niet worden aangenomen, die uitgaven als bedrijfslasten te beschouwen.

Wij meenen de aandacht van onze achtbare collega's te moeten vestigen op de door de Commissie aan den tekst van artikel 7 toegebrachte wijzigingen: 1° de bepalingen van artikelen 1 en 2 zullen mogen ingeroepen worden om het bestaan te bepalen van vóór de verschijning der Wet in den *Moniteur* belastbare feiten; 2° een IV° alinea neemt in de wet zelf den tekst op van de Memorie van Toelichting, waarin de ontlasting wordt voorzien van de belastingsverhoging of van de fiskale boeten, in geval van spontane aangifte van de overtreding, binnen drie maanden na het toepassen van de wet.

Wat dit laatste punt betreft, moet men opmerken dat de voorziene kwijtschelding der fiskale strafbepalingen algemeen is. Zij wordt toegepast op elke in fiskale zaken gepleegde inbreuk, welke ook de belasting weze waarop zij slaat.

Er moet evenmin onderscheid gemaakt worden, naargelang de inbreuk al of niet dank zij de door de nieuwe wet bedoelde bewijs- of controlemiddelen kan ontdekt worden.

Het voordeel van den maatregel is slechts aan een voorwaarde onderworpen: namelijk de spontane aangifte door den belastingplichtige van de inbreuk op de belastingwet. Dit sluit toepassing van de bepaling uit, wanneer de aangifte van den belastingplichtige na de ontdekking van de inbreuk door de administratie, werd gedaan.

Merken wij ten slotte aan, dat de bij artikel 7 van het ontwerp voorziene kwijtschelding van boeten, geen afbreuk doet aan de uit de wet van 7 Mei 1937 spruitende fiskale amnestie.

Krachtens deze wet, wordt, ten beloope van een som van vijf duizend frank, kwijtschelding verleend van alle straffen opgelopen wegens overtreding in fiskale zaken gepleegd vóór 4 November 1936, mits de verschuldigde

les trois mois de la date où la contravention a été relevée. La faveur n'est donc pas réservée, comme en la présente occurrence, aux contraventions dont l'auteur a fait l'aveu spontané dans un délai préfixé. Elle s'applique, quelle que soit la date à laquelle se place la découverte de la contravention; mais celle-ci doit être antérieure au 4 novembre 1936.

Votre Commission dont les délibérations eurent l'avantage d'une collaboration constante de M. le Premier Ministre souligne volontiers l'intéressant effort de documentation fourni par les services du Département des Finances.

Le Rapporteur,

Jules HOEN.

Le Président,

Fr. VAN BELLE.

rechten, de renten, en het te veel der boete welke 5.000 frank te boven gaat, worden betaald binnen drie maanden, te rekenen van den datum waarop de overtreding werd vastgesteld. Het voorrecht wordt dus niet, zooals in het huidig geval, voorbehouden voor de overtredingen waarvan de dader binnen een voorafbepaalden termijn, bekentenis heeft gedaan. Het wordt toegepast welke ook de datum weze waarop de ontdekking van de overtreding plaats had; maar de overtreding zelf moet vóór 4 November 1936 gepleegd zijn.

Uw Commissie, waar de besprekingen het voordeel van de bestendige medewerking van den heer Eerste-Minister genoten, wijst graag op de belangrijke documentatie haar door het Departement van Financiën ter beschikking gesteld.

De Verslaggever,

Jules HOEN.

De Voorzitter,

Fr. VAN BELLE.

ANNEXE : Réponse à une question posée par un membre de la Commission.

BIJLAGE : Antwoord op een vraag gesteld door een der Commissieleden.

Tableau de la répartition des déclarations pour l'impôt professionnel souscrites pour l'exercice 1936 (revenus de 1935) (1)
par les titulaires de professions libérales, emplois et postes.

Tabel vermeldende de verdeeling der aangiften in de bedrijfsbelasting onderschreven voor het dienstjaar 1936 (inkomsten van 1935) (1)
door de titularissen van vrije beroepen, ambten en posten.

Categorieën van vrije beroepen, ambten en posten. — Catégories de professions libérales, emplois et postes.	Aantal schatplichtigen die een netto-bedrijfsinkomen (d. w. z. na aftrekking van de bedrijfslasten) hebben aangegeven van : Nombre de contribuables ayant déclaré un revenu net (c'est-à-dire après déduction des charges professionnelles) de :									
	minder dan 5.000 frank — moins de 5.000 francs	5.000 tot 10.000 frank — de 5.000 à 10.000 francs	10.000 tot 25.000 frank — de 10.000 à 25.000 francs	25.000 tot 50.000 frank — de 25.000 à 50.000 francs	50.000 tot 100.000 frank — de 50.000 à 100.000 francs	100.000 tot 250.000 frank — de 100.000 à 250.000 francs	250.000 tot 500.000 frank — de 250.000 à 500.000 francs	500.000 tot 1.000.000 frank — de 500.000 à 1.000.000 francs	1.000.000 frank en meer — 1.000.000 francs et plus	Totaal — Total
Advocaten — Avocats	143	223	518	652	263	65	6	1	»	1.871
Geneesheeren — Médecins	117	184	964	2.264	943	96	1	»	»	4.569
Heelmeesters — Chirurgiens	»	2	6	28	71	42	5	1	»	133
Tandartsen — Dentistes	15	26	221	349	106	6	»	»	»	723
Notarissen — Notaires	30	20	101	296	457	222	22	4	»	1.152
Deskundigen — Experts	19	45	128	143	48	19	»	»	»	402
Andere vrije beroepen. — Autres profess. libérales	1.240	1.390	2.428	1.231	299	39	5	»	1	6.633
Totaal — Totaux.	1.564	1.890	4.366	4.963	2.187	489	39	6	1	13.505

(1) Wat het dienstjaar 1937 betreft, bezit het Bestuur nog geen inlichtingen, wat betreft de aangiften van de titularissen van vrije beroepen.

(1) En ce qui concerne l'exercice 1937 l'administration ne possède pas encore de renseignements en ce qui concerne les déclarations des titulaires de professions libérales.

TEXTE PROPOSÉ PAR LA COMMISSION

ARTICLE PREMIER.

Les services administratifs de l'Etat, y compris les parquets et les greffes des cours et tribunaux, les administrations des provinces et des communes sont tenus, lorsqu'ils en sont requis par un fonctionnaire de l'une des administrations de l'Etat chargées de l'établissement ou du recouvrement des impôts, de lui fournir tous renseignements en leur possession, de lui communiquer, sans déplacement, tous actes, pièces, registres et documents quelconques qu'ils détiennent et de lui laisser prendre tous renseignements, copies ou extraits que le dit fonctionnaire juge nécessaires pour assurer l'établissement ou la perception des impôts perçus par l'Etat.

Toutefois, les actes, pièces, registres et documents ou renseignements relatifs à des procédures judiciaires ne peuvent être communiqués sans l'autorisation expresse du procureur général ou de l'auditeur général.

L'alinéa premier n'est pas applicable à l'Office des chèques postaux ni à l'Office central de Statistiques. D'autres dérogations à cette disposition peuvent être apportées par des arrêtés royaux contresignés par le Ministre des Finances.

Tout renseignement, pièce, procès-verbal ou acte découvert ou obtenu, dans l'exercice de ses fonctions, par un agent d'une administration fiscale de l'Etat, soit directement, soit par l'entremise d'un des services désignés ci-dessus, peut-être invoqué par l'Etat pour la recherche de toute somme due en vertu des lois d'impôts. Néanmoins la présentation à l'enregistrement des procès-verbaux et des rapports d'expertise relatifs à des procédures judiciaires ne permet à l'Administration d'invoquer ces actes que moyennant l'autorisation prévue à l'alinéa deux.

ART. 2.

Le premier alinéa de l'article 205 du Code des taxes assimilées au timbre est remplacé par la disposition suivante :

Sans préjudice des dispositions spéciales des présentes lois coordonnées, les établissements publics ou d'utilité publique, les associations, compagnies ou sociétés ayant en Belgique leur principal établissement, une succursale ou un siège quelconque d'opérations, les banquiers, les agents de change et toutes personnes chez qui un contrôle peut avoir lieu en exécution des dites lois, sont tenus de communiquer, sans déplacement, aux fonctionnaires de l'Administration de l'Enregistrement, agissant en vertu d'une autorisation spéciale du directeur général de cette Administration, leurs registres, répertoires, livres, actes et

TEKST DOOR DE COMMISSIE VOORGESTELD

EERSTE ARTIKEL.

De administratieve diensten van den Staat, met inbegrip van de parketten en de griffies der hoven en rechtbanken, de besturen van de provinciën en van de gemeenten zijn er toe gehouden, wanneer zij daartoe aangezocht zijn door een ambtenaar van een der met *den aanslag in* of de invordering van de belastingen, Rijksbesturen belast, hem alle in hun bezit zijnde inlichtingen te verstrekken, hem, zonder verplaatsing van alle in hun bezit zijnde akten, stukken, registers en om even welke bescheiden inzage te verleen en hem alle inlichtingen, afschriften of uittreksels te laten nemen, welke bedoelde ambtenaar ter verzekering van *den aanslag in* of de heffing van de door den Staat geheven belastingen noodig acht.

Van de akten, stukken, registers en bescheiden of inlichtingen in verband met gerechtelijke procedures, mag evenwel geen inzage worden verleend, zonder uitdrukkelijke toelating van den procureur-generaal of den auditeur-generaal.

De eerste alinea is niet van toepassing op den Postcheckdienst noch op het Centraal Statistiekbureau. Andere afwijkingen van deze bepaling kunnen worden ingevoerd bij door den Minister van Financiën medeondertekende Koninklijke besluiten.

Elke inlichting, stuk, proces-verbaal of akte ontdekt of bekomen in het uitoefenen van zijn ambt, door een ambtenaar van een fiscaal Rijksbestuur, hetzij rechtstreeks, hetzij door tussenkomst van een der hierboven aangeduide diensten, kan door den Staat ingeroepen worden voor het opsporen van elke krachtens de belastingwetten verschuldigde som. Desondanks, kan het voorleggen tot registratie van processen-verbaal en van verslagen over expertises betreffende gerechtelijke procedures, voor het Bestuur slechts aanleiding zijn die akten in te roepen, als zij daartoe de in de tweede alinea voorziene toelating bekomen.

ART. 2.

De eerste alinea van artikel 205 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde belastingen wordt door onderstaande bepaling vervangen :

Onverminderd de bijzondere bepalingen van deze sa-mengeschakelde wetten, zijn de openbare instellingen of de instellingen van openbaar nut, de vereenigingen, maatschappijen of vennootschappen die in België hun hoofd-inrichting, een filiale of eenigerlei zetel van verrichtingen hebben, de bankiers, de wisselagenten en alle personen bij wie, ter voldoening aan bedoelde wetgeving, contrôle kan uitgeoefend worden, gehouden, zonder verplaatsing, hun registers, repertoria, boeken, akten en alle andere bescheiden in verband met hun handels-, beroeps- of statutaire bedrijvigheid, mede te deelen aan de ambtenaren

tous autres documents relatifs à leur activité commerciale, professionnelle ou statutaire, à l'effet par les dits fonctionnaires de s'assurer de *la juste perception des droits de timbre et des taxes assimilées au timbre à leur charge ou à la charge de tiers*.

ART. 3.

Le premier alinéa de l'article 13, § 1 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, est complété comme suit :

Par contre, lorsque le revenu effectif net des immeubles donnés en location et utilisés en tout ou en partie à des fins professionnelles, dépasse le revenu cadastral d'au moins dix pour cent de celui-ci, il est réglé, sans autre formalité, un supplément de contribution foncière sur la base de cet excédent.

ART. 4.

Le 2° du § 2 de l'article 26 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus est complété par les dispositions suivantes :

Toutefois, les charges consistant en commissions, courtages, ristournes commerciales ou autres, vacations, honoraires, occasionnels ou non, gratifications et autres rétributions quelconques, autres que celles visées au 3° ci-après, ne sont admises en déduction que s'il en est justifié par l'indication exacte du nom et du domicile des bénéficiaires, ainsi que de la date des paiements et des sommes allouées à chacun d'eux. A défaut de déclaration des sommes précitées ou de leurs bénéficiaires, ces sommes sont ajoutées aux bénéfices de celui qui les a payées et, si celui-ci est une personne juridique, *un supplément de taxe professionnelle* est établi à sa charge, sur les dites sommes, au taux uniforme de 5 p. c., le tout sans préjudice des autres sanctions prévues par la loi *en cas de fraude*.

En ce qui concerne les entreprises où l'octroi de commissions secrètes est reconnu de pratique courante, le Ministre des Finances peut, à la demande du redevable, autoriser l'admission comme charges professionnelles des sommes ainsi allouées à condition que celles-ci n'excèdent pas les limites normales et que le chef d'entreprise effectue le paiement des impôts y afférents, calculés aux taux fixés forfaitairement par le Ministre.

ART. 5.

§ 1^{er}. — Le § 2 de l'article 27 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, est complété par les dispositions suivantes :

7° Les avantages et profits qu'une entreprise établie à l'étranger retire, sous quelque forme ou par quelque moyen que ce soit :

van het bestuur der registratie, opdat evengenoemde ambtenaren zich kunnen vergewissen van de *juiste heffing der te hunnen laste of ten laste van derden vallende zegelrechten of met het zegel gelijkgestelde taxes*.

ART. 3.

De eerste alinea van artikel 13, § 1 der samengeschaelde wetten op de inkomstenbelastingen wordt aangevuld als volgt :

Daarentegen, wanneer het werkelijk netto-inkomen uit de in huur gegeven en geheel of deels tot bedrijfsdoeleinden gebruikte vaste goederen, de kadastrale opbrengst met ten minste 10 t. h. van dat inkomen overtreft, wordt, zonder verdere formaliteit, een bijkomende grondbelasting op den grondslag van dit excédent geregeld.

ART. 4.

N° 2 van § 2 van artikel 26 van de samengeschaelde wetten op de inkomstenbelastingen wordt aangevuld als volgt :

Nochtans, worden de lasten bestaande uit commissies, makelaarsloonen, handels- of andere restornos, vacatiegelden, eereloonen, toevallige of niet toevallige gratificaties en andere welkdanige vergeldingen, andere dan deze bedoeld in 3° hierna, slechts in aftrek aangenomen, wanneer daaromtrent bewijs wordt verstrekt door de juiste aanduiding van naam en woonplaats van de verkrijgers, alsmede van den datum der belastingen en van de aan ieder van hen toegekende sommen. Bij niet aangifte van voormelde sommen of van de verkrijgers er van, worden deze sommen gevoegd bij de winsten van dengene die ze betaald heeft en, zoo deze een rechtspersoon is, wordt *een extrabedrijfsbelasting* te zijnen laste geheven op gezegde sommen, tegen het gelijkmatig aanslagpercentage 5; dit alles onverminderd de overige, bij de wet, *in geval van ontduiking*, voorziene sanctiën.

Wat de ondernemingen of bedrijven betreft, waar het teekennen van geheime commissieloonen bevonden wordt tot de dagelijksche practijk te behooren, kan de Minister van Financiën, op aanvraag van den belastingplichtige, toelaten aldus verleende sommen als bedrijfslasten aan te rekenen, mits deze commissieloonen niet hooger dan de normale grenzen gaan en het bedrijfshoofd de er aan verbonden belastingen betaalt, berekend naar de door den Minister forfaitair vastgestelde percentages.

ART. 5.

§ 1. — § 2 van artikel 27 van voormelde samengeschaelde wetten op de inkomstenbelastingen wordt door onderstaande bepalingen aangevuld :

7° De voordeelen en baten welke een in het buitenland gevestigde onderneming, onder welken vorm of door welk middel ook, verkrijgt :

a) d'exploitations établies en Belgique qui sont sous sa dépendance ou sous son contrôle;

b) d'entreprises ou d'exploitations en Belgique, qui la contrôlent ou sous la dépendance de qui elle se trouve.

Ces profits et avantages sont ajoutés aux bénéfices des exploitations ou entreprises établies en Belgique.

§ 2. — Entre le premier et le deuxième alinéa du § 4 de l'article 27 des mêmes lois sont insérées les dispositions suivantes :

Sont considérés comme établissements belges, même en l'absence de toute représentation capable d'engager l'entreprise étrangère, les sièges de direction effective, succursales, fabriques, usines, ateliers, agences, magasins, bureaux, laboratoires, comptoirs d'achat ou de vente, dépôts, ainsi que toutes installations fixes de caractère productif.

Sont toutefois exonérés, sous réserve de réciprocité, les bénéfices qu'une entreprise établie dans un pays étranger retire par l'intermédiaire d'un représentant en Belgique, pourvu que ce représentant se borne à recueillir les ordres de la clientèle et à les transmettre à l'entreprise sans engager celle-ci.

ART. 6.

§ 1^{er}. — Le premier alinéa de l'article 55 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, est remplacé par les dispositions suivantes :

§ 1^{er}. — La déclaration est vérifiée et la cotisation est établie par l'Administration des Contributions directes. Celle-ci prend pour base de l'impôt le chiffre des revenus déclarés, à moins qu'elle ne le reconnaisse inexact. Tout contribuable peut être invité à fournir des explications verbales ou écrites et, en outre, s'il a l'obligation de tenir des livres, des carnets à souches ou des journaux, à communiquer sans déplacement ses écritures et documents comptables, aux fins de permettre de vérifier les renseignements demandés ou fournis.

Les personnes soumises au secret professionnel en vertu d'une discipline légalement organisée, peuvent exiger que les carnets à souches ou les journaux dont la tenue est prescrite par l'article 30 ne soient communiqués qu'après examen de ces documents par les bâtonniers ou présidents des organismes professionnels représentant les diverses professions libérales et au cas où, malgré cette intervention, le désaccord persisterait entre le contrôleur et le redevable.

Sauf preuve contraire, l'évaluation de la base imposable peut être faite pour les personnes juridiques comme pour les personnes physiques, d'après des signes ou indices d'où résulte une aisance supérieure à celle qu'attestent les revenus déclarés.

Si le contribuable refuse de fournir les éclaircissements demandés ou de produire les documents comptables indiqués au premier alinéa, sa déclaration est considérée comme non avenue et il est imposé conformément à l'article 56.

a) uit in België gevestigde exploitatiën welke van haar afhankelijk zijn of onder haar contrôle staan;

b) uit ondernemingen of exploitatiën in België, welke haar controleeren of waarvan zij afhankelijk is.

Deze baten en voordeelen worden bij de winsten van de in België gevestigde exploitatiën of ondernemingen gevoegd.

§ 2. — Volgende bepalingen worden tusschen de eerste en de tweede alinea van § 4 van artikel 27 derzelfde wetten ingevoegd :

Worden als Belgische inrichtingen beschouwd, zelfs bij ontbreken van elke vertegenwoordiging welke bekwaam is om de buitenlandsche onderneming te verbinden, de zetels van werkelijk bestuur, bijhuizen, fabrieken, werkhuisen, werkplaatsen, agenturen, magazijnen, burelen, laboratoria, aan- of verkoopkantoren, depôts, zoomede alle vaste inrichtingen van productieven aard.

Worden echter, onder voorbehoud van wederkeerigheid, vrijgesteld, die winsten welke een buitenlands gevestigde onderneming door bemiddeling van een vertegenwoordiger in België maakt, mits deze vertegenwoordiger er zich bij bepaalt de bestellingen der cliënteel in ontvangst te nemen en aan de onderneming over te maken, zonder die te verbinden.

ART. 6.

§ 1. — De eerste alinea van artikel 55 der samengeschatelde wetten op de inkomstenbelastingen wordt vervangen door volgende bepalingen :

§ 1. — De aangifte wordt nagezien en de aanslag wordt gevestigd door het bestuur der directe belastingen. Deze neemt als belastinggrondslag het cijfer van de aangegeven inkomsten, tenzij ze het onjuist bevindt. Elke belastingplichtige kan uitgenoodigd worden mondelinge of schriftelijke uitleggingen te verschaffen, en, daarenboven, indien hij verplicht is tot het houden van comptabiliteit, stamboekjes of dagboeken, kan hij aangezocht worden van zijn schrifturen en rekeningstukken, zonder verplaatsing, inzage te verleen, ten einde de juistheid van de gevraagde of verstrekte inlichtingen te laten nagaan.

De personen die, krachtens een wettelijk ingestelde tucht, aan beroepsgeheim gehouden zijn, kunnen eischen dat de stamboekjes of dagboeken waarvan het houden bij artikel 30 wordt voorgeschreven, slechts medegedeeld worden na onderzoek van die bescheiden, door de deken of voorzitters van de beroepsorganismen die de verschillende vrije beroepen vertegenwoordigen en, ingeval, ondanks die tusschenkomst, geen akkoord tusschen controleur en belastingplichtige wordt bereikt.

Behoudens tegenbewijs, mag de raming van den belastbaren grondslag, zoowel voor de rechtspersonen als voor de natuurlijke personen, worden gedaan volgens teekenen of indiciën waaruit een hooger graad van goedheid blijkt dan uit de aangegeven inkomsten.

Indien de belastingplichtige weigert de gevraagde ophelderingen te verstrekken of de in de eerste alinea aangegeven rekeningstukken voor te leggen, wordt zijn aangifte als ongedaan beschouwd en wordt hij overeenkomstig artikel 56 aangeslagen.

Lorsque l'Administration estime devoir rectifier le chiffre des revenus déclarés, elle fait connaître à l'intéressé, avant d'établir l'imposition, le chiffre qu'elle se propose de substituer à celui de la déclaration, en indiquant les motifs qui lui paraissent justifier le redressement; le contribuable est invité, en même temps, à présenter, s'il y a lieu, dans un délai de vingt jours, ses observations par écrit.

§ 2. — Les cinq derniers alinéas de l'article 55 formeront le § 2 de cet article.

ART. 7.

Les dispositions de la présente loi entreront en vigueur selon les modalités indiquées ci-après :

I. — Les articles 1 et 2 seront exécutoires dès le lendemain de la publication de la loi au *Moniteur*. Ces dispositions pourront être invoquées pour établir l'existence de faits imposables antérieurs à cette publication.

II. — Les premiers suppléments de contribution foncière à établir en vertu de l'article 3, le seront pour l'exercice 1938, à raison des excédents taxables de revenus effectifs constatés lors de la vérification des déclarations à la taxe professionnelle dudit exercice.

III. — Les prescriptions des articles 4 à 6 seront applicables pour la première fois, en vue de l'établissement des impôts de 1938.

IV. — Toute personne qui a contrevenu à une loi d'impôt avant la mise en application de la présente loi, sera entièrement déchargée de l'accroissement d'impôt ou des amendes fiscales, si elle régularise sa situation vis-à-vis du Trésor endéans les trois mois de cette mise en application, par la déclaration spontanée de la contravention.

Wanneer het Bestuur het aangegeven inkomstencijfer meent te moeten verbeteren, doet het, vóóraler den aanslag te vestigen, aan belanghebbende het cijfer kennen, dat het van plan is in de plaats van dat der aangifte te stellen; tevens vermeldt het de redenen welke, naar zijn meening, deze verbetering wettigen; de belastingplichtige wordt meteen uitgenoodigd om, zoo noodig, zijn opmerkingen schriftelijk, binnen een tijdsverloop van twintig dagen, in te dienen.

§ 2. — De laatste vijf alinea's van artikel 55 maken § 2 van dit artikel uit.

ART. 7.

De bepalingen van deze wet worden van kracht volgens onderstaande modaliteiten :

I. — De artikelen 1 en 2 zijn uitvoerbaar, met ingang van den dag nadat de wet in den *Moniteur* is bekendgemaakt. Het is toegelaten die bepalingen in te roepen, om het bestaan te bewijzen van vóór deze bekendmaking bestaande feiten.

II. — De eerste krachtens artikel 3 te vestigen extra-grondbelastingen worden gevestigd voor dientsjaar 1938, naar rato van de belastbare excedenten van werkelijke inkomsten, vastgesteld bij het nazien van de aangiften in de bedrijfsbelasting van bedoeld belastingjaar;

III. — De voorschriften van de artikelen 4 tot 6 worden voor de eerste maal van toepassing voor het vestigen der belastingen over 1938.

IV. — Al wie, vóór het in werking treden van deze wet, een belastingwet heeft overtreden, wordt geheel ontheven van den aangroei van belasting of van de fiskale geldboeten, indien hij zijn toestand in regel stelt jegens de Schatkist, dit binnen drie maanden na deze inwerking-treding, door spontaan gedane aangifte van de overtre-ding.