

Chambre des Représentants		Kamer der Volksvertegenwoordigers	
SESSION DE 1939-1940.		N° 7	
		SÉANCE du 14 Novembre 1939	VERGADERING van 14 November 1939
		ZITTINGSJAAR 1939-1940.	

PROJET DE LOI

modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et les complétant par l'établissement d'un impôt spécial sur les bénéfices exceptionnels.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

La crise profonde que traverse actuellement le pays est la cause de dépenses considérables pour le Trésor et de sérieuses privations pour d'innombrables familles. Aussi, le Gouvernement se doit-il de prendre des mesures efficaces pour empêcher une forte augmentation des prix afin d'éviter la hausse de l'index avec son cortège de revendications diverses et de sacrifices pour les classes les moins aisées. C'est pourquoi il a paru se recommander de créer un impôt spécial touchant les bénéfices exceptionnels; cette mesure sera de nature à décourager ceux qui, à la faveur des circonstances pénibles du moment, chercheraient à réaliser des bénéfices excessifs en relevant les prix des objets de consommation courante; le fait que l'Etat prélèvera une part importante des bénéfices ainsi réalisés, incitera la généralité des intéressés à ne pas majorer indûment le prix et à se contenter d'un bénéfice normal.

Si un impôt spécial prélevé sur les bénéfices exceptionnels peut être considéré comme un moyen préventif contre l'augmentation du coût de la vie, semblable prélèvement est également justifié à l'égard des commerçants et industriels qui, sans spéculer sur le prix d'objets de consommation, parviennent cependant, grâce aux circonstances du moment, à réaliser des profits particulièrement importants : est-il besoin de préciser que cet impôt spécial n'aura pas le moindre caractère punitif et qu'il n'aura pour effet de freiner aucune activité économique ? Il constitue une simple et juste contribution aux lourdes charges qui pèsent sur la communauté.

L'impôt spécial n'atteint en rien les bénéfices normaux; il n'est perçu que sur un excédent, sur ce qui dépasse le bénéfice obtenu dans les années les plus favorables de la période écoulée.

L'article premier indique les revenus qui tombent

WETSONTWERP

houdende wijziging van de samengeschatelde wetten op de inkomstebelastingen en invoering van een bijzondere belasting op de uitzonderlijke winsten.

MEMORIE VAN TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEEREN,

De diepgaande crisis welke het land thans doorworstelt is oorzaak van aanzienlijke uitgaven voor 's Rijks Schatkist en van zware ontheringen voor tal van gezinnen. De Regeering heeft dan ook tot plicht doelzame maatregelen te treffen om een sterke prijzenvermeerdering te belcften ten einde stijging van het indexcijfer met zijn nasleep van diverse grieven en offers voor de minst begoede standen te vermijden. Deshalve de invoering van een bijzondere belasting op de uitzonderlijke winsten raadzaam is gebleken; deze maatregel zal van dien aard zijn dat hij die lieden zal ontmoedigen, welke onder begunstiging van benarde omstandigheden van thans er op uit zijn bovenmatige winsten te behalen door opdrijving van de prijzen van de voorwerpen van loopend verbruik; het feit dat de Staat een gewichtig aandeel van de alzo behaalde winsten zal afnemen, zal al de betrokkenen er toe aansporen niet onrechtmatig de prijzen op te drijven en zich met een normale winst te bevredigen.

Zoo een op de uitzonderlijke winsten geheven bijzondere belasting mag aangezien worden als een behoedmiddel tegen verhooging van den levensstandaard, is zij meteen gegrond tegenover handelaars en industrieelen, die, zonder op de prijzen van verbruiksmiddelen te speculeeren er toch in slagen bijzonder gewichtige baten, onder begunstiging van de huidige omstandigheden, te verwezenlijken : heeft het nader gezegd dat deze bijzondere belasting niet het minste punitief karakter zal hebben en dat zij geen stremming van eenige economische bedrijvigheid ten gevolge zal hebben ? Zij maakt een eenvoudige en rechtmatige bijdrage uit in de zware lasten welke op de gemeenschap wegen.

De bijzondere belasting raakt hoegenaamd de normale winsten niet. Zij wordt slecht geheven op een excédent, op wat de in de meest gunstige jaren van het verlopen tijdperk verkregen winst te boven gaat. In artikel één zijn de inkomsten aangewezen welke

sous l'application de l'impôt spécial : ce sont les bénéfices obtenus dans les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques ou grâce à des occupations lucratives de nature industrielle, commerciale ou agricole. Sont donc exclus du champ d'application du présent projet les titulaires de professions libérales, charges ou offices ainsi que les salariés et appointés.

L'article 2 précise la notion du bénéfice éventuellement passible de l'impôt spécial : c'est l'excédent du bénéfice de 1939, par exemple, sur le bénéfice de 1938, soit donc l'élément de comparaison le plus avantageux pour les exploitations qui se trouvent dans le stade de développement. Le contribuable pourra cependant demander que la comparaison se fasse avec la moyenne des résultats obtenus pendant les trois années 1936, 1937, 1938 ou pendant les trois exercices sociaux clôturés durant ces années; comme les statistiques prouvent que, en ces cinq dernières années, les bénéfices ont été les plus élevés en 1936, 1937 et 1938, c'est à nouveau la période la plus favorable aux intéressés qui a été admise. Enfin, il est également permis au contribuable de revendiquer comme base de comparaison un bénéfice antérieur égal à 8 % du capital qu'il a investi lui-même dans son exploitation; le capital investi s'entend du capital et des réserves mais abstraction faite des dettes. En permettant au contribuable de choisir entre ces trois modalités pour déterminer le bénéfice antérieur, l'article 2 lui procure le moyen d'immuniser, comme égale au bénéfice normal antérieur, une somme fixée de la manière la plus avantageuse pour lui.

Aux termes de l'article 3, les bénéfices à envisager tant pour fixer l'antériorité que pour déterminer le revenu taxable, doivent correspondre aux résultats effectivement obtenus sans qu'il soit tenu compte des bénéfices fiscalement portés en déduction pour des raisons diverses. Toutefois, lorsque par exemple, un contribuable qui a subi des pertes en 1937 ou 1938, réalise un bénéfice en 1939, celui-ci ne sera pris en considération que sous déduction desdites pertes. Un régime spécial est prévu pour les redevables possédant la personnalité juridique; dans ce cas, il est fait une masse des bénéfices non répartis, des rémunérations versées aux administrateurs, commissaires, etc... des dividendes distribués aux gérants, aux associés actifs et autres. Cette mesure qui est dictée par la nécessité d'assurer une saine application de l'impôt spécial en ce qui concerne les bénéfices des sociétés, permet à priori de renoncer à la taxation individuelle des administrateurs, actionnaires, gérants et associés.

Il est entendu, d'autre part, que l'amortissement d'installations nouvelles sera apprécié avec un esprit

onder de toepassing van de bijzonder belasting vallen : het zijn namelijk, winsten verkregen in nijverheids-, handels-, of landbouwbedrijven of dank zij winstgevende bezigheden in evenbedoelde bedrijven. Titularissen van vrije beroepen, ambten of posten, zoomede loon- en weddetrekkenden zijn uit het toepassingsveld van dit wetsontwerp gesloten.

In artikel 2 wordt het begrip van de eventueel aan de bijzondere belasting onderhevige winst nader omschreven : het is bij voorbeeld het excédent van de winst van 1939 op de winst van 1938, zegge dus het meest voordeeligst vergelijkingsbestanddeel voor de bedrijven die in hun uitbreidingsstadium verkeerren. De belastingplichtige zal evenwel kunnen vorderen dat de vergelijking geschiede met het gemiddelde van de tijdens de drie jaren 1936, 1937 en 1938 of tijdens de gedurende die jaren afgesloten drie boekjaren verkregen resultaten : daar uit de statistieken blijkt dat voor de vijf jongste jaren de winsten het hoogst in 1936, 1937 en 1938 zijn geweest, werd andermaal het voor de betrokkenen gunstigste tijdperk aangenomen. Tenslotte, is het den belastingplichtige toegelaten als vergelijkingsgrondslag een vroegere winst te vorderen, gelijk aan 8 t. h. van het kapitaal dat hij zelf in zijn bedrijf heeft gestoken; onder belegd kapitaal dient verstaan kapitaal en reserves met weglating van schulden. Door aan den belastingplichtige toe te laten onder deze drie modaliteiten te kiezen om de vroegere winst vast te stellen, wordt dezen bij artikel 3 het middel verschaft om een op de voordeeligste wijze voor hem vastgestelde som te immuniseeren als zijnde gelijk aan de vroegere normale winst.

Naar luid van artikel 3 moeten de ter vaststelling en van de anterioriteit en van het belastbare inkomen te beschouwen winsten met de werkelijk verkregen resultaten overeenstemmen, zonder dat er rekening gehouden wordt met de om diverse redenen fiscaal in mindering gebrachte winsten. Evenwel, wanneer bij voorbeeld een belastingplichtige, die verliezen in 1937 of 1938 heeft ondergaan, een winst in 1939 behaalt, zal deze niet in aanmerking worden genomen dan onder aftrekking van evenbedoelde verliezen. Een bijzonder regime is voor de belastingplichtigen met rechtspersoonlijkheid voorzien; in dit geval, worden de niet verdeelde winsten, de aan beheerders, commissarissen, enz., afgedragen beloningen, de uitgedeelde dividendden, zoomede de aan zaakvoerders, werkende vennoten en andere, om 't even welke toegekende beloningen en voordeelen samengevoegd. Deze maatregel die is ontstaan uit de noodzakelijkheid een gezonde toepassing van de bijzondere belasting te verzekeren, wat de winsten van vennootschappen aangaat, maakt het à priori mogelijk van den individueelen aanslag van beheerders, aandeelhouders, zaakvoerders en vennoten af te zien.

Anderzijds dient verstaan dat de afschrijving van nieuwe installatiën met ruimen geest zal worden

large de façon à tenir compte de la période restreinte possible ou probable de leur pleine utilisation.

Le taux de l'impôt est fixé à 70 % sur la partie des revenus imposables qui dépasse d'au moins 10,000 francs le bénéfice antérieur fixé, comme il est indiqué plus haut à l'article 2. Conformément à la tradition, l'impôt spécial est réduit au quart pour la partie des bénéfices imposables qui correspond proportionnellement aux revenus réalisés et imposés à l'étranger. Les réductions pour personnes à charge accordées sur les impôts ordinaires, ne sont pas consenties en ce qui concerne l'impôt spécial.

L'article 5 désigne les redevables de l'impôt spécial et l'article 6 porte que celui-ci ne peut pas être porté en déduction des revenus réalisés à l'avenir, ce afin d'empêcher la récupération de cet impôt grâce à une réduction des impôts dus ultérieurement.

Après avoir décidé que l'impôt spécial est perçu au profit exclusif de l'Etat et que les provinces et les communes ne peuvent établir ni centimes additionnels à cet impôt, ni aucune autre taxe similaire, l'article 7 évite, que le bénéfice qui a été atteint par l'impôt spécial ne soit en outre atteint par d'autres impôts directs dans le chef du même redevable et il garantit, d'autre part, aux provinces et aux communes le produit des additionnels à la taxe professionnelle dont ces pouvoirs sont privés par suite de la non-application de cette taxe.

Les articles 8 à 10 contiennent respectivement des dispositions :

- a) Pour mieux garantir l'établissement et le recouvrement de l'impôt lorsque les intérêts du Trésor paraissent sérieusement menacés;
- b) Pour appliquer, en cette matière, la généralité des prescriptions en vigueur pour les impôts sur les revenus;
- c) Pour assurer la première application de l'impôt spécial et rendre possible le dégrèvement ou remboursement partiel de cet impôt en faveur de redevables qui subiraient des pertes professionnelles au cours de l'année qui suit celle pendant laquelle des bénéfices exceptionnels imposables ont été réalisés.

Le Premier Ministre,
H. PIERLOT.

Le Ministre des Finances,
GUTT.

beoordeeld, zoodat rekening zal worden gehouden met het mogelijk of vermoedelijk beperkt tijdstip van de volle benutting er van.

De voet van de belasting is op 70 t. h. gesteld op dat gedeelte van de belastbare inkomsten, welke met minstens 10,000 frank de — zooals hooger in artikel 2 aangeduid — vastgesteld vroegere winst overschrijdt. Overeenkomstig de traditie, wordt de bijzondere belasting tot het vierde verlaagd voor dat gedeelte van de belastbare winsten, welk evenredig met de buitenlands verwezenlijkte en belaste inkomsten overeenstemt. Verlagen voor personen ten laste, welke op de gewone belastingen worden toegestaan, worden ten aanzien van de bijzondere belasting niet verleend.

In artikel 5 worden de personen aangewezen die de bijzondere belasting verschuldigd zijn en in artikel 6 verluiddt het dat deze belasting niet in mindering mag worden gebracht van de toekomstige inkomsten — zulks om te beletten dat deze belasting dank zij een verlaging van de later verschuldigde belastingen — worde verhaald.

Na te hebben bepaald dat de bijzondere belasting uitsluitend ten behoeve van den Staat worden geheven en dat provinciën en gemeenten geen opcentimes, noch om 't even welke andere gelijkaardige belasting mogen vastigen, wordt bij artikel 7 vermeden dat de in de bijzondere belasting aangeslagen winst niet bovendien door andere directe belastingen in hoofde van denzelfden schatplichtige wordt getroffen en, anderzijds, aan provinciën en gemeenten de opbrengst gewaarborgd van de opcentimes op de bedrijfsbelasting waarvan ze verstoken zijn tengevolge van niet-toepassing van laatst bedoelde belasting.

Artikelen 8 tot 10 vervatten respectievelijk beschikkingen :

- a) Om beter zetting en invordering van de belasting te waarborgen, wanneer de belangen van de Schatkist ernstig bedreigd schijnen;
- b) Om, te dier zake, het meerendeel van de voor de inkomstenbelastingen vigeerende voorschriften toe te passen;
- c) Om de eerste toepassing van de bijzondere belasting te verzekeren en om de gedeeltelijke ontlasting of teruggave van die belasting ten voordeele van de Schatplichtigen, die bedrijfsverliezen geleden hebben in den loop van het jaar volgende op datgene gedurende hetwelk de belaste uitzonderlijke winsten behaald werden, mogelijk te maken.

De Eerste-Minister,
H. PIERLOT.

De Minister van Financiën,
GUTT.

PROJET DE LOI

LÉOPOLD III, ROI DES BELGES,
A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition de Nos Ministres réunis en Conseil,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Le projet de loi dont la teneur suit, sera présenté, en Notre nom, aux Chambres législatives, par Notre Premier Ministre et Notre Ministre des Finances.

Article premier.

Il est établi un impôt spécial sur les bénéfices exceptionnels réalisés en Belgique ou à l'étranger dans les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques indiquées à l'article 25, § 1, 1°, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, ou grâce à des occupations lucratives visées au même article 25, § 1, 3°, et de nature industrielle, commerciale ou agricole.

Art. 2.

§ 1. Est considéré comme ayant réalisé un bénéfice exceptionnel dans le sens de l'article premier, le contribuable dont les revenus, provenant de l'une des activités visées par cet article, dépassent :

a) Soit le résultat desdites activités pendant l'année 1938, s'il s'agit de redevables tenant une comptabilité par année civile, ou pendant l'exercice social clôturé en 1938 s'il s'agit d'autres redevables;

b) Soit la moyenne des résultats produits par les dites activités pendant les trois années 1936, 1937 et 1938 ou pendant les trois exercices sociaux clôturés durant ces années, suivant qu'il s'agit de redevables de l'une ou de l'autre des catégories indiquées au litt. a;

c) Soit 8 % du capital investi par le redevable lui-même au 1^{er} janvier 1939 ou au début de l'exercice social clôturé en 1939.

§ 2. La comparaison se fait selon la formule a du § 1, à moins que le contribuable n'exprime dans sa déclaration, ses préférences pour l'une des formules b ou c. La formule c ne peut être appliquée qu'au montant du capital investi, tel qu'il résulte des documents qui ont servi aux impôts sur les revenus. Les bénéfices annuels, base de la comparaison, sont à considérer isolément pour chaque année ou exercice.

ONTWERP VAN WET

LEOPOLD III, KONING DER BELGEN,
Aan allen, tegenwoordigen en toekomstenden, HEIL.

Op de voordracht van Onze in Rade vergaderde Ministers,

WIJ HEBBEN BESLOTEN EN WIJ BESLUITEN :

Het ontwerp van wet waarvan de tekst volgt, zal, in Onzen naam, aan de Welgevende Kamers, door Onzen Eersten-Minister en Onzen Minister van Financiën ingediend worden.

Artikel één.

Er wordt een bijzondere belasting gelegd op de uitzonderlijke winsten binnens -of buitenlands gemaakt in om 't even welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven aangewezen in artikel 25, § 1, 1°, der samengeschakelde wetten op de inkomstenbelasting, of uit winstgevende bezigheden in nijverheid, handel of landbouw, waarvan sprake in hetzelfde artikel 25, § 1, 3°.

Art. 2.

§ 1. Wordt beschouwd als hebbende een uitzonderlijke winst gemaakt in den zin van artikel één, die belastingplichtige wiens inkomsten uit een der bij dit artikel bedoelde activiteiten hooger zijn dan :

a) Hetzij het resultaat van bedoelde activiteiten gedurende het jaar 1938, zoo het gaat om belastingplichtigen die boekhouden per kalenderjaar, of gedurende het in 1938 afgesloten boekjaar, zoo het om andere belastingplichtigen gaat;

b) Hetzij het gemiddelde der resultaten voortgebracht door bedoelde activiteiten tijdens de drie jaren 1936, 1937 en 1938 of tijdens de gedurende die jaren afgesloten drie boekjaren, al volgens het gaat om belastingplichtigen van de eene of de andere der in litt. a aangewezen categorieën;

c) Hetzij 8 t. h. van het door den belastingplichtige zelf op 1 Januari 1939 of in den aanvang van het in 1939 afgesloten boekjaar belegd kapitaal.

§ 2. De vergelijking geschiedt volgens formule a van § 1, tenzij de belastingplichtige in zijn aangifte zijn voorkeur voor formule b of c te kennen geeft. Formule c kan alleen toegepast worden op het bedrag van het belegd kapitaal, zooals dit blijkt uit de bescheiden, aan de hand waarvan de aanslagen in de inkomstenbelastingen werden gedaan. De jaarlijksche winsten, grondslag van vergelijking, dienen afzonderlijk voor elk kalender- of dienstjaar beschouwd.

§ 3. Les quotités fixées au § 1 sont réduites *pro rata temporis* à l'égard des contribuables dont l'activité à envisager, pour la perception de l'impôt spécial, n'a été exercée que pendant une partie d'année.

§ 4. Il ne peut être tenu compte, pour déterminer les bénéfices réalisés pendant la période indiquée au § 1^{er}, litt. a, des rectifications de revenus qui seraient faites après la date de la présente loi.

§ 5. Pour le contribuable qui pendant tout ou partie de l'année 1938 ou de l'exercice social clôturé en 1938 n'a pas exercé une activité ou occupation définie à l'article premier, le bénéfice qui sert de base de comparaison est égal à 8 % du capital investi par le redevable lui-même au moment où cette activité a pris cours, sans toutefois que ce bénéfice puisse être inférieur à 15,000 francs.

§ 6. Lorsqu'une entreprise est continuée par une autre personne ou exercée, après reprise, avec le capital et les mêmes moyens d'activités, le bénéfice qui sert de base de comparaison est établi comme si l'entreprise n'avait pas changé de titulaire.

§ 7. Pour le contribuable qui augmente ou diminue son capital investi à partir de 1940, le bénéfice qui sert de base de comparaison est augmenté ou diminué de 8 % de l'accroissement ou de la diminution du capital investi constaté au premier jour de l'année ou de l'exercice social pendant lequel a été réalisé le bénéfice exceptionnel. Il n'est tenu compte que des accroissements de capital investi résultant d'écritures régulières.

Art. 3.

§ 1. Les revenus à prendre pour base afin de déterminer l'excédent taxable, sont ceux envisagés pour la taxe professionnelle, sans déduction :

a) Ni des bénéfices réalisés à l'étranger, exempts en vertu d'une convention internationale;

b) Ni de la moitié des bénéfices exemptés par application de l'article 27, § 2, dernier alinéa, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, et employés notamment à la construction d'habitations ouvrières;

c) Ni des pertes professionnelles visées à l'article 32, § 1, 2^o alinéa, des mêmes lois coordonnées et dont il a été tenu compte pour fixer les bénéfices imposables de la période indiquée à l'article 2, § 1, litt. b de la présente loi;

§ 3. De in § 1 vastgestelde quotiteiten worden *pro rata temporis* verlaagd tegenover de belastingplichtigen wier voor de heffing van de bijzondere belasting te beschouwen bedrijvigheid slechts gedurende een deel van het jaar werd uitgeoefend.

§ 4. Ter vaststelling van de tijdens het in § 1, litt. a, aangewezen tijdperk behaalde winsten kan er geen rekening worden gehouden met na datum van deze wet gedane rectificatiën van inkomsten.

§ 5. Voor den belastingplichtige die tijdens het gansche jaar 1938 of een deel daarvan of het gansche in 1938 afgesloten boekjaar of een deel daarvan geen in artikel één bepaalde activiteit of bezigheid heeft uitgeoefend, is de winst die tot vergelijkingsgrondslag strekt, gelijk aan 8 t. h. van het kapitaal belegd door den belastingplichtige zelf op het tijdstip waarop deze activiteit een aanvang heeft genomen, zonder dat evenwel deze winst lager dan 15,000 frank mag zijn.

§ 6. Wanneer een onderneming door een ander persoon wordt voortgezet of, na overname, met hetzelfde kapitaal en dezelfde bedrijfsmiddelen wordt gevoerd, wordt de tot vergelijkingsgrondslag strekkende winst vastgesteld alsof de onderneming niet van titularis ware veranderd.

§ 7. Voor den belastingplichtige welke van 1940 af zijn belegd kapitaal vermeerderd of verminderd, wordt de winst die tot grondslag van de vergelijking strekt, vermeerderd of verminderd met 8 t. h. van de vermeerdering of van de vermindering van het belegd kapitaal vastgesteld op den eersten dag van het jaar of van het boekjaar gedurende hetwelk de uitzonderlijke winst werd gemaakt. Komen slechts in aanmerking de vermeerderingen van belegd kapitaal welke uit een regelmatige boekhouding blijken.

Art. 3.

§ 1. De tot vaststelling van het belastbare excédent als grondslag te nemen inkomsten zijn die inachtgenomen voor de toepassing van de bedrijfsbelasting, zonder aftrek :

a) Noch van de buitenlands behaalde en krachtens een internationale overeenkomst vrijgestelde winsten;

b) Noch van de helft der winsten welke vrijgesteld zijn bij toepassing van artikel 27, § 2, laatste alinea, der samengeschatte wetten op de inkomstenbelastingen en inzonderheid tot het bouwen van werkmanswoningen worden gebruikt;

c) Noch van de in artikel 32, § 1, 2^o alinea derzelfde samengeschatte wetten bedoelde bedrijfsverliezen, waarmede rekening werd gehouden om de belastbare winsten vast te stellen van het in artikel 2, § 1, litt. b, van deze wet aangewezen tijdperk;

d) Ni des revenus déjà taxés indiqués à l'article 52 des mêmes lois coordonnées.

§ 2. En ce qui concerne les redevables possédant la personnalité juridique, les bénéfices à comparer sont, outre les revenus indiqués au § 1, les rémunérations allouées aux personnes énumérées à l'article 25, § 1, 2°, litt. b, des dites lois coordonnées, les dividendes distribués ainsi que les rémunérations et avantages quelconques attribués aux gérants, aux associés actifs et autres.

Art. 4.

§ 1. Le taux de l'impôt spécial est de 70 % sur la partie des revenus même d'origine étrangère, qui dépasse la quotité fixée à l'article 2, augmentée de 10,000 francs. Ce taux est réduit au quart pour les bénéfices réalisés et imposés à l'étranger.

§ 2. Il n'est consenti sur l'impôt spécial aucune réduction pour personnes à charge.

Art. 5.

L'impôt spécial est établi à charge de ceux qui sont ou qui, à défaut d'exonération légale, seraient assujettis à la taxe professionnelle.

En ce qui concerne toutefois les redevables possédant la personnalité juridique, l'impôt spécial est établi à charge de la personne juridique elle-même sur la base du total des revenus tels qu'ils auront été déterminés conformément aux dispositions de l'article 3, § 2 de la présente loi.

Art. 6.

L'impôt spécial ne peut en aucun cas, pour le calcul des impôts sur les revenus et de la contribution nationale de crise, être considéré comme constituant une charge professionnelle ou personnelle déductible, ni être déduit par application de l'article 52 des lois coordonnées.

Art. 7.

§ 1. L'impôt spécial est perçu au profit exclusif de l'Etat.

Les provinces et les communes ne peuvent établir ni centimes additionnels à cet impôt ni aucune taxe similaire.

§ 2. La partie des bénéfices assujettie à l'impôt spécial n'est soumise dans le chef du redevable de cet impôt, ni à la taxe professionnelle, ni à la contribution nationale de crise, ni à l'impôt complémentaire personnel. Elle doit néanmoins être comprise dans la déclaration relative à ces impôts.

§ 3. Suivant les modalités fixées par arrêté royal, il sera prélevé sur le montant de l'impôt spécial, au profit des provinces et des communes, une quotité

d) Noch van de reeds aangeslagen inkomsten aangeduid in artikel 52 derzelfde samengeschakelde wetten.

§ 2. Wat de rechtspersonen aangaat zijn de te vergelijken winsten, buiten de in § 1 aangewezen inkomsten de aan de in artikel 25, § 1, 2°, litt. b, van meerbedoelde samengeschakelde wetten, vernoemde personen toegekende beloningen, de uitgedeelde dividenden zoodat de om het even welke aan zaakvoerders, werkende vennoten en anderen toegekende beloningen en voordeelen.

Art. 4.

§ 1. Het aanslagspercentage van de bijzondere belasting is 70 t. h. op dat gedeelte van de inkomsten zelfs van buitenlandschen oorsprong welk de in artikel 2 vastgestelde quotiteit vermeerderd met 10,000 frank te boven gaat. Dit percentage wordt tot een vierde verlaagd voor de buitenlands behaalde en belaste winsten.

§ 2. Geen vermindering wegens persoonlijke lasten wordt op de bijzondere belasting toegestaan.

Art. 5.

De bijzondere belasting wordt gelegd ten bezware van diegenen welke aan de bedrijfsbelasting onderhevig zijn of het, bij gebrek aan wettelijke ontlasting, zullen worden.

Met betrekking evenwel tot de belastingplichtige rechtspersonen, wordt de bijzondere belasting ten bezware van den rechtspersoon zelf gezet op den grondslag van de gezamenlijke inkomsten zooals ze overeenkomstig de bepalingen van artikel 2, § 2 van deze wet vastgesteld zullen geworden zijn.

Art. 6.

Voor de berekening van de inkomstenbelasting en van de nationale crisisbelasting mag de bijzondere belasting in geen geval als aftrekbare bedrijfslast of dito persoonlijke last worden beschouwd, noch bij toepassing van artikel 52 der samengeschakelde wetten worden afgetrokken.

Art. 7.

§ 1. De bijzondere belasting wordt uitsluitend ten behoeve van den Staat geheven.

Provinciën en gemeenten mogen noch opeentimes noch iets dergelijks op deze belasting heffen.

§ 2. Het aan de bijzondere belasting onderworpen deel der winsten is in hoofde van den belastingplichtige noch in de bedrijfsbelasting, noch in de nationale crisisbelasting noch in de aanvullende personele belasting aan te slaan. Het moet nochtans in de aangifte van die belastingen worden begrepen.

§ 3. Naar de bij koninklijk besluit vastgestelde modaliteiten wordt op het bedrag van de bijzondere belasting ten behoeve van provinciën en gemeenten

égale au produit des centimes additionnels à la taxe professionnelle, dont elles sont privées en vertu du paragraphe précédent.

Art. 8.

Si l'Administration estime que les droits du Trésor sont en péril, elle peut exiger le paiement immédiat de l'impôt spécial ou le dépôt d'une garantie égale au montant de l'impôt dû ou présumé qui fait immédiatement l'objet d'une taxation à titre conservatoire.

La décision de taxation est notifiée au redevable par pli recommandé à la poste; elle est exécutoire par provision.

Le contribuable peut y faire opposition, dans le délai de dix jours à compter du jour du dépôt à la poste, devant le Président du tribunal de première instance siégeant en référé.

L'opposition ne suspend pas l'exigibilité du paiement de l'impôt ni celle du dépôt d'une garantie en tenant lieu.

Art. 9.

Pour autant qu'il n'y soit pas dérogé par les dispositions qui précèdent, les prescriptions relatives à la déclaration, à l'assiette, à la perception, au recouvrement et aux réclamations et recours en matière de taxe professionnelle sont applicables à l'impôt spécial sur les bénéfices exceptionnels.

Art. 10.

§ 1. L'impôt spécial est établi pour la première fois sur les bénéfices constatés ou présumés soit de l'année 1939, s'il s'agit de redevables tenant une comptabilité par année civile, soit de l'exercice social clôturé postérieurement au 31 août 1939, s'il s'agit d'autres redevables.

§ 2. Le redevable de l'impôt spécial qui, au cours de l'année ou de l'exercice qui suit celui pendant lequel les bénéfices exceptionnels imposables ont été réalisés, éprouve une perte professionnelle atteignant au moins 30 % du montant dudit impôt spécial, obtiendra un dégrèvement ou remboursement de l'impôt spécial égal au montant de la perte professionnelle. Dans ce cas, l'application de l'article 7, §§ 2 et 3 sera révisée rétroactivement eu égard au dégrèvement ou remboursement ainsi accordé.

Donné à Bruxelles, le 13 novembre 1939.

PAR LE ROI :
Le Premier Ministre,

Le Ministre des Finances,

LÉOPOLD.

H. PIERLOT.

GUTT.

een quotiteit afgenomen welke gelijk is aan de opbrengst van de opcentimes op de bedrijfsbelasting, waarvan zij krachtens vorenstaande paragraaf verstocken zijn.

Art. 8.

Is het Bestuur van oordeel dat de rechten van de Schatkist gevaar lopen, zoo mag het de onmiddellijke betaling van de bijzondere belasting vorderen ofwel een zekerheidsstelling ten bedrage van de verschuldigde of vermoedelijke belasting die onmiddellijk het voorwerp van eenen conservatoiren aanslag uitmaakt.

De beslissing van aanslag wordt onder aangetekenden omslag aan den belastingplichtige genotificeerd; zij is executeir bij provisie.

De belastingplichtige kan daartegen in verzet gaan, binnen den termijn van tien dagen met ingang van den dag van de afgifte ter poste, voor den Voorzitter van de in kortgeding zetelende rechtbank van eersten aanleg.

Het verzet schorst de vorderbaarheid niet van de betaling van de belasting noch die van het stellen in de plaats daarvan van een zekerheid.

Art. 9.

Voor zoover vorenstaande bepalingen er niet van afwijken, zijn de voorschriften betreffende aangifte, zetting, heffing, invordering, bezwaren en verhalen inzake bedrijfsbelasting op de bijzondere belasting op de uitzonderlijke winsten van toepassing.

Art. 10.

§ 1. De bijzondere belasting wordt voor de eerste maal van toepassing op de vastgestelde of vermoedelijke winsten hetzij van het jaar 1939, als het om belastingsschuldigen gaat die een boekhouding per kalenderjaar voeren, hetzij van het na 31 Augustus 1939 afgesloten boekjaar, als het om andere belastingsschuldigen gaat.

§ 2. Hij die de bijzondere belasting verschuldigd is en die, in den loop van het jaar of van het boekjaar volgende op datgene gedurende hetwelk de belastbare uitzonderlijke winsten werden verworven, een bedrijfsverlies lijdt dat ten minste 30 t. h. van het bedrag van gezegde bijzondere belasting bereikt, bekomt eene ontlasting of teruggave van de bijzondere belasting, welke gelijk is aan het bedrag van het bedrijfsverlies. In dat geval wordt de toepassing van artikel 7, §§ 2 en 3 retroactief herzien met inachtneming van de aldus toegestane ontlasting of teruggave.

Gegeven te Brussel, den 13ⁿ November 1939.

VAN 'S KONINGS WEGE :
De Eerste-Minister,

De Minister van Financiën,