

Chambre des Représentants

Kamer der Volksvertegenwoordigers

4 OCTOBRE 1945.

4 OCTOBER 1945.

PROJET DE LOI

établissant un impôt extraordinaire sur les revenus,
bénéfices et profits exceptionnels réalisés
en période de guerre.

WETSONTWERP

tot invoering van een extra-belasting
op de in oorlogstijd behaalde
exceptioneele inkomsten, winsten en baten

RAPPORT

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

VERSLAG

NAMENS DE BIJZONDERE COMMISSIE (1)
UITGEBRACHT DOOR DEN HEER LIEBAERT.

(1) Composition de la Commission spéciale : M. Van Belle,
président;

a) les Membres de la Commission des Finances : MM. Adam, Alle-
waert, De Winde, Duchâteau, Duvieusart, Eyskens, Philippart, Porta,
Vanderghote. — Buset, Debunne, Embise, Hoen, Merlot, Uytroever,
Van Santvoort. — Janssen (Ch.-E.), Leclercq, Liebaert, Masquelier.
— Borremans.

b) les Membres désignés par les Sections : MM. Carton de Wiart,
Derbaix, De Vleeschauwer, Merget, d'Aspremont Lynden.

Voir :

Documents de la Chambre :

119 : Projet de loi.
140 : Rapport.
164, 165, 171, 174, 177 et 182 : Amendements.
184 : Texte adopté au 1^{er} vote.

Annales de la Chambre :

16, 17, 22, 23, 24 et 28 août 1945.

Documents du Sénat :

80 : Projet de loi.
87 : Rapport.

Annales du Sénat :

26 et 28 septembre 1945.

Documents de la Chambre :

214 : Projet amendé par le Sénat.

(1) Samenstelling van de Bijzondere Commissie : M. Van Belle,
voorzitter;

a) de Leden van de Commissie voor de Financien : de heeren
Adam, Allewaert, De Winde, Duchâteau, Duvieusart, Eyskens, Phi-
lippart, Porta, Vanderghote. — Buset, Debunne, Embise, Hoen, Mer-
lot, Uytroever, Van Santvoort. — Janssen (Ch.-E.), Leclercq, Lie-
baert, Masquelier. — Borremans;

b) de Leden aangeduid door de Afdelingen : de heeren Carton
de Wiart, Derbaix, De Vleeschauwer, Merget, d'Aspremont Lynden.

Zie :

Stukken van de Kamer :

119 : Wetsontwerp.
140 : Verslag.
164, 165, 171, 174, 177 en 182 : Amendementen.
184 : Tekst in eerste lezing aangenomen.

Handelingen van de Kamer :

16, 17, 22, 23, 24 en 28 Augustus 1945.

Stukken van den Senaat :

80 : Wetsontwerp.
87 : Verslag.

Handelingen van den Senaat :

26 en 28 September 1945.

Stukken van de Kamer :

214 : Ontwerp gewijzigd door den Senaat.

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet que vous avez voté par 135 voix contre 1 et 1 abstention nous revient du Sénat amendé en plusieurs points.

Votre Commission spéciale, après une brève discussion, a décidé d'accepter les amendements proposés par le Sénat, auxquels le Gouvernement s'est d'ailleurs rallié.

Art. 2. — Au littéra a) du § 1^{er} il est proposé d'ajouter :

« Toutefois, ces revenus ne comprennent pas les rémunérations perçues en exécution d'un contrat d'emploi, lorsque la participation de l'intéressé dans le capital social n'a jamais été supérieure à 5 p. c. ».

Ce texte a pour objet d'exonérer de l'imposition extraordinaire les personnes qui, de par la modicité de leur participation au capital de sociétés coopératives et autres sociétés de personnes visées par ce littéra, doivent être considérées, attendu qu'elles sont liées par un contrat d'emploi, comme des salariés. Or, le projet de loi ne vise pas les accroissements de revenus obtenus par les salariés, pourvu que ces revenus aient été régulièrement déclarés.

Le Ministre des Finances a déclaré toutefois que, s'il apparaissait à l'expérience que cette disposition était de nature à favoriser des fraudes quelconques, le Gouvernement n'hésiterait pas à proposer toutes mesures propres à redresser la situation.

Art. 2, § 2, littéra c) :

Il est proposé d'ajouter au littéra qui définit les conditions dans lesquelles le contribuable est admis à renverser la présomption que ses avoirs proviennent de bénéfices exceptionnels : « Cette preuve pourra être administrée par tous les moyens de droit et de fait généralement quelconques, et notamment par témoins, vraisemblances, présomptions, commune renommée, au sens le plus large de ces mots, comme par tous modes susceptibles de former la conviction raisonnable de l'administration ».

Ce texte est conforme aux déclarations faites successivement à la Commission des Finances et à la Chambre par Messieurs les Ministres Eyskens et De Voghel. Il introduit dans la loi la notion de ces éléments de preuves qu'au cours des discussions on a appelés peut-être improprement les « preuves morales », mais dont, de l'accord unanime, il a toujours été convenu que l'administration aurait à tenir compte.

MEVROUWEN, MIJNE HEEREN,

Het ontwerp dat gij met 35 stemmen tegen 1 en 1 onthouding hebt aangenomen, wordt ons door den Senaat, na op verscheidene punten te zijn gewijzigd, teruggezonden.

Uw bijzondere commissie heeft, na een korte bespreking, besloten de door den Senaat voorgestelde amendementen, waarbij de Regeering zich, overigens, aangesloten heeft, aan te nemen.

Art. 2. — Er wordt voorgesteld aan littera a), § 1, toe te voegen :

« Nochtans omvatten deze inkomsten niet de bezoldigingen ontvangen krachtens een bediendencontract, wanneer de deelneming van den betrokkene in het maatschappelijk kapitaal niet hooger is geweest dan 5 % ».

Het doel van dezen tekst is, de personen die, wegens de geringheid van hun deelneming in het kapitaal van coöperatieve vennootschappen en andere personenvennootschappen in littera a) bedoeld, moeten beschouwd worden als loontrekkenden, daar zij door een bediendencontract gebonden zijn, van de buitengewone belasting vrij te stellen. Welnu, het wetsontwerp bedoelt niet de inkomstenvermeerdering van de loontrekkenden, mits die inkomsten regelmatig werden aangegeven.

De Minister van Financiën heeft, evenwel, verklaard, dat, indien de ondervinding zou uitwijzen, dat deze bepaling het plegen van bedrog op eenigerlei wijze in de hand zou werken, de Regeering niet zou aarzelen de noodige maatregelen voor te stellen om den toestand te herstellen.

Art. 2, § 2, litt. c).

Er wordt voorgesteld, aan de littera waarbij de voorwaarden worden bepaald onder dewelke de betrokkene het vermoeden mag te niet doen, dat zijn activa herkomstig zouden zijn van exceptioneele winsten, volgenden tekst toe te voegen : « Dit bewijs mag worden geleverd door alle om het even welke bewijsmiddelen in rechte en in feite en onder meer door getuigenis, waarschijnlijkheden, vermoedens, algemeene bekendheid, in de ruimste beteekenis van deze woorden, alsmede door alle middelen die de redelijke overtuiging van het bestuur kunnen vormen. »

Die tekst stemt overeen met de verklaringen welke achtereenvolgens werden afgelegd in de Commissie voor de Financiën en in de Kamer door de heeren Ministers Eyskens en De Voghel. Hij neemt in de wet het begrip op van de bewijsvormende gegevens die tijdens de besprekingen, wellicht onjuist, « moreele bewijzen » werden genoemd, doch waarover men het eens was, dat het bestuur er steeds rekening zou dienen mede te houden.

Art. 4. — Au b) du § 1^{er} une rectification de chiffres met le texte en concordance avec les autres articles de la loi.

§ 4, au deuxième alinéa, légère modification de forme : « que dans la mesure où ».

Art. 5, § 3. — Rectification d'une erreur typographique dans le texte de la Chambre.

Plus loin, par l'adjonction des mots « et les réserves », il est prévu que les réserves pourraient éventuellement être, au même titre que le capital, multipliées par les coefficients prévus à l'art 15, § 2, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus. Les plus-values de réévaluation sont toutefois exclues de cet avantage, ainsi qu'il résulte de la suite du texte du § 3.

Enfin, ce paragraphe est complété par la disposition suivante :

« Cette déduction est augmentée pour les sociétés visées au § 5 de l'article 4, du montant des rémunérations fixes versées au cours de la période de référence aux personnes énumérées à l'article 25, § 1^{er}, 2^o, littéra b), des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus ».

Ce texte est de nature à mettre sur le même pied les sociétés dirigées par des personnes ne faisant pas partie du conseil d'administration et celles dirigées par des administrateurs. Faute de cette rectification, la loi créerait la possibilité d'injustices flagrantes ainsi qu'il a été démontré par le rapport présenté au Sénat par M. Barnich, au nom de la Commission des Finances de cette assemblée.

L'alinéa suivant comporte une rectification de forme nécessitée par l'amendement précédent.

Art. 11, § 1^{er}. — Rectification de forme, ajouter pour simple précision : « de la présente loi ».

Art. 13. — Il est proposé d'ajouter le texte suivant :

« L'impôt extraordinaire doit être acquitté au plus tard le 1^{er} janvier 1946, même si à cette date la cotisation n'est pas encore comprise au rôle ou n'a pas encore été notifiée au contribuable. A défaut de paiement au 1^{er} janvier 1946, le montant dû est productif, au profit du Trésor, de l'intérêt de 5 p. c. l'an pour la durée du retard, sans qu'il puisse y avoir lieu à attribution d'intérêts moratoires, dans le sens de l'article 74 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus ».

Cette disposition est en corrélation avec la modification apportée à la loi relative aux avoirs monétaires bloqués. L'intérêt des obligations de l'emprunt forcé ayant été fixé à 3 1/2 p. c. l'an dès le 1^{er} janvier 1946, l'application d'un intérêt de retard de 5 p. c. aux impôts exceptionnels à

Art. 4. — In b) van § 1, worden cijfers verbeterd ten einde den tekst in overeenstemming te brengen met de andere artikelen der wet.

In de tweede alinea van § 4, komt een lichte tekstwijziging voor : « in de mate dat ».

Art. 5, § 3. — Verbetering van een drukfout in den tekst van de Kamer.

Verder, door toevoeging van de woorden « en de reserves », wordt voorzien, dat de reserves, eventueel, en ten zelfden titel als het kapitaal, mogen worden vermenigvuldigd met de in artikel 15, § 2, der samengeschiedelde inkomstenbelastingen vermelde coëfficiënten. De waardevermeerderingen, voortspruitend uit de revalorisatie, worden, evenwel, uitgesloten van dit voordeel, zooals blijkt uit het vervolg van den tekst van § 3.

Ten slotte, wordt die paragraaf aangevuld met volgende bepaling :

« Deze aftrek wordt voor de in § 5 van artikel 4 bedoelde vennootschappen verhoogd met het bedrag van de vaste bezoldigingen in den loop van het referentietijdperk uitgekeerd aan de in artikel 25, § 1, 2^o, litt. b); der samengeschiedelde wetten op de inkomstenbelastingen opgenoemde personen. »

Die tekst is van dezen aard, dat de vennootschappen die bestuurd worden door personen die geen deel uitmaken van den raad van beheer, op gelijken voet worden gesteld als die welke worden bestuurd door de beheerders. Zonder die wijziging, zou de wet de mogelijkheid open laten tot klaarblijkelijke onrechtvaardigheden, zooals werd uiteengezet in het verslag dat in den Senaat werd ingediend door den heer Barnich, namens de Commissie voor de Financiën van die vergadering.

De volgende alinea behelst een verbetering van den vorm genoodzaakt door het voorgaand amendement.

Art. 11, § 1. — Verbetering van den vorm door toevoeging, duidelijkheidshalve : « van onderhavige wet ».

Art. 13. — De toevoeging van den volgende tekst wordt voorgesteld :

« De extra-belasting dient betaald ten laatste op 1 Januari 1946, zelfs indien op dezen datum het bedrag nog niet op het kohier is gebracht of nog niet aan den belastingplichtige werd beteekend. Bij gebrek aan betaling op 1 Januari 1946, is het verschuldigd bedrag vatbaar voor een interest van 5 t. h. per jaar ten bate van de Schatkist, voor den duur van het verwijl, zonder dat er aanleiding kan zijn tot toekenning van moratoire interesten in den zin van artikel 74 der samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen. »

Die bepaling staat in verband met de wijziging aangebracht aan de wet betreffende de geblokkeerde monetaire activa. Daar de interest van de obligatiën der verplichte leening, van 1 Januari 1946 af, op 3 1/2 t. h. 's jaars wordt bepaald, zal de toepassing, van denzelfden datum

partir de la même date sera de nature à compenser, par des recettes supplémentaires, les décaissements résultant de la majoration de dépenses susdite.

Interrogé au sujet de l'application pratique de cette disposition et de la nécessité de mettre le contribuable en mesure de connaître en temps utile le montant des impôts qu'il avait à payer, Monsieur le Ministre répondit que plusieurs centaines de milliers de formulaires étaient prêts à être envoyés à leurs destinataires, aussitôt les lois d'impôts exceptionnels promulguées et que, d'ailleurs, la loi prévoyait pour le contribuable l'obligation de déclaration spontanée, même au cas où l'administration ne l'interpellerait pas au sujet de ses bénéfices exceptionnels ou de ses bénéfices sur fournitures à l'ennemi.

La Commission décida de repousser les amendements suivants présentés par des membres de la Commission :

1° L'amendement présenté par M. Buset à l'article 3 et qui propose de supprimer le 2° du littéra b) du 2° alinéa rédigé comme suit :

« 2° pour les entreprises agricoles, un fonds de roulement qui sera fixé par arrêté royal contresigné par les Ministres des Finances et de l'Agriculture, avec minimum de 25.000 francs ».

2° L'amendement présenté par M. de Kerchove d'Exaerde à l'article 6 qui propose de compléter le littéra a) comme suit :

« Valeur des matières premières, produits, marchandises et cheptel faisant l'objet des entreprises industrielles, commerciales ou agricoles.....

» établir la consistance des matières premières, produits, marchandises ou cheptel qu'il avait au 9 mai 1940 ».

La majorité de la Commission estime que la mise en vigueur des lois d'assainissement monétaire n'a que trop tardé et c'est dans cet esprit qu'elle adopte, à l'unanimité, les amendements présentés par le Sénat et repousse, à l'unanimité moins une voix, toute modification nouvelle à la loi.

Le présent rapport est adopté à l'unanimité.

Le Rapporteur,
H. LIEBAERT.

Le Président,
Fr. VAN BELLE.

af, van een interest voor verwijl van 5 t. h. op de exceptionele belastingen, ten gevolge hebben door bijkomende ontvangsten de uitbetalingen voortspruitend uit de hooger vermelde verhooging van uitgaven te compenseren.

Ondervraagd nopens de praktische toepassing van deze bepaling en de noodzakelijkheid den belastingplichtige in de gelegenheid te stellen tijdig kennis te nemen van het door hem te betalen bedrag aan belastingen, antwoordde de heer Minister, dat verscheidene honderdduizenden formulieren gereed lagen om, dadelijk na de afkondiging van de wetten op de buitengewone belastingen, naar hun bestemmingen te worden verzonden en dat de wet, overigens, voor den belastingplichtige de verplichting van spontane aangifte voorziet, zelfs ingeval het Bestuur hem aangaande zijn exceptionele winsten of zijn winsten of leveringen aan den vijand niet mocht ondervragen.

De Commissie besloot de volgende door leden van de Commissie voorgestelde amendementen te verwerpen :

1° Het op artikel 3 door den heer Buset, voorgestelde amendement er toe strekkend het 2° van litt. b) van de 2° alinea weg te laten, luidende :

« 2° voor de landbouwbedrijven, een bedrijfskapitaal dat bij een door de Ministers van Financiën en van Landbouw mede te ondertekenen Koninklijk besluit zal worden bepaald, met een minimum van 25.000 frank ».

2° Het op artikel 6 door den heer de Kerchove d'Exaerde voorgestelde amendement er toe strekkend littera a) aan te vullen, luidend als volgt :

« Waarde der grondstoffen, producten, goederen en vee-stapel die het voorwerp uitmaken van de industriele, handels- of landbouwbedrijven...

» den omvang bepalen van de op 9 Mei 1940 in zijn bezit zijnde grondstoffen, producten, goederen of vee-stapel. »

De meerderheid van uw Commissie is van oordeel, dat de inwerkingtreding van de wetten op de muntsaneering reeds veel te lang aansleept en het is in dien geest, dat zij eenparig de door den Senaat voorgestelde amendementen aanneemt en, met eenparigheid van stemmen min één, iedere nieuwe wijziging van de wet verwerpt.

Dit verslag wordt eenparig goedgekeurd.

De Verslaggever,
H. LIEBAERT.

De Voorzitter,
Fr. VAN BELLE.