

Chambre des Représentants

Kamer der Volksvertegenwoordigers

25 MARS 1952.

PROPOSITION DE LOI

établissant un régime de taxation forfaitaire
en matière d'impôts sur les revenus.

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Depuis plusieurs années les travailleurs indépendants, appartenant à la classe moyenne, qu'ils soient commerçants, artisans ou qu'ils exercent une profession libérale, réclament l'instauration d'un régime de taxation forfaitaire en matière d'impôts sur les revenus.

Tandis que les sociétés et les contribuables importants disposent d'une comptabilité régulière, tandis que les salariés et appointés perçoivent des revenus relativement fixes ne donnant pas lieu à de grandes difficultés quant à l'établissement de leurs impositions, au contraire les travailleurs indépendants appartenant à la classe moyenne éprouvent beaucoup de peine à déclarer régulièrement leurs revenus et à connaître le montant approximatif des impôts qui leur sont réclamés en une fois annuellement.

Ils ne disposent pas toujours des moyens ou du temps nécessaire pour tenir une comptabilité parfaitement en règle. D'autre part ils souhaiteraient connaître d'avance le montant de leurs impositions afin de prendre leurs dispositions en conséquence. Pour cet ensemble de raisons ils désirent depuis longtemps voir instaurer, sous une forme ou sous une autre, un régime de taxation forfaitaire de leurs revenus.

On peut dire que les derniers temps, le problème a pris une acuité particulière à raison de l'arriéré fiscal qui s'est accru dans des proportions inquiétantes.

Déjà, la loi du 12 juillet 1930 avait prévu que pour les bénéfices industriels, agricoles et commerciaux, l'Administration pouvait arrêter, en accord avec les groupements professionnels intéressés, des bases forfaitaires de taxation.

L'article 5 de la loi du 20 août 1947 a étendu cette faculté aux professions libérales, charges ou offices.

Des efforts ont été faits, en vue d'arriver à l'établissement de barèmes qui seraient ainsi applicables aux professions intéressées.

Toutefois, vu l'extrême diversité des situations, on peut se demander jusqu'à quel point, sur des bases semblables,

25 MAART 1952.

WETSVOORSTEL

tot invoering van een forfaitair taxatiestelsel
in zake inkomstenbelastingen.

TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Sedert verscheidene jaren eisen de zelfstandige arbeiders die behoren tot de middenstand, of zij handelaars en ambachtslieden zijn of een vrij beroep uitoefenen, de invoering van een forfaitair taxatiestelsel inzake inkomstenbelastingen.

Terwijl de vennootschappen en de belangrijke belastingplichtigen over een regelmatige boekhouding beschikken, terwijl de loon- en de weddetrekkenden vrij vaste inkomsten hebben die geen grote moeilijkheden opleveren voor de vaststelling van hun belastingen, ondervinden de zelfstandige arbeiders die tot de middenstand behoren, integendeel veel moeilijkheden om hun inkomsten regelmatig aan te geven en om bij benadering het bedrag te kennen van de belastingen die éénmaal 's jaars van hen worden geëist.

Zij beschikken niet altijd over de nodige middelen of over de vereiste tijd om een boekhouding te voeren die volmaakt in regel is. Daarenboven, zouden zij op voorhand het bedrag van hun belastingen willen kennen, ten einde dienengevolge schikkingen te kunnen treffen. Om al die redenen, wensen zij sedert lang dat, in de ene of de andere vorm, een forfaitair belastingstelsel voor hun inkomsten zou worden ingevoerd.

Men mag zeggen dat dit vraagstuk zich sedert enige tijd bijzonder scherp heeft gesteld, wegens het feit dat de achterstallige belastingen op onrustwekkende wijze zijn aangegroeid.

In de wet van 12 Juli 1930 werd reeds bepaald dat het Bestuur, voor de nijverheids-, landbouw- en handelswinsten, in overleg met de belanghebbende beroepsgroeperingen, forfaitaire aanslagbasissen mag vaststellen.

Bij artikel 5 der wet van 20 Augustus 1947 werd dat recht uitgebreid tot de vrije beroepen, de ambten of bedieningen.

Er werden pogingen aangewend om er toe te komen belastingsschalen op te maken die zouden toepasselijk zijn op de vrije beroepen.

Nochtans, wegens de uiterste verscheidenheid der toestanden, mag men zich afvragen in hoever een forfaitair

un régime forfaitaire peut être calculé de façon à respecter à la fois les intérêts du Trésor et les droits légitimes du contribuable.

C'est en matière agricole que le régime barémique a rendu jusqu'ici le plus de services. Mais l'activité de l'agriculture est de caractère spécial. Elle présente notamment une stabilité foncière et une unité fondamentale qu'on retrouve difficilement dans les autres branches d'activité économique.

Il est évident qu'il n'existe aucune mesure commune entre l'activité du petit commerçant et celle du titulaire d'une profession libérale. A l'intérieur même de ces professions, les situations les plus diverses peuvent apparaître. Le critère de l'âge est fréquemment démenti par les faits. Celui basé sur certains faits considérés comme indices risque de conduire à l'arbitraire.

Toute loi qui s'efforce de réglementer, dans le détail, et selon des principes uniformes, des situations variables et multiples, sombre dans la complication, l'iniquité, voire l'absurde. La loi française sur le calcul du loyer idéal est un exemple à ne pas suivre.

Il faut tenir compte d'un autre élément. Il ne saurait être question, dans un temps limité, de procéder à une refonte complète de la fiscalité. Si l'on songe à un régime forfaitaire, il faut trouver un système d'abord équitable sans doute, mais en outre simple et également d'une application pratique commode et immédiate. Ce n'est pas en bouleversant, de fond en comble, les méthodes de travail d'une administration déjà surchargée que l'on peut espérer arriver à un résultat efficace.

* * *

Comment le régime forfaitaire peut-il être établi ?

On pourrait imaginer que les revenus taxables soient classés en un certain nombre de tranches et que chaque contribuable soit lui-même classé dans l'une de ces tranches, pendant une certaine période, en sorte qu'il paierait forfaitairement le montant des impositions afférentes à la catégorie dans laquelle il est placé au point de vue fiscal.

Ce système, très séduisant à première vue, est extrêmement difficile à mettre en pratique, pour les raisons que nous avons exposées plus haut. On se heurte en effet à la difficulté, à peu près insurmontable, d'établir les critères permettant de répartir les contribuables d'une profession déterminée dans les diverses catégories. Les contacts établis par l'administration avec les organisations professionnelles n'ont pas permis, jusqu'à présent, de déterminer des bases qui soient acceptables soit pour l'administration soit pour les redevables de l'impôt.

En attendant que des études plus poussées permettent peut-être d'établir par la suite un régime de ce genre, nous avons pensé qu'il était possible d'instaurer un régime forfaitaire sur une base plus simple.

Elle consiste essentiellement à permettre à l'administration et au contribuable de convenir que, pendant une période de trois années au maximum, les impositions du contribuable seront forfaitairement fixées à un chiffre donné, lui-même établi en tenant notamment compte de l'expérience fournie par les quelques exercices antérieurs.

Le système de la déclaration des revenus est maintenu à l'origine. Les contribuables, qui exercent depuis cinq ans au moins une activité professionnelle identique, peuvent bénéficier du forfait. Il est nécessaire de prévoir, à la base, une certaine stabilité pour que le forfait n'en arrive pas à être éloigné de la réalité économique.

stelsel op dergelijke grondslagen zo kan worden berekend dat de belangen van de Schatkist en tevens de billijke rechten van de belastingplichtige worden geëerbiedigd.

Op landbouwgebied heeft het stelsel der barema's tot dusver de grootste diensten bewezen. Maar de landbouwbedrijvigheid is van bijzondere aard. Zij vertoont o.m. een grondige stabiliteit en een essentiële eenheid die moeilijk terug te vinden zijn in de andere sectoren der economische bedrijvigheid.

Het spreekt vanzelf dat er geen enkele gemene maatstaf bestaat tussen de bedrijvigheid van de kleine handelaar en die van de titularis van een vrij beroep. In die beroepen zelf kunnen de meest uiteenlopende toestanden voorkomen. Het leeftijds criterium wordt vaak door de feiten gelogenstraft. Het criterium dat berust op zekere feiten die beschouwd worden als kentekens, dreigt te leiden tot willekeur.

Iedere wet die veranderlijke en veelzijdige toestanden in bijzonderheden en volgens eenvormige beginselen wil reglementeren, vervalt in verwickelingen, onrechtvaardigheden en zelfs in het ongerijmde. De Franse wet betreffende de berekening van de ideale huurprijs is een voorbeeld dat geen navolging verdient.

Er moet rekening worden gehouden met een ander gegeven. Er kan geen sprake zijn van, binnen een beperkte tijd, over te gaan tot een grondige hervorming van het belastingstelsel. Indien men denkt aan een forfaitair regime, dan moet een stelsel gevonden worden dat billijk en tevens eenvoudig is, en dat op praktische, gemakkelijke en snelle wijze kan toegepast worden. Men bereikt geen afdoend resultaat door de arbeidsmethoden van een reeds overbelast bestuur volledig om te gooien.

* * *

Hoe kan het forfaitair stelsel worden vastgesteld ?

Men zou zich kunnen voorstellen dat de belastbare inkomsten zouden gerangschikt worden in een zeker aantal reeksen en ieder belastingplichtige tijdens een bepaalde periode in een van die reeksen gerangschikt, zodat hij op forfaitaire wijze het bedrag zou betalen van de belastingen overeenstemmend met de categorie tot welke hij op fiscaal gebied behoort.

Dat stelsel is zeer verleidelijk, op het eerste gezicht, doch het valt uiterst moeilijk toe te passen, om de redenen die wij hoger hebben uiteengezet. Men stoot, inderdaad, op de onoverkombare moeilijkheid van de vaststelling van criteria die zouden toelaten de belastingplichtigen van een bepaald beroep onder te brengen in de verschillende categorieën. Uit de betrekkingen die door het bestuur werden aangeknoopt met de beroepsorganisaties is tot dusver nog niet gebleken welke de grondslagen zijn die aanneembaar zijn, hetzij door het bestuur, hetzij door de belastingplichtigen.

In afwachting dat later wellicht, na grondiger studiën, een dergelijk regime wordt uitgewerkt, menen wij dat het mogelijk is een forfaitair stelsel op een meer eenvoudige grondslag in te voeren.

Deze bestaat in hoofdzaak er in aan het bestuur en aan de belastingplichtige toe te laten overeen te komen dat de aanslagen van de belastingplichtige, gedurende een tijdperk van ten hoogste drie jaar, forfaitair zullen vastgesteld worden op een bepaald cijfer, dat zelf wordt vastgesteld, rekening houdend o.m. met de ondervinding opgedaan tijdens enkele vorige dienstjaren.

Het stelsel van de aangifte der inkomsten blijft bij de aanvang behouden. De belastingplichtigen die sedert ten minste vijf jaar eenzelfde beroepsactiviteit uitoefenen, kunnen het voordeel van het forfait genieten. Het is noodzakelijk aan de basis voor een zekere stabiliteit te zorgen, opdat het forfait niet na enkele tijd van de economische werkelijkheid zou afwijken.

En présence d'une telle situation, le contrôleur peut proposer au redevable l'établissement du montant forfaitaire des revenus imposables pour les trois exercices suivants. Le contrôleur doit, pour l'établissement du forfait, tenir compte de tous éléments utiles : frais généraux, amortissements, etc. Les revenus admis par l'administration pour le passé constituent un premier élément d'appréciation. Les perspectives favorables ou défavorables de l'avenir doivent être également prises en considération. Après examen, le contrôleur peut proposer le montant de revenus imposables forfaitaires. Le contribuable peut accepter. Il est vraisemblable que son acceptation sera fréquente. Dans ce cas, l'impôt sera calculé pour les trois exercices considérés, selon la base forfaitaire convenue.

Mais le contribuable n'est jamais tenu de s'incliner. Il peut préférer le système de la déclaration des revenus. Dans ce cas, le droit commun lui est applicable.

Il est paru utile de limiter le régime forfaitaire aux seules personnes physiques. Les personnes morales sont tenues, en vertu de la loi commerciale, de tenir une comptabilité et ainsi les motifs de la taxation forfaitaire n'existent pas, pour elles, de la même manière.

Le système contenu dans la présente proposition de loi a l'avantage d'être souple et de respecter la diversité des situations individuelles. Il est intéressant à d'autres points de vue :

1) Le travail de l'Administration s'en trouvera, pour une part appréciable, simplifié.

Pour les contribuables, qui ont accepté le régime forfaitaire, le travail administratif sera, en fait, supprimé pendant trois ans.

Les agents, libérés de ces tâches, pourront être affectés à d'autres travaux et notamment à l'absorption de l'arriéré fiscal.

2) Il est nécessaire que les particuliers et les entreprises ne se trouvent pas continuellement dans une position d'incertitude vis-à-vis de l'impôt.

L'impôt sur le revenu doit être une charge dont le poids doit être prévu avec le plus d'exactitude possible.

Pendant la période considérée, l'impôt devient mathématiquement certain.

3) A ce régime, l'Etat trouve également un avantage. Car il lui est possible de faire, à concurrence d'un certain chiffre, des prévisions certaines.

Il peut compter également que ses rentrées seront plus rapides. Qu'il s'agisse du paiement anticipatif ou du paiement après enrôlement, le contribuable étant fixé sur la charge à laquelle il doit faire face, peut plus facilement prendre ses dispositions pour payer rapidement l'impôt.

4) Enfin, le régime fiscal aurait ainsi une certaine tendance à s'adapter au cycle conjoncturel et à ce point de vue encore, il serrerait de plus près les réalités économiques.

Le système forfaitaire prévu étant très simple, il suffit d'ajouter un article aux lois coordonnées pour le faire entrer dans notre législation fiscale.

Une précision cependant s'impose. Si le forfait lie l'Administration, il engage également le contribuable. Si celui-ci fait des pertes ou s'il réalise des bénéfices inférieurs à ceux du forfait, aucune révision de la cotisation forfaitaire ne sera possible.

Ten aanzien van dergelijke toestand kan de controleur aan de belastingplichtige voorstellen, forfaitair het bedrag te bepalen van de belastbare inkomsten voor de drie volgende dienstjaren. Bij de vaststelling van het forfait dient de controleur rekening te houden met alle dienstige gegevens : algemene kosten, afschrijvingen, enz... De inkomsten, die voor het verleden door het Bestuur werden aangenomen, vormen een eerste beoordelingselement. De gunstige of ongunstige vooruitzichten voor de toekomst dienen eveneens in aanmerking genomen te worden. Na onderzoek, mag de controleur het forfaitair bedrag der belastbare inkomsten voorstellen. De belastingplichtige kan het aanvaarden. Waarschijnlijk zal hij in de meeste gevallen aanvaarden. De belasting wordt dan voor de drie betrokken dienstjaren berekend op grondslag van het overeengekomen forfait.

Maar de belastingplichtige is nooit verplicht te aanvaarden. Hij kan de voorkeur geven aan het stelsel van de aangifte der inkomsten. In dat geval valt hij onder de toepassing van het gemeen recht.

Het is nuttig gebleken het forfaitair stelsel te beperken tot de natuurlijke personen. De rechtspersonen moeten, krachtens de wet op de handel, een boekhouding voeren, en de redenen tot forfaitaire belasting bestaan dus voor hen niet op dezelfde wijze.

Het in dit wetsvoorstel vervatte stelsel biedt het voordeel soepel te zijn, en rekening te houden met de verscheidenheid der individuele toestanden. Het is ook belangwekkend uit andere oogpunten :

1) Het werk van het Bestuur zal grotendeels vereenvoudigd worden.

Voor de belastingplichtigen, die het forfaitair stelsel hebben aangenomen, valt het administratief werk feitelijk weg gedurende drie jaar.

De personeelsleden, die bedoeld werk niet verder zullen behoeven te verrichten, zullen tot ander werk kunnen overgaan, o. m. tot de geleidelijke vereffening van de belastingsschuld.

2) Het is noodzakelijk dat de private personen en de bedrijven niet gedurig in een toestand van onzekerheid verkeren tegenover de belasting.

De inkomstenbelasting moet een last zijn, die zo nauwkeurig mogelijk moet kunnen worden bepaald.

Voor de duur van het bedoelde tijdperk verkrijgt de belasting een mathematisch vast karakter.

3) Zulk stelsel biedt ook een voordeel voor de Staat. Het wordt hem immers mogelijk vaste ramingen te becijferen tot beloop van een bepaald bedrag.

Er kan eveneens worden verwacht dat zijn ontvangsten bespoedigd zullen worden. Zowel inzake vervroegde betaling of betaling na inkohiering, weet de belastingplichtige aan welke last hij het hoofd moet bieden, derhalve kan hij gemakkelijker schikkingen nemen om de belasting spoediger te betalen.

4) Ten slotte, zou het belastingsstelsel de tendenz vertonen om zich beter aan de afwisseling van de conjunctuur aan te passen; het zou aldus beter overeenstemmen met de werkelijke economische toestand.

Daar het in 't vooruitzicht gestelde forfaitair stelsel zeer eenvoudig is volstaat het één artikel in de samengeordende wetten in te lassen om het in onze belastingwetgeving in te voeren.

Een nadere bepaling is echter geboden. Zo het Bestuur gebonden is door de forfaitaire formule, is de belastingplichtige eveneens gehouden ze na te leven. Ingeval hij verliezen ondergaat of winsten boekt, die minder bedragen dan forfaitair bedongen, is geen herziening van de forfaitaire bijdrage mogelijk.

Dans les limites de la période triennale envisagée, l'effet du forfait sera donc rigoureux. Mais dès que l'échéance est arrivée, le droit commun reprend son empire. C'est ainsi que l'article 32 des lois coordonnées permet la déduction des pertes des deux exercices antérieurs. Même si ces pertes ont été enregistrées pendant la période forfaitaire, elles seront éventuellement déductibles des bénéfices obtenus lors de l'un des exercices suivants pourvu que ceux-ci soient soumis au régime du droit commun.

Il y a lieu de prévoir en outre le cas où pendant la période forfaitaire, le contribuable viendra à cesser l'exercice de sa profession par décès ou pour toute autre cause.

Dans ce cas, il s'indiquera de ne calculer la cotisation forfaitaire qu'au prorata de la période pendant laquelle la profession aura été exercée.

Tel est le régime nouveau que nous soumettons au Parlement. Il est naturellement susceptible de modifications et d'améliorations qui seront dictées par l'expérience. Il est possible que certaines catégories de contribuables, dont les revenus sont trop variables de leur nature, ne puissent en bénéficier. Il est possible au contraire que le nouveau système s'avère tellement pratique et qu'il rencontre une telle faveur à la fois de la part des contribuables et de l'administration, que l'on en étende par la suite l'application aux personnes morales. Quoi qu'il en soit, nous pensons que cet essai vaut la peine d'être tenté et que, s'il peut être réalisé en fait, il aura rendu un très appréciable service à la catégorie si importante des travailleurs indépendants en enlevant, à leurs rapports avec le fisc, le caractère de guerre épuisante pour leur donner au contraire la stabilité et la sécurité d'un régime quasi conventionnel.

Binnen de perken van het bedoelde driejaarlijks tijdperk kan de toepassing van de forfaitaire formule dus niet getemperd worden. Zodra echter de termijn verstreken is, gelden weer de regels van het gemene recht. Zo is het bij artikel 32 van de samengeordende wetten toegelaten de verliezen van de voorafgaande twee dienstjaren in mindering te brengen. Zelfs wanneer bedoelde verliezen geboekt worden in de loop van het forfaitair tijdperk, kunnen zij eventueel in mindering worden gebracht van de gemaakte winst van een der daaropvolgende dienstjaren op voorwaarde dat deze jaren onder de toepassing vallen van de regels van het gemene recht.

Bovendien moet in het geval worden voorzien, waarin de belastingplichtige, in de loop van het forfaitair tijdperk, de uitoefening van zijn bedrijf komt te staken, wegens overlijden of om enige andere reden.

In dergelijk geval wordt de forfaitaire bijdrage vanzelfsprekend berekend naar rato van het tijdperk van de uitoefening van het bedrijf.

Dit is het uitzicht van het nieuwe stelsel, dat wij aan het Parlement voorstellen. Het is natuurlijk vatbaar voor wijzigingen en verbeteringen, die uit de opgedane ervaring nodig zullen blijken. Mogelijk zullen categorieën van belastingplichtigen, wier inkomsten uiteraard al te wisselvallig zijn, met het stelsel niet kunnen worden begunstigd. Het is daarentegen mogelijk dat het nieuwe stelsel zo praktisch zal blijken te zijn en zo gunstig zal worden onthaald én door de belastingplichtigen, én door het bestuur, dat de toepassing er van naderhand uitgebreid wordt tot de rechtspersonen. Wat er ook van zij, wij menen dat dergelijke poging verdient aangewend te worden, en indien ze feitelijk verwezenlijkt wordt, zal een uitstekende dienst zijn bewezen aan de zo belangrijke categorie van de zelfstandige arbeiders, die tot nog toe de ontzenuwende gevolgen ondergingen van een gedurige oorlogstoestand tegen het Bestuur der belastingen; de goedkeuring van ons voorstel zou hieraan een einde maken en aan de belastinginning de stabiliteit en de zekerheid van een quasi conventionnel stelsel verlenen.

J. REY.

PROPOSITION DE LOI

Article premier.

Il est ajouté aux lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, un article 55bis ainsi conçu :

Lors du contrôle de la dernière déclaration en date, souscrite par le redevable, l'Administration pourra proposer à celui-ci l'établissement forfaitaire du montant de ses revenus imposables, pour les trois exercices suivants.

Le forfait sera établi en tenant compte de tous les éléments nécessaires, et spécialement du chiffre des revenus antérieurement perçus par le redevable et des perspectives d'avenir qui se présentent à lui.

Le forfait ne peut jamais être imposé au contribuable.

L'accord éventuellement donné par le redevable sera constaté par un procès-verbal dressé par l'Administration et signé par le contribuable.

WETSVOORSTEL

Eerste artikel.

Aan de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen wordt een artikel 55bis toegevoegd, dat luidt als volgt :

Bij de controle der jongste door de belastingplichtige ondertekende aangifte, mag het Bestuur aan laatstgenoemde de forfaitaire vaststelling van het bedrag van zijn belastbare inkomsten voorstellen, voor de drie volgende dienstjaren.

Het forfait wordt vastgesteld met inachtneming van alle nodige gegevens, en inzonderheid van het bedrag van de vroeger door de belastingplichtige ontvangen inkomsten en met de toekomstmogelijkheden die voor hem openstaan.

Het forfait mag nooit aan de belastingplichtige worden opgelegd.

De eventueel door de belastingplichtige gegeven instemming wordt vastgelegd door een proces-verbaal, opgemaakt door het Bestuur en ondertekend door de belastingplichtige.

Dans ce cas, la taxe pour les exercices considérés sera enrôlée sur la base du forfait convenu.

Il ne peut être recouru à la procédure du forfait que pour les personnes physiques exerçant depuis cinq années au moins une activité professionnelle identique.

La survenance, pendant la période de taxation forfaitaire, de revenus supérieurs ou inférieurs à ceux auxquels correspond le forfait ne peut donner lieu, en aucun cas, à un dégrèvement ou à une taxation complémentaire du redevable.

Art. 2.

Il est ajouté un alinéa 3 au paragraphe 1 de l'article 32 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, ainsi conçu :

« Il en va ainsi même si les deux années précédentes ou les deux exercices antérieurs ont été soumis au régime forfaitaire de l'article 55bis. »

Art. 3.

Il est ajouté au 2° de l'article 32 des lois coordonnées relatives aux impôts sur le revenu, un alinéa ainsi conçu :

Si l'un des événements prévus à l'alinéa précédent, survient dans le courant d'un exercice soumis à la taxation forfaitaire prévue à l'article 55bis, la cotisation afférente à l'exercice considéré sera réduite au prorata de la période pendant laquelle la profession a été exercée.

Si le contribuable exerce une nouvelle profession, le régime forfaitaire antérieurement convenu ne lui sera plus applicable et le redevable sera tenu pour la partie de l'exercice non réglée par le forfait, de souscrire une déclaration de ses revenus imposables conformément aux articles 53 et suivants.

18 mars 1952.

In dat geval, wordt de taxe voor de betreffende dienstjaren ten kohiere gebracht op grond van het bedongen forfait.

Tot de procedure van het forfait mag alleen worden overgegaan voor de natuurlijke personen die sedert tenminste vijf jaar éézelfde beroepsbedrijvigheid uitoefenen.

Het feit dat, tijdens de periode van forfaitaire taxatie, hogere of lagere inkomsten voorkomen dan die overeenstemmend met het forfait mag, in geen geval, aanleiding geven tot een ontlasting of tot een bijkomende belasting van de belastingplichtige.

Art. 2.

Aan paragraaf 1 van artikel 32 der samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen wordt een derde lid toegevoegd, dat luidt als volgt :

« Dit geldt, zelfs indien de twee vorige jaren of de twee vorige dienstjaren vielen onder het forfaitair stelsel van artikel 55bis.

Art. 3.

Aan het 2° van artikel 32 der samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen wordt een lid toegevoegd, dat luidt als volgt :

Wanneer een van de bij het vorige lid bepaalde gebeurtenissen voorkomt in de loop van een dienstjaar dat valt onder de in artikel 55bis voorziene forfaitaire taxatie, wordt de bijdrage in verband met het betreffende dienstjaar verminderd naar rato van de tijd tijdens welke het beroep werd uitgeoefend.

Wanneer de belastingplichtige een nieuw beroep uitoefent, is het vroeger bedongen forfaitair stelsel niet meer op hem toepasselijk en is de belastingplichtige verplicht, voor het niet door het forfait geregelde gedeelte van het dienstjaar, een aangifte van zijn inkomsten te ondertekenen, overeenkomstig de artikelen 53 en volgende.

18 Maart 1952.

J. REY,
H. LIEBAERT,
Ch. JANSSENS,
J. VAN DER SCHUEREN,
M. DESTENAY,
A. DEVEZE.