

Chambre des Représentants

Kamer der Volksvertegenwoordigers

21 AVRIL 1953.

21 APRIL 1953.

PROJET DE LOI

modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus en ce qui concerne les arriérés de certaines rémunérations.

WETSONTWERP

tot wijziging van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen in verband met sommige achterstallige bezoldigingen.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MEMORIE VAN TOELICHTING

MESDAMES, MESSIEURS.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN.

Les rémunérations payées par les pouvoirs publics à leur personnel subissent parfois des modifications avec un effet rétroactif plus ou moins long ensuite de l'intervention tardive, soit des dispositions légales prévoyant ces modifications, soit des mesures d'exécution.

Cet état de choses, qui se présente surtout dans le chef des personnes dont la rémunération est fixée par la loi, provoque des paiements d'arriérés entraînant une application excessive de la progressivité des impôts du fait que la base imposable est constituée par l'ensemble des rémunérations encaissées pendant une même année, quelle que soit la période à laquelle ces rémunérations se rapportent effectivement.

Le présent projet de loi a pour but de porter remède à cette situation.

Article premier.

La taxe professionnelle dans le chef des salariés et appointés est établie sur les rémunérations de l'année antérieure.

Par dérogation à cette disposition, l'article premier du projet de loi dispose que si, par le fait d'une autorité publique, des rémunérations mentionnées à l'article 25, § 1, 2°, a. des lois coordonnées, sont payées après expiration de l'année à laquelle elles se rapportent, elles seront considérées comme des revenus imposables de ladite année et non pas de celle de leur paiement.

En conséquence, les arriérés de traitement ou de salaire susvisés, payés au cours de l'année 1952, par exemple, seront répartis, pour l'application de la taxe professionnelle, sur les différentes années pendant lesquelles les ayants

De bezoldigingen door de openbare machten betaald aan hun personeel ondergaan soms wijzigingen met een min of meer lange terugwerkende kracht, ingevolge de laattijdige tussenkomst, hetzij van de wettelijke bepalingen die deze wijzigingen voorzien, hetzij van de uitvoeringsmaatregelen.

Deze staat van zaken, die zich vooral voordoet in hoofde van de personen waarvan de bezoldiging door een wet wordt vastgesteld, veroorzaakt betalingen van achterstallen die een buitensporige toepassing van de progressiviteit der belastingen met zich brengen, door het feit dat de belastbare basis wordt vastgesteld door het geheel der gedurende eenzelfde jaar ontvangen bezoldigingen, welke ook de periode zij waarop deze bezoldigingen werkelijk betrekking hebben.

Dit wetsontwerp heeft tot doel aan deze toestand wijziging te brengen.

Eerste artikel.

De bedrijfsbelasting wordt in hoofde van de loon- en weddetrekkenden gevestigd op de bezoldigingen van het vorig jaar.

In afwijking van deze bepaling, voorziet artikel één van het wetsontwerp dat indien, door het feit van een openbare overheid, bezoldigingen bedoeld bij artikel 25, § 1, 2°, a. van de samengeordende wetten, betaald worden na het verstrijken van het jaar waarop ze betrekking hebben, zij zullen aangezien worden als belastbare inkomsten van gezegd jaar en niet van dit van hun betaling.

Bijgevolg zullen de vorenbedoelde wedde- en loonachterstallen, bij voorbeeld betaald in de loop van het jaar 1952, voor de toepassing van de bedrijfsbelasting, verdeeld worden over de verschillende jaren gedurende dewelke de

H.

droit auraient dû normalement les percevoir. Bien entendu, la revision de la situation pour les exercices fiscaux auxquels les arriérés de rémunérations se rapportent s'effectuera sur la base des dispositions légales qui étaient applicables auxdits exercices, même si, actuellement, ces dispositions sont modifiées ou abrogées.

Le projet de loi ne s'appliquera qu'aux rémunérations dont le paiement tardif est dû à un fait d'une autorité publique; en ordre principal il s'agit ici de rémunérations payées par les pouvoirs publics; les rémunérations arriérées payées par les employeurs privés ne pourront en bénéficier que s'il est établi que le retard dans le paiement est directement dû au fait de l'autorité publique.

Art. 2.

La base de l'impôt complémentaire personnel est constituée par les revenus dont le contribuable a bénéficié ou disposé au cours de l'année antérieure.

Le correctif proposé par l'article premier à ce même principe en matière de taxe professionnelle, s'impose pour des raisons de rationalisation des travaux pour l'impôt complémentaire personnel.

Tel est le but de l'article 2.

Art. 3.

En vertu de l'article 2 de la loi du 15 mai 1846, sur la comptabilité de l'Etat, les impôts afférents à un exercice déterminé doivent être établis au plus tard le 31 mars de l'année qui suit celle qui donne son nom à cet exercice.

L'article 74 des lois coordonnées dispose cependant, qu'en l'absence de déclaration, en cas de remise tardive de déclaration ou lorsque le revenu imposable d'un redevable est supérieur à celui qu'il a mentionné comme tel dans le formulaire de la déclaration, l'impôt ou le supplément d'impôt peut, par dérogation à l'article 2 de la loi précitée du 15 mai 1846, être réclamé ou rappelé pendant trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice pour lequel l'impôt aurait dû être établi. Ce délai est porté à cinq ans pour les absences ou insuffisances d'impositions résultant du fait que le redevable s'est abstenu de produire sa déclaration dans l'intention d'éluder l'impôt ou a produit une déclaration volontairement incomplète ou inexacte.

Etant donné que les bénéficiaires de rémunérations arriérées n'auront pu mentionner ces dernières dans leur formulaire de déclaration de l'année pour laquelle ces rémunérations auront été payées, et que l'intention de fraude ne pourra être retenue, le rappel éventuel des impôts ou des suppléments d'impôts afférents à ces rémunérations pourra généralement se faire dans les trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice pour lequel l'impôt aurait dû être établi.

Mais il arrivera que ce délai sera insuffisant, à savoir lorsque les arriérés de rémunérations se rapportent aussi à des années qui tombent en dehors de ce délai de rappel.

C'est en raison de cette circonstance que l'article 3 dispose, qu'en dehors des délais de rappel ordinaires prévus à l'article 74, les impôts ou les suppléments d'impôts dus sur les rémunérations arriérées peuvent en tout état de

rechthebbenden ze normaal hadden moeten ontvangen. Wel te verstaan, zal de herziening van de toestand voor de fiscale dienstjaren waarop de weddeachterstallen betrekking hebben, geschieden op de basis van de wettelijke bepalingen die van toepassing waren op gezegde dienstjaren, zelfs indien, op het huidig ogenblik, deze bepalingen gewijzigd of opgeheven zijn.

Het wetsontwerp zal slechts van toepassing zijn op de bezoldigingen waarvan de laattijdige betaling te wijten is aan een feit van een openbare overheid; in hoofdzaak worden hier bedoeld de bezoldigingen uitbetaald door de openbare overheid; de bezoldigingsachterstallen betaald door de private werkgevers zullen er slechts kunnen van genieten indien bewezen wordt dat het verdrag in de betaling het rechtstreeks gevolg is van de houding van de openbare overheid.

Art. 2.

De basis van de aanvullende personele belasting wordt samengesteld uit de inkomsten welke de belastingplichtige heeft genoten of waarover hij heeft beschikt in de loop van het vorig jaar.

Het door artikel één aan ditzelfde principe voorgesteld correctief inzake bedrijfsbelasting dringt zich uit reden van rationalisatie van de werkzaamheden op voor de aanvullende personele belasting.

Dit is het doel van artikel 2.

Art. 3.

Krachtens artikel 2 der wet van 15 Mei 1846, betreffende de Rijkscomptabiliteit, moeten de belastingen, welke een bepaald dienstjaar betreffen, ten laatste op 31 Maart van het jaar, volgend op datgene waarnaar dit dienstjaar wordt geheten, gevestigd worden.

Artikel 74 der samengeordende wetten bepaalt nochtans dat, bij niet-aangifte, bij laattijdige overlegging van aangifte of wanneer het belastbaar inkomen van een belastingplichtige hoger is dan datgene dat hij als dusdanig in het aangifteformulier heeft vermeld, de belasting of het belastingsupplement, in afwijking van artikel 2 van vorenbedoelde wet van 15 Mei 1846, gevorderd of nagevorderd mag worden gedurende drie jaar, met ingang van 1 Januari van het dienstjaar voor hetwelk de belasting had moeten gevestigd worden. Deze termijn wordt op vijf jaar gebracht voor het gebrek aan of de ontoereikendheid van aanslag voortvloeiende uit het feit dat de belastingplichtige er zich van onthouden heeft zijn aangifte in te dienen met het inzicht de belasting te ontduiken of een vrijwillig onvolledige of onjuiste belastingaangifte heeft ingediend.

In acht genomen dat de personen die achterstallige bezoldigingen genieten, deze laatste niet zullen kunnen vermeld hebben in hun aangifteformulier van het jaar voor hetwelk die bezoldigingen zullen uitbetaald zijn en dat het inzicht tot ontduiking niet zal kunnen weerhouden worden, zal de eventuele navordering der belastingen of der belastingsupplementen betreffende die bezoldigingen over het algemeen kunnen uitgevoerd worden binnen de drie jaar, van 1 Januari van het dienstjaar af, voor hetwelk de belasting had moeten gevestigd worden.

Maar het zal voorvallen dat deze termijn onvoldoende zal zijn, te weten wanneer de bezoldigingsachterstallen eveneens betrekking hebben op jaren welke buiten deze navorderingstermijn vallen.

Het is wegens deze omstandigheden dat artikel 3 bepaalt dat, buiten de bij artikel 74 voorziene gewone navorderingstermijnen, de belastingen of de belastingsupplementen die verschuldigd zijn op de achterstallige bezoldigingen, in alle

cause être réclamés ou rappelés pendant un délai de deux ans prenant cours le 1^{er} janvier qui suit l'année de l'attribution ou du paiement des dites rémunérations.

Art. 4.

Le présent projet de loi sera applicable pour la première fois aux arriérés de rémunérations payés ou attribués à partir du 1^{er} janvier 1952.

Le Ministre des Finances,

A.-E. JANSSEN.

geval mogen gevorderd of nagevorderd worden binnen een termijn van twee jaar, ingaande op 1 Januari, volgend op het jaar van toekenning of van uitbetaling van gemelde bezoldigingen.

Art. 4.

Dit wetsontwerp zal voor de eerste maal toepasselijk zijn op de met ingang van 1 Januari 1952 uitbetaalde of toegekende bezoldigingsachterstallen.

De Minister van Financiën,

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

Le Conseil d'Etat, section de législation, première chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 20 mars 1953, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet de loi « modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, en ce qui concerne les arriérés de certaines rémunérations », a donné le 23 mars 1953 l'avis suivant :

Le Conseil d'Etat constate un manque de concordance entre le texte du projet et l'exposé des motifs. Selon le texte, le nouvel article 32, § 5, des lois coordonnées s'appliquera dès que c'est « par le fait d'une autorité publique » que le paiement de rémunérations a lieu après l'expiration de l'année à laquelle elles se rapportent. Les termes employés ne permettent pas d'exclure l'hypothèse où les rémunérations sont payées par un employeur privé. On peut, en effet, concevoir le cas où le paiement tardif effectué par un employeur privé serait dû au fait de l'autorité publique. Cependant, à s'en tenir à l'exposé des motifs, l'article premier du projet ne viserait pas les « rémunérations payées par les employeurs privés ».

Si l'intention du Gouvernement est de limiter le bénéfice du projet aux rémunérations arriérées payées par l'autorité publique, il y aurait lieu de l'énoncer de manière expresse.

Il conviendrait, en outre, de préciser ce qu'il faut entendre par l'expression « autorité publique », et d'indiquer notamment si le Gouvernement a l'intention d'assimiler aux pouvoirs publics les établissements publics et les organismes publics définis à l'article 57bis des lois coordonnées.

La chambre était composée de
MM. :

J. SUETENS, premier président du Conseil d'Etat, président;
M. SOMERHAUSEN, conseiller d'Etat;
G. VAN BUNNEN, conseiller d'Etat;
G. PIQUET, greffier adjoint, greffier.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de

M. SUETENS.

Le Greffier,
(signé) G. PIQUET.

Le Président,
(signé) J. SUETENS.

Pour expédition délivrée à M. le Ministre des Finances.

Le 24 mars 1953.

Le Greffier du Conseil d'Etat,

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De Raad van State, afdeling wetgeving, eerste kamer, de 20^e Maart 1953 door de Minister van Financiën verzocht hem, *binnen een termijn van ten hoogste drie dagen*, van advies te dienen over een ontwerp van wet « tot wijziging van de samengeordende wetten betreffende de inkomstbelastingen, in verband met sommige achterstallige bezoldigingen », heeft de 23^e Maart 1953 het volgend advies gegeven :

De Raad van State stelt vast dat de tekst van het ontwerp en de memorie van toelichting niet helemaal overeenstemmen. Volgens de tekst is het nieuw artikel 32, § 5, van de geordende wetten toepasselijk, zodra « door het feit van een openbare overheid » de uitbetaling van bezoldigingen plaats heeft na het verstrijken van het jaar waarop deze betrekking hebben. De gebruikte bewoordingen sluiten niet uit, dat eventueel de bezoldigingen door een private werkgever worden uitbetaald. Het is immers niet ondenkbaar dat de laattijdige uitbetaling door een private werkgever te wijten is aan het feit van een openbare overheid. Afgaande echter op de memorie van toelichting, zou artikel 1 van het ontwerp niet slaan op « de bezoldigingen betaald door de private werkgevers ».

Wil de Regering het toepassingsgebied van het ontwerp beperken tot de achterstallige bezoldigingen die door de openbare overheid worden uitbetaald, dan moet het ontwerp zulks uitdrukkelijk bepalen.

Voorts zou nader moeten worden aangegeven wat onder « openbare overheid » dient te worden verstaan, en onder meer of de Regering de openbare instellingen en de openbare organismen in de zin van artikel 57bis van de samengeordende wetten, met de openbare machten wil gelijkstellen.

De kamer was samengesteld uit
de HH. :

J. SUETENS, eerste-voorzitter van de Raad van State, voorzitter;
M. SOMERHAUSEN, raadsheer van State;
G. VAN BUNNEN, raadsheer van State;
G. PIQUET, adjunct-griffier, griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van

de H. SUETENS.

De Griffier,
(get.) G. PIQUET.

De Voorzitter,
(get.) J. SUETENS.

Voor uitgifte afgeleverd aan de H. Minister van Financiën.

De 24^e Maart 1953.

De Griffier van de Raad van State,

R. DECKMIJN.

PROJET DE LOI

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

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter en Notre nom aux Chambres législatives le projet de loi dont la teneur suit :

Article premier.

L'article 32 des lois relatives aux impôts sur les revenus, coordonnées le 15 janvier 1948, est complété par un § 5 libellé comme suit :

« § 5. Lorsque, par le fait d'une autorité publique, le paiement de rémunérations mentionnées à l'article 25, § 1, 2^e. a. n'a lieu qu'après l'expiration de l'année à laquelle elles se rapportent, ces rémunérations sont néanmoins considérées comme des revenus imposables de ladite année. »

Art. 2.

L'article 39 des mêmes lois est complété par la disposition suivante :

« Les dispositions de l'article 32, § 5, sont applicables à l'impôt complémentaire personnel. »

Art. 3.

Il est inséré, entre les alinéas 2 et 3 de l'article 74 des mêmes lois, un alinéa libellé comme suit :

« Sans préjudice des dispositions des deux alinéas qui précèdent, l'impôt ou le supplément d'impôt dû sur les rémunérations mentionnées à l'article 32, § 5, peut être réclamé ou rappelé pendant deux ans à partir du 1^{er} janvier qui suit l'année de l'attribution ou du paiement desdites rémunérations. »

Art. 4.

Les dispositions de la présente loi sont applicables pour la première fois aux rémunérations prévues à l'article premier, payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 1952.

Donné à Bruxelles, le 17 avril 1953.

BAUDOUIN.

PAR LE ROI :
Le Ministre des Finances.

A.-E. JANSSEN.

WETSONTWERP

BOUDEWIJN, KONING DER BELGEN,
Aan allen, tegenwoordigen en toekomstenden, HEIL.

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Financiën is gelast in Onze naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen, waarvan de tekst volgt :

Eerste artikel.

Artikel 32 der wetten betreffende de inkomstenbelastingen, samengeordend op 15 Januari 1948, wordt aangevuld met een § 5 luidend als volgt :

« § 5. Wanneer, door het feit van een openbare overheid, de uitbetaling van bezoldigingen vermeld in artikel 25, § 1, 2^e. a. slechts plaats heeft na het verstrijken van het jaar waarop ze betrekking hebben, worden deze bezoldigingen niettemin beschouwd als belastbare inkomsten van bedoeld jaar. »

Art. 2.

Artikel 39 van dezelfde wetten wordt aangevuld met volgende bepaling :

« De bepalingen van artikel 32, § 5, zijn toepasselijk op de aanvullende personele belasting. »

Art. 3.

Tussen het 2^e en het 3^e lid van artikel 74 van dezelfde wetten, wordt een als volgt luidend lid ingelast :

« Ongeacht de bepalingen van de voorgaande twee leden, mag de belasting of de aanvullende belasting verschuldigd op de bezoldigingen vermeld in artikel 32, § 5, gevorderd of nagevorderd worden gedurende twee jaar met ingang van de 1^{ste} Januari volgend op het jaar van de toekenning of de uitbetaling van bedoelde bezoldigingen. »

Art. 4.

De bepalingen van deze wet zijn voor de eerste maal toepasselijk op de bezoldigingen voorzien bij artikel 1, uitbetaald of toegekend van de 1^{ste} Januari 1952 af.

Gegeven te Brussel, de 17^e April 1953.

VAN KONINGSWEGE :
De Minister van Financiën.