

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1948-1949.

SÉANCE DU 5 MAI 1949.

Rapport de la Commission des Finances et du Budget chargée d'examiner le projet de loi instaurant des mesures exceptionnelles et interprétatives en matière d'impôts directs.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1948-1949.

VERGADERING VAN 5 MEI 1949.

Verslag van de Commissie van Financien en van Begroting belast met het onderzoek van het wetsontwerp houdende exceptionele en interpretatieve maatregelen inzake directe belastingen.

Présents : MM. VAN OVERBERGH, président ; DE BRUYNE (V.), le baron DE DORLODOT, MM. DELMOTTE, DE SMET (P.), DIERCKX, DOUTREPONT, MULLIE, RONGVAUX, SCHOT, TAILLARD, VAN LAEYS, VAN OUDENHOVE, VAN ZEELAND, VOS et HARMEGNIES, rapporteur.

MESDAMES, MESSIEURS,

L'exposé des motifs de ce projet de loi en montre bien sa portée. Celui-ci tend à autoriser l'Administration des Finances à remédier à certaines situations découlant de l'application de la loi du 23 août 1947.

Il vise aussi à proposer des mesures destinées à liquider rapidement l'arriéré du contentieux en matière d'impôts sur les revenus.

D'autre part, certaines mesures qui sont comprises dans cette proposition font partie du projet de réforme fiscale déposé à la Chambre des Représentants.

Le Gouvernement insiste sur l'urgence pour mettre fin à de nombreuses réclamations.

Le projet a fait l'objet du rapport de M. Dequae, au nom de la Commission des Finances de la Chambre.

Celui-ci en fait une excellente analyse.

Il présente au nom de la Commission des Finances de la Chambre un texte amendé que votre rapporteur propose à l'adoption du Sénat.

Voir :

Documents de la Chambre des Représentants :

323 (Session de 1948-1949) : Projet de loi ;

359 (Session de 1948-1949) : Rapport ;

368 et 372 (Session de 1948-1949) : Amendements.

Annales de la Chambre des Représentants :

13 avril 1949.

Document du Sénat :

264 (Session de 1948-1949) : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

De memorie van toelichting op dit wetsontwerp toont wel de draagwijdte er van aan. Het heeft tot doel het Bestuur van Financien in staat te stellen sommige toestanden te verhelpen, die het gevolg zijn van de toepassing der wet van 23 Augustus 1947.

Het heeft ook tot doel maatregelen voor te stellen met het oog op de spoedige vereffening van de achterstand in de twstzaken op het gebied van inkomstenbelastingen.

Anderzijds maken sommige in dit voorstel begrepen maatregelen deel uit van het in de Kamer der Volksvertegenwoordigers ingediend ontwerp van belastinghervorming.

De Regering dringt aan op spoedige behandeling, om aan talrijke bezwaarschriften een einde te maken.

Aan het ontwerp werd een verslag gewijd door de h. Dequae, namens de Commissie van Financien van de Kamer.

Deze heeft er een uitstekende ontleding van gemaakt.

Hij draagt uit naam van de Commissie van Financien van de Kamer een geamendeerde tekst voor, welke uw verslaggever aan de Senaat ter goedkeuring voorlegt.

Zie :

Gedr. Stukken van de Kamer der Volksvertegenwoordigers :

323 (Zitting 1948-1949) : Wetsontwerp ;

359 (Zitting 1948-1949) : Verslag ;

368 en 372 (Zitting 1948-1949) : Amendementen.

Handelingen van de Kamer der Volksvertegenwoordigers :

13 April 1949.

Gedr. Stuk van de Senaat :

264 (Zitting 1948-1949) : Ontwerp overgemaakt door de Kamer der Volksvertegenwoordigers.

Le projet qui nous est transmis par la Chambre des Représentants comprend dix articles.

Seul l'article 7 a été longuement discuté par votre Commission.

Un membre a déclaré reprendre à ce sujet l'amendement de M. Philippart qui serait une ajoutée à l'article 7.

Il est ainsi conçu :

« Toutefois, l'article 2 de l'arrêté du 10 juin 1943 cesse d'être applicable aux cotisations de l'exercice fiscal de 1947. »

L'auteur de l'amendement explique la portée de celui-ci. Il se réfère à la discussion de la loi du 20 août 1947. Le projet aboutirait à faire payer plus par les sociétés anonymes pour les « bénéfices réservés » que pour les « bénéfices distribués ».

Or, le Ministre répond à cette argumentation dans le sens suivant :

« La seule disposition qui donne lieu à critique est l'article 7, qui tend à fixer par disposition interprétative le taux des impôts pour l'exercice 1947. Encore ces critiques sont-elles limitées au taux de la *taxe professionnelle* applicable aux *sociétés anonymes* pour cet exercice, parce que tout le monde reconnaît que la thèse de certaines fiduciaires relative au taux de la contribution nationale de crise applicable tant aux personnes physiques qu'aux sociétés est manifestement contraire à l'intention du législateur, encore que le *texte* de la loi puisse donner lieu à controverse.

» *Taxe professionnelle* applicable aux *sociétés anonymes* (pour l'exercice 1947).

» De quoi s'agit-il ?

» Les Secrétaires généraux avaient, par arrêté du 10 juin 1943, article 2, établi un taux de *taxe professionnelle* plus élevé pour les sociétés anonymes que pour les personnes physiques. Pour ces dernières, le maximum est de 9 p. c. : pour les sociétés, il atteignait 14 p. c.

» Indépendamment de cette question de *taux*, les Secrétaires généraux avaient modifié sensiblement le *régime* fiscal des sociétés. Alors qu'auparavant les sociétés anonymes étaient soumises à la *taxe professionnelle* uniquement sur leurs bénéfices *réservés*, l'arrêté des Secrétaires Généraux soumettait à la *taxe professionnelle* l'ensemble des bénéfices tant réservés que distribués; en compensation de cette extension de la base imposable à la *taxe professionnelle*, la *taxe mobilière* due sur les dividendes était réduite de 26,4 p. c. à 15 p. c.

» Tel était le régime des Secrétaires généraux que les lois de finances pour les exercices 1945, 1946 et 1947 avaient maintenu en vigueur.

Vint alors le projet de loi n° 59 (devenu la loi du 20 août 1947).

Het ontwerp dat ons door de Kamer der Volksvertegenwoordigers wordt overgemaakt, bevat 10 artikelen.

Alleen artikel 7 werd breedvoerig door uw Commissie besproken.

Een lid heeft verklaard dienaangaande het amendement van de h. Philippart over te nemen, dat een toevoegsel aan artikel 7 zou zijn.

Het luidt als volgt :

« Doch, artikel 2 van het besluit van 10 Juni 1943 houdt op van toepassing te zijn op de aanslagen van het belastingjaar 1947 ».

De indiener van het amendement licht de draagwijdte er van toe. Hij verwijst naar de bespreking van de wet van 20 Augustus 1947. Het ontwerp zou er op neerkomen door de naamloze vennootschappen meer te doen betalen voor de « gereserveerde winsten » dan voor de « uitgekeerde winsten ».

Welnu, de Minister antwoordt op die argumenten in de volgende zin :

« De enige bepaling die aanleiding geeft tot kritiek is het artikel 7, dat tot doel heeft het bedrag van de belastingen voor het dienstjaar 1947 bij verklarende maatregel vast te stellen. Dan nog blijft die kritiek beperkt tot het bedrag van de voor dat dienstjaar op de *naamloze vennootschappen* toepasselijke *bedrijfsbelasting*, daar iedereen erkent dat de thesis van sommige administratiekantoren betreffende het bedrag van de nationale crisisbelasting, die zowel op natuurlijke personen als op maatschappijen toepasseljk is, klaarblijkelijk in strijd is met de bedoeling van de wetgever, hoewel de *tekst* van de wet tot betwisting kan aanleiding geven.

» *Bedrijfsbelasting* van toepassing op de *naamloze vennootschappen* (voor het dienstjaar 1947).

» Waarover gaat het ?

» De Secretarissen-generaal hadden, bij besluit van 10 Juni 1943, artikel 2, een hoger aanslagpercentage van *bedrijfsbelasting* voor de naamloze vennootschappen dan voor de natuurlijke personen ingevoerd. Voor deze laatste bedraagt het maximum 9 t.h. : voor de maatschappijen bereikte het 14 t.h.

» Ongeacht deze kwestie van *aanslagpercentage*, hadden de Secretarissen-generaal merkkelijk het *belastingstelsel* der maatschappijen gewijzigd. Daar waar de naamloze vennootschappen vroeger enkel op haar *gereserveerde* winsten aan de *bedrijfsbelasting* onderworpen waren, bracht het besluit van de Secretarissen-generaal de gezamenlijke winsten, zowel gereserveerde als uitgekeerde, onder toepassing van de *bedrijfsbelasting*; om tegen deze uitbreiding van de belastbare grondslag in de *bedrijfsbelasting* op te wegen, werd de op de dividenden verschuldigde *mobiliënbelasting* van 26,4 t.h. op 15 t.h. verminderd.

» Dit was het regime van de Secretarissen-generaal, dat de financiewetten voor de dienstjaren 1945, 1946 en 1947 in werking gehandhaafd hadden.

Toen kwam het wetsontwerp n° 59 (dat de wet van 20 Augustus 1947 geworden is).

» Ce projet de loi avait pour but d'en revenir dans une large mesure pour ce qui concerne les sociétés, au régime d'avant-guerre, c'est-à-dire :

» Bénéfices *réservés* : taxe professionnelle et contribution nationale de crise;

» Bénéfices *distribués* : contribution nationale de crise et taxe mobilière de 30 p. c.

» Cette réforme de structure devait entrer en vigueur dès l'exercice 1947. L'exposé des motifs l'indique clairement et le Gouvernement ne prétend pas actuellement que c'est seulement à partir de l'exercice 1948 que la réforme doit s'appliquer. C'est par une erreur manifeste qu'un journal financier (*L'Echo de la Bourse* du 21 avril 1949) écrit que si l'article 7 du projet de loi était voté par les Chambres, le régime de guerre continuerait à s'appliquer intégralement à l'exercice 1947. Il n'en est pas question. Ce qui est en discussion ce n'est pas la *base imposable* (dès 1947 la taxe professionnelle ne sera perçue que sur les bénéfices réservés) mais bien le taux de la taxe professionnelle.

» Or, à ce sujet, il y a lieu de noter que si la loi du 20 août 1947 a abrogé également le taux de 14 p. c. pour la taxe professionnelle à charge des sociétés anonymes, cette abrogation n'est pas liée indissolublement à la réforme de structure. L'une peut très bien se faire sans l'autre.

» Et ici il faut tenir compte d'un élément qui n'intéresse en rien la réforme de structure du régime fiscal des sociétés, mais uniquement le *taux* des impôts. La loi du 12 mai 1947, fixant le taux des impôts sur les revenus (taxe professionnelle, contribution nationale de crise et impôt complémentaire personnel) pour l'exercice 1947, avait confirmé les taux mis en vigueur pendant l'occupation sous réserve d'une diminution dégressive (55 p. c., 40 p. c., 35 p. c., etc.) et en stipulant expressément que « pour les êtres juridiques dont le revenu net imposable dépasse 225.000 francs, les impôts susvisés sont perçus pour le dit exercice 1947 à concurrence de 100 p. c. »

» Ainsi la loi du 12 mai 1947, votée *après* le dépôt des amendements du Gouvernement tendant à l'abolition du taux de 14 p. c. pour les sociétés, a confirmé formellement ce taux pour l'exercice 1947. Concevrait-on, dès lors, que la loi du 20 août 1947 aurait voulu revenir sur cette solution et abroger le taux de 14 p. c. avec effet rétroactif, donc même pour l'exercice 1947 ?

» Cela n'aurait pu se faire que par une disposition formelle et expresse de la loi. Tel n'est pas le cas.

» Ceux qui prétendent que le taux de 14 p. c. aurait été abandonné dès l'exercice 1947 invoquent à tort certains passages de l'exposé des motifs du projet n° 59, passages exprimant l'idée que dès le 1^{er} janvier 1947 l'essentiel de la législation de guerre serait abrogé et que l'on en reviendrait à celle

» Dit wetsontwerp had tot doel in een ruime mate, wat de maatschappijen betreft, terug te keren tot het vóóroorlogse stelsel, d.w.z. :

» *Gereserveerde* winsten : bedrijfsbelasting en nationale crisisbelasting;

» *Uitgekeerde* winsten : nationale crisisbelasting en mobiliënbelasting van 30 t.h.

» Die structuurhervorming moest met ingang van het dienstjaar 1947 van kracht worden. De memorie van toelichting zegt het duidelijk en de Regering beweert thans niet dat de hervorming pas vanaf het dienstjaar 1948 moet toegepast worden. Het is een klaarblijkende vergissing wanneer een financieel dagblad (*L'Echo de la Bourse* van 21 April 1949) schrijft dat, mocht artikel 7 van het wetsontwerp door de Kamers worden aangenomen, het oorlogsstelsel nog algeheel op het dienstjaar 1947 toepasselijk zou zijn. Daar is geen sprake van. Wat besproken wordt is niet de *belastbare grondslag* (vanaf 1947 wordt de bedrijfsbelasting slechts op de gereserveerde winsten geheven), maar wel de maatstaf van de bedrijfsbelasting.

» Ten deze zij echter opgemerkt dat, al is bij de wet van 20 Augustus 1947 insgelijks de maatstaf van 14 t.h. voor de bedrijfsbelasting van naamloze vennootschappen opgeheven, deze opheffing niet onafscheidbaar aan de structuurhervorming verbonden is. Het ene kan zeer goed zonder het andere geschieden.

» En hier dient rekening gehouden met een gegeven dat niet de structuurhervorming van het fiscaal stelsel der vennootschappen, maar alleen de *maatstaf* der belastingen aangaat. De wet van 12 Mei 1947 tot vaststelling van het bedrag der inkomstenbelastingen (bedrijfsbelasting, nationale crisisbelasting en aanvullende personele belasting) voor het dienstjaar 1947), had de tijdens de bezetting ingevoerde maatstaven bevestigd, onder voorbehoud van een degressieve verlaging (55 t.h., 40 t.h., 35 t.h., enz.), met de uitdrukkelijke bepaling dat « voor de rechtspersonen wier belastbaar netto-inkomen meer bedraagt dan 225.000 frank, de hierboven bedoelde belastingen voor het vermeld dienstjaar 1947 tot beloop van 100 t.h. geïnd worden. »

» Aldus heeft de wet van 12 Mei 1947, die werd aangenomen *na* indiening van de Regeringsamendementen tot afschaffing van de maatstaf van 14 t. h. voor de vennootschappen, uitdrukkelijk dit percentage voor het *dienstjaar* 1947 bekrachtigd. Zou men derhalve kunnen denken dat de wet van 20 Augustus 1947 op die oplossing is willen terugkomen en de maatstaf van 14 t. h. met terugwerkende kracht, dus zelfs voor het dienstjaar 1947, heeft willen opheffen ?

» Dit ware slechts kunnen geschieden door een uitdrukkelijke wetsbepaling. Zulks is niet het geval.

» Degenen die beweren dat de maatstaf van 14 t. h. reeds vanaf het dienstjaar 1947 werd opgeheven, beroepen zich, ten onrechte, op sommige passussen van de memorie van toelichting betreffende het ontwerp n° 59, die de gedachte uitdrukken dat van 1 Januari 1947 af de voornaamste punten van de

d'avant-guerre. Ces passages ne peuvent viser que les principes (le régime fiscal) et *non les taux*. Personne ne pouvait espérer, en effet, que l'on en reviendrait aux taux d'avant guerre. Si, en fin de compte, le Gouvernement a prévu l'abrogation dans l'avenir du taux de 14 p. c. pour les sociétés anonymes, cela ne valait qu'à partir de l'exercice 1948, les taux pour l'exercice 1947 ayant été définitivement et irrévocablement fixés par la loi du 12 mai 1947. »

M. le Ministre met la Commission en garde, car l'adoption de l'amendement donnerait une moins-value de 200 millions pour le Trésor et de 175 millions pour les provinces et les communes.

Ce déchet s'entend sans les suppléments résultant de l'examen des déclarations.

En réalité, au total, il pourrait être de 450 à 500 millions.

Plusieurs membres posent différentes questions pour éclairer la Commission, auxquelles il est répondu par M. le Ministre.

En ce qui concerne les fonctionnaires auxquels il sera fait appel, celui-ci déclare que leur nombre sera environ de 20 à 25, en plus des 120 qui sont déjà occupés à ce travail considérable et difficile.

Les directeurs et inspecteurs conserveront leur grade tandis que les contrôleurs devront être commissionnés au grade d'inspecteurs.

M. Vos, qui a été mis en cause à propos de son rapport sur la loi du 20 août 1947, dit qu'il y a eu alors erreur d'interprétation et il se déclare d'accord sur le texte gouvernemental.

Les articles 1 à 6 sont adoptés à l'unanimité.

A l'article 7, l'amendement proposé est repoussé par 8 voix contre 5 et 2 abstentions.

L'article 8 est admis à l'unanimité.

L'article 9 est admis à l'unanimité.

L'article 10 est admis à l'unanimité moins 1 abstention.

L'ensemble du projet est voté par 12 voix contre 2 abstentions.

Le présent rapport est adopté à l'unanimité des membres présents.

Le Rapporteur,
H. HARMEGNIES.

Le Président,
CYR. VAN OVERBERGH.

oorlogswetgeving zouden ingetrokken worden en men tot het vooroorlogs stelsel zou terugkeren. Die passussen kunnen slechts betrekking hebben op de beginselen (het fiscaal stelsel) en *niet op de maatstaven*. Niemand kon immers verhoppen dat men tot de vooroorlogse percentages zou terugkeren. Heeft de Regering uiteindelijk voor de toekomst voorzien dat de maatstaf van 14 t. h. voor de naamloze vennootschappen zou worden opgeheven, dan geldt zulks slechts vanaf het dienstjaar 1948, terwijl de maatstaven voor het dienstjaar 1947 definitief en onherroepelijk bij de wet van 12 Mei 1947 vastgesteld zijn. »

De h. Minister stelt de Commissie op haar hoede, want de aanneming van het amendement zou leiden tot een mindere opbrengst van 200 miljoen voor de Schatkist en van 175 miljoen voor de provinciën en de gemeenten.

Hierin zijn de supplementen ingevolge het onderzoek der aangiften niet begrepen.

In werkelijkheid zou het totaal verlies 450 à 500 miljoen kunnen bereiken.

Verschillende leden stellen vragen ter voorlichting van de Commissie, waarop door de h. Minister wordt geantwoordt.

Ten aanzien van de ambtenaren waarop een beroep zal worden gedaan, verklaart hij dat er ongeveer 20 tot 25 zullen zijn, buiten de 120 die reeds met dit aanzienlijk en moeilijk werk belast zijn.

De directeurs en inspecteurs zullen hun rang behouden, terwijl de controleurs tot de rang van inspecteur zullen benoemd worden.

De h. Vos, die naar aanleiding van zijn verslag over de wet van 20 Augustus 1947 hierbij betrokken werd, verklaart dat er toen verkeerde interpretatie is geweest en dat hij met de regeringstekst instemt.

De artikelen 1 tot 6 worden met eenparige stemmen aangenomen.

Bij artikel 7 wordt het voorgesteld amendement met 8 tegen 5 stemmen, bij 2 onthoudingen, verworpen.

Artikel 8 wordt met eenparige stemmen aangenomen.

Artikel 9 insgelijks.

Artikel 10 wordt, op één onthouding na, met algemene stemmen aangenomen.

Het ontwerp werd in zijn geheel met 12 stemmen goedgekeurd; twee leden onthielden zich.

Onderhavig verslag werd eensgezind door de aanwezige leden goedgekeurd.

De Verslaggever,
H. HARMEGNIES.

De Voorzitter,
CYR. VAN OVERBERGH.