

BELGISCHE SENAAT**SÉNAT DE BELGIQUE**

ZITTING 1950-1951.

SESSION DE 1950-1951.

VERGADERING VAN 10 JULI 1951.

SÉANCE DU 10 JUILLET 1951.

Verslag van de Commissie van Financiën belast met het onderzoek van het wetsvoorstel houdende mogelijkheid tot herziening van de fiscale aanslag over het dienstjaar 1946 van coöperatieve vennootschappen, met hoofdzakelijk werkende vennoten.

Rapport de la Commission des Finances chargée d'examiner la proposition de loi instituant la possibilité de révision de la taxation fiscale pour l'exercice 1946 des sociétés coopératives composées en ordre principal d'associés actifs.

Aanwezig : de hh. VAN OVERBERGH, voorzitter; ADAM, ALLEWAERT, CLYNMANS, DE SMET (P.), DOUTREPONT, RASSART, SCHOT, SERVAIS (L.), VAN LAEYS, VERMEYLEN, VOS, VREVEN en RONSE, verslaggever.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

MESDAMES, MESSIEURS,

Het wetsvoorstel handelt over een toestand die zich over een kleine tijdspanne uitstrekt en die in strijd is met de traditionele principes van ons fiscaal recht in zake inkomstenbelastingen.

Vóór de oorlog werden de coöperatieve vennootschappen bij de inkomstenbelastingwetten onderworpen aan het regime der personenvennootschappen, met als gevolg dat de vennootschap enkel aangeslagen werd op de niet uitgekeerde winsten, terwijl de uitgekeerde winsten enkel belast werden in hoofde van de vennoten (artikel 35, § 4 der samenschakelde wetten).

Van dienstjaar 1942 af werden de coöperatieve vennootschappen echter onderworpen aan hetzelfde regime als de kapitaalvennootschappen en werden dienvolgens de uitgekeerde winsten — die integraal belastbaar bleven in hoofde van de vennoten — nog een tweede maal belast in hoofde van de vennootschap, ten minste in de mate dat zij een zeker bedrag (meestal 45.000 frank) per vennoot overtroffen (artikel 1 van het besluit van 22 September 1941, *Staatsblad* van 25 dito).

Bij artikel 12 der wet van 20 Augustus 1947, werd deze laatste belastingwijze afgeschaft en het vóór het dienstjaar 1942 geldend regime opnieuw in voege gebracht. Nochtans, overeenkomstig artikel 55, § 1, litt. d, der wet, waren de bepalingen

La proposition de loi a trait à une situation qui s'étend sur une période assez brève et qui va à l'encontre des principes traditionnels de notre droit fiscal en matière d'impôts sur les revenus.

Avant la guerre, les sociétés coopératives étaient soumises, en vertu des lois relatives aux impôts sur les revenus, au régime des sociétés de personnes; il s'en suivait que la société n'était taxée qu'en raison des bénéfices non distribués, alors que les bénéfices distribués n'étaient imposés que dans le chef des associés (article 35, § 4 des lois coordonnées).

Mais à partir de l'exercice 1942, les sociétés coopératives ont été soumises au régime fiscal instauré pour les sociétés de capitaux et par conséquent, les bénéfices distribués — qui continuaient à être intégralement imposables dans le chef des associés, — étaient imposés une deuxième fois dans le chef de la société, du moins dans la mesure où ils dépassaient un certain montant (le plus souvent 45.000 francs) par associé (article 1^{er} de l'arrêté du 22 septembre 1941, *Moniteur* du 25 dito).

L'article 12 de la loi du 20 août 1947 a mis fin à cette dernière manière de taxation, et a remis en vigueur le régime qui était appliqué avant l'exercice 1942. Toutefois, aux termes de l'article 55, § 1^{er}, littéra d, de la loi, les dispositions de l'ar-

Zie :

Gedr. Stuk van de Senaat :

143 (Buitengewone zitting 1950) : Wetsvoorstel.

Voir :

Document du Sénat :

143 (Session extraordinaire de 1950) : Proposition de loi.

van bedoeld artikel 12 maar voor de eerste maal toepasselijk op de winsten en bezoldigingen welke verband hielden met de boekjaren normaal afgesloten van 31 December 1946 af. Daaruit volgt dat de winstuitkeringen gedaan aan de vennoten volgens de balansen afgesloten vóór 31 December 1946, in de mate dat zij 45.000 frank per vennoot overtroffen, onderworpen bleven aan de bij de oorlogswetgeving voorziene dubbele belasting.

Deze laattijdige handhaving van de oorlogswetgeving heeft bijzonder zware gevolgen voor de onder vorm van coöperatieve vennootschap opgerichte « naties », waarvan de vennoten zelf zwaar arbeiden en die zich onmiddellijk na de bevrijding op intensieve wijze bezighielden met het lossen en laden van de geallieerde schepen onder de bombardementen met vliegende- en raketbommen. Inderdaad, indien tot dan toe de uitkeringen aan de vennoten doorgaans aan de boven bedoelde dubbele taxatie waren ontsnapt, omdat zij zelden 45.000 fr. per vennoot overtroffen, dan was zulks niet meer het geval voor de winstuitkeringen belastbaar over het fiscaal dienstjaar 1946. Immers de winstuitkeringen in verband met de balansen per 31 December 1945 overtroffen merklijk 45.000 frank per vennoot en zo gebeurde het dat de winsten, behaald dank zij de zware arbeid gepresteerd in 1945 door de natiebazen bij het lossen en laden der geallieerde schepen, over het dienstjaar 1946 onderworpen bleven aan hetzelfde belastingregime als de kapitaalvennootschappen en getroffen werden door belastingen die deze winsten grotendeels wegkaapten. Die hogere bezoldiging van de verstrekte arbeid was ter plaatse algemeen en nam bij de gewone arbeiders, de vorm aan van een gevaarsvergoeding. Het is begrijpelijk dat de geallieerde legers de arbeid van de vennoten der naties betaalden naar dezelfde maatstaf als de prestaties der gewone arbeiders.

Het wetsvoorstel is erop gericht de uiteengezette toestand te milderen door de naties een belastingvermindering te laten genieten op het gedeelte der inkomsten dat aldus in feite tweemaal werd belast.

De vermindering wordt *ex aequo et bono* bepaald op de helft van de hoofdsom der bedrijfsbelasting en van de op die belasting toegepaste Staatsopcentimes en op de totaliteit der nationale crisisbelasting, welke proportioneel verband houden met de tweemaal belaste bedragen. De gevestigde provincie- en gemeenteopcentimes blijven integraal behouden, omdat reeds bij artikel 4 van het besluit van 12 Mei 1942 de dubbele heffing uitgeschakeld werd in zake bedoelde opcentimes.

De woorden « hoofdzakelijk werkende vennoten » moeten het duidelijk maken dat het hier alléén gaat om coöperatieve vennootschappen, samengesteld — behalve in uitzonderlijke gevallen, zoals overlatingen van een aandeel bij uittreding of overlijden aan een derde persoon die niet « werkend » is — uit werkende vennoten (meestal werk- en ambachtslieden), met uitsluiting der andere coöpe-

tiele 12 précité étaient applicables pour la première fois aux bénéfices et rémunérations afférents aux exercices sociaux clôturant normalement, à partir du 31 décembre 1946. Il en résulte que les bénéfices distribués aux associés d'après les bilans clôturés avant le 31 décembre 1946, restaient assujettis, dans la mesure où leur montant dépassait 45.000 fr., par associé, à la double imposition prévue par la législation de guerre.

Ce maintien tardif de la législation de guerre a eu des conséquences particulièrement graves pour les « nations » constituées sous forme de sociétés coopératives, dont les associés se livrent eux-mêmes à un travail très lourd et qui, immédiatement après la libération, se sont occupées d'une manière intensive du chargement et du déchargement des navires alliés, sous les bombardements des bombes volantes et des fusées. En effet, si jusqu'à ce moment, les bénéfices distribués avaient échappé généralement à la double taxation dont il a été question plus haut, puisqu'ils dépassaient rarement 45.000 francs par associé, il n'en était plus ainsi pour les bénéfices distribués imposables pour l'exercice fiscal 1946. En effet, les bénéfices distribués sur la base des bilans arrêtés au 31 décembre 1945 dépassaient sensiblement les 45.000 fr. par associé et il se faisait ainsi que les bénéfices obtenus grâce au lourd travail presté en 1945 par les patrons des « nations » à l'occasion du chargement et du déchargement des navires alliés, étaient assujettis pour l'exercice 1946 au même régime fiscal que les sociétés commerciales et se trouvaient frappés par des impôts qui en absorbaient la partie la plus considérable. Or, l'augmentation de la rémunération du travail presté sur place était générale et pour les travailleurs ordinaires elle revêtait la forme d'une indemnité de danger. Il se comprend que les armées alliées aient payé le travail des associés des « nations » d'après les mêmes normes que celles appliquées en ce qui concerne les prestations des travailleurs ordinaires.

La proposition de loi tend à atténuer la situation exposée ci-dessus en accordant aux « nations » une réduction d'impôt sur la partie des revenus qui en fait a été imposée deux fois.

La réduction est fixée *ex aequo et bono* à la moitié du principal de la taxe professionnelle et des centimes additionnels au profit de l'Etat y applicables et à la totalité de la contribution nationale de crise due proportionnellement aux montants qui ont été soumis à la double taxation. Les additionnels provinciaux et communaux établis sont intégralement maintenus, étant donné que l'article 4 de l'arrêté du 12 mai 1942 exclut déjà la double imposition pour ces additionnels.

Les mots « en ordre principal d'associés actifs » tendent à préciser qu'il s'agit uniquement de sociétés coopératives composées — sauf dans des cas exceptionnels, tel celui de la cession en cas de démission ou de décès, d'une part sociale à un tiers qui n'est pas « actif » — d'associés actifs (généralement des ouvriers et des artisans), à l'exception des autres coopératives (notamment les coopéra-

ratieven (namelijk verbruikscoöperatieven), welke door de aangeklaagde dubbele belasting ten andere niet werden getroffen.

Bij paragraaf 2 wordt aan de belanghebbende vennootschappen opgelegd de herziening binnen een bepaalde termijn aan te vragen. Het spreekt van zelf dat de belanghebbenden zich op deze herziening niet mogen beroepen om ze te doen uitbreiden tot grieven welke destijds niet het voorwerp hebben uitgemaakt van een tijdige reclamatie.

Bij eenparigheid van stemmen heeft de Commissie de eerste paragraaf aldus gewijzigd :

Het wetsvoorstel werd met 6 stemmen bij 3 onthoudingen aangenomen.

Dit verslag werd eenparig bij één onthouding, goedgekeurd.

De Verslaggever,
E. RONSE.

De Voorzitter,
CYR. VAN OVERBERGH.

* * *

AMENDEMENT VOORGEDRAGEN DOOR DE COMMISSIE.

ENIG ARTIKEL.

In de eerste paragraaf, de woorden « volgens de statuten van kracht voor de laatste der vóór 31 December 1946 afgesloten boekjaren » te vervangen door « volgens de statuten van kracht voor het laatste vóór 31 December 1946 afgesloten boekjaar ».

tives de consommation), qui n'ont d'ailleurs pas été atteintes par la double imposition.

Le paragraphe 2 impose aux sociétés intéressées de demander la revision dans un délai déterminé. Il va de soi que les intéressés ne peuvent se prévaloir de cette revision, pour étendre celle-ci aux griefs, qui n'ont pas fait l'objet d'une réclamation en temps utile.

La Commission a amendé comme suit le premier paragraphe de la proposition.

La proposition a été admise par 6 voix et 3 abstentions.

Le présent rapport a été adopté à l'unanimité et une abstention.

Le Rapporteur,
E. RONSE.

Le Président,
CYR. VAN OVERBERGH.

* * *

AMENDEMENT PRESENTE PAR LA COMMISSION

ARTICLE UNIQUE.

Au paragraphe premier, remplacer les mots « en vertu des statuts en vigueur pour les derniers des des exercices clôturés avant le 31 décembre 1946 » par les mots « en vertu des statuts en vigueur pour le dernier exercice social clôturé avant le 31 décembre 1946 ».