

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1954-1955.

RÉUNION DU 26 JANVIER 1955.

Rapport de la Commission des Finances chargée d'examiner le projet de loi modifiant les lois relatives aux impôts sur les revenus coordonnées le 15 janvier 1948 à l'effet d'instaurer un système de taxation forfaitaire.

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1954-1955.

COMMISSIEVERGADERING VAN 26 JANUARI 1955.

Verslag van de Commissie van Financiën belast met het onderzoek van het wetsontwerp tot wijziging van de wetten betreffende de inkomstenbelastingen, samengeordend op 15 Januari 1948, met het oog op het invoeren van een systeem van forfaitaire aanslag.

Présents : MM. DOUTREPONT, président; BOUILLY, le baron DE DORLODOT, DE MAERE, EDEBAU, HARMEGNIES, LACROIX, LEEMANS, MOLTER, MOUREAUX, MULLIE, VAN HOUTTE, VAN LAEYS, VAN LOENHOUT, VREVEN et WIARD, rapporteur.

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi à l'examen tend à la réalisation d'un des objectifs exprimés dans la déclaration gouvernementale.

Il donnera satisfaction aux desiderata de la masse des contribuables modestes appartenant aux classes moyennes qui réclament depuis longtemps des mesures à l'effet de simplifier leurs obligations dans le domaine de la déclaration annuelle de leurs revenus imposables.

Actuellement, le revenu imposable des travailleurs indépendants à condition modeste est en général déterminé sur la base du revenu présumé, c'est-à-dire par comparaison aux bénéfices ou profits de contribuables similaires qui exercent leur profession dans des conditions analogues, ou sur la base de présomptions de signes ou indices.

Mais ce régime oblige ces contribuables à souscrire annuellement une déclaration et à fournir au contrôleur des contributions les éléments nécessaires à la détermination du bénéfice présumé.

Le but de ce projet de loi est de simplifier ces formalités, par l'instauration d'un système de taxation forfaitaire lorsque certaines conditions sont réunies.

R. A 4897.

Voir :

Document du Sénat :

81 (Session extraordinaire de 1954) : Projet de loi.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Het behandelde wetsontwerp strekt tot verwezenlijking van een der in de regeringsverklaring gestelde doeleinden.

Het komt tegemoet aan de wensen van de meeste bescheiden belastingplichtigen uit de middenstand, die sedert lang maatregelen vragen tot vereenvoudiging van hun verplichtingen inzake jaarlijkse aangifte van de belastbare inkomsten.

Thans wordt het belastbaar inkomen van de bescheiden zelfstandigen gewoonlijk vastgesteld op basis van het vermoedelijk inkomen d. w. z. bij vergelijking met de winsten en baten van gelijkaardige belastingplichtigen, die hun beroep in overeenkomstige omstandigheden uitoefenen, of op basis van vermoedens die op tekenen of indiciën berusten.

Volgens deze regeling zijn de belastingplichtigen echter gehouden jaarlijks een aangifte in te vullen en aan de controleur van de belastingen de nodige gegevens te verstrekken ter bepaling van de vermoedelijke winst.

Het wetsontwerp strekt tot vereenvoudiging van deze formaliteiten, door de instelling van een forfaitaire aanslagregeling wanneer aan sommige voorwaarden voldaan wordt.

R. A 4897.

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

81 (Buitengewone zitting 1954) : Wetsontwerp.

Les lois en vigueur autorisent déjà l'administration d'arrêter des bases forfaitaires de taxation d'accord avec les groupements professionnels intéressés, ce en vue de faciliter la détermination des bénéfices ou profits par voie de comparaison. L'article premier du projet permettra d'arrêter ces bases, sans nouvelle discussion avec les organismes professionnels, pour trois exercices fiscaux successifs.

Cette mesure ne suffit cependant pas, étant donné que beaucoup de commerçants ou artisans ne sont pas représentés par un groupement professionnel, ou que leur groupement ne fait pas les propositions nécessaires, ou encore parce que les conditions d'exploitation de la profession ne se prêtent pas à la détermination d'un barème de bénéfices uniforme.

Pour cette raison, le projet de loi prévoit, à côté de ce système, un autre système forfaitaire présentant les caractéristiques suivantes :

Les bénéfices dont le montant sera admis par l'administration après examen de la déclaration souscrite pour un exercice déterminé, pourront être retenus forfaitairement pour les deux exercices suivants, lorsque ce montant n'excède pas 60.000 francs et ce même dans les cas où le contribuable dispose encore d'autres revenus professionnels, quelle que soit l'importance de ces derniers.

Il est au surplus indifférent que les bénéfices ou profits, et les rémunérations ou salaires, soient obtenus par l'un ou l'autre des époux dont les revenus sont cumulés pour la supputation de la base imposable à la taxe professionnelle.

Le revenu global imposable à l'impôt complémentaire personnel pourra également être déterminé forfaitairement pour les deux exercices suivants, lorsque ce revenu global net d'un exercice déterminé n'excède pas 80.000 francs et que le revenu professionnel compris dans ce montant ne dépasse pas 60.000 francs et consiste uniquement en bénéfices et profits arrêtés forfaitairement en matière de taxe professionnelle.

Lorsque les conditions d'imposition forfaitaire en matière d'impôt complémentaire personnel seront réunies, le contribuable sera dispensé de souscrire une déclaration pour les deux exercices suivants. Dans ce cas, la taxe professionnelle et l'impôt complémentaire personnel seront calculés sur la base des éléments de la déclaration de l'exercice précédent ayant fait l'objet de l'accord entre l'administration et le contribuable.

Par contre, lorsque les conditions d'imposition forfaitaire à la taxe professionnelle seule seront réunies, le contribuable devra, par continuation, souscrire annuellement une déclaration, à se référer, pour les deux exercices d'imposition couverts par le forfait, au montant de ses bénéfices et profits arrêté forfaitairement comme il est exposé ci-avant. Bien entendu, il incombera à ce contribuable d'apporter la preuve suffisante de ses autres revenus professionnels à déclarer et de ses revenus mobiliers et immobiliers à retenir pour la détermination de son revenu global.

Krachtens de vigerende wetten kan de administratie reeds, in overleg met de belanghebbende bedrijfsgroeperingen, forfaitaire grondslagen vaststellen ten einde de bij vergelijking te verrichten berekeningen van de winsten en baten te vergemakkelijken. Artikel 1 van het ontwerp maakt het mogelijk deze grondslagen voor drie opeenvolgende belastingjaren vast te stellen, zonder nieuwe bespreking met de bedrijfsgroeperingen.

Dit volstaat evenwel niet omdat talrijke handelaars of ambachtslieden niet door een bedrijfsgroepering worden vertegenwoordigd, omdat hun groepering niet de vereiste voorstellen doet of omdat de beroepsuitoefeningsvoorwaarden zich niet lenen tot het vaststellen van een eenvormige winstschaal.

Daarom voorziet het wetsontwerp nog in een andere forfaitaire regeling die de volgende kenmerken vertoont.

De winsten waarvan het bedrag voor een bepaald dienstjaar door de administratie wordt aangenomen na onderzoek van de aangifte, kunnen forfaitair worden aangehouden voor de twee volgende dienstjaren, indien het bedrag 60.000 frank niet te boven gaat, en dit zelfs wanneer de belastingplichtige nog andere bedrijfsinkomsten heeft, hoe groot deze ook mogen zijn.

Voorts is het onverschillig dat de winsten of baten, bezoldigingen of lonen, verkregen zijn door een van beide echtgenoten, wiens inkomsten worden samengevoegd bij de berekening van de in de bedrijfsbelasting belastbare grondslag.

Ook het globaal inkomen, dat in de aanvullende personele belasting belastbaar is, kan forfaitair voor de twee volgende dienstjaren worden vastgesteld, wanneer dit globaal netto-inkomen in een bepaald dienstjaar 80.000 frank niet te boven gaat, het in dit bedrag vervatte bedrijfsinkomen niet uitgaat boven 60.000 frank en uitsluitend bestaat uit winsten en baten die inzake bedrijfsbelasting forfaitair zijn vastgesteld.

Wanneer de forfaitaire aanslagvoorwaarden inzake aanvullende personele belasting zijn vervuld, is de belastingplichtige vrijgesteld van een aangifte voor de twee volgende dienstjaren. In dit geval wordt de bedrijfsbelasting berekend naar de aangifte over het vorige dienstjaar, waaromtrent de administratie en de belastingplichtige overeenstemming hebben bereikt.

Daartegenover staat dat, wanneer alleen de forfaitaire aanslagvoorwaarden inzake bedrijfsbelasting zijn vervuld, de belastingplichtige telkenjare opnieuw een aangifte moet doen, maar ten deze voor de twee belastingjaren waarvoor de forfaitaire aanslag geldt, zonder meer kan volstaan met een verwijzing naar het bedrag van de forfaitair vastgestelde winsten en baten zoals hiervoren is uiteengezet. Het is echter wel verstaan de deze belastingplichtige het behoorlijk bewijs moet leveren van zijn overige aan te geven bedrijfsinkomsten en van de inkomsten uit mobiliën en immobiëlen, die voor de vaststelling van zijn globaal inkomen mede in aanmerking moeten genomen worden.

Il est à remarquer que ce système forfaitaire n'implique aucune obligation, ni pour le contribuable, ni pour l'administration. Chacune des deux parties a la faculté de faire des propositions à l'autre et l'une comme l'autre peut refuser d'y accéder.

L'accord éventuellement intervenu sera acté par écrit et il sera au surplus irrévocable.

Seront exclus du système forfaitaire :

- les sociétés;
- les associés de sociétés de personnes;
- les contribuables avec comptabilité;
- les contribuables qui modifient leur activité ou déplacent le siège de celle-ci (une nouvelle déclaration devra être souscrite);
- ceux qui n'exercent pas la même profession depuis au moins trois ans ou qui demandent l'application du barème forfaitaire arrêté de commun accord avec les groupements professionnels.

D'autre part, l'article 32 des lois coordonnées, autorisant la déduction des pertes des deux années antérieures, ne sera pas applicable lorsque les bénéfices ou profits auront été déterminés forfaitairement.

En cas de cessation de profession au cours d'un des deux exercices couverts par le régime forfaitaire, la base imposable sera réduite *pro rata temporis*.

Il est également précisé que les personnes qui exercent une profession libérale, charge ou office et qui bénéficieront du forfait, ne seront pas dispensées de la tenue du carnet à souche et du journal.

Enfin le montant des cotisations se rapportant, tant aux revenus de l'exercice de la déclaration vérifiée qu'à ceux arrêtés forfaitairement pour les deux exercices suivants, ne pourra, en aucun cas, être contesté. Cette mesure a pour but de consacrer le caractère immuable des revenus arrêtés forfaitairement d'accord avec le contribuable.

La loi sera applicable pour la première fois pour l'exercice 1955, c'est-à-dire aux revenus de l'année 1954.

**

Un commissaire demande de préciser quels sont les groupements professionnels qui ont arrêté des bases forfaitaires de taxation avec l'administration.

Le Ministre répond que le principe du forfait qui poursuit un but de simplification fiscale, est déjà en vigueur pour les cultivateurs, les boulangers, les bouchers, les cafetiers, les tailleurs, les coiffeurs, mais seulement dans certaines régions.

Ces accords intervenus entre les organismes professionnels et le directeur des contributions mettent fin à des discussions interminables; ils ont eu pour résultat de créer un climat d'apaisement.

Opmerking verdient dat deze forfaitaire regeling niet verplicht is gesteld noch voor de belastingplichtige noch voor de administratie. Elke partij mag voorstellen doen en beide kunnen weigeren daarop in te gaan.

Het eventueel akkoord wordt schriftelijk geacteerd en is bovendien onherroepelijk.

Zijn van de forfaitaire regeling uitgesloten :

- de vennootschappen;
- de vennoten van een personenvennootschap;
- de belastingplichtigen die een boekhouding voeren;
- de belastingplichtigen die van activiteit veranderen of de zetel er van verplaatsen, (een nieuwe aangifte is vereist);
- degenen die, sedert ten minste drie maanden, niet hetzelfde beroep uitoefenen of die de toepassing vragen van de in overleg met de bedrijfsgroeperingen forfaitair vastgestelde schaal.

Anderzijds zal artikel 32 van de samengeschiedelde wetten, dat het in mindering brengen van de vorige twee jaren toelaat, niet van toepassing zijn wanneer de winsten of verdiensten op een forfaitaire grondslag vastgesteld zijn.

Indien de uitoefening van een beroep tijdens een van beide door de forfaitaire regeling gedekte dienstjaren ophoudt, zal de belastbare grondslag *pro rata temporis* verminderd worden.

Er wordt eveneens op gewezen dat zij die een vrij beroep of een ambt uitoefenen en de forfaitaire regeling genieten, niet ontslagen worden van het honboekje en van het journaal.

Ten slotte mag het bedrag der aanslagen, zowel voor de inkomsten van het dienstjaar van de nageziene aangifte als voor die welke forfaitair zijn vastgesteld voor de volgende twee dienstjaren, in geen geval betwist worden. Dit om het onveranderlijk karakter van de in overleg met de belastingplichtige vastgestelde inkomsten te bevestigen.

De wet zal voor de eerste maal toegepast worden op het dienstjaar 1955, d. w. z. op de inkomsten van het jaar 1954.

**

Een Commissielid vraagt nader aan te geven welke bedrijfsgroeperingen forfaitaire grondslagen voor de aanslag vastgesteld hebben in overleg met het bestuur.

De Minister antwoordt dat het forfaitair beginsel dat er toe strekt de fiscaliteit te vereenvoudigen, reeds op de landbouwers, bakkers, vleeshouwers, caféhouders, kleermakers en kappers, maar alleen in bepaalde streken, toepasselijk is.

Deze overeenkomsten, die de bedrijfsgroeperingen met de directeur der belastingen hebben gesloten, hebben een einde gemaakt aan hopeloze discussies en een vreedzamer klimaat geschapen.

Les critiques d'ordre général, émises contre le projet, peuvent se résumer comme suit :

a) Ce projet aggrave l'inégalité entre les salariés et les non-salariés; les premiers étant taxés à la source. C'est la porte ouverte aux abus.

Les bases sur lesquelles les taxations forfaitaires ont été établies dans le passé étaient fausses; ce système a favorisé notamment les gros cultivateurs.

REPONSE :

La loi ne sera appliquée, en principe, qu'aux petits commerçants et artisans, établis depuis plusieurs années. Les possibilités de fraude sont donc très limitées. Des instructions formelles seront données aux contrôleurs pour exclusion du bénéfice de la loi, les personnes exerçant des professions dans lesquelles des fluctuations de situation rapides peuvent se produire.

b) Le projet est inutile. Par l'effet de l'article 28 des lois coordonnées, l'administration a déjà la possibilité d'étendre le système des taxations forfaitaires à plusieurs exercices.

REPONSE :

Jusqu'à présent, seuls les contribuables dont les revenus n'atteignaient pas le minimum exonéré à l'impôt complémentaire personnel, pouvaient bénéficier de ces mesures. Le projet de loi en discussion étend ces possibilités aux contribuables dont les bénéfices n'excèdent pas 60.000 francs et dont le revenu global net d'un exercice déterminé ne dépasse pas 80.000 francs.

c) Le forfait ne devrait viser que la base imposable de façon à permettre à l'administration de tenir compte des fluctuations familiales au cours des exercices suivants.

REPONSE :

Le Gouvernement propose un amendement dans ce sens à l'article 5.

d) Un commissaire s'élève contre l'injustice qui existe actuellement en ce qui concerne le cumul des revenus des époux.

REPONSE :

Le Ministre déposera un projet qui améliorera la situation actuelle en cette matière.

Discussion des articles.

Les articles 1, 2, 3 et 4 sont adoptés par 8 voix et 4 abstentions.

De bezwaren van algemene aard die tegen het ontwerp werden ingebracht, kunnen als volgt samengevat worden :

a) Dit ontwerp maakt de ongelijkheid tussen loontrekkers en zelfstandigen nog groter, doordat de eerstgenoemden aan de bron belast worden. Dit opent de deur voor vele misbruiken.

De grondslagen, waarop de forfaitaire aanslagen vroeger vastgesteld werden, waren verkeerd; deze regeling heeft o. a. de grote landbouwers bevoordeeld.

ANTWOORD :

Principieel zal de wet enkel toegepast worden op de kleinhandelaars en ambachtslieden die sedert verscheidene jaren hun beroep uitoefenen. De mogelijkheden van bedrog zijn dus zeer beperkt. De controleurs zullen uitdrukkelijke instructies ontvangen om de personen, die een beroep uitoefenen, waarin snelle toestandsschommelingen kunnen optreden, van de bij de wet verleende voordelen uit te sluiten;

b) Het ontwerp is nodeloos. Artikel 28 van de samengeschiedelde wetten stelt het bestuur voldoende in staat om het principe der forfaitaire aanslagen tot verscheidene dienstjaren uit te breiden.

ANTWOORD :

Tot nu toe kwamen voor deze maatregelen alleen de belastingplichtigen in aanmerking wier inkomsten het voor de aanvullende personele belasting vrijgesteld minimum niet bereikten. Het besproken ontwerp breidt deze mogelijkheden uit tot de belastingplichtigen, wier winsten niet hoger zijn dan 60.000 frank en wier gezamenlijke netto-inkomsten voor een bepaald dienstjaar 80.000 frank niet overschrijden;

c) Het forfaitair principe zou alleen voor de belastbare grondslag moeten gelden, zodat het bestuur rekening kan houden met de familiale wisselingen tijdens de volgende dienstjaren.

ANTWOORD :

De Regering stelt een amendement voor in die zin op artikel 5.

b) Een Commissielid komt op tegen de onrechtvaardigheid van de samenvoeging van de inkomsten der echtgenoten.

ANTWOORD :

De Minister zal een ontwerp indienen, waardoor de huidige toestand op dat gebied zal verbeterd worden.

Artikelsgewijze bespreking.

De artikelen 1, 2, 3, en 4 worden met 8 stemmen bij 4 onthoudingen aangenomen.

A l'article 5, le Gouvernement a déposé un amendement libellé en ces termes :

Modifier cet article comme suit :

« L'article 53, § 4, des mêmes lois coordonnées, inséré par l'article 5 du présent projet de loi, est complété par les dispositions suivantes :

» Les contribuables sont cependant tenus de faire connaître au contrôleur des contributions du ressort, avant le 15 janvier de l'année, tout changement survenu dans leur situation civile ou dans leurs charges, de famille.

» Passé ce délai, toute communication de nature à entraîner une réduction d'impôt restera sans effet.

» L'insuffisance d'impôt résultant de l'absence de communication ou de renseignements inexacts, peut être réclamée ou rappelée dans les délais prévus à l'article 71, alinéas 1 et 2, sans préjudice de l'application de l'article 57. »

Après quelques observations présentées par un membre, la Commission a décidé à l'unanimité de substituer à l'amendement gouvernemental le texte suivant :

Modifier l'article 5 comme suit :

« L'article 53, § 4, des mêmes lois coordonnées, inséré par l'article 5 du présent projet de loi, est complété par les dispositions suivantes :

» Les contribuables sont cependant tenus, sous peine de forclusion, de faire connaître au contrôleur des contributions du ressort, avant le 15 janvier de l'année, tout changement survenu dans leur situation civile ou dans leurs charges de famille.

» A défaut de pareille déclaration ou en cas de déclaration inexacte, le supplément d'impôt peut être réclamé ou rappelé dans les délais prévus à l'article 74, alinéas 1 et 2, sans préjudice de l'application de l'article 57. »

Plusieurs commissaires attirent l'attention du Ministre sur le danger que constitue pour les petits contribuables l'application dans ce cas particulier de l'article 57.

RÉPONSE DU MINISTRE :

L'administration ne fera usage de l'application de l'article 57 qu'en cas de mauvais foi évidente du contribuable. C'est l'administration qui a le fardeau de la preuve.

L'article 5 amendé de cette manière, ainsi que les articles 6 et 7 sont adoptés par 8 voix et 4 abstentions.

L'ensemble du projet est adopté par 8 voix et 1 abstentions.

Le présent rapport a été adopté à l'unanimité.

Le Rapporteur,
J. WIARD.

Le Président,
A. DOUTREPONT.

Op artikel 5 heeft de Regering een amendement ingediend, luidende :

Dit artikel als volgt te wijzigen :

« Artikel 53, § 4, van dezelfde samengeschakelde wetten, ingelast bij artikel 5 van dit wetsontwerp, wordt aangevuld als volgt :

» De belastingplichtigen zijn evenwel gehouden, aan de controleur der belastingen van het gebied, vóór 15 Januari van het jaar, elke in hun burgerlijke staat of in hun gezinslasten ingetreden verandering kenbaar te maken.

» Na deze termijn zal elke kennisgeving, die een vermindering van belasting kan medebrengen, zonder uitwerking blijven.

» De belastingontoereikendheid die het gevolg is van het gebrek aan kennisgeving of van onjuiste inlichtingen, kan gevorderd of nagevorderd worden binnen de bij artikel 74, leden 1 en 2, voorziene termijnen, ongeacht de toepassing van artikel 57. »

Na enige opmerkingen van een lid besliste de Commissie eenparig, het Regeringsamendement te vervangen als volgt :

Artikel 5 als volgt te wijzigen :

« Artikel 53, § 4, van dezelfde samengeschakelde wetten, ingelast bij artikel 5 van dit wetsontwerp, wordt aangevuld als volgt :

» Op straffe van verval zijn de belastingplichtigen evenwel gehouden, aan de controleur der belastingen van het gebied, vóór 15 Januari van het jaar, kennis te geven van elke verandering in hun burgerlijke staat of in hun gezinslasten.

» Bij gebreke van een dergelijke aangifte of in geval van onjuiste aangifte, kan het meerdere aan belasting gevorderd of nagevorderd worden binnen de bij artikel 74, lid 1 en 2, gestelde termijnen, onverminderd de toepassing van artikel 57. »

Verscheidene commissieleden vestigen de aandacht van de Minister op het gevaar dat in dit speciale geval voor de kleine belastingplichtigen verbonden is aan de toepassing van artikel 57.

ANTWOORD VAN DE MINISTER.

Het Bestuur zal enkel tot de toepassing van artikel 57 overgaan in geval van klaarblijkelijke kwade trouw van de belastingplichtige. De bewijslast rust op het Bestuur.

Het aldus geamendeerde artikel 5, evenals de artikelen 6 en 7 worden met 8 stemmen bij 4 onthoudingen aangenomen.

Het ontwerp in zijn geheel wordt met 8 stemmen bij 4 onthoudingen goedgekeurd.

Dit verslag is eenparig goedgekeurd.

De Verslaggever,
J. WIARD.

De Voorzitter,
A. DOUTREPONT.