BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1961-1962.

20 SEPTEMBER 1962.

Ontwerp van wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen.

VERSLAG
NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIEN (1) UITGEBRACHT DOOR DE HH. **VAN HOUTTE** EN **LOUIS DESMET.**

INHOUD

Blz.

EERSTE DEEL.

ALGEMENE BESPREKING.

§ 1. — Inleidende uiteenzetting door de Minister van Financiën 4
§ 2. — Bespreking 14
§ 3. — Samenvatting 45

TWEEDE DEEL.

ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING.

Art. 1 51

TITEL I.

Personenbelasting.

Hoofdst. I : *Personen onderworpen aan belasting. Territorialiteit van de belasting.*
Art. 2 55

Hoofdst. II : *Grondslag van de belasting.*
Afd. 1 : *Algemene bepaling van het belastbaar inkomen*
Art. 3 59
Afd. 2 : *Inkomsten uit grondeigendommen.*
Art. 4 60

(1) De volgende leden hebben aan de beraadslagingen van de Commissie deelgenomen :

De heren Pierre De Smet, voorzitter; Adam, De Baeck, Baron de Dorlodot, De Man, Godin, Harmegnies, Janssen, Jennard, Lacroix, Leemans, Ligot, Molter, Moureaux, Rassart, Trappeniers, Van Laeys, Versé, Vreven, Wiard, en Louis De Smet, Van Houtte, verslaggevers.

R. A 6.328.

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

263 (Zitting 1961-1962) : Ontwerp overgemaakt door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1961-1962.

20 SEPTEMBRE 1962.

Projet de loi portant réforme des impôts sur les revenus.

RAPPORT
FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES FINANCES (1) PAR MM. **VAN HOUTTE** ET **LOUIS DESMET.**

TABLE DES MATIERES.

Pages

PREMIERE PARTIE.

DISCUSSION GENERALE.

§ 1. — Exposé introductif du Ministre des Finances . 4
§ 2. — Discussion 14
§ 3. — Synthèse 45

DEUXIEME PARTIE.

DISCUSSION DES ARTICLES.

Art. 1 51

TITRE I.

Impôts des personnes physiques.

Chap. I : *Personnes assujetties à l'impôt. Territorialité de l'impôt*
Art. 2 55

Chap. II : *Assiette de l'impôt .*
Section 1 : *Définition générale du revenu imposable .*
Art. 3 59
Sect. 2 : *Revenus des propriétés foncières.*
Art. 4 60

(1) Les membres suivants ont participé aux délibérations de la Commission :

MM. Pierre De Smet, Président; Adam, De Baeck, Baron de Dorlodot, De Man, Godin, Harmegnies, Janssen, Jennard, Lacroix, Leemans, Ligot, Molter, Moureaux, Rassart, Trappeniers, Van Laeys, Versé, Vreven, Wiard, et Louis De Smet, Van Houtte, rapporteurs.

R. A 6.328.

Voir :

Document du Sénat :

263 (Session de 1961-1962) : Projet transmis par la Chambre des Représentants

Blz.

Afd. 3 : *Inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen.*
Art. 5 75
Afd. 4 : *Bedrijfsinkomsten.*
Art. 6 84
Afd. 5 : *Vrijgestelde bedrijfsinkomsten.*
Art. 7 96
Art. 8 102
Art. 9 104
Afd. 6 : *Bepaling van het netto-bedrag der bedrijfsinkomsten.*
§ 1. Algemene bepalingen.
Art. 10 105
§ 2. Bedrijfsuitgaven of -lasten.
Art. 11 106
Art. 12 122
Art. 13 125
Art. 14 128
§ 3. Uitgaven en abattementen aftrekbaar van het totaal bedrijfsinkomen.
Art. 15 128
Art. 16 142
Afd. 7 : *Diverse inkomsten.*
Art. 17 146
Afd. 8 : *Uitgaven aftrekbaar van het totaal der belastbare netto-inkomsten.*
Art. 18 151
Afd. 9 : *Onroerende en roerende inkomsten met bedrijfskarakter.*
Art. 19 157
Afd. 10 : *Collectieve aanslag.*
Art. 20 157

Hoofdst. III : *Berekening van de belasting.*
Art. 21 161
Art. 22 172
Art. 23 176

TITEL II.

Vennootschapsbelasting.

Hoofdst. I : *Algemene bepalingen.*
Art. 24 179

Hoofdst. II : *Grondslag van de belasting.*
Art. 25 187
Art. 26 188
Art. 27 189
Art. 28 193
Art. 29 198
Art. 30 207
Art. 31 207
Art. 32 208
Art. 33 208
Art. 34 213

Hoofdst. III : *Berekening van de belasting*
Art. 35 219

TITEL III.

Rechtspersonenbelasting.

Art. 36 227

TITEL IV.

Belasting der niet-verblijfhouders.

Art. 37 230

TITEL V.

Bepalingen aan de vier belastingen gemeen.

Hoofdst. I : *Aanslag en belastbaar tijdperk.*
Art. 38 235
Art. 39 237

Pages

Sect. 3 : *Revenus et produits des capitaux et biens mobiliers.*
Art. 5 75
Sect. 4 : *Revenus professionnels.*
Art. 6 84
Sect. 5 : *Revenus professionnels immunisés.*
Art. 7 96
Art. 8 102
Art. 9 104
Sect. 6 : *Détermination du montant net des revenus professionnels.*
§ 1. — Généralités.
Art. 10 105
§ 2. — Dépenses ou charges professionnelles.
Art. 11 106
Art. 12 122
Art. 13 125
Art. 14 128
§ 3. — Dépenses et abattements déductibles du total des revenus professionnels.
Art. 15 128
Art. 16 142
Sect. 7 : *Revenus divers*
Art. 17 146
Sect. 8 : *Dépenses déductibles du total des revenus nets imposables.*
Art. 18 151
Sect. 9 : *Revenus immobiliers et mobiliers à caractère professionnel.*
Art. 19 157
Sect. 10 : *Imposition collective.*
Art. 20 157

Chap. III : *Calcul de l'impôt.*
Art. 21 161
Art. 22 172
Art. 23 176

TITRE II.

Impôt des sociétés.

Chap. I : *Généralités.*
Art. 24 179

Chap. II : *Base de l'impôt.*
Art. 25 187
Art. 26 188
Art. 27 189
Art. 28 193
Art. 29 198
Art. 30 207
Art. 31 207
Art. 32 208
Art. 33 208
Art. 34 213

Chap. III : *Calcul de l'impôt.*
Art. 35 219

TITRE III.

Impôt des personnes morales.

Art. 36 227

TITRE IV.

Impôt des non-résidents.

Art. 37 230

TITRE V.

Dispositions communes aux quatre impôts.

Chap. I : *Exercice d'imposition et période imposable.*
Art. 38 235
Art. 39 237

Hoofdst. : II *Storting van de belasting bij wijze van voorheffing.*
Afd. 1 : *Algemeenheden.*
Art. 40 238
Afd. 2: *Onroerende voorheffing.*
Art. 41 242
Afd. 3 : *Roerende voorheffing.*
Art. 42 246
Art. 43 247
Art. 44 260
Afd. 4 : *Bedrijfsvoorheffing.*
Art. 45 261
Art. 46 262
Afd. 5 : *Bepaling gemeen aan de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing.*
Art. 47 262
Hoofdst. III : *Aanrekening van de voorheffingen.*
Art. 48 262
Art. 49 273
Hoofdst. IV : *Opheffingsbepalingen.*
Art. 50 274

TITEL VI.

Vestiging en invordering van de belastingen.

Art. 51 278
Art. 52 281
Art. 53 282
Art. 54 282
Art. 55 284
Art. 56 286
Art. 57 296
Art. 58 296
Art. 59 298
Art. 60 302
Art. 61 303
Art. 62 303
Art. 63 303
Art. 64 307
Art. 65 308
Art. 66 308
Art. 67 309
Art. 68 311
Art. 69 311
Art. 70 311
Art. 71 313

TITEL VII.

Overgangsbepalingen.

Art. 72 313
Art. 73 314
Art. 74 314
Art. 75 (thans art. 78) 316
Art. 76 (thans art. 79) 317
Art. 77 (thans art. 75) 318
Art. 77*bis* (nieuw — thans art. 76) 319

TITEL VIII.

Bijzondere bepalingen.

Art. 78 (thans art. 77) 320
Art. 79 (thans art. 80) 320
Art. 80 (thans art. 81) 321
Art. 81 (thans art. 82) 321
Art. 82 (thans art. 83) 321
Art. 83 (thans art. 84) 321
Art. 84 (thans art. 85) 322
Art. 85 (thans art. 86) 322
Art. 86 (thans art. 87) 323

TITEL IX.

Uitvoeringsbepalingen.

Art. 87 (thans art. 88) 324
Art. 88 (thans art. 89) 333

Tekst door de Commissie aangenomen. . . 335

Bijlagen.

Documenten i.v.m. de Commissie voor de hervorming van de fiscale procedure 404

Chap. II : *Versement de l'impôt par voie de précomptes*
Sect. 1 : *Généralités.*
Art. 40 238
Sect. 2 : *Précompte immobilier.*
Art. 41 242
Sect. 3 : *Précompte mobilier.*
Art. 42 246
Art. 43 247
Art. 44 260
Sect. 4 : *Précompte professionnel.*
Art. 45 261
Art. 46 262
Sect. 5 : *Disposition commune au précompte mobilier et au précompte professionnel.*
Art. 47 262
Chap. III : *Imputation des précomptes.*
Art. 48 262
Art. 49 273
Chap. IV : *Dispositions abrogatoires.*
Art. 50 274

TITRE VI.

Etablissement et recouvrement des impôts.

Art. 51 278
Art. 52 281
Art. 53 282
Art. 54 282
Art. 55 284
Art. 56 286
Art. 57 296
Art. 58 296
Art. 59 298
Art. 60 302
Art. 61 303
Art. 62 303
Art. 63 303
Art. 64 307
Art. 65 308
Art. 66 308
Art. 67 309
Art. 68 311
Art. 69 311
Art. 70 311
Art. 71 313

TITRE VII.

Dispositions transitoires.

Art. 72 313
Art. 73 314
Art. 74 314
Art. 75 (devenu art. 78) 316
Art. 76 (devenu art. 79) 317
Art. 77 (devenu art. 75) 318
Art. 77*bis* (nouveau — devenu art. 76) 319

TITRE VIII.

Dispositions particulières.

Art. 78 (devenu art. 77) 320
Art. 79 (devenu art. 80) 320
Art. 80 (devenu art. 81) 321
Art. 81 (devenu art. 82) 321
Art. 82 (devenu art. 83) 321
Art. 83 (devenu art. 84) 321
Art. 84 (devenu art. 85) 322
Art. 85 (devenu art. 86) 322
Art. 86 (devenu art. 87) 323

TITRE IX.

Dispositions d'exécution.

Art. 87 (devenu art. 88) 324
Art. 88 (devenu art. 89) 333

Texte adopté par la Commission. . . 335

Annexes.

Documents relatifs à la Commission pour la réforme de la procédure fiscale 404

DAMES EN HEREN,

Uw Commissie voor de Financiën heeft aan de studie van het wetsontwerp houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, een der belangrijkste ontwerpen, naar omvang en inhoud, welke de Senaat, sinds jaren, te onderzoeken kreeg, 36 vergaderingen gewijd.

Het ontwerp van fiscale hervorming werd door de Kamer van Volksvertegenwoordigers aangenomen in de nacht van 15 op 16 juni 1962. In het vooruitzicht van deze gebeurtenis was uw Commissie voor de Financiën bijeengeroepen tegen woensdag 20 juni.

Bij brief van 18 juni 1962 ontving de Voorzitter van uw Commissie officieel bericht dat de tekst van het ontwerp aan de Senaat was gezonden en overeenkomstig het tweede lid van artikel 42 van het reglement ter behandeling naar de Commissie voor de Financiën was verwezen. De tekst van de Kamer werd op 19 juni 1962 aan de Senatoren rondgedeeld onder het nr 263.

Uw Commissie besloot dan ook de vergadering van 20 juni te wijden aan een algemene uiteenzetting van de Minister van Financiën over het doel en de draagwijdte van de voorgestelde hervorming en aan de regeling van haar werkzaamheden.

Deze werden hervat op 26 juni. Daar alle leden de tijd hadden gehad om kennis te nemen van de documenten, kon de algemene bespreking voortgezet en beëindigd worden na nog drie nieuwe vergaderingen.

Uw Commissie heeft 32 vergaderingen gewijd aan de artikelsgewijze behandeling. Deze vergaderingen hadden plaats tussen 28 juni 1962 en 23 augustus 1962. Er werden een groot aantal amendementen ingediend, waarvan sommige door de Regering zelf.

EERSTE DEEL.

ALGEMENE BESPREKING.

§ 1. — INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIEN.

Deze inleidende uiteenzetting nam, zoals gezegd, de eerste vergadering van uw Commissie in beslag.

De Minister verklaarde :

Sedert jaren wordt een fiskale hervorming voorgestaan, niet alleen door de gespecialiseerde tijdschriften maar praktisch door de dagbladen van alle tendenzen en door alle sociale en professionele groeperingen. Zij werd ingeschreven in het programma van alle politieke partijen en reeds drie regeringen vóór deze namen deze verbintenis op in het Regeringsprogramma, waarvan de laatste met preciese datum.

Dat is nog geen voldoende rechtvaardiging. Tevens moet kennis genomen worden van de *argumenten* die werden vooruitgezet en waarvan er zeker heel wat te weerhouden zijn.

Het is noodzakelijk het verouderd, onevenwichtig en scheefgetrokken cedulair belastingsysteem te vervangen door een moderner evenwichtiger en ook rechtvaardiger belastingsysteem, zoals het overigens in de landen met ons ontwikkelingspeil bestaat.

Men moet vermijden dat men zoals in het verleden steeds bij voorkeur op verzwaring van de onrechtstreekse belastingen teruggrijpt of op bepaalde kate-

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre Commission des Finances a consacré 36 réunions à l'étude du projet de loi portant réforme des impôts sur les revenus, qui, tant par son ampleur que par son contenu, est l'un des plus importants que le Sénat ait eu à examiner depuis plusieurs années..

Le projet de réforme fiscale fut adopté par la Chambre des Représentants dans la nuit du 15 au 16 juin 1962. En prévision de cet événement, votre Commission des Finances avait été convoquée pour le mercredi 20 juin.

Par lettre du 18 juin 1962, le Président de votre Commission fut informé officiellement que le texte du projet avait été transmis au Sénat et que, conformément au deuxième alinéa de l'article 42 du règlement, le projet avait été renvoyé pour examen à la Commission des Finances. Le texte de la Chambre fut distribué aux sénateurs sous le numéro 263, le 19 juin 1962.

Aussi votre Commission décida-t-elle de consacrer la séance du 20 juin à un exposé général du Ministre des Finances sur le but et la portée de la réforme proposée, ainsi qu'à la fixation de l'ordre de ses travaux.

Ceux-ci reprirent le 26 juin. Tous les membres ayant eu le temps de prendre connaissance des documents, la discussion générale put être poursuivie et terminée au bout de trois nouvelles séances.

Votre Commission a consacré 32 séances à l'examen des articles. Ces séances se sont échelonnées entre le 28 juin 1962 et le 23 août 1962. De nombreux amendements ont été déposés, certains par le Gouvernement lui-même.

PREMIERE PARTIE.

DISCUSSION GENERALE.

§ 1. — PREMIER EXPOSE INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES.

Comme nous l'avons dit, la première réunion de votre Commission fut consacré à cet exposé introductif.

Le Ministre a fait les déclarations suivantes :

Depuis des années, la réforme fiscale a été préconisée non seulement par les revues spécialisées, mais, en fait, par les journaux de toutes tendances et par tous les groupements sociaux et professionnels. Elle a été inscrite au programme de tous les partis politiques et trois gouvernements déjà avant celui-ci ont repris cet engagement dans leur programme gouvernemental. Le dernier lui a fixé une date précise.

Ceci ne constitue pas encore une justification suffisante. Il est également nécessaire de prendre connaissance des *arguments* qui ont été avancés et dont on peut certainement en retenir un très grand nombre.

Il est indispensable de remplacer le système fiscal cédulaire vieilli, déséquilibré et faussé, par un système d'imposition plus moderne, plus équilibré et aussi plus équitable, que connaissent d'ailleurs les pays dont le niveau de développement est comparable au nôtre.

Il convient d'éviter que, comme dans le passé, l'on ait constamment recours, de préférence, à l'alourdissement de la fiscalité indirecte ou à l'impôt frappant

gorieën van inkomens. Het belastingsysteem moet in zijn geheel kunnen aangepast worden aan de vereiste financiële konjunktuur- en structuurpolitiek.

De fraude moet op een doelmatige wijze bestreden worden. Het belastingsysteem mag de *expansie* niet hinderen maar deze bevorderen. In deze zin wordt het stelsel van de belasting op de verdeelde winst van het risicodragend kapitaal verbeterd, worden de fusies vergemakkelijkt, worden voor het eerst afschrijvingen boven de werkelijke depreciatie en anders dan lineair (namelijk degressief) mogelijk gemaakt, worden de meerwaarden meestal uit het normale regime getrokken en forfaitair belast teneinde er toe te komen ze te ontvriezen en opnieuw aan te wenden.

Er moet waar het kan *vereenvoudigd worden*. De grote moeilijkheid voor totale vereenvoudiging is de tegenstelling tussen eenvoud en rechtvaardigheid in ieder belastingstelsel. Nochtans zijn onbetwistbaar bij deze wet bepaalde vereenvoudigingen verwezenlijkt. Afschaffing van de sedert 1932 bestaande crisistaxe, de afschaffing van de drie kategorieën gemeenten, eenvormige vrijgestelde minima en ook meer eenvormigheid bij de belastingvoeten voor de roerende inkomsten. Ook de vereenvoudiging door afschaffing van de aftrekbaarheid is belangrijk.

De belastinghervorming moet ook streven naar een parallelle structuur met die van de andere Europese landen. Het is niet de harmonisering op zichzelf maar het is de voorwaarde om ze in de toekomst mogelijk te maken.

Draagwijdte en rendement.

Ingezet met een beperkte veiligheidsmarge is door de toegestane wijzigingen deze hervorming praktisch *volledig neutraal* geworden. Er vloeit geen gemiddelde verzwaring van de belastingdruk uit voort. Er zijn wel interne verschuivingen waarover straks zal uitgeweid worden.

Ten bewijze daarvan deelt de minister volgende tabel mede waaruit de budgettaire gevolgen blijken van de in de Kamer op het oorspronkelijk regeringsontwerp gestemde amendementen :

I. *Personenbelasting.*

	in miljoenen frank
Oorspronkelijk verwachte *meerwaarde*	850
Uit de amendementen voortvloeiende *minderwaarden :*	
— abattement op het kadastraal inkomen van het woonhuis — aanrekening van 20 % van het kadastraal inkomen als onroerende voorheffing — aanrekening van de roerende voorheffing in de mate van de uitwerking van de globalisatie	1.100
— vrijstelling van de « spaardeposito's » tot 1.500 frank in plaats van 400 frank	25
— forfaitaire bedrijfskosten van de werkende vennoten van personenvennootschappen, van de vrije beroepen, van de ambten of posten	50

des catégories déterminées de revenus. Le système fiscal doit pouvoir être adapté dans son ensemble aux exigences d'une politique financière adéquate, tant du point de vue conjoncturel que structurel.

La fraude doit être combattue d'une manière efficace. Le système fiscal ne peut entraver l'*expansion;* il doit au contraire la favoriser. C'est dans ce sens que le régime de taxation du bénéfice rémunérant le capital à risques est amélioré, que les fusions sont facilitées, que, pour la première fois, sont rendus possibles des amortissements supérieurs à la dépréciation effective, suivant la méthode dégressive et non plus linéaire, que les plus-values sont le plus souvent taxées non pas suivant le régime normal, mais forfaitairement, afin d'arriver à les dégeler et à les réutiliser.

L'on doit *simplifier* partout où la chose est possible. La grande difficulté d'une simplification totale est l'opposition dans tout système fiscal entre la simplicité et l'équité. Il est cependant incontestable que plusieurs simplifications sont réalisées par cette loi. Suppression de la contribution de crise existant depuis 1932, suppression des trois catégories de communes, unification des minima exonérés, plus grande uniformité aussi dans les taux d'imposition des revenus mobiliers. La simplification résultant de la suppression de la déductibilité est, elle aussi, importante.

La réforme doit également tendre à donner au régime fiscal une structure parallèle à celle que connaissent les autres pays européens. Sans doute l'harmonisation elle-même n'est-elle pas réalisée complètement, mais la condition pour la rendre possible dans l'avenir est remplie.

Portée et rendement.

Etablie avec une marge de sécurité initiale restreinte, cette réforme est devenue en fait, après les modifications qui y ont été apportées, *complètement neutre*. En moyenne, il n'en résulte pas d'aggravation du poids de la fiscalité. Il y a toutefois des aménagements internes dont il sera question plus longuement ci-après.

Pour étayer ces affirmations, le Ministre communique le tableau ci-dessous, qui met en lumière les incidences budgétaires des amendements apportés par la Chambre au projet initial du Gouvernement :

I. *Impôt des personnes physiques.*

	en millions de francs
Plus-value initialement escomptée . F	850
Moins-values résultant des amendements :	
— abattement sur revenu cadastral de la maison d'habitation — imputation de 20 p.c. du revenu cadastral au titre de précompte immobilier — imputation du précompte mobilier dans la mesure de l'effet de globalisation	1.100
— exonération « dépôts d'épargne » jusque 1.500 francs au lieu de 400 francs	25
— charges professionnelles forfaitaires des associés actifs de sociétés de personnes, des professions libérales, charges ou offices	50

— opvoering van de grens van 250.000 fr. voor de berekening van de verminderingen wegens gezinslasten van de belastingplichtigen met meer dan 4 personen ten laste	75
— vermindering « jonge gezinnen » . .	50
Totaal minderwaarden :	1.300
Eindresultaat : minderwaarde :	450

II. *Vennootschapsbelasting.*

Oorspronkelijk verwachte *meerwaarde* .	1.040
Uit de amendementen voortvloeiende *minderwaarde :*	
— optie van de personenvennootschappen .	150
— aanrekening van 20 % van het kadastraal inkomen als onroerende voorheffing .	175
— als bedrijfslast aftrekbaar overschot van onroerende voorheffing	25
— vermindering van de aanslagvoet voor de kleine en middelgrote ondernemingen (25 % 1.000.000 winsten)	180
Totaal minderwaarden :	530
Eindresultaat : meerwaarde :	510

III. *In globo. Meerwaarde van 60 miljoen frank* t.o.v. de huidige opbrengst, die echter uitgeschakeld wordt door de laatste aanpassing van het barema (20% forfaitaire bedrijfslast tot 85.000 frank in plaats van 75.000 frank.

***

De enige meer-opbrengst die uit de nieuwe fiskaliteit kan voortvloeien is diegene die zal voortkomen uit een meer doelmatige *bestrijding van de fraude*, die mag geraamd worden op 2 miljard. Dat is echter geenszins een verzwaring van de belastingdruk. Deze maneuvermassa zal overigens door de Regering worden aangewend voor de hervorming der indirecte belasting. Deze vermindering zal bij voorkeur geschieden door het wegwerken van deze taxes, die een economische handicap uitmaken voor productie en distributie.

Het neutraal karakter van deze hervorming dat door niemand, die ernstig het ontwerp heeft ontleed, kan betwist worden steekt schril af van wat daaromtrent werd verwacht, gezegd en geschreven. Terecht vraagt men zich af hoe dit mogelijk is in het kader van een financiële sanering die iedereen noodzakelijk acht. De Minister gelooft dat het goed is beknopt de elementen te herhalen die erop wijzen dat met de middelen die thans ter beschikking staan, samen met een zuinig beheer der staatsuitgaven de financiële sanering kan worden doorgezet. Dit is niet denkbeeldig, gezien het bewijs kan gehaald worden uit een *jaar financieel beheer.*

De openbare schuld steeg tussen 1 mei 1961 en 1 mei 1962 met 15,8 miljard tegenover 22,9 miljard tussen 1 mei 1960 en 1 mei 1961.

De buitenlandse vlottende schuld werd van 31 miljard in de loop van één jaar teruggebracht tot 18 miljard. Sedert 6 maanden is voor het eerst sinds jaren de

— majoration de la limite de 250.000 francs pour le calcul des réductions pour charges de famille des contribuables ayant plus de 4 personnes à charge . . .	75
— réduction « jeunes ménages » . . .	50
Total des moins-values .	1.300
Résultat final : moins-value :	450

II. *Impôt des sociétés.*

Plus-value initialement escomptée . .	1.040
Moins-value résultant des amendements :	
— option des sociétés de personnes . . .	150
— imputation de 20 p.c. du revenu cadastral au titre de précompte immobilier . .	175
— excédent de précompte immobilier déductible comme charge professionnelle . .	25
— réduction des taux pour les petites et moyennes entreprises (25 p.c. 1.000.000 de bénéfices)	180
Total des moins-values :	530
Résultat final : plus-value :	510

III. *In globo : plus-value de 60 millions de francs* par rapport au rendement actuel, qui est cependant diminuée par la dernière péréquation du barème (charge professionnelle forfaitaire de 20 % à concurrence de 85.000 francs au lieu de 75.000 francs).

***

La seule plus-value qui puisse résulter de la nouvelle fiscalité est celle qui proviendra d'une *lutte* plus efficace *contre la fraude* et que l'on peut évaluer à 2 milliards. Cependant, ceci ne constitue en aucune manière un alourdissement du poids de la fiscalité. Cette masse de manœuvre sera d'ailleurs consacrée par le Gouvernement à la réforme de la fiscalité indirecte. Cette réduction se fera de préférence en supprimant les taxes qui constituent un handicap économique pour la production et la distribution.

Le caractère neutre de cette réforme, qui ne peut être contesté par ceux qui ont analysé sérieusement le projet, contraste singulièrement avec ce qui a été attendu, dit et écrit à cet égard. On peut se demander à juste titre comment ceci est possible dans le cadre d'un assainissement financier que chacun estime indispensable. Le Ministre croit qu'il est bon de rappeller succinctement les éléments qui montrent que l'assainissement financier peut être réalisé par les moyens actuellement disponibles et grâce à une saine gestion des dépenses publiques. Ce n'est pas là une simple vue de l'esprit, car on peut en trouver la preuve dans *une année de gestion financière.*

Entre le 1er mai 1961 et le 1er mai 1962, la dette publique a augmenté de 15,8 milliards, contre 22,9 milliards entre le 1er mai 1960 et le 1er mai 1961.

La dette flottante extérieure a été ramenée, en l'espace d'une année, de 31 milliards à 18 milliards. Depuis 6 mois, l'Etat s'est libéré, pour la première fois

Staat losgekomen uit de schatkistmoeilijkheden die een bestendige bedreiging waren voor een gezond financieel beleid.

De hervorming der bankcoëfficiënten heeft met begin 1962 alle verdere stijging der deposito's vrijgesteld van verplichte belegging in overheidscertificaten. Sedert oktober 1961 verminderde het bedrag der gelden uit bankdeposito's die ter beschikking van de overheid werden gesteld met 6 miljard en die welke ter beschikking van de privésektor werden gesteld vermeerderden met 8,6 miljard. De Belgische frank wordt, in tegenstelling met een goed jaar terug a pari of boven pari gekwoteerd.

Basisprincipes van de hervorming.

Daarna zet de Minister van Financiën de principes uiteen welke z.i. aan de basis liggen van de fiscale hervorming.

Indien, zegt hij, enkele nieuwe basisprincipes worden ingeschakeld wordt anderzijds zoveel mogelijk de *binding met de vroegere wetgeving* behouden. Dit is noodzakelijk om geen volledige omwerking te hebben die de uitvoering zou belemmeren en zoveel mogelijk én de bestaande begrippen, én de methodes, én de bestaande rechtspraak te behouden.

De algemene economie van de fiskaliteit ondergaat vooral wijziging door het invoeren van twee nieuwe principes :

1° Het invoeren van de *globale belasting* met onroerende, roerende en bedrijfsvoorheffing ter vervanging van de grondbelasting, mobiliëntaks, bedrijfsbelasting, de nog bestaande crisitaxes en de aanvullende personele belasting.

2° *Het afschaffen van de aftrekbaarheid.* Op grond van deze methode wordt een *algemeen geldend belastingbarema* ingevoerd dat rekening houdt met het verdwijnen der aftrekbaarheid en een beperkte globalisatie.

1° Het globalisatieprincipe wordt rechtstreeks weinig gekritiseerd. Wellicht omdat de equiteit ervan onbetwistbaar is. Het is immers billijk dat men voor een zelfde inkomen, wat ook de oorsprong is, een zelfde belasting betaalt. Derhalve wordt dit principe vooral zijdelings aangevallen. Men stelt vooreerst de voorheffingen als een nieuwe complicatie voor, daar waar zij in feite slechts het behouden zijn van de inningen bij het ontstaan van het inkomen, met dit verschil dat zij in bepaalde mate in de globale belasting worden aangerekend. Indien met slechts bij de eindafrekening zou innen, zou er breuk in het staatsinkomen ontstaan voor ongeveer 18 maanden, wat niet denkbaar is. Het heeft ook nadelen voor de belastingbetaler wanneer de betaaltermijn te ver verwijderd is van het ogenblik van het ontstaan van het inkomen.

Vervolgens wijst men op het niet 100 % doorvoeren van het principe vooral door het niet terugbetaalbaar stellen van zekere voorheffingen. Het komt hierop neer dat men een verbetering bestrijdt omdat de perfectie niet wordt bereikt.

depuis des années, des difficultés de trésorerie qui constituaient une menace constante pour une saine gestion financière.

Au début de 1962, la réforme des coefficients bancaires a libéré les banques de l'obligation de placer en certificats publics les accroissements ultérieurs de leurs dépôts. Depuis octobre 1961, les fonds provenant des dépôts bancaires, mis à la disposition de l'autorité publique ont diminué de 6 milliards; par contre, ceux qui ont alimenté le secteur privé ont augmenté de 8,6 milliards. Le franc belge, contrairement à ce qui se passait il y a un peu plus d'un an, est à nouveau coté au pair ou au-dessus du pair.

Principes de base de la réforme.

Ensuite, le Ministre, des Finances expose les principes qui, d'après lui, sont à la base de la réforme fiscale.

Si, déclare t-il, quelques nouveaux principes de base sont introduits, *la liaison avec l'ancienne législation* est cependant assurée autant que possible. Ceci est indispensable pour éviter un bouleversement complet qui entraverait la gestion et pour conserver, autant que possible, à la fois les notions existantes, les méthodes et la jurisprudence en vigueur.

L'économie générale de la fiscalité est essentiellement modifiée par l'introduction de deux principes nouveaux :

1° La mise en œuvre de l'*impôt global* avec précomptes immobilier, mobilier et professionnel en lieu et place de l'impôt foncier, de la taxe mobilière, de la taxe professionnelle, des contributions de crise encore existantes et de l'impôt complémentaire personnel.

2° *La suppression de la déductibilité.* Sur la base de ce régime, il est introduit *un barème fiscal d'application générale* qui tient compte de la disparition de la déductibilité et d'une globalisation restreinte.

1° Le principe de la globalisation en lui-même n'est guère critiqué, sans doute parce qu'il répond incontestablement à l'équité. Il est juste, en effet, que l'on paie un même impôt pour un même revenu, quelle qu'en soit l'origine. C'est pourquoi ce principe est surtout attaqué indirectement. On présente d'abord les précomptes comme une complication nouvelle alors qu'ils ne sont, en fait, que le maintien des perceptions à la source même du revenu, avec cette différence qu'ils sont imputés dans une certaine mesure à l'impôt global. Si l'on ne devait percevoir l'impôt qu'au moment où le revenu global d'une année peut être déclaré, il en résulterait dans les recettes publiques une interruption d'environ 18 mois, ce qui n'est pas concevable. Il est également désavantageux pour le contribuable que l'exigibilité de l'impôt se situe trop tard après la naissance du revenu.

L'on souligne, en outre, que le principe n'est pas réalisé a 100 %, surtout parce que certains précomptes ne sont pas remboursables. Cela revient à combattre une amélioration parce que la perfection n'est pas atteinte.

Wie kent trouwens de spreiding van de roerende inkomsten, en wie zou, zelfs bij benadering, de budgettaire consequenties kunnen bepalen van de algemene terugbetaling van alle voorheffingen ?

2° De afschaffing van de aftrekbaarheid der belastingen als bedrijfslast wordt scherper en rechtstreekser betwist.

Het theoretisch aspect van het probleem laat de Minister voorlopig ter zijde (1). Maar volgens hem is de afkeer voor niet-aftrekbaarheid psychologisch wel te begrijpen. Inderdaad, men denkt onmiddellijk aan het feit dat theoretisch de aftrekbaarheid der belastingen een automatische begrenzing der belasting op 50 % betekent.

Niet alleen de begrenzing is hierbij van betekenis maar vooral het feit dat de progressiviteit erdoor wordt bepaald en dus matig moet blijven.

Spijtig genoeg, meent de Minister, verliest men hierbij uit het oog dat dit een zuivere illusie is. Sedert jaren wordt bij grondige wijzigingen der inkomstenbelasting de bijvoeging of nieuwe belasting niet aftrekbaar verklaard : de crisisbelasting sedert 1932 en zes andere sedert die datum waarvan de laatste de halve deciem van de éénheidswet. Het nieuwe stelsel van de hervorming die uitdrukkelijk de beperking op 50 % van het inkomen voorziet biedt een wezenlijk voordeel dat niet kan worden omzeild. Indien men opwerpt dat dit door een nieuwe wet kan gewijzigd worden, dan dient men niet te vergeten dat ook de aftrekbaarheid op dezelfde wijze kan worden gewijzigd en dit reeds herhaaldelijk het geval was.

Een tweede psychologische reden van verzet ligt in het feit dat men vreest dat de belastingvoeten niet voldoende zouden worden aangepast om de terugslag van de niet-aftrekbaarheid te neutraliseren. Dit is nochtans het geval. Voor een zelfde bruto-inkomen zal men gemiddeld een globale belasting betalen die niet hoger ligt dan de bedrijfsbelasting en de aanvullende personele belasting. Waren de tarieven niet aangepast geworden in het ontwerp van fiscale hervorming, dan had de afschaffing van de aftrekbaarheid inderdaad een fiscale meerontvangst opgebracht van 9 à 10 miljard frank.

Men heeft, zegt de Minister, dankbaar van het ingewikkelde van het probleem gebruik gemaakt om de geesten te verwarren. Hij geeft enkele voorbeelden waaruit blijken moet dat de afschaffing van de deductibiliteit geen schadelijke gevolgen zal hebben voor de belastingplichtigen.

	Voor de hervorming	*Na de hervorming*
Bruto inkomen 1 persoon ten laste	Bedrijfsbelasting Aanvullende personele belasting	Globale belasting
106.666	10.031	9.737
160.000	20.344	19.485
213.330	31.958	30.099
333.333	62.368	60.075

(1) Bij de bespreking van artikel 11 wordt dit aspect grondiger onderzocht.

D'ailleurs, qui connaît la dispersion des revenus mobiliers et qui pourrait déterminer, ne fût-ce qu'approximativement, les conséquences budgétaires du remboursement général de tous les précomptes ?

2° La suppression de la déductibilité des impôts au titre de charge professionnelle est contestée de façon plus vigoureuse et plus directe.

Provisoirement, le Ministre n'abordera pas l'aspect théorique du problème (1). Mais, d'après lui, l'hostilité à la non-déductibilité se comprend parfaitement du point de vue psychologique. En effet, l'on songe immédiatement au fait que déductibilité des impôts signifie, en théorie tout au moins, la limitation automatique de l'impôt à 50 %.

A cet égard, ce n'est pas seulement cette limitation qui est importante, mais surtout le fait qu'elle détermine la progressivité de l'impôt, qui doit donc rester modérée.

Selon le Ministre, on perd malheureusement de vue qu'il s'agit là d'une pure illusion. Depuis des années, à l'occasion de modifications fondamentales de l'impôt sur les revenus, le supplément ou le nouvel impôt a été déclaré non déductible : la contribution nationale de crise depuis 1932 et six autres impôts à partir de cette date, dont le dernier est le demi-décime prévu par la loi unique. Le nouveau régime introduit par la réforme prévoit expressément la limitation à 50 % du revenu et offre ainsi un avantage essentiel qui ne souffre aucune échappatoire. Si l'on objecte qu'il est possible d'y porter atteinte par une nouvelle loi, on ne peut oublier cependant que la déductibilité peut être modifiée de la même façon et que cela s'est déjà produit à plusieurs reprises.

Une deuxième raison psychologique d'opposition réside dans le fait qu'on redoute une adaptation insuffisante des taux d'imposition pour neutraliser l'incidence de la non-déductibilité. Or, cette adaptation suffit effectivement. Pour un revenu brut identique, on paiera en moyenne un impôt global qui ne sera pas plus élevée que la taxe professionnelle et l'impôt complémentaire personnel. Si les tarifs n'avaient pas été adaptés dans le projet de réforme fiscale, la suppression de la déductibilité aurait, en effet, produit un surplus de recettes fiscales de 9 à 10 miljards de francs.

On a profité, dit le Ministre, de la complexité du problème pour troubler les esprits. Et il cite quelques exemples pour démontrer que la suppression de la déductibilité n'aura pas de conséquences désavantageuses pour les contribuables.

	Avant la réforme	*Après la réforme*
Revenu brut 1 personne à charge	Taxe professionnelle Impôt complémentaire personnel	Impôt global
106.666	10.031	9.737
160.000	20.344	19.485
213.330	31.958	30.099
333.333	62.368	60.075

(1) Cet aspect sera examiné de façon plus approfondie lors de la discussion de l'article 11.

Terloops wil hij er nog op wijzen dat de aftrekbaarheid in de fiskale doctrine zelden wordt voorgestaan en in feite ook niet wordt toegepast. Ze is ook oorzaak, meent hij, van een verwringing van de progressiviteit die inbuigt in plaats van rechtlijnig te zijn, zij vermindert de reële ontlasting der gezinnen met kinderlast, zij treft de nieuwe ondernemingen bij hun aanloopperiode alsmede die welke bestendig groeien. Zij betekent een penalisatie bij het einde der beroepsactiviteit en bij onevenwichtig inkomen.

Interne verschuivingen van de belastingdruk.

De Minister wijst vervolgens op de interne verschuivingen die bij de hervorming belangrijk zijn. Daar de operatie globaal gezien neutraal is, moet immers iedere ontlasting compensatie vinden.

1. *Wat betreft de physieke personen.*

Als verbeteringen dienen vermeld te worden :

— Afschaffing van de verschillende belastingen volgens de kategorieën gemeenten.

— Verhoging van de vrijgestelde minima tot 25.000 voor de alleenstaande en 30.000 voor de gehuwden tegenover 15.000, 17.000 en 22.000 naargelang de kategorie.

Deze aanpassing geeft een minder opbrengst van 169 miljoen.

— Geleidelijk dalende vermindering voor de inkomens doorlopend tot 150.000 frank, zelfs in geval van normale globalisatie, en doorlopend tot een heel wat hoger niveau (circa 400.000 frank) indien het inkomen uitsluitend uit beroepsinkomen bestaat, dit zowel voor loontrekkenden als zelfstandigen.

Deze mildering die in totaal circa 1,5 miljard bedraagt wordt slechts in beperkte mate gecompenseerd door de lichte stijging die zich kan voordoen in de gevallen tot 500.000 frank inkomen en erboven. Zelfs de ietwat gevoeliger stijging voor de zeer hoge inkomens (boven 1 miljoen en vooral 3 miljoen) en die het gevolg is van rechtlijnige progressiviteit geeft niet de volledige compensatie.

Deze *compensatie* is in de eerste plaats het gevolg van de globalisatie en dit vooral bij belangrijke inkomsten buiten het beroepsinkomen, bijzonder in de kategorieën die in het huidig stelsel ongetwijfeld een geprivilegieerde toestand kenden. Dit was onbetwistbaar het geval voor de inkomens uit onroerende goederen, die niettegenstaande gemeentelijke en provinciale opcentimes, slechts een fractie van de belastingdruk op de beroepsinkomens kenden en overigens praktisch aan geen progressiviteit werden onderworpen.

De Minister wijst op de *milderingen* voorzien bij de globalisatie. Vele van de vergissingen bij de berekeningen vloeien z.i. voort uit het feit dat men hiermede geen rekening houdt. Hij haalt enkele voorbeelden aan :

Le Ministre tient à ajouter que la déductibilité est rarement défendue dans la doctrine fiscale et qu'elle n'est en fait pas appliquée. A son sens, elle est également la cause d'une distorsion de la progressivité, qui fléchit, au lieu d'être rectiligne; elle diminue le dégrèvement réel en faveur des familles ayant des enfants à charge, elle frappe les nouvelles entreprises dans leurs débuts ainsi que celles qui se développent d'une manière constante. Elle entraîne une véritable pénalisation à la fin de l'activité professionnelle ou encore lorsque les revenus fluctuent sensiblement d'une année à l'autre.

Aménagements internes de la charge fiscale.

Le Ministre aborde alors les aménagements internes, qui sont importants dans cette réforme. Puisque, dans son ensemble, l'opération est neutre, chaque dégrèvement doit en effet être compensé.

1° *Personnes physiques.*

Parmi les améliorations apportées, il y a lieu de mentionner les suivantes :

— Suppression des différences de traitement fiscal selon les catégories de communes.

— Relèvement des minima exonérés à 25.000 pour les célibataires et 30.000 pour les mariés, au lieu de 15.000, 17.000 et 22.000 selon la catégorie.

Cette adaptation entraîne une moins-value de 169 millions.

— Réduction, diminuant progressivement, pour les revenus jusqu'à 150.000 francs, même dans le cas d'une globalisation normale, et jusqu'à un niveau beaucoup plus élevé (quelque 400.000 francs) si le revenu résulte uniquement d'une activité professionnelle. Ceci vaut aussi bien pour les salariés que pour les indépendants.

Cette atténuation, qui est d'environ 1,5 milliard au total, n'est compensée que dans une mesure limitée par le léger accroissement qui peut se produire pour les revenus de 500.000 francs et plus. Même l'augmentation un peu plus accentuée pour les revenus très élevés (plus d'un million et surtout 3 millions) et résultant d'un progressivité rectiligne, ne donne pas une compensation complète.

Cette *compensation* provient en premier lieu de la globalisation, spécialement pour les revenus importants autres que les revenus professionnels, notamment dans les catégories incontestablement privilégiées par le régime actuel. C'était indiscutablment le cas des revenus de biens immobiliers qui, en dépit des additionnels communaux et provinciaux, ne supportaient qu'une fraction de la charge fiscale supportée par les revenus professionnels et qui n'étaient d'ailleurs pratiquement pas soumis à l'effet de la progressivité.

Le Ministre attire l'attention de la Commission sur les *atténuations* prévues dans la globalisation. A son sens beaucoup d'erreurs de calcul proviennnent du fait qu'on n'en tient pas compte. Il cite quelques exemples :

— De niet-globalisatie van het geheel of gedeelte van een eigen huis dat men bewoont. Het past wellicht te onderlijnen dat voor het eerst een dergelijk voordeel voor het eigen huis wordt voorzien en een nieuwe stimulans voor het sparen voor een eigen huis uitmaakt.

— Niet globalisatie tot 1.500 frank opbrengst van spaarboekjes.

— Door het betalen der onroerende voorheffing (grondbelasting) wordt aanvaard dat de belastingbetaler reeds tot 20 % in de globale belasting tussenkomt, zodat tot aan deze grens geen enkele bijbelasting verschuldigd is.

— Dit is ook het geval met roerende inkomsten hetzij 15 % bij niet-risico dragend kapitaal (obligaties en leningen) of 32,6 % bij het risico dragend kapitaal (winstverdeling).

— Bij het ontvangen van interesten uit Staatstrenten die vóór het van kracht worden van deze wet werden uitgegeven, wordt beschouwd dat men reeds 15 % fiktief heeft gekweten in de globale belasting. De roerende voorheffing is dus niet van toepassing en dit om de verbintenis inzake reële belasting tegenover de Staatsfondsen na te komen.

***

In de hervorming werden nog enkele bepalingen opgenomen die enige uitleg vragen.

a) Vooreerst het terug *veralgemenen van de cumul van het gezinsinkomen.*

De huidige toestand kent slechts de afschaffing van de cumul voor de bedrijfsbelasting en niet voor de aanvullende personele belasting. Gezien slechts nog de globale belasting bestaat, is het herstel van de cumul in het stelsel onvermijdelijk. De verworven toestand wordt praktisch echter beveiligd. Een bijzonder abattement wordt immers voorzien ten belope van 40 % van het inkomen van de echtgenote met een minimum van 17.500 en een maximum van 25.000 frank. Voor de kleinere gecumuleerde inkomsten is er zelfs verbetering. Voor het geheel van de gecumuleerde inkomsten is zeker niet een meer-opbrengst voorzien.

b) Vervolgens de *wijziging in de taxatie der pensioenen.*

Alle pensioenbijdragen blijven vrijgesteld. Thans echter bestaat discriminatie inzake de belasting op pensioenen. Alle overheidspensioenen zijn belastbaar, de sociale niet. Deze toestand is ontstaan en is verdedigbaar zolang deze sociale pensioenen op de hoogte liggen van het levensminimum.

De oplossing die thans gegeven wordt, is het vrijstellen van alle pensioenen, ook die welke belastbaar waren, in zoverre zij de 50.000 frank niet overschrijden en 52.000 voor mijnwerkers en zeelieden.

Het is vanzelfsprekend dat de herstelpensioenen vrijgesteld blijven.

Aan het stelsel der *belastingverminderingen voor gezinslast* werd weinig gewijzigd. Dit vloeit voort uit het feit dat twee nogal tegenstaande principes worden gehuldigd. Enerzijds de afschaffing van de aftrek voor kinderlast, met in de plaats gelijke kinderbijslagen

— La non-globalisation de tout ou partie du revenu d'une maison qu'on occupe et dont on est propriétaire. Il convient sans doute de souligner que c'est pour la première fois que pareil avantage est prévu pour la maison personnelle. C'est là un nouveau stimulant pour l'acquisition d'une habitation.

— Non-globalisation jusqu'à concurrence de 1.500 francs des revenus de livrets d'épargne.

— Par le fait du paiement du précompte immobilier (impôt foncier), on considère que le contribuable intervient déjà jusqu'à concurrence de 20 % dans l'imposition globale, de sorte qu'aucun impôt complémentaire n'est dû jusqu'à cette limite.

— Il en est de même pour les revenus mobiliers, soit 15 % pour les capitaux à revenus fixes (obligations et prêts) ou 32,6 % pour les capitaux à risques (répartition de bénéfices).

— Les intérêts de fonds publics émis avant l'entrée en vigueur de la loi bénéficieront d'un précompte fictif de 15 % à l'impôt global. Le précompte mobilier n'est donc pas d'application, compte tenu des engagements contractuels pris antérieurement par l'Etat en ce qui concerne l'exemption des impôts réels pour les fonds d'Etat.

***

On a repris, dans la réforme, quelques dispositions qui appellent un commentaire.

a) Tout d'abord le fait de *généraliser à nouveau le cumul du revenu familial.*

Le régime actuel n'entraîne la suppression du cumul que pour la taxe professionnelle et non pas pour l'impôt complémentaire personnel. Dans le cadre du seul impôt global, le rétablissement du cumul était inévitable. Toutefois, la sauvegarde des situations acquises est pratiquement assurée. En effet, un abattement spécial est prévu jusqu'à concurrence de 40 % du revenu de l'épouse avec un minimum de 17.500 francs et un maximum de 25.000 francs. On peut même dire qu'il y a une amélioration pour les revenus cumulés de moindre importance. Pour l'ensemble des revenus cumulés, il n'est certes pas prévu de rentrées supplémentaires.

b) En second lieu, la *modification de la taxation des pensions.*

Toutes les cotisations pour la pension continuent à être exonérées. Cependant, il existe actuellement une discrimination en matière d'impôts sur les pensions. Toutes les pensions publiques sont imposables, les pensions sociales ne le sont pas. C'est là une situation qui s'est créée et qui peut se justifier aussi longtemps que ces pensions sociales se trouvent au niveau du minimum vital.

La solution actuelle consiste à exonérer toutes les pensions, y compris celles qui étaient imposables, pour autant qu'elles ne dépassent pas 50.000 francs et 52.000 francs pour les mineurs et les marins.

Il va de soi que les pensions de réparation continuent à être exonérées.

Peu de modifications ont été apportées au *régime des réductions d'impôts pour charges de famille.* Ceci résulte du fait que l'on consacre deux principes assez contradictoires. D'une part, la suppression de la réduction d'impôts pour charges de famille à laquelle on

voor iedereen die dicht bij de werkelijke lasten komen te liggen. Anderzijds het behoud van de belastingvermindering om aldus eenzelfde belastingdruk te hebben voor eenzelfde inkomen gewonnen door iemand zonder kinderen of iemand met kinderlast.

De afschaffing der aftrekbaarheid heeft echter een gunstige terugslag voor de vermindering voor gezinslast.

2. *Wat betreft de rechtspersonen en vennootschappen.*

Vooreerst wordt een specifieke vennootschapsbelasting ingevoerd. Deze bedraagt 30 %, maar is voor de helft aanrekenbaar op de globale belasting verschuldigd door diegene die het inkomen verwerft.

Hieruit moge onmiddellijk blijken dat de afschaffing der aftrekbaarheid de vennootschappen niet treft. Er bestaat immers thans een crisistaxe van 20 % (verhoogd tot 21 % door de halve deciem van de eenheidswet) die niet aftrekbaar is.

De positie van *de verdeelde winst van het risicodragend kapitaal* wordt verbeterd.

In het *huidig systeem* komt van 100 frank te verdelen winst na toepassing van de mobiliëntaks (30 % + halve opdeciem = 31,5 %) en de crisistaxe (20 % + halve opdeciem = 21 %) ongeveer 53,50 % in handen van wie het risicodragend kapitaal verstrekte. Dit inkomen is dan uit zijnen hoofde onderworpen aan de aanvullende personele belasting tussen 0 en 30 % aftrekbaar = 0 à 23 % niet aftrekbaar. Men bereikt zeer spoedig de tranche van 10 % à 20 % (200 à 300.000).

In het *nieuw stelsel* komt na toepassing van de vennootschapsbelasting van 30 % en de mobiliënvoorheffing van 15 %, 57,25 in handen van de kapitaalverstrekker. Maar het belangrijkste voordeel van het stelsel is ongetwijfeld dat diegene die dit inkomen verwerft, beschouwd wordt als hebbende reeds 32,6 % gedragen in de globale belasting. Er hoeft dus niets te worden bijbetaald en de controlevoorheffing wordt dus overbodig tot boven 500.000 frank en onvoordelig tot een heel wat hoger bedrag.

Het is vanzelfsprekend dat zeer vlug de investeerder zal inzien dat in deze voorwaarden de spaargelden beter dan vroeger naar het risicodragend kapitaal kunnen worden georiënteerd. Iedereen was er overigens van overtuigd dat omwille van de expansie de risicodragende investering diende aangemoedigd. Terloops past het te wijzen op het feit dat de gemeentelijke belasting op de winsten het gevolg is van de wet van 14 februari 1961 en overigens het eerste gemelde voordeel op verre na niet wegneemt en het tweede zelfs niet raakt.

Hier ook staat tegenover deze ontlasting het probleem van de compensatie.

Deze wordt in zekere mate gevonden bij de gereserveerde winsten, de uniformisatie van de mobiliënvoorheffing (mobiliëntaxe) op het inkomen van niet-risicodragend kapitaal, de veralgemeende taxatie der parastatalen, de normalisatie van de toepassing van artikel 52.

substituerait des allocations familiales égales pour tous et correspondant mieux aux charges réelles. D'autre part, le maintien de la réduction d'impôts pour assurer une charge fiscale équivalente pour un même revenu selon qu'il échoit à des personnes supportant ou non des charges de famille.

La suppression de la déductibilité a cependant une incidence favorable sur la réduction pour charges de famille.

2. *Personnes juridiques et sociétés.*

Tout d'abord, un impôt spécifique sur les sociétés est instauré. Cet impôt est de 30 %, mais il est imputable pour moitié à l'impôt global dû par celui qui recueille le revenu.

Il en résulte immédiatement que la suppression de la déductibilité ne frappe pas les sociétés. En effet, il existe actuellement une contribution nationale de crise de 20 % (portée à 21 % par le demi-décime de la loi unique) qui n'est pas déductible.

Le traitement fiscal du *bénéfice distribué au capital à risques* est amélioré.

Dans le *système actuel*, sur 100 francs de bénéfices à répartir et après application de la taxe mobilière (30 % + demi-décime additionnel = 31,5 %) et de la contribution nationale de crise (20 % + demi-décime additionnel = 21 %), quelque 53,50 francs échoient au contribuable qui a fourni le capital à risques. Ce revenu est, dans son chef, soumis à l'impôt complémentaire personnel au taux de 0 à 30 % avant déductibilité et de 0 à 23 % après déductibilité. On atteint très rapidement la tranche de 10 à 20 % (revenus de 200 à 300.000 francs.

Dans le *nouveau régime*, après application de l'impôt des sociétés de 30 % et du précompte mobilier de 15 %, 57,25 francs échoient à l'actionnaire. Mais le plus grand avantage du régime est sans aucun doute le fait que le bénéficiaire du revenu est considéré comme ayant supporté une charge de 32,6 % à l'impôt global. Aucun supplément ne doit donc être acquitté et le précompte de contrôle est superflu jusqu'à un revenu dépassant 500.000 francs et désavantageux pour des revenus bien supérieurs.

Il va sans dire que, très rapidement, les investisseurs se rendront compte que, dans ces conditions, l'épargne peut être orientée plus qu'auparavant vers les placements à risques. D'ailleurs, chacun était persuadé qu'en vue de favoriser l'expansion, l'investissement à risque devait être encouragé. En passant, il convient d'observer que l'impôt communal sur les bénéfices, qui résulte de la loi du 14 février 1961, est d'ailleurs loin d'enlever le premier avantage et qu'il ne met même pas en cause le second.

Ici encore ce dégrèvement pose le problème de la compensation.

Celle-ci est obtenue, dans une certaine mesure, par la taxation des bénéfices réservés, l'uniformisation du précompte mobilier (taxe mobilière) sur le revenu du capital prêté, la taxation généralisée des parastataux, la normalisation de l'application de l'article 52.

Vooreerst het probleem der *gereserveerde winsten*. Ook hier staan twee stellingen en ditmaal van economische aard, die niets te maken hebben met politieke beschouwingen, tegenover elkaar :

— enerzijds de noodzakelijkheid van de autofinanciering voor de kleine en middelgrote ondernemingen, die onmogelijk of moeilijk toegang hebben tot de kapitaalmarkt;

— anderzijds mag niet een te hoge autofinanciering worden aangemoedigd want dit vermindert de ruimte van de kapitaalmarkt die gespijsd wordt door de winstuitkering en die overigens een heel wat soepeler oriëntatie in de investering toelaat.

Derhalve werd een gematigde taxatie der gereserveerde winsten voorzien (zie vergelijking met andere landen in het verslag van de Kamer), maar toch hoger dan voorheen, en namelijk :

30 % tot 5.000.000 gereserveerde winst;

35 % boven de 5.000.000 gereserveerde winst (1).

Vroeger was de taxatie 25 à 40% aftrekbaar met bijvoeging van een halve decime niet aftrekbaar. Omgezet in niet-aftrekbaar is dit 21,2 tot 30,6 %. Het feit dat dit een merkelijke verzwaring betekende voor de kleine vennootschappen bracht mede dat de veiligheidsklep van de *optie voor het stelsel der physieke personen voor deze ondernemingen* werd geschapen. Dit is een billijke oplossing, daar deze ondernemingen, die in omvang en activiteit dezelfde zijn als de eenmanszaak, ook dezelfde belasting betalen.

Het is echter gebleken dat in bepaalde omstandigheden deze fiskale optie tot onoplosbare moeilijkheden aanleiding kan geven. Daarom werd voor de winsten tot 1.000.000 de belastingvoet van 25% ingevoerd.

De roerende voorheffing op niet-risicodragend kapitaal (vroegere mobiliëntaxe) wordt thans eenvormig op 15 % gebracht daar waar vroeger zes uiteenlopende aanslagvoeten waren voorzien gaande van 0 tot 18 %.

De *banken* en de *verzekeringsmaatschappijen* zullen aan het regime van de normale vennootschapbelasting worden onderworpen. Artikel 52 of het principe « non bis in idem » wordt behouden, maar in een minder extensieve interpretatie, waarbij de op de verworven inkomsten reeds betaalde of fictief aangerekende belastingen worden afgetrokken van de verschuldigde belasting. Dit is een billijke oplossing die rederlijker wijze niet kan worden betwist. Er wordt trouwens overwogen aan de banken een compensatie voor de zwaardere taxatie te geven door verhoging van de door de Staat uitbetaalde intrest op de certificaten A.

Voor de *participatiemaatschappijen* (holdings) waarvan het inkomen bij de eerste winstverdeling de volle belasting ondergaat, wordt het vroegere stelsel behouden, maar aangepast, zódanig dat een beperkte belasting mogelijk wordt op de verschillende trappen

(1) Deze grens werd door uwe Commissie op 10.000.000 fr. gebracht cfr. artikel 35.

Tout d'abord, le problème des *bénéfices réservés*. Ici encore, deux thèses s'affrontent, et il s'agit de thèses économiques et qui n'ont aucun lien avec des considérations d'ordre politique :

— d'une part, la nécessité de l'autofinancement pour les entreprises de petite et moyenne importance, qui n'ont pas ou difficilement accès au marché des capitaux;

— d'autre part, on ne peut encourager un autofinancement excessif sans rétrécir les possibilités du marché des capitaux, alimenté par la distribution des bénéfices et qui permet d'ailleurs une orientation beaucoup plus souple de l'investissement

C'est pourquoi l'on a prévu une taxation modérée des bénéfices réservés (la comparaison avec d'autres pays figure dans le rapport de la Chambre), mais cependant plus élevée qu'auparavant, à savoir :

30 % jusqu'à 5.000.000 francs de bénéfices réservés.

35 % au-delà de 5.000.000 francs de bénéfices réservés (1).

Jadis, la taxation de 25 à 40 % était déductible avec un supplément d'un demi-décime. Converti en non déductible, cela représente 21,2 à 30,6 %. L'aggravation sensible qui peut en résulter pour les petites sociétés est compensée par la soupape de sûreté que constitue la possibilité *pour ces entreprises, d'opter pour le régime des personnes physiques*. Cette solution est équitable, puisque ces entreprises, identiques en importance et en activité à des entreprises individuelles, seront, en effet, soumises au même régime fiscal que les dernières.

Il est apparu cependant que, dans certaines circonstances, cette option peut donner lieu à des difficultés insolubles. C'est pourquoi le taux d'imposition a été ramené à 25 % pour les bénéfices allant jusqu'à 1.000.000 de francs.

Le précompte mobilier sur le capital prêté (ancienne taxe mobilière) est maintenant porté uniformément à 15 % là où étaient prévus antérieurement six taux d'imposition différents allant de 0 à 18 %.

Les banques et les sociétés d'assurances seront assujetties au régime de l'impôt normal sur les sociétés. L'article 52, ou le principe « non bis in idem » est maintenu, mais avec une interprétation moins étendue. Les impôts déjà payés ou imputés fictivement sur les revenus acquis seront déduits de l'impôt dû. Ceci constitue une solution équitable, que l'on ne saurait raisonnablement contester. On envisage d'ailleurs, d'accorder aux banques une compensation pour la taxation plus lourde par la majoration de l'intérêt payé par l'Etat sur les certificats A, dont le taux est anormalement bas ou par une incorporation partielle dans le système normal.

Pour les *sociétés à participation* (holdings) dont le revenu subit l'impôt au taux plein à la première distribution de bénéfices, le système antérieur est conservé, mais adapté, de manière telle qu'une taxation limitée devienne possible aux différents échelons et de manière

(1) Cette limite a été portée à 10.000.000 de francs par votre Commission. Voir l'article 35.

derwijze echter dat de bestaande structuur alsmede de investeringen die thans meestal bij participatie gebeuren, niets van hun expansiekracht verliezen, maar mogelijke misbruiken verhinderd worden.

3. *Synthese van de interne verschuivingen.*

Wil men, besluit de Minister, een synthese maken van de interne aanpassingen van de fiscaliteit, dan kan wellicht onderlijnd worden dat de ontlastingen zich opdrongen ofwel omdat het ging om inkomens die als levensminimum te beschouwen zijn ofwel om rekening te houden met de vermindering der koopkracht voor inkomens die essentieel voor levensonderhoud moeten dienen of nog om de expansie te bevorderen. Anderzijds wordt de compensatie gevonden door verzwaringen die zich practisch situeren hetzij bij tot op heden bevoorrechte inkomsten die de belasting niet betalen op de hoogte van de andere inkomsten zoals inkomsten uit onroerende goederen of uit niet-risicodragend kapitaal. Ook bij categorieën geprivilegieerde belastingbetalers zoals bv. die welke van een te vergaande interpretatie van artikel 52 genieten.

Bestrijding van de fraude.

Terecht vraagt men zich af, vervolgt de Minister, in hoeverre dit ontwerp de *fiscale fraude* bestrijdt.

Hij wijst vooreerst op het feit dat betreffende de meest gekarakteriseerde fraude door verkoop zonder fakturen met zijn verlengde terugslag op de inkomstenbelasting, reeds een wetsontwerp werd aangenomen door Kamer en Senaat, door het scheppen van de mogelijkheid van vervoercontrole. De bestrijding der belastingontduiking is reeds in de techniek der belastingen zelf ten dele bereikt. Men maakt er de fraude moeilijker en ook minder aantrekkelijk door (wat de beste garantie is).

De Regering heeft echter ook gemeend in afwachting van de hervorming der andere delen der fiskale wetgeving enkele bepalingen te voorzien in dit wetsontwerp die belangrijk worden geacht voor een onmiddellijke doelmatige bestrijding van de fraude.

Het gaat hier vooral over de aanpassing van bestaande controlemiddelen aan de nieuwe belastingsvorm en tevens het overnemen voor de inkomstenbelasting van zekere bevoegdheden die voor de douane of de onrechtstreekse belastingen bestaat inzake controle.

Wij mogen niet uit het oog verliezen dat de fiscale fraude niet alleen de gemeenschap schaadt en ieder eerlijk belastingbetaler meer doet betalen, maar tevens dat het in vele gevallen een vorm van oneerlijke concurrentie uitmaakt .

En als *besluit* wijst de Minister op de noodzakelijkheid over dit belangrijk wetsontwerp een behoorlijk en ernstig debat te houden, waardig van de draagwijdte van een fiskale hervorming.

Hij wenst te onderlijnen dat het aangewezen is dat iedereen zich inspanne om tot een oplossing te komen in een probleem waarvan het hoofdkenmerk is meer evenwichtigheid en meer rechtvaardigheid te brengen.

aussi que la structure existante ainsi que les investissements qui actuellement se réalisent le plus souvent par des participations, ne perdent rien de leur force d'expansion, mais que d'éventuels abus soient empêchés.

3. *Synthèse des aménagements internes.*

Si l'on veut faire la synthèse des adaptations internes de la fiscalité, conclut le Ministre, il conviendra sans doute de souligner que les dégrèvements s'imposaient, soit parce qu'il s'agissait de revenus à considérer comme correspondant à un minimum vital, soit pour tenir compte de la diminution du pouvoir d'achat de revenus essentiellement destinés à pourvoir à l'existence du bénéficiaire, soit encore pour favoriser l'expansion. Par ailleurs, la compensation est obtenue par des aggravations frappant, en fait, les revenus jusqu'ici privilégiés qui ne supportent pas l'impôt dans la même mesure que les autres revenus. C'est le cas des revenus des biens immobiliers ou des capitaux prêtés... C'est le cas aussi des catégories de contribuables privilégiés comme, par exemple, ceux qui bénéficient d'une interprétation trop extensive de l'article 52.

Lutte contre la fraude.

L'on se demande à juste titre, poursuit le Ministre, dans quelle mesure ce projet combat la *fraude fiscale*.

Il souligne d'abord que la fraude la plus caractérisée, celle qui résulte de la vente sans factures et qui a des répercussions sur l'impôt sur les revenus, a déjà fait l'objet d'un projet de loi voté par la Chambre et par le Sénat et permettant de la réprimer par le contrôle des transports de marchandises. La lutte contre la dissimulation des revenus est déjà rendue efficace en partie, grâce à la technique même des contributions qui a été adoptée. L'on rend par là la fraude plus difficile et aussi moins attrayante, (ce qui constitue la meilleure garantie).

Cependant, le Gouvernement a également voulu, en attendant la réforme des autres parties de la législation fiscale, prévoir dans le projet de loi quelques dispositions considérées comme importantes pour une lutte immédiate et efficace contre la fraude.

Il s'agit surtout de l'adaptation des moyens de contrôle existants à la nouvelle structure de la fiscalité et aussi, en ce qui concerne l'impôt sur les revenus, de la reprise de certaines attributions qui existent déjà en matière de contrôle pour les droits de douane ou les impôts indirects.

Il ne faut pas perdre de vue que la fraude fiscale ne nuit pas seulement à la communauté et oblige chaque contribuable honnête à payer davantage, mais qu'elle constitue également, dans de nombreux cas, une forme de concurrence déloyale.

Et en *conclusion*, le Ministre souligne la nécessité d'un débat sérieux et complet sur cet important projet de loi, débat digne de l'importance d'une réforme fiscale.

Il tient à souligner aussi qu'il est souhaitable que chacun s'efforce de contribuer à la solution d'un problème dont l'objectif essentiel est d'assurer un meilleur équilibre et une plus grande équité.

Andere kenmerken zijn : de aanpassing aan de behoeften van de moderne financiële politiek en de noodzakelijke konjunktuurpolitiek en de noodzaak de economische groei te bevorderen.

Sedert jaren is men zich van het probleem bewust. Sedert jaren streeft men naar een oplossing. Het is zeker een complex, delicaat en ondankbaar probleem. Maar de inspanning tot een behoorlijke oplossing moet thans geschieden indien men wil vermijden dat het probleem onoplosbaar zou worden en zodanig passioneel geladen dat het een nieuwe verdeeldheid onder onze landgenoten zou doen ontstaan. De grootste vergissing die men zou kunnen begaan is dat men zou menen dat het probleem zou verdwijnen indien het geen oplossing vindt. Het zou met de tijd scherper worden en iedere dag zijn tegenstellingen vergroten. Er zijn er werkelijk reeds genoeg.

§ 2. — BESPREKING.

Een lid merkt op dat de Kamer van Volksvertegenwoordigers het ontwerp van belastinghervorming, zoals het door de Regering werd ingediend, reeds op vele plaatsen in belangrijke mate heeft verbeterd. De Senaat dient het evenwel nog diepgaand te onderzoeken, niet alleen omdat zijn waardigheid dit eist en omdat hij zijn grondwettelijke taak moet vervullen, maar ook omdat waarschijnlijk nog ernstige wijzigingen aangebracht zullen moeten worden in de tekst die de Kamer heeft goedgekeurd.

Om de belastingen te hervormen, voert men over het algemeen aan dat de wetgeving noodzakelijk vereenvoudigd moet worden. Het ontwerp brengt op sommige punten inderdaad een vereenvoudiging, bijvoorbeeld waar het de overblijfsels van de nationale crisisbelasting afschaft. Maar het maakt de zaken anderzijds ook heel wat ingewikkelder. Dit is trouwens tot op zekere hoogte onvermijdelijk, omdat de techniek van de belasting op het inkomen in onze tijd wel niet anders dan ingewikkeld kan zijn.

Men voert ook de noodzakelijkheid aan om de huidige verhouding tussen directe belastingen en indirecte belastingen te verbeteren. Het lid kan op dit gebied alleen maar sceptisch gestemd zijn. Bekleden de indirecte belastingen in de volksdemocratieën niet een overwegende plaats, in de meest verschillende vormen en met name als Staatsmonopolies voor de verkoop van sommige produkten waarvan de prijs bovenmatig wordt opgedreven om de Rijksontvangsten te verhogen ?

Ten slotte wijst men op de noodzakelijkheid om de belasting richtiger te innen. Het lid is het op dit punt volkomen eens met de Regering. Hij is evenwel van oordeel dat het, met het oog op de bestrijding van de belastingontduiking, niet voldoende is de controle te verbeteren en de sancties te verzwaren. Men moet aan de belastingontduikers ook de argumenten ontnemen waarmede zij hun handelwijze rechtvaardigen en evenveel ijver aan de dag leggen bij de bestrijding van de misbruiken en de verspilling van de Staatsgelden als bij de opsporing en beteugeling van de ontduiking.

Brengt het ontwerp ons meer fiscale rechtvaardigheid ? Het antwoord op deze vraag schijnt, over het

Les autres caractéristiques du projet sont : l'adaptation du régime fiscal aux impératifs d'une politique financière moderne et de la politique conjoncturelle indispensable, ainsi que la nécessité de promouvoir l'expansion économique.

Depuis des années, on a conscience du problème. Depuis des années aussi l'on cherche à le résoudre. Certes, il s'agit d'un problème complexe, délicat et ingrat. Mais l'effort entrepris pour le résoudre valablement doit être fait maintenant, si nous voulons éviter qu'il devienne insoluble et chargé de tant de passions qu'il provoquerait de nouvelles divisions entre nos concitoyens. La plus grande erreur que l'on puisse commettre, serait de penser que le problème disparaîtrait de lui-même s'il n'était pas résolu. Il se poserait chaque jour avec plus d'acuité et les oppositions ne feraient que s'intensifier. Il y en a vraiment déjà assez.

§ 2. — DISCUSSION.

Un commissaire constate que le projet de réforme fiscale, tel que l'avait déposé le gouvernement, a déjà fait l'objet à la chambre des Représentants, de nombreuses et importantes améliorations. Le Sénat se doit cependant de l'examiner de manière approfondie, non seulement par souci de dignité et pour remplir sa mission constitutionnelle, mais aussi parce que de sérieuses modifications devront vraisemblablement être apportées au texte voté par la Chambre.

On invoque généralement, pour réformer la fiscalité, la nécessité d'une simplification. Le projet simplifie en certains points, par exemple en supprimant ce qui subsistait encore de la contribution nationale de crise. Mais il introduit en revanche de nombreuses complications. C'est d'ailleurs, dans une large mesure, inévitable, la technique de l'impôt sur le revenu étant aujourd'hui nécessairement compliquée.

On invoque aussi la nécessité de corriger la proportion actuelle entre impôts directs et impôts indirects. Le commissaire ne peut se défendre à ce propos d'un certain scepticisme. Dans les démocraties populaires la fiscalité indirecte n'occupe-t-elle pas une place prépondérante et sous les formes les plus diverses, notamment le monopole d'Etat pour la vente de certains produits dont le prix est démesurément gonflé pour améliorer les recettes publiques ?

On invoque enfin la nécessité d'assurer une plus exacte perception de l'impôt. Le commissaire est, sur ce point, entièrement d'accord avec le Gouvernement. Mais il croit cependant que pour combattre la fraude, il ne suffit pas d'améliorier les contrôles et d'aggraver les sanctions. Il faut aussi enlever aux fraudeurs tout argument par lequel ils justifieraient leur conduite et manifester autant de zèle à combattre les abus et le gaspillage des deniers publics qu'à rechercher et à réprimer la fraude en matière d'impôt.

Le projet apporte-t-il plus de justice fiscale ? Il semble que la réponse doive être, en général, affirmative,

algemeen genomen, bevestigend te zijn, aangezien het ontwerp voor de meeste belastingplichtigen de last enigzins zal verlichten of althans het status quo zal handhaven en die last voor de betrekkelijk grote inkomens slechts zal verzwaren in een mate die als aannemelijk kan worden beschouwd omdat de Staatsuitgaven, vooral op het gebied van de nationale opvoeding en de sociale uitkeringen, verhoogd zijn.

Over de globalisatie dient, volgens dat lid, niet zoveel gerucht te worden gemaakt als men heeft gedaan. Zij bestaat feitelijk al meer dan veertig jaren in het stelsel van de aanvullende personele belasting !

De afschaffing van de aftrekbaarheid van de belasting daarentegen is een betreurenswaardige vergissing, omdat aldus de hechtste waarborg tegen het misbruiken van de fiscaliteit komt te verdwijnen.

De inwerkingtreding van de belastinghervorming op 1 januari 1963, zal, althans wat de personenbelasting betreft, tot onontwarbare moeilijkheden leiden. Wat denkt het bestuur van de belastingen hiervan ?

Ten slotte kan de Senaat zich, volgens dat lid, slechts met kennis van zaken over de verzwaring van de belastingdruk ten gevolge van de hervorming van de inkomstenbelastingen uitspreken nadat hij volledig is voorgelicht omtrent de begrotingsvooruitzichten voor 1963. Hij wijst er op dat een eerste bijkredietenfeuilleton ten bedrage van 1,5 miljard is ingediend voor de begroting 1962 die van meet af aan reeds een tekort van 400 miljoen vertoonde. Hoe zal het dienstjaar worden afgesloten ? En hoe zal de belastinghervorming, budgettair gezien, neutraal kunnen blijven, zoals de Minister heeft verklaard, indien de Regering verplicht is nieuwe inkomsten te vinden omdat de uitgaven op de begroting 1963 gestegen zijn ? Zal de « schroef » niet in tweemaal worden aangedraaid, omdat de tarieven zullen verhoogd worden nadat de belastinghervorming nauwelijks goedgekeurd zal zijn ?

Tot besluit geeft dat lid als zijn mening te kennen dat een moeilijke operatie als de belastinghervorming onder een Regering van nationale unie had moeten tot stand komen, al was het maar om demagogisch opbod te voorkomen. Hij is wel geneigd een gunstig standpunt tegenover het ontwerp in te nemen, maar hoopt dat de Commissie het zal verbeteren. In het hoger belang van het land moet de belastinghervorming degelijk zijn .

Een ander lid verklaart dat de Regering een vergissing zal begaan indien zij de belastinghervorming overhaast wil laten goedkeuren en met ingang van 1 januari 1963 in werking doen treden.

De redenen waarop de Eerste-Minister, de Minister van Financiën en nog andere personaliteiten van de meerderheid zich beroepen, overtuigen hem niet. Die redenen kunnen worden samengevat als volgt :

1° de industriëlen moeten zodra mogelijk weten aan welk belastingstelsel zij onderworpen zullen zijn. Moet men hun integendeel niet de nodige tijd laten om zich aan de hervormde belastingregeling aan te passen en dient de belastinghervorming dan ook niet in 1964, in plaats van in 1963, te worden toegepast ?

2° de hervorming moet leiden tot een verhoging van de ontvangsten. Deze reden geldt niet meer aangezien

puisque le projet apportera une légère atténuation de la charge fiscale, ou du moins le statu quo pour la plupart des contribuables et, pour les revenus relativement importants, une aggravation qui peut être considérée comme acceptable, vu l'augmentation des charges de l'Etat spécialement dans le domaine de l'éducation nationale et des interventions sociales.

La globalisation ne paraît pas au commissaire devoir justifier tout le bruit qu'on fait à son propos. N'existe-t-elle pas, en fait, depuis plus de quarante ans, dans le système de l'impôt complémentaire personnel ?

Par contre, la suppression de la déductibilité de l'impôt est une regrettable erreur, car elle fait disparaître la garantie la plus sûre contre les abus de la fiscalité.

La mise en vigueur de la réforme fiscale au 1er janvier 1963, entraînera, du moins pour l'impôt des personnes physiques, d'inextricables difficultés. Qu'en pense l'administration des contributions ?

Enfin, le commissaire estime que le Sénat ne pourrait se prononcer en pleine connaissance de cause sur l'aggravation de la fiscalité à provenir de la réforme des impôts sur les revenus qu'après avoir été entièrement informé des perspectives budgétaires pour 1963. Il signale qu'un premier feuilleton de crédits supplémentaires s'élevant à 1,5 milliard a été déposé pour le budget de 1962, qui présentait déjà un déficit initial de 400 millions. Comment se clôturera l'exercice ? Et comment la réforme fiscale pourra-t-elle demeurer, comme l'annonce le Ministre, budgétairement neutre, si l'accroissement des dépenses au budget de 1963 oblige le Gouvernement à trouver des ressources nouvelles ? Le « tour de vis » ne se fera-t-il pas en deux fois, les tarifs étant relevés à peine la réforme fiscale votée ?

En conclusion, le commissaire estime qu'une opération aussi difficile qu'une réforme de la fiscalité aurait dû s'accomplir sous un gouvernement d'union nationale, ne fût-ce que pour éviter la surenchère démagogique. Tout en penchant pour une opinion favorable au sujet du projet, il souhaite que celui-ci soit amélioré par la Commission. Il faut une bonne réforme fiscale dans l'intérêt supérieur du pays.

Un autre commissaire déclare que le Gouvernement commettrait une erreur en voulant faire voter la réforme fiscale dans une hâte intempestive et en exigeant sa mise en vigueur dès le 1er janvier 1963.

Il n'admet aucune des raisons qui sont invoquées, soit par le Premier Ministre, soit par le Ministre des Finances, soit encore par d'autres personnalités de la majorité. Ces raisons peuvent se résumer ainsi :

1° Les industriels doivent savoir le plus rapidement possible le régime fiscal auquel ils seront soumis. Ne faut-il pas, au contraire, leur donner le temps de s'adapter à la loi fiscale transformée, en appliquant la réforme fiscale en 1964 et non en 1963 ?

2° La réforme doit amener une augmentation des recettes. Cette raison n'est plus valable puisque la

de belastinghervorming een neutrale verrichting zal zijn, zoals de Minister van Financiën nog heeft verklaard;

3° als de belastinghervorming niet in 1963 kan worden toegepast zal men voor een gevoelige verhoging van de grondbelasting komen te staan.

Hij kan dit argument niet aanvaarden omdat zijn fractie de Minister sedert lang gewaarschuwd heeft voor de bezwaren van een afzonderlijke behandeling van het ontwerp betreffende de kadastrale perekwatie en dat betreffende de belastinghervorming.

Aan de andere kant kan de hervorming, zelfs wanneer het ontwerp tegen 10 augustus is goedgekeurd, niet in 1963 worden toegepast, want de Minister en de administratie hebben steeds verklaard dat na de goedkeuring van het ontwerp elf maanden nodig zijn om het in toepassing te brengen. Waarom zou de Commissie de directeur-generaal van de belastingen niet horen om zijn mening te vernemen ?

Aan de hand van verschillende auteurs vraagt het lid bij de hervorming van de structuur van de belastingen voorzichtig te werk te gaan, zonder overhaasting, zonder de zaken overhoop te halen en genoeg tijd te laten tussen de goedkeuring van de wet en de toepassing ervan.

Hij betreurt het dat het belastingbeleid van de Regering niet duidelijk is, omdat het in vier tijden wordt uitgevoerd :

1° aanpassing van de grondbelasting;

2° hervorming van de gemeentelijke belastingen;

3° hervorming van de directe belastingen;

4° aangekondigde indiening van een ander ontwerp betreffende de procedure in belastingzaken en de verscherping van de beteugeling van de belastingontduiking.

Dit is een zuiver empirische methode die weinig aanbeveling verdient. Het lid ontleedt het betoog van de Minister en verklaart dat het nieuw ontwerp helemaal niet de beoogde vereenvoudiging zal brengen, aangezien het alleen maar een andere naam geeft aan bestaande belastingen. Aan de andere kant mag de bestrijding van de belastingontduiking geen bedreiging vormen voor de vrijheden die de Belgische grondwet waarborgt. Die strijd moet worden gevoerd door het aankweken van het fiscaal civisme, dat onmiddellijk na de lagere school onderwezen zou moeten worden; door de voorheffing opgevat als contrôle, waarvan het beginsel is neergelegd in vroegere wetten, door doelmatiger samenwerking tussen de administratie en de belastingplichtige, door een gezond beheer van de financiën waarbij de staatsuitgaven binnen redelijke perken worden gehouden.

Belasting op belasting sticht meer kwaad dan goed !

Het is aan bepaalde leden van de Senaat te danken dat de wet van 15 juli 1959 op de fusie van vennootschappen permanent van kracht geworden is en dat degressieve afschrijvingen kunnen worden toegepast. Dit is evenwel onvoldoende : men moet bovendien ook het sparen bevorderen, de gereserveerde winsten en de buitenlandse investeringen begunstigen.

réforme fiscale sera une opération neutre, comme le Ministre des Finances l'a encore rappelé.

3° Si la réforme fiscale ne pouvait être appliquée en 1963, il y aurait une augmentation sensible de l'impôt foncier.

Cet argument ne peut être accepté, car son groupe a averti le Ministre depuis longtemps des inconvénients qui résulteraient de la dissociation du projet relatif à la péréquation cadastrale du projet relatif à la réforme fiscale.

D'autre part, même si le projet était voté pour le 10 août, la réforme ne pourrait être appliquée en 1963, car le Ministre et l'administration ont toujours déclaré qu'il devait s'écouler une période de onze mois entre le moment où le projet serait voté et celui où il serait applicable. Pourquoi la Commission n'appellerait-elle pas le directeur général des contributions afin de savoir ce qu'il en pense ?

Se basant sur des textes de plusieurs auteurs, le commissaire demande d'agir, dans une réforme de structure de la fiscalité, avec prudence, sans précitation, sans bouleversement et de laisser un temps suffisamment long entre le vote de la loi et son application.

Il regrette le manque de clarté qui caractérise la politique fiscale du Gouvernement, du fait qu'elle est présentée en quatre temps :

1° adaptation de l'impôt foncier;

2° réforme de la fiscalité communale;

3° réforme des impôts directs;

4° dépôt prochain d'un autre projet concernant la procédure fiscale et le renforcement de la répression de la fraude.

Cette méthode est purement empirique et peu recommandable. Analysant l'exposé du Ministre, le commissaire déclare que le nouveau projet ne répond nullement à l'impératif de simplification, puisqu'il se limite à mettre une autre étiquette sur les impôts existants. Quant à la lutte contre la fraude, elle ne peut devenir une menace pour les libertés garanties par la Constitution. Cette lutte doit être menée : par la création d'un civisme fiscal, enseigné dès la fin de l'école primaire; par le précompte de contrôle dont le principe a été voté sous la législation précédente; par une collaboration plus efficace entre l'administration et le contribuable; par une saine gestion des finances en contenant les dépenses de l'Etat dans des limites raisonnables.

L'impôt sur l'impôt est contre-indiqué !

C'est grâce à certains membres du Sénat que les dispositions de la loi du 15 juillet 1959 sur les fusions ont été rendues permanentes et que des amortissements dégressifs ont été rendus possibles. Cependant, c'est encore insuffisant : il faut davantage favoriser l'épargne, les bénéfices réservés ainsi que les investissements étrangers.

Hij stelt enkele vragen :

1° kunnen de bilaterale internationale overeenkomsten die kracht van wet hebben, grondwettelijk bij koninklijk besluit gewijzigd worden ?

2° is er, nu de internationale overeenkomsten van België met andere landen vervallen zijn, geen gevaar voor een dubbele aanslag van de buitenlandse kapitalen die in ons land belegd zijn ? Zullen die kapitalen derhalve niet bij voorkeur elders dan in ons land worden belegd ?

Aan de andere kant is de harmonisering van de belastingwetgeving tussen de landen van de gemeenschappelijke markt slechts noodzakelijk voor de rechtspersonen en niet voor de natuurlijke personen.

De hervorming zal niet neutraal zijn voor de spaarders, voor de rentetrekkers van hypotheekleningen, voor de kleine vennootschappen, voor de 1.500.000 eigenaars, voor de houders van effecten.

Het lid vraagt aan de Minister :

1° de gedetailleerde berekeningen en de statistische gegevens die ten grondslag lagen aan de eerste schatting van de opbrengst van het oorspronkelijk ontwerp (5,4 miljard) ;

2° de berekeningen van de weerslag van de wijzigingen die de Kamercommissie van Financiën in het ontwerp heeft aangebracht, voor elk gewijzigd artikel;

3° de becijferde weerslag van de toepassing van de roerende voorheffing op de inkomsten uit spaarboekjes; van de afschaffing van de vrijstelling van de renten van hypotheekleningen in de mobiliënbelasting ten belope van het kadastraal inkomen; van de aanslag tegen 25 % van de gereserveerde winsten, tegen 20 % van de inkomsten van 0 tot 150.000 frank en tegen 23,08 % van het gedeelte van 150.000 tot 500.000 frank.

Hij bekelt, in het licht van de ontwikkeling van het burgerlijk recht en overeenkomstig de wens van de International Fiscal Association, de samenvoeging van de inkomsten van de echtgenoten, die een premie vormt voor het concubinaat en in strijd is met het contract dat de heer Theo Lefèvre in 1958 met de kiezers heeft aangegaan.

Het ontwerp, aldus dat lid, brengt geen fiscale rechtvaardigheid. Hij overhandigt aan de Minister enkele berekeningen van concrete gevallen die hij kent, en vraagt dat de administratie hem zou zeggen waar hij zich eventueel heeft vergist.

Hij verdedigt het beginsel van de aftrekbaarheid van de belastingen, die de enige waarborg is tegen de vraatzucht van de Staat. De grens van 50 % heeft geen belang voor alle belastingplichtigen, zoals de aftrekbaarheid, maar slechts voor enkele tienduizenden, de rijksten.

De Regering moet een vergelijkende tabel verstrekken van de percentages met en zonder aftrekbaarheid, zodat een vergelijking met de huidige belastingschalen kan worden gemaakt.

Tot besluit verklaart het lid dat hij de belastinghervorming zal bekampen omdat de aangewende middelen in strijd zijn met het nagestreefde doel.

Il pose quelques questions.

1° les conventions internationales bilatérales qui ont acquis force de lois, pourront-elles constitutionnellement être modifiées par arrêté royal ?

2° n'y a-t-il pas, du fait de la caducité des conventions internationales signées par la Belgique, danger de double imposition pour les capitaux étrangers investis dans le pays ? Ces capitaux ne vont-ils pas dès lors s'investir de préférence ailleurs que chez nous ?

Au sujet de l'harmonisation des législations fiscales des pays du Marché Commun, elle n'est nécessaire que pour les personnes morales et non pour les personnes physiques.

L'opération ne sera pas neutre pour les épargnants, pour les bénéficiaires d'intérêts hypothécaires, pour les petites sociétés, pour les 1.500.000 propriétaires, pour les porteurs de titres.

Le commissaire demande que le Ministre fasse connaître :

1° les calculs détaillés et les données statistiques qui ont permis d'arriver à la première estimation du rendement du projet initial (5,4 milliards) ;

2° les calculs de l'incidence des modifications apportées au projet, à la suite des travaux de la Commission des Finances de la Chambre et ce, pour chaque article modifié ;

3° l'incidence chiffrée : de l'application du précompte mobilier sur les revenus des carnets d'épargne; de la suppression de l'immunisation à la taxe mobilière à concurrence du revenu cadastral, des intérêts hypothécaires; de la taxation au taux de 25 % des bénéfices réservés, de 20 % pour les revenus de 0 à 150.000 francs et de 23,08 % pour la tranche de 150.000 à 500.000 francs.

Se basant sur l'évolution du droit civil et sur les vœux émis par l'International Fiscal Association, il s'élève contre le cumul des revenus des époux, qui est une prime au concubinage et qui va à l'encontre du contrat signé par M. Théo Lefèvre avec ses électeurs en 1958.

Le commissaire déclare que le projet n'établit pas la justice fiscale. Il remet au Ministre quelques calculs sur des cas concrets qu'il connaît et demande que l'administration lui dise où il se serait éventuellement trompé.

Il défend le principe de la déductibilité des impôts comme seule garantie contre la voracité de l'Etat. La limite de 50 % n'intéresse pas tous les contribuables comme la règle de la déductibilité, mais quelques dizaines de milliers, les plus fortunés.

Le Gouvernement doit communiquer un tableau comparatif des taux sans déductibilité et des taux avec déductibilité, de façon à permettre la comparaison avec les barèmes actuels.

En conclusion, le commissaire déclare qu'il combattra la réforme fiscale parce qu'il y a contradiction entre les moyens et les objectifs.

De algemene bespreking wordt onderbroken voor een korte gedachtenwisseling over de vervroegde storting van de bedrijfsbelasting voor het dienstjaar 1963 (inkomsten 1962), die vóór 15 juli 1962 moet geschieden om te verhinderen dat de belastingplichtige nietwerknemers 20 % meer moeten betalen. Een lid vraagt aan de Minister van Financiën op welke grondslag die vervroegde stortingen moeten gebeuren, aangezien de belastingplichtigen niet weten voor welk dienstjaar de belastinghervorming zal worden toegepast en dus zelfs niet bij benadering de belasting kunnen berekenen die zij voor hun vermoedelijke winst van 1962 verschuldigd zijn.

De Minister en de Commissie komen tot overeenstemming omtrent de volgende formule. De vervroegde stortingen dienen op 15 juli 1962 te geschieden alsof de belastingwetgeving voor het dienstjaar 1963 niet zou worden gewijzigd. Leiden de aangebrachte wijzigingen evenwel, bij gelijk inkomen, tot een verhoging van de belasting, dan zullen de termijnen voor een beperkte tijd opnieuw worden opengesteld ten einde de belastingplichtigen die vóór 15 juli 1962, voor een even groot inkomen als in 1961 ten minste evenveel hebben gestort als in 1961, in staat te stellen een bijkomende storting te verrichten op afkorting van de belasting die, volgens de nieuwe regeling, voor het dienstjaar 1963 verschuldigd zal zijn.

De Minister van Financiën wenst nu reeds een antwoord te verstrekken op de vragen gesteld door de beide commissarissen die reeds zijn tussengekomen in het debat.

Het ontwerp werd inderdaad op vele punten gewijzigd in de Kamer : slechts een derde van de artikelen kwam ongewijzigd naar de Senaat, een derde onderging enkel vormwijzigingen, terwijl een derde grondig werd geamendeerd.

Matig is de hervorming alleszins : de globalisatie betekent geen revolutie in ons fiscaal stelsel, daar zij nu reeds wordt toegepast in de techniek van de aanvullende personele belasting. De toepassing ervan wordt evenwel verder doorgedreven in het nieuwe belastingsstelsel, hetgeen zal toelaten een einde te maken aan zekere gepriviligeerde toestanden, zoals die van de contribuabel met 285.000 frank inkomsten uitsluitend uit onroerende goederen, die thans slechts 694 frank aanvullende personele belasting betaalt, terwijl een andere contribuabel, met identiek hetzelfde inkomen, maar uitsluitend professioneel, 17.250 frank moet betalen als aanvullende personele belasting.

Meerdere commissarissen vallen hier de Minister in de rede en laten opmerken dat het geciteerde voorbeeld geen rekening houdt met de kadastrale perekwatie. Het is duidelijk dat die toestand reeds gewijzigd werd sinds de eenheidswet van 11 februari 1961 (verdubbeling van het kadastrale inkomen in de berekening van de aanvullende personele belasting) en radikaal veranderd sinds de wet van 28 februari 1962 : de nieuwe kadastrale inkomens zijn gemiddeld 3,50 maal de oude.

Na deze onderbreking, bevestigt de Minister dat inderdaad 11 maanden moeten verlopen tussen het vertreksein voor de toepassing van de nieuwe fiscale wetgeving en de inkohiering op basis ervan. Daaruit

La discussion générale est interrompue par un bref échange de vues au sujet des versements anticipatifs à valoir sur la taxe professionnelle de l'exercice 1963 (revenus de 1962), qui doivent avoir lieu avant le 15 juillet 1962 pour éviter aux contribuables non salariés d'avoir à payer un supplément de 20 %. Un commissaire demande au Ministre des Finances sur quelle base ces versements anticipatifs devront se faire, puisque les contribuables, ignorant pour quel exercice la réforme fiscale entrera en application, ne peuvent calculer, même approximativement, l'impôt dû sur leur bénéfice probable de 1962.

Le Ministre et la Commission s'accordent sur la formule suivante. Les versements anticipatifs se feront le 15 juillet 1962 comme si la législation fiscale ne devait pas être modifiée pour l'exercice 1963. Si toutefois les modifications intervenues devaient entraîner, à revenu égal, une majoration d'impôt, les délais seraient rouverts pour un temps limité afin de permettre aux contribuables ayant versé avant le 15 juillet 1962 une somme au moins égale à celle qu'ils ont versé en 1961 pour un revenu égal à celui de 1961, un versement supplémentaire à valoir sur l'impôt dû, selon le régime nouveau, pour l'exercice 1963.

Le Ministre des Finances tient à répondre, sans plus attendre, aux questions posées par les deux commissaires qui sont déjà intervenus dans le débat.

Il est exact que la Chambre a amendé le projet sur de nombreux points : un tiers seulement des articles ont été transmis au Sénat sans avoir été modifiés, un tiers n'ont subi que des adaptations de pure forme et un tiers ont été amendés quant au fond.

A tous égards, la réforme est modérée : la globalisation n'est nullement une révolution dans notre régime fiscal, puisqu'elle est déjà appliquée actuellement dans la technique de l'impôt complémentaire personnel. Mais cette application est encore développée dans le nouveau système d'imposition, ce qui permettra de mettre fin à certaines situations privilégiées, comme celle du contribuable jouissant de revenus de 285.000 francs provenant exclusivement de biens immobiliers et qui ne paie actuellement que 694 francs à l'impôt complémentaire personnel, alors qu'un autre contribuable jouissant de revenus identiques, mais uniquement d'origine professionnelle, doit payer 17.250 francs pour le même impôt complémentaire personnel.

Plusieurs commissaires interrompent à ce moment le Ministre pour faire observer que l'exemple cité ne tient pas compte de la péréquation cadastrale. Il est clair que cette situation a déjà été modifiée depuis la loi unique du 11 février 1961 (doublement du revenu cadastral pour le calcul de l'impôt complémentaire personnel) et qu'elle a radicalement changé depuis la loi du 28 février 1962 : les nouveaux revenus cadastraux correspondent en moyenne à 3,5 fois les anciens.

Après cette interruption, le Ministre confirme qu'il est nécessaire qu'un délai de 11 mois s'écoule entre la mise en application de la nouvelle législation fiscale et l'enrôlement sur la base de celle-ci. Il faut en déduire

moet logisch afgeleid worden dat het niet meer mogelijk zal zijn de fiscale hervorming toe te passen voor het dienstjaar 1963, tenzij wellicht gedeeltelijk, indien het thans besproken wetsontwerp niet gestemd wordt in beide Kamers vóór medio augustus.

Dat de fiscale hervorming slechts één aspect is van de financiële politiek bekent de Minister volgaarne. De sanering van onze financiën, die mogelijk werd gemaakt door de eenheidswet en door de overheveling, vanaf de begroting 1961, van alle consumptieuitgaven naar de gewone begroting, werd in 1962 doorgezet. Rekening houdend met de door de eerste feuilleton gevraagde bijkredieten, meent de Minister dat het gestelde doel wel zal bereikt worden : beperking van de bijkredieten voor het ganse dienstjaar 1962 op ongeveer 2,5 miljard. Dit zou, gelet op de kredietannulaties (gemiddeld 2 à 3 miljard elk jaar) het evenwicht betekenen van de gewone begroting 1962.

De Minister wil zich niet ontveinzen dat nog vele moeilijkheden dienen opgelost. De sanering van de zieke sectoren in de Staatshuishouding vordert niet naar zijn verlangen, maar ligt de schuld wel aan de uitvoerende macht alleen ? Het plan van de werkgroep voor de hervorming van de ziekte- en invaliditeitsverzekering zou heel wat supplementaire uitgaven medebrengen, terwijl onder de bestaande wettelijke regeling het tekort kon gestabiliseerd worden in 1961 en zelfs lichtjes verminderd in 1962. In de sector van de spoorwegen wordt een sterke drukking uitgeoefend voor de aanpassing van lonen en pensioenen. Kan het personeel van de spoorwegen uitgesloten worden uit de programmatie voor de publieke sector ? En er is ten slotte het departement van nationale opvoeding en cultuur. Niet alleen moet hier verandering komen in de budgettaire methodes (overdreven beroep op het systeem van kredieten over afgesloten dienstjaren), maar te pas en te onpas wordt « de geest van het schoolpakt » ingeroepen tegen elke poging tot bezuiniging.

Aan de commissaris die gewezen had op de onpopulariteit van de fiscale hervorming, antwoordt de Minister dat dit begrijpelijk is in zoverre men de zaken zo heeft voorgesteld, dat het voor iedereen en ook in zijn geheel een verzwaring zou betekenen, wat onjuist is.

De kadastrale perekwatie is de uitvoering van de wet van 14 juli 1955 : de huidige regering trok daaruit de logische consequenties met de wet van 28 februari 1962.

Het is waar dat de fiscale hervorming allesbehalve een fiscale revolutie is. Het grootste deel in de begrippen, en zelfs in de tekst uit de gecoördineerde wetten blijven behouden. Zulks om de stabiliteit van de rechtspraak te bevorderen.

Beweren dat de fiscale hervorming geen vereenvoudiging medebrengt is zeker een overdrijving : telt men dan voor niets de afschaffing van wat er nog overblijft in de nationale crisisbelasting en van het onderscheid tussen drie categorieën gemeenten ? En het invoeren van een enkel barema en eenvormige onbelaste minima ? En de herleiding tot één enkele roerende voorheffing van de menigvuldige tarieven van de mobiliënbelasting ?

logiquement qu'il ne sera plus possible d'appliquer la réforme fiscale dès l'exercice 1963, si ce n'est en partie peut-être, au cas où le projet actuellement en discussion ne serait pas voté dans les deux Chambres avant la mi-août.

Que la réforme fiscale ne constitue qu'un aspect de la politique financière, le Ministre le reconnaît volontiers. L'assainissement de nos finances, rendu possible par la loi unique et par le transfert, à partir du budget de 1961, de toutes les dépenses de consommation au budget ordinaire, a été poursuivi en 1962. Compte tenu des crédits supplémentaires sollicités dans le premier feuilleton, le Ministre estime que le Gouvernement atteindra certainement le but qu'il s'est assigné, à savoir la limitation des crédits provisoires à quelque deux milliards et demi pour l'ensemble de l'exercice 1962. Eu égard aux annulations de crédits (en moyenne, deux à trois milliards par an), cela voudrait dire que le budget ordinaire de 1962 se trouve en équilibre.

Le Ministre ne se dissimule pas que de nombreuses difficultés devront encore être résolues. L'assainissement des secteurs malades de la gestion des affaires publiques ne progresse pas aussi rapidement qu'il le souhaiterait, mais l'Exécutif est-il vraiment seul à en porter la responsabilité ? Le plan du groupe de travail pour la réforme de l'assurance maladie-invalidité entraînerait des dépenses supplémentaires considérables, alors que dans le cadre des lois existantes, le déficit a pu être stabilisé en 1961 et même légèrement réduit en 1962. Dans le secteur des chemins de fer, une pression très puissante est exercée en vue de l'adaptation des salaires et des pensions. Peut-on exclure le personnel des chemins de fer de la programmation du secteur public ? Et enfin, il y a le département de l'éducation nationale et de la culture. Non seulement il est nécessaire d'adopter, en la matière, d'autres méthodes budgétaires (que le recours excessif au système des crédits relatifs aux exercices clôturés), mais il faudrait cesser d'invoquer à tout bout de champ « l'esprit du pacte scolaire » pour s'opposer à tout effort tendant à réaliser des économies.

Au commissaire qui avait souligné l'impopularité de la réforme fiscale, le Ministre répond que la chose est compréhensible dans la mesure où on l'a présentée comme devant entraîner une aggravation de la charge fiscale, dans son ensemble, et pour tous les contribuables, ce qui est inexact.

La péréquation cadastrale n'est rien d'autre que l'application de la loi du 14 juillet 1955 : le Gouvernement actuel en a tiré les conséquences logiques en faisant voter la loi du 28 février 1962.

Il est exact que la réforme fiscale n'a nullement un caractère révolutionnaire. La majeure partie des idées fondamentales, et même du texte, des lois coordonnées est maintenue, et ce pour mieux assurer la stabilité de la jurisprudence.

Il est certainement abusif de prétendre que la réforme fiscale n'apporte aucune simplification : tient-on donc pour rien la suppression de ce qui subsiste de la contribution nationale de crise et de la répartition des communes en trois catégories ? Et l'instauration d'un barème unique et de minima uniformes échappant à l'impôt ? Et la réduction à un seul précompte mobilier des multiples tarifs de la taxe mobilière ? La

De globalisatie en de imputatie op de globale belasting van belastingkrediet en voorheffingen zal niet zoveel verwarring stichten als zekere commissarissen vrezen, daar, zoals terecht opgemerkt, de globale belasting in de grond een uitloper is van onze huidige aanvullende personele belasting.

Beweren dat het voorgestelde belastingstelsel niet expansiestuwend is, is ook wel overdreven. Is er in het ontwerp geen bevordering van het risicodragend kapitaal ? Werden de maatregelen tot ontvriezen van de meerwaarden en ter bevordering van de fusies, voor een beperkte periode ingevoerd door de wetten van 15 juli 1959, niet in een bestendig regime omgezet ? Het stelsel van de ontlasting van aanvullende investeringen, eveneens ingevoerd door een wet van 15 juli 1959 wordt niet behouden, omdat, ook naar het oordeel van de commissie De Voghel, dit stelsel wel past als een relance-middel in tijden van depressie, maar minder aanbevolen lijkt in een periode van hoogconjunctuur. In ruil voor deze uiteraard tijdelijke shockmaatregel wordt nu de mogelijkheid voorzien om bij koninklijk besluit een stelsel van degressieve afschrijvingen in te voeren. De vergelijking met buitenlandse amortisatiestelsels (zoals het Nederlandse of het Zweedse) gaat mank, omdat de tarieven er veel hoger zijn dan in België, hetgeen de wetgever meer armslag geeft in de aanpassing van de belastbare grondslag.

Verder meent de Minister dat de vooruitzichten met de fiscale hervorming in België niet de oorzaak zijn van de vertraging in het ritme van de buitenlandse investeringen in ons land. Wel remmen de geplande fiscale maatregelen in de Verenigde Staten de Amerikaanse investeringen in het buitenland.

Tenslotte wijst de Minister nog op de detaxatie (ongeveer 25 miljoen minderontvangst) van de intrest tot 1500 frank per titularis van een spaarboekje bij de Algemene Spaar- en Lijfrentekas en bij de privéspaarkassen genoemd in artikel 5. Alleen bij de Algemene Spaar-en Lijfrentekas zullen 98 % van de rekeningen van de voorgestelde maatregelen genieten.

Een commissaris acht het nuttig, alvorens een aanvang te maken met de gedetailleerde bespreking van het wetsontwerp houdende hervorming van de inkomstenbelastingen en wel bepaald om de hervorming te situeren en om de binding van het voorgestelde stelsel met het huidige te onderlijnen, een kort historiek te schetsen van de Belgische fiscaliteit en in 't bijzonder van de evoluerende opvattingen over het doel van een fiscale hervorming.

De Belgen zijn op 't stuk van hun belastingsysteem uiteraard conservatief. Al had de grondwet van 1831 in haar slotbepaling als een dringende opdracht voor de wetgever genoemd de hervorming van het Nederlands belastingstelsel van 1821-1822, is dit « gehate » fiscaal stelsel nog 97 jaar van kracht gebleven en namelijk tot aan de invoering, door de wet van 29 october 1919 die steeds aan de basis ligt van ons systeem van directe belastingen, van de drie cedulaire belastingen (grondbelasting, mobiliënbelasting en bedrijfsbelasting) overkoepeld door een globale belasting (de « supertaxe »).

globalisation et l'imputation à l'impôt global du crédit d'impôt et des précomptes n'aboutiront pas à la confusion redoutée par certains commissaires, car, comme on l'a fait observer à juste titre, l'impôt global n'est, en somme, que le prolongement de l'impôt complémentaire personnel tel que nous le connaissons actuellement.

Il est également exagéré de prétendre que le régime fiscal proposé ne soit pas de nature à favoriser l'expansion. Le projet ne tend-il pas à favoriser les capitaux à risques ? Les mesures visant à dégeler les plus-values et à promouvoir les fusions, qui ont été instaurées pour une période limitée par les lois du 15 juillet 1959, n'ont-elles pas été transformées en un régime permanent ? Le système du dégrèvement des investissements complémentaires, instauré, lui aussi, par une loi du 15 juillet 1959, n'est pas maintenu, parce que, de l'avis même de la Commission De Voghel, s'il convient parfaitement comme moyen de relance en période de dépression, ce système paraît moins recommandable en période de haute conjoncture. En compensation de cette mesure de choc, essentiellement temporaire, le projet prévoit maintenant la possibilité d'instaurer par arrêté royal un régime d'amortissements dégressifs. La comparaison avec certains régimes d'amortissement qui existent à l'étranger (par exemple, aux Pays-Bas ou en Suède) n'est pas pertinente, du fait que les tarifs y sont beaucoup plus élevés qu'en Belgique, ce qui donne au législateur une plus grande liberté pour adapter la base imposable.

Par ailleurs, le Ministre estime que le ralentissement du rythme des investissements étrangers dans notre pays n'est nullement imputable aux perspectives nées de l'annonce de la réforme fiscale. La vérité est que les mesures fiscales actuellement envisagées aux Etats-Unis freinent les investissements américains à l'étranger.

Enfin, le Ministre attire encore l'attention sur la détaxation de l'intérêt (quelque 25 millions de moins-value) jusqu'à concurrence de 1.500 francs par titulaire d'un livret d'épargne à la Caisse générale d'Epargne et de Retraite ou aux caisses d'épargne privées visées à l'article 5. Pour la seule Caisse générale d'Epargne et de Retraite, 98 % des comptes tireront profit des mesures proposées.

Un commissaire croit utile, avant que l'on n'entame la discussion détaillée du projet portant réforme des impôts sur les revenus et notamment pour bien situer la réforme et pour souligner les liens existant entre le système proposé et le régime actuel, de faire un bref historique de la fiscalité en Belgique, et plus particulièrement de l'évolution des idées quant au but d'une réforme fiscale.

Quand il s'agit de leur système d'imposition, les Belges sont, par nature assez conservateurs. Si la Constitution de 1831 a cité, en son dernier article, parmi les tâches urgentes incombant au législateur la réforme du régime fiscal néerlandais de 1821-1822, cela n'a pas empêché ce régime fiscal tant « honni » de rester en vigueur pendant 97 ans, c'est-à-dire jusqu'à l'instauration, par la loi du 29 octobre 1919, qui est toujours à la base de notre régime des impôts directs, des trois impôts cédulaires, contribution foncière, taxe mobilière et taxe professionnelle), coiffés par un impôt global (la « supertaxe »).

Sedert 1919 werden menigvuldige correcties gebracht aan het systeem van de directe belastingen. De Minister van Financiën noemde 68 wetten; deze zijn evenwel van zeer ongelijke betekenis wat de structuur van het regime betreft.

Belangrijke jaren in de vóóroorlogse geschiedenis van de directe fiscaliteit zijn : 1930 (afschaffing van de supertaxe, vervangen door een volgens indiciën berekende aanvullende personele belasting), 1932 (invoering van de nationale crisisbelasting, die een ongelooflijk lange carrière heeft gekend daar zij pas afgeschaft werd : voor de bedrijfsinkomsten door de wet van 8 maart 1951, voor de inkomsten uit onroerende goederen, door de wet van 28 februari 1962, voor de inkomsten uit belegde kapitalen... door het thans besproken wetsontwerp), en 1935 (berekening van de aanvullende personele belasting op basis niet meer van indiciën, maar van het werkelijk globaal inkomen, zoals de voormalige supertaxe).

Ook uit die periode dagtekent het eerste regeringsinitiatief in verband met de hervorming van het belastingstelsel. Bij Koninklijk Besluit van 10 october 1936 werd Prof. Paul Coart-Frésart aangesteld tot Koninklijk Commissaris voor de vereenvoudiging van de belastingwetten. Opvallend is de synonymie, in die tijd, van fiscale *hervorming* en fiscale *vereenvoudiging*. De belastingwetten dienden hervormd vooral omdat men ze toen reeds als te gecompliceerd beschouwde. Dit blijkt o.m. uit de titel van de Koninklijke Commissaris. Zijn merkwaardig verslag (verschenen in 1937) (1) oefende op de evolutie van onze fiscale wetgeving een diepere invloed uit dan men gemeenlijk denkt : het ligt o.m. aan de oorsprong van het losmaken van de gemeentefiscaliteit van de Rijksfiscaliteit door de wet van 21 december 1948.

Enkele jaren later komt de oorlog. Onder de bezetting werden belangrijke wijzigingen toegebracht aan de fiscaliteit van de vennootschappen (Er werd o.m. aan de personenvennootschappen een stelsel opgelegd dat een zekere gelijkenis vertoont met het thans voor de personenvennootschappen, evenwel te facultatieven titel, overwogen regime). De oorlogsfiscaliteit werd volledig ingetrokken door de wet van 20 augustus 1947. Intussen was, in de eerste jaren van de bevrijding, de aandacht van Regering en Parlement vooral getrokken geweest op de uitzonderlijke naoorlogsbelastingen (belastingen op de exceptionele winsten, op de winsten uit leveringen en prestaties : aan de vijand, op het kapitaal). Pas in 1948, werd het probleem van de hervorming van de samengeschakelde wetten op de inkomstenbelastingen terug in behandeling genomen. De regering gaf opnieuw opdracht aan Prof. Coart-Frésart om een ontwerp van hervorming voor te bereiden. Het nieuwe verslag van de Koninklijke Commissie werd opgenomen in de Memorie van Toelichting voor het ontwerp dat ingediend werd door de heer Eyskens, Minister van Financiën, op 8 februari 1949 (Doc. Kamer, Z. 1948-1949, n° 159). Dat ontwerp werd evenwel nooit besproken in het Parlement, maar de Regering Eyskens-Liebaert kondigde op 16 augustus 1949

(1) P. Coart-Frésart, *Verslag over de vereenvoudiging der belastingwetten, Drukk. Staatsblad.*

Depuis 1919, de multiples corrections ont été apportées au régime des impôts directs. Le Ministre des Finances cite 68 lois; mais celles-ci sont d'importance très inégale pour ce qui est des structures du régime.

Les dates importantes de l'avant-guerre, pour l'histoire de la fiscalité directe sont les suivantes : 1930 (suppression de la supertaxe, remplacée par un impôt complémentaire personnel calculé suivant des indices), 1932 (création de la taxe nationale de crise, qui a connu une carrière incroyablement longue, car elle vient seulement d'être supprimée : pour les revenus professionnels, par la loi du 8 mars 1951 pour les revenus des biens immobiliers, par la loi du 28 février 1962; pour les revenus des capitaux investis : (par le projet actuellement en discussion) et 1935 (calcul de l'impôt complémentaire personnel, non plus sur la base d'indices, mais du revenu global réel, comme pour l'ancienne supertaxe).

C'est également de cette période que date la première initiative gouvernementale relative à la réforme du régime fiscal. Par arrêté royal du 10 octobre 1936, le Professeur Paul Coart-Frésart fut nommé commissaire royal à la simplification fiscale. A cette époque, la synonymie est frappante entre *réforme* et *simplification* fiscale. S'il était nécessaire de réformer les lois fiscales, c'était surtout parce qu'alors déjà, on les considérait comme trop compliquées. C'est ce qui résulte notamment du titre attribué au Commissaire royal. Son remarquable rapport (publié en 1937) (1) exerça sur l'évolution de notre législation fiscale une influence plus profonde qu'on ne l'imagine communément : ce rapport est notamment à l'origine de la dissociation de la fiscalité communale et de la fiscalité de l'Etat, dissociation qui fut réalisée par la loi du 21 décembre 1948.

Quelques années plus tard, ce fut la guerre. Sous l'occupation, d'importantes modifications furent apportées à la fiscalité des sociétés (par exemple les sociétés de personnes se virent imposer un système qui présente une certaine analogie avec le régime actuellement envisagé, mais à titre facultatif, pour les mêmes sociétés. La fiscalité du temps de guerre fut complètement supprimée par la loi du 20 août 1947. Dans l'intervalle, c'est-à-dire durant les premières années qui suivirent la libération, l'attention du Gouvernement et du Parlement avait surtout été attirée sur les impôts exceptionnels d'après-guerre (taxes sur les bénéfices exceptionnels, sur les bénéfices résultants de fournitures et de prestations à l'ennemi, sur le capital). Ce n'est qu'en 1948 que le problème de la réforme des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus fut remis à l'étude. A nouveau, le Gouvernement chargea le Professeur Coart-Frésart d'élaborer un projet de réforme. Le nouveau rapport du Commissaire royal fut repris dans l'exposé des motifs du projet déposé par M. Eyskens, Ministre des Finances, le 8 février 1949 (Document de la Chambre n° 159, session de 1948-1949). Toutefois, ce projet ne fut jamais discuté au Parlement, mais le Gouvernement Eyskens-Liebaert annonça le 16 août 1949 qu'il le remettrait sur le

(1) P. Coart-Frésart, *Rapport sur la simplification des lois d'impôts, Imprimerie du Moniteur.*

aan dat het terug ter hand zou genomen worden. Hierna de tekst van de regeringsverklaring :

« Dadelijk na de hervatting der werkzaamheden van de Kamers zal het bijgewerkt ontwerp ter tafel neergelegd worden. Het zal aansturen op een ruimere ontlasting ten aanzien van de directe belastingen die op de natuurlijke personen drukken en, naar billijke wijze, de gelijkheid der burgers inzake belastingen bewerkstelligen. Op de inkomsten van 1949 toepasselijke belastingverminderingen zullen verwezenlijkt worden om zodoende, met onmiddellijk gevolg, toepassing te maken van één der essentiële punten van het regeringsprogramma.

» Naar gelang de uitgaven zullen verminderen, zal de Regering andere ontlastingen in beschouwing nemen .

» Zij zal alles in het werk stellen om het heffen der belastingen met meer omzichtigheid te verwezenlijken. In deze gedachtengang voorziet de wet van 30 mei 1949 reeds een reeks maatregelen die het mogelijk maken de vergissingen en de dubbele aanslagen te verbeteren. De regering zal deze wetsbepalingen volledig toepassen in een geest van verdelende rechtvaardigheid en met al de vereiste spoed om de fiscale bevrediging in de hand te werken. » (Parl. Hand. — Kamer, 16 augustus 1949).

Onder de doelstellingen van de fiscale hervorming wordt vooral het accent gelegd op de *fiscale gelijkheid*, de *belastingvermindering* en « *meer omzichtigheid* » in het heffen van de belastingen.

Tien maanden later legde de Regering Duvieusart, op 28 juni 1950, volgende verklaring af :

« Inzake belastingen zal de Regering binnen afzienbare tijd de algemene hervorming der inkomstenbelastingen tot een goed einde brengen. Deze hervorming die zal steunen op het baanbrekend werk, tot stand gebracht door de vorige Regeringen, zal uitgaan van enige hoofdgedachten : noodzakkelijkheid om een voor de economie gunstig klimaat te scheppen, fiscale rechtvaardigheid waarbij de lasten volgens het individueel draagvermogen zullen verdeeld worden, vereenvoudiging in de mate dat de onontbeerlijke maatschappelijke, economische en familiale inslag van het belastingwezen dit toelaat. » (Parl. Hand. — Senaat, 28 juni 1950) .

Dit programma werd integraal overgenomen door de Regering Pholien (Regeringsverklaring 17 augustus 1950). Onder deze regering werden, benevens de afschaffing van de geheime hypotheek van de Schatkist (Wet 27 december 1950), een reeks belangrijke hervormingen ingevoerd t.z. directe belastingen door de wet van maart 1951 : afschaffing van de nationale crisisbelasting op bedrijfsinkomsten, ruime familiale aanpassing van de fiscaliteit, fiscale gelijkheid tussen loontrekkenden en zelfstandigen. Dit waren precies de objectieven van de door de regeringsverklaring aangekondigde hervorming.

In het programma van de volgende regering (Regering Van Houtte) wordt dan vanzelfsprekend niet meer gesproken van hervorming van de fiscaliteit. Alleen op de noodzakelijkheid van een streng optreden tegen de fiscale fraude en van een strikte bezuinigingspolitiek wordt in de regeringsverklaring van

métier. Voici, à cet égard, le texte de la déclaration gouvernementale :

« Dès la rentrée des Chambres, le projet mis au point sera déposé. Il consacrera un dégrèvement plus ample des impôts directs pesant sur les personnes physiques et réalisera, dans une juste mesure, l'égalité des citoyens devant l'impôt. Des dégrèvements fiscaux applicables aux revenus de 1949 seront réalisés, assurant ainsi l'application avec effet immédiat d'un des points essentiels du programme gouvernemental.

» Au fur et à mesure des réductions de dépenses, le Gouvernement préconisera d'autres dégrèvements.

» Il mettra tout en œuvre pour humaniser les impôts. Dans cet esprit, la loi du 30 mai 1949 prévoit déjà une série de mesures qui permettent de revenir sur des erreurs et des doubles taxations. Le Gouvernement donnera à ces dispositions légales leur pleine application dans un esprit de justice distributive, et cela avec toute le diligence requise, pour contribuer à l'apaisement fiscal. » (Ann. de la Chambre 16 août 1949).

Parmi les objectifs de la réforme fiscale, on cite surtout *l'égalité fiscale*, la *réduction des impôts* et « *une plus grande circonspection* » dans la perception des impôts.

Dix mois plus tard, le Gouvernement Duvieusart fit, le 28 juin 1950, la déclaration suivante :

« Dans le domaine fiscal, le Gouvernement mènera à bonne fin, dans un délai rapproché, la réforme générale des impôts sur les revenus. Basée sur le vaste travail élaboré sous les Gouvernements précédents, cette réforme s'inspirera de quelques idées maîtresses : nécessité de créer un climat stimulant l'économie, justice fiscale distribuant les charges selon les facultés contributives individuelles, simplification dans toute la mesure compatible avec l'indispensable aménagement social, économique et familial de la fiscalité. » (Annales du Sénat, 28 juin 1950).

Ce programme fut repris intégralement par le Gouvernement Pholien (déclaration du Gouvernement — 17 août 1950), qui fit voter, outre la suppression de l'hypothèque occulte du Trésor (loi du 27 décembre 1950), une série de réformes importantes en matière d'impôts directs (loi de mars 1951) : suppression de la taxe nationale de crise sur les revenus professionnels, large aménagement familial de la fiscalité, égalité fiscale entre les salariés et les indépendants. Tels étaient précisément les objectifs de la réforme annoncée dans la déclaration gouvernementale.

Etant donné ces réalisations, il est normal que le programme du Gouvernement suivant (gouvernement Van Houtte) ne fit plus état d'une réforme fiscale. La déclaration gouvernementale du 22 janvier 1952 se borne, en cette matière, à souligner la nécessité d'une répression sévère de la fraude fiscale et de l'applica-

22 januari 1952 gewezen. Onder deze regering werd de wet (Janssen) van 23 februari 1954 betreffende de in het buitenland gevestigde holdings gestemd.

De regeringsverklaring van de h. Van Acker (4 mei 1954) legt de nadruk op het klassieke doel van de fiscale hervorming : vereenvoudiging. De tekst is zeer kort :

« Gevolg gevend aan de eenparige wens, is zij van zins radicale hervormingen door te voeren tot vereenvoudiging van de rechtstreekse en niet rechtstreekse fiscaliteit. » (Parl. Hand. - Kamer, 4 mei 1954).

Onder deze regering werden, op het stuk van directe belastingen, volgende wetten gestemd : 1 juli 1954 (tijdelijke begunstiging van productieve investeringen) ; 28 maart 1955 (aanvulling van de fiscale hervorming van 8 maart 1951) ; 14 juli 1955 (perekwatie van de kadastrale inkomens), 30 maart 1956 (splitsing van het gezinsinkomen voor loontrekkenden).

Een fiscale hervorming werd aangekondigd door de homogene regering van de h. Eyskens, op 1 juli 1958. De verklaring luidde :

« In het raam van deze heromwerking, die niet kan worden geïmproviseerd, maar krachtig en snel zal worden doorgevoerd, kunnen reeds verscheidene maatregelen worden voorzien : een rechtvaardiger verdeling van de belastingen zal verwezenlijkt worden door de verhoging van het van bedrijfsbelasting vrijgesteld minimum, door de afschaffing van de categorieën van gemeenten en de herziening der barema's, door de gelijkmaking der fiscale lasten op de diverse vormen van al dan niet geïntegreerde ondernemingen voor voortbrengst en verdeling; de economische expansie zal worden aangemoedigd door de versoepeling der afschrijvingsvoorwaarden en de vermindering, mits herinvestering in België of in Congo, van de belasting op de verwezenlijkte meerwaarden. » (Handelingen, Senaat, 1 juli 1958).

Dit programma werd bevestigd in de Regeringsverklaring van 18 november 1958 :

« Iedereen is het eens om te zeggen dat onze fiscale wetgeving verouderd en ingewikkeld is.

» De Regering zal dan ook, in de loop van 1959, een wetsontwerp indienen om het stelsel der rechtstreekse belastingen volledig te hervormen. Hierbij zal rekening gehouden worden met het drievoudig imperatief : budgettair, sociaal, economisch.

» De hervorming mag niet tot gevolg hebben dat er een globale vermindering zou ontstaan van de inkomsten die de Staat nodig heeft voor het vervullen van zijn opdrachten.

» Zij moet leiden tot meer sociale rechtvaardigheid en gelijkheid tussen de belastingplichtigen, door de verhoging van het vrijgestelde minimum, de aanpassing van de barema's aan de stijging van de levensduurte, door de opheffing van de discriminatie tussen loontrekkenden en zelfstandigen bij de taxatie der beroepsinkomsten, alsmede door een doelmatige bestrijding van de ontduiking.

» Bij deze hervorming zal men er ten slotte rekening mee houden dat onze economie nodig moet gemoderniseerd worden : o.a. door het versoepelen van het regime der afschrijvingen, door het openstellen

tion rigoureuse d'une politique d'économies. La loi (Janssen) du 23 février 1954 relative aux holdings établis à l'étranger fut votée sous ce gouvernement.

La déclaration gouvernementale de M. Van Acker (4 mai 1954) met l'accent sur l'objectif classique poursuivi par la réforme fiscale : la simplification. Le texte en est fort bref :

« Répondant au vœu unanime, il entend procéder à des réformes radicales assurant la simplification de la fiscalité, tant directe qu'indirecte ». (Annales parlementaires de la Chambre, 4 mai 1954).

En matière d'impôts directs, les lois suivantes furent votées sous ce gouvernement : 1er juillet 1954 (aide temporaire destinée à favoriser les investissements productifs) ; 28 mars 1955 (complétant la réforme fiscale du 8 mars 1951), 14 juillet 1955 (péréquation des revenus cadastraux), 30 mars 1956 (supprimant le cumul des revenus des époux en faveur des salariés).

Le 1er juillet 1958, le Gouvernement homogène de M. Eyskens annonça une réforme fiscale. Cette déclaration était conçue en ces termes :

« Dans le cadre de cette refonte, qui ne peut être improvisée, mais sera vivement menée, on peut déjà prévoir certaines mesures : une répartition plus équitable de la charge de l'impôt se fera par le relèvement du minimum exonéré de la taxe professionnelle, par la suppression des catégories des communes et la révision des barèmes; par l'égalisation des charges fiscales frappant les différentes formes d'entreprises, intégrées ou non de production et de distribution; l'expansion économique sera encouragée par l'assouplissement des conditions de l'amortissement et de la réduction, moyennant réinvestissement en Belgique ou au Congo, de l'impôt frappant les plus-values réalisées. » (Annales Parl., Sénat, 1er juillet 1958).

Ce programme fut confirmé dans la déclaration gouvernementale du 18 novembre 1958 :

« En matière fiscale, on s'accorde à reconnaître le caractère vétuste et compliqué » de notre législation.

« Aussi le Gouvernement déposera-t-il dans le courant de 1959 un projet de loi portant refonte fondamentale de tout notre système d'impôts directs. Cette refonte tiendra compte du triple impératif : budgétaire, social, économique.

» Toutefois, la réforme ne pourra entraîner de diminution globale des ressources nécessaires à l'accomplissement des tâches de l'Etat.

» Elle permettra de réaliser plus de justice sociale et d'égalité entre les contribuables, par l'augmentation du minimum exonéré par l'adaptation des barèmes à l'augmentation du coût de la vie, par la suppression de la discrimination entre travailleurs salariés et indépendants, au point de vue de l'imposition des revenus professionnels, ainsi que par une efficacité plus grande de la lutte contre la fraude.

» La réforme s'inspirera enfin de la nécessité de promouvoir la modernisation de notre économie : notamment, en assouplissant le régime des amortissements, en permettant la réalisation d'investissements anciens

van de mogelijkheid tot realisatie van vroegere investeringen zonder prohibitieve taxatie van eventuele hogerwaarden en door het verlenen van faciliteiten voor technisch gerechtvaardigde fusies en concentraties. »

Wat deze beide laatste verklaringen van de vorige onderscheidt is dat zij zich niet beperken tot het klassiek beroep op de algemene doelstellingen in verband met de fiscale hervorming (vereenvoudiging, rechtvaardigheid, enz.) maar preciese maatregelen aankondigen welke in het kader van de hervorming zouden moeten getroffen worden. Welnu, als men de realisaties vergelijkt met het programma, dan stelt men vast dat de aangekondigde maatregelen practisch alle werden genomen, niet alle in één wet, maar in afzonderlijke wetten (waaronder drie nochtans dezelfde dag werden uitgevaardigd) : wet van 15 juli 1959 houdende ontlasting van de aanvullende investeringen, wet van 15 juli 1959 over de detaxatie van de opnieuw geïnvesteerde meerwaarden, wet van 15 juli 1959 ter bevordering van de fusies van vennootschappen. Noemen wij ook nog het Koninklijk Besluit van 12 november 1959 waarbij de bedrijfsbelasting met 10 % verminderd werd voor de inkomsten beneden 85.000 fr.

Het lijdt geen twijfel dat de in 1959 gestemde fiscale wetten, samen met de wetten van 17-18 juli 1959 ter bevordering van de economische expansie en van de regionaal-economische politiek, machtig hebben bijgedragen tot de relance, na de depressie van 1958-1959. Deze broksgewijze verwezenlijking van wat als de inhoud van de fiscale hervorming aangekondigd was geworden, schiep echter een minder gunstig klimaat voor de algemene hervorming van de belastingwetten. Was het essentiële niet reeds bereikt ?

Nochtans stond deze algemene hervorming opnieuw ingeschreven in het programma van de derde regering Eyskens (27 september 1960).

« De Regering is besloten een nieuw wetboek voor rechtstreekse belastingen uit te werken. Een wetsontwerp om deze grondige hervorming door te voeren zal aan de Wetgevende Kamers voorgelegd worden vóór 1 januari 1961.

» Ons fiscaal stelsel zal vereenvoudigd worden, het zal de economische expansie steunen, de sociale rechtvaardigheid bevorderen en de belastingsontduiking tegengaan. Er zal een beter evenwicht tussen directe en indirecte belastingen zijn. Ten slotte zal het nieuw fiscaal stelsel zodanig opgevat worden dat het gemakkelijk zal kunnen geïntegreerd worden in het belastingstelsel van de Europese Economische Gemeenschap. » (Handelingen, Kamer, 27 september 1960).

Het dringend herstel van de budgettaire toestand, na de gebeurtenissen in Kongo, namelijk de overheveling naar de gewone begroting van de uitgaven, andere dan de investeringsuitgaven, die sinds jaren reeds voorkwamen op de buitengewone begroting, en het zoeken naar de fiscale middelen welke deze sanering onmiddellijk zouden toelaten, noopten de Regering er toe urgente maatregelen te nemen, die wel te verstaan elk ander punt van het regeringsprogramma primeerden.

Deze maatregelen werden samen voorgesteld aan het Parlement in een ontwerp dat de zogezegde « een-

sans taxation prohibitive des éventuelles plus-values et en facilitant les fusions et concentrations techniquement justifiées. »

Ces deux dernières déclarations se distinguent des précédentes en ce qu'elles ne se bornent plus pour justifier la réforme fiscale, à invoquer les impératifs classiques de simplification, de justice fiscale, etc., mais qu'elles annoncent des mesures précises à prendre dans le cadre de cette réforme. Or, en comparant les réalisations au programme annoncé, on constate que pratiquement toutes les mesures prévues ont été prises, non pas dans une seule loi, mais dans des lois distinctes (dont trois furent cependant publiées le même jour) : loi du 15 juillet 1959 apportant des aménagements fiscaux en faveur des investissements complémentaires, loi du 15 juillet 1959 relative à la détaxation des plus-values réinvesties, loi du 15 juillet 1959 favorisant la fusion de sociétés. Citons également l'arrêté royal du 12 novembre 1959 réduisant de 10 % l'impôt professionnel en ce qui concerne les revenus inférieurs à 85.000 francs.

Il ne fait pas de doute que, conjointement avec les lois des 17-18 juillet 1959 tendant à favoriser l'expansion économique et la politique d'économie régionale, les lois fiscales votées en 1959 ont contribué dans une mesure fort appréciable à la relance économique, après la dépression de 1958-1959. La réalisation par étapes de ce qui avait été annoncé comme constituant le contenu de la réforme fiscale, a cependant créé un climat moins favorable à la réforme générale de la législation fiscale. L'essentiel n'était-il pas déjà acquis ?

Toutefois, cette réforme générale fut à nouveau reprise dans le programme du troisième gouvernement Eyskens (27 septembre 1960).

« Le Gouvernement entend doter la Belgique d'un code nouveau des impôts directs. Un projet de loi réalisant cette réforme fondamentale sera soumis aux Chambres législatives avant le 1er janvier 1961.

» La fiscalité sera basée sur les impératifs de l'expansion économique, de la simplification, de la justice sociale et de la lutte contre la fraude et l'évasion fiscale. Un meilleur équilibre sera assuré entre l'impôt direct et l'impôt indirect. Enfin, le nouveau système fiscal sera conçu de telle sorte qu'il puisse s'intégrer dans le régime de taxation de la Communauté Economique Européenne. » (Ann. Parl. Chambre, 27 septembre 1960).

La nécessité de rétablir rapidement la situation budgétaire après les événements du Congo, et notamment de transférer au budget ordinaire les dépenses autres que les dépenses d'investissement, figurant depuis des années au budget extraordinaire, et la recherche de ressources fiscales permettant de réaliser immédiatement cet assainissement, ont obligé le Gouvernement à prendre des mesures d'urgence, qui méritaient certainement d'avoir la priorité sur n'importe quel autre point du programme gouvernemental.

Ces mesures furent proposées au Parlement dans un projet d'ensemble, devenu la « loi unique » du 11 fé-

heidswet » van 14 februari 1961 is geworden. Nochtans bevatte deze wet enkele bepalingen die te beschouwen zijn als de verwezenlijking van nog enkele punten die bij het fiscaal programma van de toenmalige regering behoorden : afschaffing van de cumulatie van het gezinsinkomen, gedeeltelijke afhouding bij de bron van de aanvullende personele belasting op inkomsten uit roerende waarden, beperkte toepassing van de aftrekking inkomen van inkomen (artikel 52).

En tenslotte citeert de commissaris, om het geschiedkundig overzicht van de fiscale hervorming volledig te maken, de passus uit de regeringsverklaring van 2 mei 1961, die ook in de memorie van toelichting is afgedrukt :

« Het verouderd, ingewikkeld, weinig rechtvaardig en ondoelmatig fiscaal apparaat dat wij thans kennen, moet vervangen worden door een modern fiscaal stelsel. Nodig is het dat het fiscaal stelsel van morgen de investeringen en de inspanningen aanmoedigt, de ontduiking tegenwerkt en de rechtvaardigheid herstelt. Dank zij haar vereenvoudiging moet de fiscaliteit in België, zoals in alle moderne landen, een doelmatig instrument worden voor een financieel beleid, dat in dienst staat van een op economische ontwikkeling gerichte conjunctuur- en structuurpolitiek. »

Een commissielid merkt op dat de vorige regeringen reeds een aanvang hadden gemaakt met een belastinghervorming, waarvan de grondbeginselen waren : belastingvrijstelling verlenen voor de kleine inkomsten en de economische expansie bevorderen door de belastingwetgeving.

Hij had gewenst dat de regering de belastingwetgeving trapgewijze zou hervormd hebben instede van het bestaande stelsel geheel overhoop te werpen.

Hij is het niet eens met de afschaffing van de aftrekbaarheid der belastingen omdat de belastingen wel degelijk lasten zijn. Al kan hij de niet-aftrekbaarheid van de belastingen op de inkomsten uit roerende en onroerende goederen aannemen, is hij nochtans van oordeel dat de aftrekbaarheid moet behouden blijven voor de belastingen op de bedrijfsinkomsten.

De aftrekbaarheid is voor de vraatzucht van de Staat een rem, die heel wat doeltreffender werkt dan de zogenoemde grens van 50 %. Daarenboven heeft de afschaffing van de aftrekbaarheid tot gevolg dat op de belasting nogmaals belasting moet worden betaald.

Sprekend over de algemene opzet van het ontwerp, zegt hij dat de belastinghervorming, in haar geheel gezien, misschien wel een neutrale verrichting is, maar dat zij onbetwistbaar de belastingdruk naar de middenstand zal verleggen. In dit verband vraagt hij dat de voorbeelden op blz. 21 van de bijlage II van het verslag van de Kamercommissie van Financiën zouden gewijzigd worden wat de berekeningen in verband met de zelfstandigen betreft; netto-inkomsten kunnen immers niet met bruto-inkomsten worden vergeleken.

Met betrekking tot de verhouding tussen directe en indirecte belastingen, geeft het commissielid toe dat de positie van ons land in Beneluxverband ongunstig is; dat is evenwel niet het geval t.o.v. de Bondsrepubliek Duitsland en minder nog bij vergelijking van onze toestand met die van Frankrijk en Italië.

vrier 1961. Néanmoins, cette loi comprenait quelques dispositions qu'il faut considérer comme étant la réalisation de quelques autres points qui faisaient partie du programme fiscal du Gouvernement de l'époque : suppression du cumul des revenus familiaux, retenue partielle à la source de l'impôt complémentaire personnel frappant les revenus des valeurs mobilières, application limitée de la déduction revenu de revenu (art. 52).

Et enfin, le commissaire cite, pour compléter son historique de la réforme fiscale, le passage suivant de la déclaration gouvernementale du 2 mai 1961, également reproduit dans l'exposé des motifs :

« Les instruments fiscaux désuets, compliqués, peu équitables et inefficaces que nous connaissons aujourd'hui doivent être remplacés par un système fiscal moderne. Il faut que demain la fiscalité encourage l'investissement et l'effort, qu'elle décourage la fraude et rétablisse la justice. Il faut que, rendue moins compliquée, elle devienne, en Belgique comme dans tous les Etats modernes, le moyen d'une politique financière efficace, au service d'une politique conjoncturelle et structurelle de développement économique. »

Un commissaire fait remarquer qu'une réforme fiscale était déjà amorcée par les gouvernements précédents et que les principes de base en étaient : exonérations pour les revenus modestes et aide à l'expansion économique par la législation fiscale.

Il aurait voulu que le Gouvernement réforme la fiscalité par étapes, au lieu de procéder au bouleversement de tout l'acquis en ce domaine.

Il n'admet pas la suppression de la déductibilité des impôts, car ceux-ci sont bien en réalité des charges. Cependant, s'il peut accepter la non-déductibilité des impôts sur les revenus mobiliers et immobiliers, il estime qu'il faut maintenir la déductibilité en ce qui concerne les impôts sur les revenus professionnels.

La déductibilité est un frein à la voracité de l'Etat, beaucoup plus effectif que la soi-disant limite de 50 %. De plus, la suppression de la déductibilité conduit à payer un impôt sur l'impôt.

Il reconnaît, parlant de l'économie générale du projet, que, s'il est possible que la réforme fiscale soit dans l'ensemble une opération neutre, elle provoquera certainement un déplacement de la charge fiscale au détriment des classes moyennes. A ce propos, il demande que les exemples de la page 21 de l'annexe II du rapport de la Commission des Finances de la Chambre soient modifiés en ce qui concerne les calculs relatifs aux indépendants : car on ne peut comparer des revenus nets à des revenus bruts.

En ce qui concerne la répartition des impôts entre impôts directs et impôts indirects, le commissaire reconnaît que la position de notre pays est défavorable dans le cadre du Benelux; mais il n'en est pas de même par rapport à l'Allemagne Fédérale et encore moins si notre situation est comparée à celle de la France et de l'Italie.

Tot besluit verklaart spreker dat, om de investeringen te bevorderen, het geboden is de belastingdruk te verminderen op de gereserveerde winst die aangewend wordt voor zelf-financiering, iets waaraan onze kleine en middelgrote bedrijven zulk een behoefte hebben. In dit opzicht zijn wij bij vele andere landen ten achter.

Een ander lid vraagt zich af of een belastinghervorming wel noodzakelijk is in de huidige omstandigheden, die niet kunnen worden vergeleken met die waarin de hervorming in 1919 doorgevoerd werd.

Welke waarde hebben de redenen die de regering aanvoert om deze hervorming te verantwoorden ?

De globalisatie ? Een slogan ! De globalisatie wordt in het ontwerp niet ten volle toegepast, aangezien er reeds voorheffingen in uitzicht gesteld worden. Er bestaat reeds een globalisatie in de huidige regeling, op het stuk van de aanvullende personele belasting : waarom die regeling wijzigen ?

De aftrekbaarheid van de belasting, als last, moet behouden blijven. Verder heeft de regering gelijk dat zij de samenvoeging van de inkomsten der echtgenoten weer invoert, want het gezin, niet de enkeling, is de economische eenheid waarvoor de inkomsten de belastinggrondslag dienen te vormen.

Spreker schaart zich ook aan de zijde van de regering om een grotere sociale rechtvaardigheid na te streven. Hij betwijfelt nochtans de waarheid van de bewering dat de vergaarde rijkdom thans minder belast wordt dan de vruchten van de arbeid. Weliswaar was de onroerende eigendom enigszins bevoordeeld, toen het kadastraal inkomen slechts een deel van het werkelijk netto-huurinkomen vertegenwoordigde. De oude kadastrale inkomens zijn evenwel bij de eenheidswet verdubbeld voor de berekening van de aanvullende personele belasting en de aangepaste kadastrale inkomens zijn sinds 1 januari 1962 van kracht. Het is dus overbodig de tegenwoordige belastingregeling onderste boven te keren, om een eind te maken aan sommige ongerijmdheden die zich voordoen in de belasting van bepaalde inkomsten in vergelijking met andere.

Het lid oordeelt dat de voorgestelde regeling geen enkele vereenvoudiging bevat, terwijl hij zich zeer sceptisch toont met betrekking tot de mogelijkheid, om de economische expansie dank zij de fiscaliteit te bevorderen. De waarheid is dat de Staat teveel geld uitgeeft en er in bepaalde sectoren, onderwijs o.a. zelfs verspilt. Dienvolgens is de Staat verplicht, steeds meer belastingen te heffen, terwijl hij niet over de nodige geldmiddelen zal kunnen beschikken om de ontlastingen door te voeren die voor de expansie van het bedrijfsleven onontbeerlijk zijn.

Door het ontwerp in te dienen, heeft de regering een psychologische flater begaan. Zij had binnen de perken van de bestaande wetten moeten optreden en tegelijkertijd moeten bezuinigen.

Een ander commissielid wil vooraf twee opmerkingen maken :

1. de fiscale weerslag van de eenheidswet zal blijkbaar zo gauw niet ongedaan kunnen worden gemaakt. Spreker neemt er akte van, dat de Regering voornemens is nog dit jaar de hervorming van de indirecte belastingen aan te vatten;

Enfin, pour favoriser les investissements, il faut, dit-il, alléger la charge fiscale grevant les bénéfices réservés qui servent à l'autofinancement, si nécessaire à nos petites et moyennes entreprises. En ce domaine, nous sommes en retard sur bien d'autres pays.

Un autre commissaire se demande si une réforme fiscale est bien nécessaire dans les circonstances actuelles, qui ne peuvent se comparer à celles dans lesquelles eut lieu la réforme de 1919.

Que valent les raisons mises en avant par le Gouvernement pour justifier cette réforme ?

La globalisation ? C'est un slogan. Le projet ne l'applique pas intégralement, puisqu'il prévoit une série de précomptes. Une globalisation existe déjà dans le système actuel de l'impôt complémentaire personnel : pourquoi le modifier ?

La déductibilité de l'impôt comme charge doit être maintenue. Quant au cumul des revenus des époux, le Gouvernement a raison de le réintroduire, car ce n'est pas l'individu, mais la famille qui constitue l'entité économique dont les revenus doivent servir de base à la taxation.

Il est encore avec le Gouvernement pour rechercher plus de justice sociale. Mais, il doute de la vérité actuelle de l'affirmation que la fortune acquise serait moins imposée que les revenus du travail. Certes, la propriété immobilière a pu être favorisée, au temps où le revenu cadastral ne représentait qu'une fraction du revenu locatif net réel. Mais la loi unique a doublé les revenus cadastraux anciens pour le calcul de l'impôt complémentaire personnel et les revenus cadastraux péréquatés sont appliqués depuis le 1er janvier 1962. Il n'est donc pas besoin de révolutionner la fiscalité pour mettre fin à des anomalies dans la taxation de certaines catégories de revenus par rapport à d'autres.

Le commissaire estime que le système proposé ne comporte aucune simplification et il est très sceptique quant à la possibilité de favoriser l'expansion économique par la fiscalité. La vérité est que l'Etat dépense trop, et même follement dans certains secteurs, scolaire et autres. Il doit dès lors toujours taxer davantage et ne trouvera pas les moyens financiers nécessaires pour procéder aux détaxations que requiert l'expansion de l'économie.

Le Gouvernement a commis une erreur psychologique en déposant le projet. Il aurait dû agir dans le cadre des lois existantes et en même temps, économiser.

Un autre commissaire fait d'abord deux remarques préliminaires :

1. les incidences fiscales de la loi unique ne semblent pas devoir être abrogées de si tôt. Il prend acte que le Gouvernement a l'intention de procéder à la réforme des impôts indirects cette année encore.

2. de wet betreffende de aanpassing van het kadastraal inkomen begunstigt de onroerende nijverheidseigendommen en zal de last die op de kleine en bescheiden onroerende inkomsten drukt, verzwaren.

Voorts betuigt hij zijn instemming met de doeleinden van het ontwerp, alsook met de beginselen waarvan het uitgaat. Volgens hem kan de toestand worden samengevat als volgt :

1. aanzienlijke verminderingen op de marginale inkomsten (die de vrijgestelde minima benaderen) ;

2. geringere verminderingen op de bescheiden inkomsten.

Hij erkent evenwel dat buitengewoon hoge bijbelastingen op bruto-bedrijfsinkomsten van 97.000 frank, 101.200 frank en 102.400 frank, zopas afgeschaft zijn door de indiening van een recent regeringsamendement (85.000 frank i.p.v. 75.000 frank) ;

3. Vervolgens, geleidelijk stijgende globale verminderingen tot en met 550.000 frank bruto-bedrijfsinkomsten;

4. status-quo tot circa 830.000 frank bruto-bedrijfsinkomsten en, ten slotte, verhoging voor de grotere inkomsten.

De niet-terugbetaling van de roerende voorheffing treft in hoofdzaak slechts de meest bescheiden inkomsten, nl. die welke reeds door de wet betreffende de aanpassing van het kadastraal inkomen benadeeld zijn.

Eensdeels zal de globalisatie uitlopen op een verzwaring van de belasting voor alle belastingplichtigen die, behalve hun bedrijfsinkomsten of pensioenen, een voor globalisatie vatbaar roerend of onroerend inkomen genieten. Anderdeels zal zij nochtans een bepaalde gelijkvormigheid en tevens meer rechtvaardigheid tot stand brengen: iedere belastingplichtige zal immers naar verhouding van zijn geheel inkomen worden belast.

De invoering van een forfaitair eenheidscijfer per persoon ten laste zou wenselijk zijn. Deze methode zou bovendien de aanslag aanmerkelijk vereenvoudigen. Mogelijk zal dit vraagstuk nochtans vrij spoedig opgelost kunnen worden, zodra met een werkelijk beleid van gezinszorg van wal gestoken wordt.

De vrijstellingsminima zijn weliswaar verhoogd, maar blijven niettemin nog te laag.

Met betrekking tot de schalen, komt het commissielid voor de netto-inkomsten van minder dan 160.000 fr. voor de afschaffing van de huidige forfaitaire schalen met gedeelten van 1.000 frank en hun vervanging door een percentsgewijze progressieve schaal, zoals trouwens in het ontwerp voorzien is voor de inkomsten van meer dan 160.000 frank. Gaarne zou spreker van de Minister vernemen of doorslaggevende redenen de inwilliging van zijn wens in de weg staan.

De koppeling van de schalen aan het indexcijfer, die een moeilijke onderneming is, zou de plaats kunnen ruimen voor een andere methode die hij bij de bespreking van de artikelen zal toelichten.

Tot besluit breekt het lid een lans voor de spoedige herwaardering van het ambt van het personeel bij het Ministerie van Financiën en legt er de nadruk op, dat

2. la loi relative à la péréquation cadastrale est favorable aux revenus fonciers industriels et alourdira la charge frappant les revenus fonciers modestes.

Il se déclare ensuite d'accord sur les objectifs du projet ainsi que sur les principes qu'il contient. Pour lui, la situation peut se synthétiser comme suit :

1. réductions substantielles pour les revenus marginaux (voisins des minima d'exonération) ;

2. réductions plus modérées pour les revenus modestes. Il reconnaît cependant que de pointes exceptionnelles de supplément d'impôt à 97.000 francs, 101.200 francs et 102.400 francs de revenus professionnels bruts, viennent d'être supprimées par l'introduction d'un récent amendement du Gouvernement (85.000 francs au lieu de 75.000 francs).

3. réductions globales en hausse progressive par la suite jusqu'à plus de 550.000 francs de revenus professionnels bruts.

4. statu quo vers 830.000 francs de revenus professionnels bruts et majoration enfin pour les revenus supérieurs.

La non-remboursabilité du précompte immobilier ne frappe principalement que les revenus les plus modestes, c'est-à-dire ceux que la loi sur la péréquation cadastrale a déjà défavorisés.

La globalisation entraînera, d'une part, une accentuation de la taxation pour tous les contribuables jouissant, en plus de leurs revenus professionnels ou pensions, d'un certain revenu mobilier ou immobilier globalisable. Mais, d'autre part, la globalisation entraînera une certaine harmonisation en introduisant plus de justice : chaque contribuable sera taxé en fonction de l'ensemble de ses revenus.

Un chiffre forfaitaire unique par personne à charge devrait pouvoir être retenu. Cette méthode amènerait au surplus une simplification notable de la taxation. Mais peut-être que la mise sur pied d'une véritable politique familiale permettra de régler assez rapidement ce problème.

Les minima d'exonération, quoique relevés, sont encore trop bas.

En ce qui concerne les barèmes, le commissaire préconise pour les revenus nets inférieurs à 160.000 fr. la suppression des actuels barèmes forfaitaires par tranches de 1.000 francs et leur remplacement par une échelle progressive en pourcentages, comme le projet le prévoit d'ailleurs pour les revenus supérieurs à 160.000 francs. Il demande au Ministre de lui dire s'il y a des raisons majeures de ne pas répondre à son vœu.

L'indexation des barèmes, opération difficile, pourrait être remplacée par une autre méthode qu'il développera lors de la discussion des articles.

Le commissaire conclut en demandant de revaloriser rapidement la fonction des agents du Ministère des Finances et en soulignant que le projet ne lui donne

het ontwerp hem niet ten volle bevredigt. Aangezien de balans evenwel positief is, zal hij voor het ontwerp stemmen.

Een lid van de Senaat komt in de bespreking tussenbeide. Hij maakt enkele opmerkingen :

1° Een belastinghervorming is nuttig.

2° De invoering van een algemene belasting is niet vatbaar voor kritiek. Wat wel aanvechtbaar is, is de opheffing van bepaalde matigheidswaarborgen die in de vroegere wetgeving voorkwamen, alsmede de tegenstrijdigheden die tot uiting komen tussen :

a) de evolutie van het burgerlijk recht en het ontwerp dat besproken wordt; *b)* de grondbeginselen van de besproken hervorming eensdeels, de voorgestane middelen en de reeds te voorziene gevolgen anderdeels.

3° Het is niet ernstig, onze belastingwetgeving te wijzigen onder voorwendsel dat ze met die van de overige landen van de Gemeenschappelijke Markt in overeenstemming dient te worden gebracht : in Italië bestaan heden ten dage nog vijf gesplitste belastingen en in Frankrijk worden twee afzonderlijke belastingen op de natuurlijke personen geheven.

4° De teksten zijn vaak slecht opgesteld en nodeloos ingewikkeld gemaakt. Dank zij artikel 88, beschikt de regering over ruime mogelijkheden om ze te wijzigen.

Vervolgens stipt het lid aan dat hij in het ontwerp geen vereenvoudiging bespeurt. De roerende en onroerende voorheffing blijven volkomen zelfstandig, aangezien zij niet terugbetaalbaar zijn. Er wordt dus geen algemene belasting ingevoerd, wel een tweeslachtige, deels gesplitste belasting. Als voorbeeld van ingewikkeldheid noemt hij paragraaf 5 van artikel 5.

Spreker geeft toe dat de regering onmogelijk achttien maanden lang zonder ontvangsten kan blijven. Hoeveel critiek ware echter vermeden, indien het teveel betaalde had mogen afgetrokken worden.

Hij voert twee fundamentele bezwaren aan. Het eerste heeft betrekking op de niet-aftrekbaarheid van de belasting. Wat werkelijk paradoksaal lijkt, is de bewering, zoals die ook door de Minister overgenomen is, dat de afschaffing van de aftrekbaarheid van de belasting een vereenvoudiging is. Ook stelt hij de vraag of het bestaan en de toepassing van de aftrekbaarheid geschillen tussen de belastingplichtigen en de administratie hebben uitgelokt.

Het beginsel was gezond, want het beantwoordde aan de gulden regel dat niemand een belasting op een belasting verschuldigd is. Daarenboven wordt de aftrekbaarheid van de belasting, in verschillende vormen, in talrijke vreemde landen gehuldigd.

Deze aftrekbaarheid is normaal, want de belasting is een verplichte last die niets gemeens heeft met een uitgave van inkomsten.

De Minister grijpt naar een verkeerd argument, waar hij aanvoert dat de aftrekbaarheid niet toepasselijk was op tal van recente belastingen. Een algemene stelregel is immers niet noodzakelijk verwerpelijk, omdat

pas entière satisfaction. Cependant, le bilan étant positif, il le votera.

Un membre du Sénat intervient dans la discussion. Il formule quelques observations :

1° Une réforme fiscale est utile.

2° L'instauration d'un impôt unique n'est pas critiquable. Ce qui l'est, c'est la suppression de certaines garanties de pondération se trouvant dans la législation précédente, ainsi que les contradictions existant entre :

a) l'évolution du droit civil et le projet en discussion; *b)* les principes de la réforme discutée, d'une part, et, d'autre part, les moyens préconisés et les conséquences déjà prévisibles.

3° Changer notre législation fiscale sous prétexte qu'il faut l'harmoniser avec celle des autres pays du Marché Commun n'est pas sérieux : l'Italie possède encore cinq impôts cédulaires et la France applique deux impôts distincts sur les personnes physiques.

4° La rédaction des textes est souvent mauvaise et inutilement complexe. L'article 88 donne au Gouvernement de larges possibilités de les modifier.

Le membre souligne ensuite qu'il ne découvre pas dans le projet de simplification. Les précomptes immobiliers et mobiliers conservent une parfaite autonomie puisqu'ils ne sont pas remboursables. On n'instaure donc pas un impôt unique mais un impôt hybride, en partie cédulaire. A titre d'exemple de complexité, il signale le paragraphe 5 de l'article 5.

Le membre admet que le Gouvernement ne peut rester 18 mois sans recette. Mais combien de critiques auraient pu être évitées si l'on avait permis de déduire ce qui aurait été versé en trop !

Le membre présente deux critiques fondamentales. La première est la non-déductibilité de l'impôt. Ce qui semble un véritable paradoxe, c'est de prétendre, comme le Ministre, que la suppression de la déductibilité de l'impôt est une simplification. Il pose la question : l'existence et l'application de la déductibilité ont-elles suscité des différends entre les contribuables et l'administration.

Le principe était sain car il répondait à la règle d'or que personne ne doit payer l'impôt sur l'impôt. De plus, de nombreux pays étrangers connaissent, sous des formes différentes, la déductibilité de l'impôt.

Cette déductibilité est normale car l'impôt est une charge obligatoire qui n'est aucunement comparable à une dépense du revenu.

Le Ministre emploie un mauvais argument en disant que la déductibilité n'était pas applicable pour de nombreux impôts récents. Ce n'est pas, en effet, parce qu'un principe général connait quelques exceptions

er enkele uitzonderingen op gemaakt worden. Er mag niet uit het oog verloren worden dat, telkens wanneer de Staat zijn toevlucht tot dergelijke uitzonderingen genomen heeft, hij daartoe door een buitengewoon gebrek aan geldmiddelen gedreven was.

Dan maakt het lid een vergelijking : de ministers van financiën staan schier allen vrijwel onverschillig tegenover de weddeverhoging die voortvloeit uit de stijgingen van het indexcijfer van de kleinhandelsprijzen. Waarom ? Omdat zij, via de automatisch opgevoerde belasting, de bedragen die zij aldus uitgegeven hebben, grotendeels weer in handen krijgen. Omgekeerd wordt dezelfde waarborg aan de belastingbetalers verleend ten gevolge van de aftrekbaarheid van de belasting. Derwijze wordt de Staat er van afgebracht, de aanslagvoet te verhogen.

De zozeer door de Minister geprezen waarborg dat de belastinggrens van 50 % niet overschreden wordt, is psychologisch juist, maar in werkelijkheid zal zij slechts aan de grote inkomsten ten goede komen.

Spreker stipt nog aan dat het argument dat de aftrekbaarheid nadelig zou zijn voor alle belastingplichtigen op het einde van hun loopbaan, niet opgaat. Want nu reeds blijft op het einde van de loopbaan eventueel nog slechts de aanvullende personele belasting verschuldigd.

Het tweede fundamentele bezwaar geldt de wederinvoering van de samenvoeging van de inkomsten der echtgenoten.

Het bewijs dat de globalisatie van de inkomsten en de samenvoeging van de inkomsten der echtgenoten zouden samengaan, is niet geleverd.

Spreker verklaart dat men hem niet zal overtuigen met de bewering dat de wederinvoering van die samenvoeging niet nadelig zal zijn voor de belastingplichtigen, want in zijn ogen bestaan er beginselen die vóór alles gaan : het burgerlijk recht heeft voorrang boven het fiscaal recht. Dit mag dus niet indruisen tegen het burgerlijk recht, dat gekenmerkt wordt door een strekking om aan de vrouw een steeds ruimere zelfstandigheid bij het beheer van haar vermogen toe te kennen. In 1955 heeft de C.V.P. tegen de afschaffing van de samenvoeging van de inkomsten der echtgenoten gestemd, niet omdat zij er tegen gekant was, maar omdat zij wenste dat die wijziging zowel op de zelfstandigen als op de loontrekkenden toepasselijk zou zijn.

Bovendien komt de onredelijkheid van het regeringsstandpunt nog duidelijker naar voren, als men er zich rekenschap van geeft dat, thans reeds, de man niet meer over de mogelijkheid beschikt om zich in te laten met de zaken die zijn vrouw beheert, terwijl de globalisatie voortaan onder zijn naam zal geschieden.

Aangezien dit bezwaar ook door de Raad van State, alsmede door gezaghebbende rechtskundigen geopperd is, vraagt spreker dat de samenvoeging van de inkomsten der echtgenoten zou worden verworpen.

Tot besluit stelt hij vier vragen :

1 Wordt in de voorbeelden die de Minister genoemd heeft, rekening gehouden met de toepassing van de wet betreffende de aanpassing van het kadastraal inkomen ?

qu'il est mauvais. Il ne faut pas oublier que, chaque fois que l'Etat a recouru à de telles exceptions, c'est parce qu'il était talonné par des besoins financiers exceptionnels.

Le membre fait alors une comparaison : tous les ministres des finances restent à peu près indifférents à l'augmentation des traitements par suite des hausses de l'index des prix de détail. Pourquoi ? Parce que, par la voie de la fiscalité automatiquement accrue, ils regagnent une grande partie de ce qu'ils ont dû débourser. En sens inverse, la même garantie est attribuée aux contribuables par la déductibilité des impôts. Elle décourage l'Etat d'augmenter le taux des impôts.

La garantie du plafond des 50 %, tant vantée par le Ministre, est psychologiquement exacte mais, en réalité, elle ne jouera qu'en faveur des gros revenus.

Il relève encore que l'argument selon lequel la déductibilité pénaliserait tous les contribuables en fin de carrière, est un mauvais argument. Car, déjà maintenant, en fin de carrière, il n'y a plus à payer éventuellement que l'impôt complémentaire personnel.

La seconde critique fondamentale est le rétablissement du cumul des revenus des époux.

La démonstration n'a pas été faite que la globalisation des revenus impliquerait le cumul des revenus des époux.

Ce n'est pas, déclare le membre, en disant que le rétablissement de ce cumul n'est pas préjudiciable aux contribuables qu'on le convaincra, car pour lui, il y a des principes qui s'imposent avant tout : le droit civil prime le droit fiscal. Celui-ci ne peut donc aller à l'encontre de celui-là, qui est caractérisé par une évolution tendant à donner une autonomie patrimoniale de plus en plus complète à la femme. Si le P.S.C. en 1955 a voté contre la suppression du cumul des époux, ce n'est pas parce qu'il en était adversaire, mais bien parce qu'il voulait que cette modification soit applicable aux indépendants aussi bien qu'aux salariés.

De plus, l'inconséquence de la position du Gouvernement apparaît plus manifestement encore quand on réalise que, déjà à l'heure actuelle, le mari n'a plus la possibilité de s'immiscer dans les affaires que gère sa femme et que c'est précisément en son nom que vont être globalisés tous les revenus.

Cette critique étant partagée par le Conseil d'Etat, ainsi que par des juristes éminents, le membre demande le rejet du cumul des revenus des époux.

Il termine en posant quatre questions :

1° Dans les exemples présentés par le Ministre, tient-on compte de l'application de la loi sur la péréquation cadastrale ?

2° Zou de Minister de toepassing van artikel 5, paragraaf 5, nader kunnen toelichten ?

3° De Minister heeft verklaard dat de bestrijding van de belastingontduiking 2 miljard meer aan opbrengsten zal opleveren. Hoe heeft de administratie het aan boord gelegd om dit cijfer te berekenen en, aangezien zij het kent, waarom belast zij niet nu reeds de ontduikers ?

4° De Minister beweert dat de wet, die in augustus werd aangenomen van 1 januari 1963 af zal kunnen worden toegepast. Hij heeft zijn administratie geraadpleegd. Deze heeft hem schriftelijke verslagen ter hand gesteld. Zou het mogelijk zijn, daarvan inzage te krijgen ?

Na deze tussenkomsten neemt de Minister van Financiën het woord.

In verband met het historisch overzicht van de fiscaliteit, geeft de Minister toe dat de vorige regeringen inderdaad belangrijke aanpassingen hebben gebracht aan het belastingstelsel, maar deze maakten de fundamentele wijziging van het stelsel niet uit, die men onder « fiscale hervorming » verstaat.

Over het probleem van de aftrekbaarheid van de betaalde belastingen als last van het inkomen, zal hij nu niet uitweiden, daar dit punt uitvoerig zal besproken worden bij de discussie van artikel 11.

Dat er interne verschuivingen zullen zijn in de verdeling van de belastingdruk, heeft hij zelf verklaard in zijn inleidende uiteenzetting. De hervorming zal neutraal zijn *in globo* maar zekere belastingplichtigen zullen meer betalen als compensatie voor de ontlastingen welke andere zullen genieten. In verband met de tabel op blz. 21 van bijlage II van het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën maakt de Minister er op attent dat de berekening gesteund is voor loontrekkenden op het netto-inkomen en voor de zelfstandigen op het bruto-inkomen. Voor gelijke netto-inkomsten is er ook gelijke belasting.

De verhouding directe-indirecte belastingen is in het kader van Benelux zó dat er proportioneel meer indirecte belastingen zijn in België (wat voor de economische integratie zeker geen voordeel betekent). Tegenover de andere partners in de Euromarkt (en nl. tegenover Frankrijk, Duitsland en Italië) is de toestand omgekeerd : in deze landen is het aandeel van de indirecte fiscaliteit in de belastingontvangsten (mede tengevolge van de hogere douanetarieven) groter dan in ons land.

Over de voor- en nadelen van de zelffinanciering werd gehandeld in het Kamerverslag (blz. 162) en zal wellicht een debat plaats vinden bij de bespreking van artikel 35. Maar nu reeds mag er op gewezen worden dat de belasting van de gereserveerde winsten van vennootschappen hoger is in de omringende landen dan in België.

Het is juist dat de kadastrale perequatie de fiscale anomaliën welke ten gunste van de inkomsten uit onroerende goederen bestonden ruimschoots heeft gecorrigeerd. Zulks neemt niet weg dat de gelijkheid nog beter verzekerd wordt door het besproken ont-

2° Le Ministre pourrait-il apporter quelques éclaircissements sur l'application de l'article 5, paragraphe 5 ?

3° Le Ministre a déclaré que la lutte contre la fraude provoquerait un supplément de recettes de 2 milliards. Comment l'administration a-t-elle pu établir ce chiffre et pourquoi, le connaissant, ne taxe-t-elle pas les fraudeurs actuellement ?

4° Le Ministre prétend que si la loi votée en août, elle serait applicable à partir du 1er janvier 1963. Il a consulté son administration. Celle-ci lui a remis des rapports écrits. Peut-on en avoir connaissance ?

A la suite de ces interventions, le Ministre des Finances prend la parole dans la discussion.

Concernant les rétroactes de la fiscalité, le Ministre reconnaît que les gouvernements précédents ont, en effet, apporté d'importants aménagements au régime fiscal, mais celles-ci ne constituaient pas la modification fondamentale du régime qu'on appelle la « réforme fiscale ».

Le Ministre déclare ne pas s'arrêter pour le moment au problème de la déductibilité de l'impôt payé en tant que charge du revenu, ce point devant faire l'objet d'un examen approfondi lors de la discussion de l'article 11.

Il a déclaré lui-même dans son exposé introductif que des glissements internes se produiraient dans la répartition de la charge des impôts. La réforme sera neutre *in globo*, mais certains contribuables devront payer plus en compensation des détaxations dont bénéficieront d'autres contribuables. A propos du tableau qui figure à la page 21 de l'annexe II du rapport de la Commission des finances de la Chambre, le Ministre fait observer que les calculs sont basés sur le revenu net pour les salariés et le revenu brut pour les indépendants. L'impôt est identique pour chaque revenu net d'un montant déterminé.

Dans le cadre du Benelux, la répartition des impôts entre contributions directes et indirectes est telle qu'en Belgique les contributions indirectes sont proportionnellement plus importantes (ce qui n'est certes pas un avantage pour l'intégration économique). A l'égard de nos autres partenaires du Marché Commun (et notamment de la France, de l'Allemagne et de l'Italie), c'est la situation inverse qui se produit : dans ces pays la quote-part proportionnelle de la fiscalité indirecte dans l'ensemble des recettes fiscales est plus importante que chez nous (en partie à cause du fait que les tarifs douaniers y sont plus élevés).

Les avantages et les inconvénients de l'auto-financement sont, eux aussi, évoqués dans le rapport de la Chambre (p. 162) et feront probablement l'objet d'un débat lors de la discussion de l'article 35. Mais il est permis de souligner d'ores et déjà que la taxation des bénéfices réservés des sociétés est plus importante dans les pays voisins qu'en Belgique.

Il est exact que la péréquation cadastrale a corrigé dans une large mesure les anomalies fiscales existant en faveur des revenus immobiliers. Il n'empêche que le projet de loi en discussion permet de serrer l'égalité absolue d'encore plus près. Aux dires du Ministre, ceux

werp van wet. Ten andere overdrijft men, aldus de Minister, wanneer men in de ontworpen globale belasting niets anders wil zien dan een nieuwe editie van de aanvullende personele belasting. De aanvullende personele belasting is, zoals haar naam er op wijst, een supplement, berekend op het globaal inkomen, te betalen boven de drie cedulaire belastingen. De ontworpen globale belasting zal integendeel de unieke belasting zijn, waarop de diverse voorheffingen (en dat blijkt ook uit de gekozen benaming) als zoveel vooraf-betalingen zijn van de enige definitief verschuldigde globale belasting. Het spreekt echter vanzelf dat, aangezien enerzijds de onroerende voorheffing grotendeels (door het spel van de opcentiemen) aan de lokale besturen en niet aan de Staat, ten goede komt en anderzijds gegevens ontbreken nopens de spreiding van de roerende inkomsten onder de bevolking, de Regering aan een te groot budgettair risico zou blootgesteld zijn, moesten onmiddellijk alle voorheffingen voor het geheel aanrekenbaar en terugbetaalbaar verklaard worden.

De Minister onderlijnt opnieuw de binding tussen het ontworpen fiscaal stelsel en het bestaande. Objectief zou men moeten spreken van een evolutie, niet van een revolutie in de fiscaliteit. Uit de voorbeelden die hij zal verstrekken zal blijken dat de globalisatie van het inkomen geen verzwaring van de belasting betekent.

De hervorming van de indirecte belastingen gebeurt binnenkort. De stijging van de index van de kleinhandelsprijzen stelt voor de Regering een nieuw probleem. Zij brengt een supplementaire uitgave mede van ongeveer 2,1 miljard. Nauwelijks twee derden van dit bedrag zullen door de Schatkist, door fiscale meeropbrengsten, gerecupereerd worden en dan nog met een vertraging van ongeveer zes maand.

Wat betreft de restructuratie van de functies in het departement van Financiën, met de daarbij behorende herziening van de barema's, deze zal, aldus besluit de Minister, van kracht worden op 1 juli 1962, als gevolg van een beslissing van de Ministerraad.

Een lid van de Senaat richt enkele vragen tot de Minister :

1. De voorgestelde belastingregeling is even ingewikkeld, zo niet ingewikkelder dan de huidige regeling. Kan de Minister verklaren hoe het bij toepassing van de nieuwe regeling mogelijk zal zijn, meer evenwicht tussen de belastingen te brengen ?

2. Wat de belastingplichtigen vooral vrezen is dat de belastingen in de toekomst sterk zullen toenemen : heeft de Minister immers niet verklaard dat het doel dat hij nastreeft, de verbetering van het « dynamisch » aspect van ons belastingwezen is ? Moet men daaruit afleiden dat de Staat aldus gemakkelijker agressief zal kunnen optreden ?

3. Er is beweerd dat op de onroerende inkomsten 1/3 of 1/4 geheven wordt van de belastingen die gelijkwaardige bedrijfsinkomsten bezwaren. Zal de Minister deze bewering niet zelf weerleggen, want er wordt klaarblijkelijk geen rekening gehouden met de verzwaring van de gemeentelijke belastingdruk en nog minder met de gevolgen van de onlangs doorgevoerde aanpassing van het kadastraal inkomen ?

qui ne veulent voir dans l'impôt global prévu qu'une édition nouvelle de l'impôt complémentaire personnel exagèrent. Comme son nom l'indique, l'impôt complémentaire personnel est un supplément calculé sur le revenu global, à payer en sus des trois impôts cédulaires. L'impôt global prévu sera, au contraire, l'impôt unique dont les divers précomptes (les dénominations choisies en font foi) représentent autant d'acomptes à valoir sur l'impôt global unique qui sera dû en définitive. Comme, d'une part, le précompte immobilier (par le jeu des additionnels) reviendra en majeure partie aux pouvoirs locaux et non pas à l'Etat et que, d'autre part, les données permettant d'évaluer la répartition des revenus mobiliers au sein de la population font défaut, il est évident que le Gouvernement courrait un risque budgétaire excessif si tous les précomptes étaient déclarés d'emblée imputables et remboursables dans leur intégralité.

Le Ministre met à nouveau l'accent sur les liens qui existent entre le régime fiscal proposé par le projet et le régime actuel. En toute objectivité, il faut parler d'une évolution, plutôt que d'une révolution de la fiscalité. Les exemples qu'il donnera suffiront à démontrer que la globalisation des revenus ne provoquera aucun alourdissement de la charge fiscale.

La réforme des impôts indirects est pour bientôt. La hausse de l'index des prix de détail confronte le gouvernement avec un problème nouveau. Elle entraîne une dépense supplémentaire de l'ordre de 2,1 milliards. Deux tiers à peine de ce montant seront récupérés par le Trésor, au moyen de plus-values fiscales, mais avec un retard d'environ six mois.

Quant à la restructuration des fonctions au département des finances, déclare le Ministre en guise de conclusion, elle prendra cours, ainsi que la révision corrélative des barèmes, à la date du 1er juillet 1962, en vertu d'une décision du Conseil des Ministres.

Un membre du Sénat pose quelques questions au Ministre :

1. Le système fiscal préconisé est d'une complexité égale sinon plus grande que l'actuel. Le Ministre peut-il expliquer comment le nouveau système permettra de mieux équilibrer les impôts ?

2. Une des grandes craintes des redevables est que les impôts augmentent beaucoup plus dans l'avenir, car le Ministre n'a-t-il pas dit que ce qu'il recherchait c'était de perfectionner l'aspect « dynamique » de notre système fiscal ? Cela veut-il dire que ce système permettra à l'Etat d'être plus facilement agressif ?

3. On a prétendu que les revenus immobiliers supportent le 1/3 ou le 1/4 des impôts frappant des revenus équivalents professionnels. Le Ministre ne réfutera-t-il pas lui-même pareille affirmation, qui ne tient manifestement aucun compte de l'accroissement de la fiscalité communale, ni surtout des effets de la récente péréquation cadastrale ?

Een Commissaris waarschuwt de Minister van Financiën tegen de noodlottige gevolgen van een overhaastige bespreking van het ontwerp van wet in de Senaat, met het doel de fiscale hervorming reeds op het dienstjaar 1963 (inkomsten van 1962) toe te passen.

Niet alleen is het de constitutionele plicht van de Senatoren het ontwerp grondig te onderzoeken en, waar het past, te amenderen, opdat een goede, klare, eenvoudige en rechtvaardige wetgeving op de directe belastingen zou bereikt worden. Maar er is ook het probleem van de toepassing van de nieuwe wet door de administratie. Wil men volstrekt verwarring scheppen in diensten die nu reeds zoveel moeilijkheden op te lossen hebben met de toepassing van de wet van 28 februari 1962 op de kadastrale perequatie, de wet van 30 maart 1962 op de gemeentelijke fiscaliteit, enz... ?

De ervaring opgedaan met de wet van 28 februari 1962 had nochtans de Regering tot les moeten dienen. Tijdens de bespreking van deze wet had de Commissie de Minister verwittigd dat de toepassing, reeds op het dienstjaar 1962, van deze wet de schadelijkste gevolgen zou medebrengen voor de Staat en vooral voor de lokale besturen. En, nu de Regering haar zin kreeg, wat zien wij ? Enorme vertraging in de inkohiering en invordering van de grondbelasting, tienduizenden reclamaties nog in behandeling, uitvoeringsbesluiten (er zouden er, volgens de Minister van Financiën, 80 moeten getroffen worden) die achterwege blijven, enz... Wil de Regering een nieuw avontuur wagen met de fiscale hervorming ?

Wat de grond van de discussie betreft, wil de commissaris zich nu beperken tot één punt : de globalisatie van het inkomen voor de berekening van de belasting.

Hij is er beslist tegenstander van, wat betreft de physieke personen, indien men, er onder verstaat dat het bedrijfsinkomen met het spaarinkomen zal gecumuleerd worden. Zoals hij bij de bespreking van zijn amendement op artikel 1 zal bewijzen, komt dergelijke globalisatie neer op het penaliseren tevens van de arbeider die spaart en van de spaarder die arbeidt. Zij is onrechtvaardig en anti-economisch.

Terloops verklaart de commissaris nog dat de zogezegde bevoordeling van de belastingsplichtige met inkomsten hoofdzakelijk uit onroerend goed op onjuiste voorbeelden berust. De waarheid is dat de spaarder die in onroerende goederen belegt in vele gemeenten ongewoon zwaar wordt belast door het spel van de opcentiemen : een belastingmethode die, volgens hem, uiteraard onrechtvaardig is daar zij de druk van de gemeentelijke fiscaliteit concentreert op een categorie inkomsten, terwijl de andere hoegenaamd niet bijdragen in de uitgaven van de gemeente.

Een ander commissielid merkt op dat er nog steeds tegenstrijdigheden in de tekst voorkomen en dat de Nederlandse tekst veelal van de Franse afwijkt. Hij vraagt dat de artikelen die grondig gewijzigd zijn (zowat een derde, volgens de Minister) aan de Raad van State worden voorgelegd. Dat zou niet veel tijd in beslag nemen .

Hij toont zich sceptisch t.o.v. de sanering van de overheidsfinanciën, want al is het waar dat de Rege-

Un commissaire déclare qu'il serait néfaste de vouloir précipiter la discussion du projet de loi au Sénat, dans le but d'appliquer la réforme fiscale dès l'exercice 1963 (impôts de 1962).

Non seulement, dans l'esprit de la constitution, le Sénat a le devoir de procéder à un examen approfondi du projet et de l'amender, s'il échet, aux fins de réaliser une législation adéquate, claire, simple et équitable en matière d'impôts directs. Mais il y a aussi le problème de l'application de la nouvelle loi par l'administration. Tient-on absolument à semer le désarroi dans les services qui, actuellement déjà, ont à résoudre tant de difficultés résultant de l'application de la loi du 28 février 1962 sur la péréquation cadastrale, de la loi du 30 mars 1962 sur la fiscalité communale, etc. ?

L'expérience de la loi du 28 février 1962 aurait cependant dû constituer un avertissement pour le gouvernement. Au cours de la discussion de cette loi, la Commission avait prévenu le Ministre que la mise en application dès l'exercice 1962 aurait les conséquences les plus néfastes pour l'Etat et surtout pour les pouvoirs locaux. Mais le Gouvernement a passé outre à cet avis. Et que constatons-nous à présent ? Un retard énorme dans l'enrôlement et le recouvrement de l'impôt foncier, des dizaines de milliers de réclamations encore en souffrance, l'absence de tout arrêté d'exécution (suivant le Ministre, il en faudrait 80), etc. Le gouvernement aurait-il l'intention de se lancer dans une nouvelle aventure à l'occasion de la réforme fiscale ?

Quant au fond, le commissaire entend se borner pour l'heure à l'examen d'un seul point, à savoir la globalisation des revenus dans le calcul des impôts.

Il se déclare résolument adversaire de l'application de cette formule aux personnes physiques, si l'on entend cumuler le revenu professionnel et le revenu de l'épargne. Ainsi qu'il le démontrera au moment de la discussion de son amendement à l'article premier, une telle globalisation aurait pour effet de pénaliser à la fois le travailleur qui épargne et l'épargnant qui travaille. Elle est inéquitable et anti-économique.

Ce commissaire conteste encore, en passant, l'exactitude des exemples cités pour faire ressortir les prétendus avantages accordés au contribuable dont les revenus proviennent principalement d'immeubles. La vérité est que l'épargnant qui investit ses fonds dans des immeubles se voit soumis à une taxation exceptionnellement lourde dans de nombreuses communes, par le jeu des additionnels : méthode inéquitable dans son principe même, puisqu'elle concentre la charge de la fiscalité communale sur une seule catégorie de revenus, alors que les autres revenus ne contribuent aucunement à couvrir les dépenses communales.

Un autre commissaire signale que le projet contient encore des contradictions et que le texte néerlandais ne correspond souvent pas au texte français. Il demande que les articles qui ont été profondément modifiés (un tiers environ, a dit le Ministre) soient soumis au Conseil d'Etat pour examen. Ceci pourrait se faire très rapidement.

Examinant le problème de l'assainissement des finances publiques, il fait part de son scepticisme car,

ring er in geslaagd is enkele gaten te dichten, dan is het even waar dat dit resultaat niet te danken is aan bezuinigingen, maar wel aan de heilzame uitwerking van de hoogconjonctuur, en ten dele ook aan de neiging om het tekort van sommige parastatale instellingen door anderen te laten dekken (de verhoging van de abonnementsprijzen bij de N. M. B. S. zal bijvoorbeeld ten laste komen van de werkgevers).

Wat het lid ook verontrust, is dat de directe belastingen zullen toenemen, terwijl het steeds duidelijker wordt dat de verhoging van de overdrachtbelasting, die een overgangsmaatregel heette te zijn, hoe langer hoe meer een blijvend karakter aanneemt.

Koninklijke besluiten zullen bepaalde bilaterale internationale overeenkomsten in belastingzaken niet van verval ontheffen.

Het lid vraagt dat de Minister van Financiën de Commissie kennis zou geven van het volledige dossier van de zogenaamde « Commissie - Ganshof van der Meersch ».

Hij maakt gewag van de vergissing die in de berekeningen van de Minister met betrekking tot de belasting van de dividenden geslopen is, doordat er geen rekening mede gehouden werd dat de « eenheidswet » in 1963 niet meer van toepassing zal zijn. De vier Beurscommissies van het Koninkrijk hebben een vergelijking gemaakt tussen de toestand van de aandeelhouders met ingang van 1 januari 1963, met toepassing van de huidige wetten en de toestand waarin zij zouden verkeren indien het ontwerp van belastinghervorming op dezelfde datum zou worden toegepast. Uit deze vergelijking blijkt een ontlasting ten bedrage van... 29 centiemen op de bruto-dividend van 100 frank, i.p.v. 1,45, zoals de Regering beweert.

Het lid merkt voorts op dat het werkelijke percentage van economische expansie, aan de hand van de beschikbare statistische gegevens, 16 zal bereiken (tussen 1949 en 1965), terwijl het Programmatiebureau 55 % als doel vooropgezet had. Dit verschil zit vol gevaren.

Om zich te vergewissen dat het land er niet schitterend voorstaat, is het voldoende kennis te nemen van enkele gegevens :

1. *Actieve bevolking :* onder alle Europese nijverheidslanden heeft België de geringste actieve bevolking (België, 39,6 % — E.E.G. 44,1 %).

2. *Uitvoer :* onlangs heeft onze uitvoer een recordcijfer bereikt. Dat cijfer blijft nochtans het laagste voor alle landen die in de Europese Economische Gemeenschap verenigd zijn (België 4,6 % — E.E.G. 11,3 %).

3. Ver van te verminderen, zullen de *lasten* die door de producenten gedragen worden, bij toepassing van het ontwerp verhogen, terwijl onze toestand in dit opzicht beslist niet benijdenswaardig is (index van het nationaal bruto-produkt in België : 116; E.E.G. : 135).

Terloops merkt het lid op dat de Commissie - De Voghel erkend heeft dat « de financiering van de bedrijven begunstigd zal worden door een fiscaal beleid... », maar dat voornoemde commissie het daarbij

si le Gouvernement est parvenu à boucher quelques trous, ce n'est pas par suite d'économies, mais par les heureux effets de la haute conjoncture, ou bien en remettant à d'autres le soin de combler les déficits de certains organismes paraétatiques (exemples : l'augmentation du prix des abonnements à la S.N.C.F.B. sera supportée par les employeurs).

Ce qui inquiète également le commissaire, c'est que les impôts directs seront accrus alors que l'augmentation de la taxe de transmission, qui devait être transitoire, acquiert de plus en plus certainement un caractère définitif.

Des arrêtés royaux ne pourront relever de la caducité certaines conventions internationales bilatérales en matière fiscale.

Le commissaire demande que le Ministre des Finances communique à la Commission tout le dossier de la Commission dite « Commission Ganshof van der Meersch ».

Il fait état de l'erreur qui s'est glissée dans les calculs du Ministre au sujet de la taxation des dividendes, du fait qu'il n'a pas été tenu compte de ce que « la loi unique » ne sera plus d'application en 1963. Les quatre Commissions des Bourses du Royaume ont établi la comparaison de la situation faite à l'actionnaire à partir du 1er janvier 1963, sous les lois actuelles, avec celle qui résulterait de l'application à la même date du projet de réforme fiscale. Cette comparaison fait apparaître un dégrèvement de ... 29 centimes pour 100 fr. de dividende brut, au lieu de 1,45 selon le Gouvernement.

Le commissaire fait observer que le taux d'expansion économique réel d'après les statistiques connues sera de 16 % (entre 1949 et 1965) alors que le Bureau de Programmation avait fixé l'objectif de 55 %. Ce décalage est plein de danger.

Pour se convaincre que la situation n'est pas brillante, il suffit de prendre connaissance de quelques données :

1. *Population active :* parmi les pays industriels de l'Europe, la Belgique connaît la population active la moins élevée (Belgique 39,6 % — C.E.E. 44,1 %).

2. *Exportations :* Nos exportations ont atteint dernièrement un chiffre record. Cependant, ce chiffre est le plus faible des pays groupés dans la Communauté Economique Européenne (Belgique 4,6 % — C.E.E. 11,3 %).

3. Le projet, loin de diminuer les *charges* supportées par les producteurs, va les aggraver, alors que notre situation à ce point de vue est loin d'être enviable (le produit national brut en Belgique indice 116 — C.E.E. 135).

En passant, le commissaire fait observer que la Commission De Voghel a reconnu que « le financement des entreprises sera favorisé par une politique fiscale... » mais que cette commission a dû en rester là car « les

heeft moeten laten, omdat « de belastingvraagstukken buiten haar bevoegdgeid vielen ». Spreker betreurt dat een dergelijke beperking aan de commissie opgelegd is.

4. De *overheidsuitgaven* zijn tussen 1950 en 1960 met meer dan 50 % gestegen, terwijl het N.B.P. met slechts 32 % toenam.

5. Het steeds stijgend peil van de Rijksschuld dat weldra het peil van 's Lands inkomen bereikt zal hebben, is hoogst onrustbarend.

Het lid betreurt :

1° dat de hervorming geen betere regeling voor de industriële afschrijving behelst;

2° dat de huidige Regering de enige is die een, zij het indirecte belasting op de vergoedingspensioenen ingevoerd heeft;

3° dat de Regering niet aan de koloniale invaliditeitspensioenen gedacht heeft.

Wat het hervormingsontwerp niet bevat, verontrust spreker veel meer dan wat het wel bevat. Vele waarborgen zijn er uit verdwenen. De niet terugbetaalbare voorheffingen zijn blijvende belastingen en verminderen de omvang van de verlagingen die in artikel 4, par. 2, 3°, opgenomen zijn.

Wegens de gemeentelijke en provinciale belastingen, zal de toestand van de kleinere eigenaars er weinig rooskleurig uitzien. Het is een vergissing, aan de grondeigendom te tornen, want hij heeft de Staat altijd veel opgebracht.

Vervolgens noemt het lid een concreet geval inzake huypothecaire geldbeleggingen. De belasting hierop zal verzwaard worden. Krachtens de huidige regeling worden sommige hypotheekrenten niet belast. Krachtens de nieuwe regeling zijn zij onderworpen aan de niet terugbetaalbare roerende voorheffing van 15 %. Daardoor zullen de rentevoeten onvermijdelijk stijgen. Geeft men zich rekenschap dat de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid die, luidens haar jongste balans, 2.176 miljoen aan hypotheekrenten geïnd, en een winst van 106 miljoen geboekt heeft, een belastingsbedrag van 371 miljoen zal moeten betalen, ten gevolge van de roerende voorheffing van 15 % ?

Tot besluit geeft het lid aan zijn collega's, alsook aan de Minister van Financiën de raad om inzage te nemen van een voorontwerp van verslag (waarvan exemplaren door zijn toedoen ter beschikking gesteld werden), waarin het Nationaal Instituut voor Huisvesting zijn ongerustheid uitspreekt over de ongunstige weerslag van de belastinghervorming op het bouwbedrijf.

Een ander lid stelt de Commissie op haar hoede voor de schijnbare gematigheid van sommige bepalingen in het ontwerp van belastinghervorming. Is dit ontwerp, te oordelen naar de verklaringen van personaliteiten die tot een van beide vleugels van de meerderheid behoren, niet in de eerste plaats bedoeld als voorbereiding van een systeem dat de mogelijkheid zal scheppen om de belastingplichtige naar believen uit te persen, als de goedkeuring van de wet eenmaal achter de rug is ?

problèmes fiscaux n'étaient pas de sa compétence ». Il regrette qu'une telle limitation ait été imposée à la commission.

4. Les *dépenses publiques* se sont accrues de plus de 50 % entre 1955 et 1960 alors que le P.N.B. ne s'accroissait que de 32 %.

5. Il faut se montrer très inquiet du niveau toujours croissant de la dette publique qui atteindra bientôt le niveau du revenu national.

Le Commissaire regrette :

1° que la réforme n'ait pas prévu un meilleur régime pour les amortissements industriels;

2° que ce Gouvernement soit le seul qui ait organisé une taxation, du moins indirecte, des pensions de réparation;

3° que le Gouvernement n'ait pas pensé aux pensions coloniales d'invalidité.

Le membre est plus inquiet pour ce que le projet de réforme fiscale ne contient pas que pour son contenu. De nombreuses garanties sont supprimées. Les précomptes non remboursables sont des impôts définitifs et diminuent l'importance des réductions prévues à l'article 1, par. 2, 3°.

Les impôts communaux et provinciaux rendront la situation des propriétaires de condition modeste peu enviable. C'est une erreur de s'attaquer à la propriété foncière, car elle a toujours rapporté beaucoup à l'Etat.

Le Commissaire présente alors un cas concret relatif aux placements hypothécaires. Leur charge fiscale sera aggravée. Sous le régime actuel, certains intérêts hypothécaires échappent à l'impôt. Sous le régime nouveau, ils seront soumis au précompte mobilier de 15 %, non remboursable. Il en résultera fatalement une hausse des taux d'intérêt. Sait-on que la Société Nationale de Crédit à l'Industrie, qui a, selon son dernier bilan, perçu 2.176 millions d'intérêts hypothécaires et réalisé un bénéfice de 106 millions, supportera, par l'effet du précompte mobilier de 15 %, 371 millions d'impôts ?

Le commissaire conclut en recommandant à ses collègues, et aussi au Ministre des Finances, la lecture d'un avant-projet de rapport (dont des exemplaires sont distribués par ses soins) dans lequel l'Institut National du Logement émet des craintes au sujet de l'incidence défavorable de la réforme fiscale dans le domaine de la construction.

Un autre commissaire met la Commission en garde contre l'apparente modération de certaines dispositions du projet de réforme fiscale. Celui-ci n'est-il pas avant tout, selon des déclarations de personnalités appartenant à l'une des ailes de la majorité, la mise en place d'un dispositif permettant, une fois l'étape du vote franchie, de pressurer librement le contribuable ?

Spreker vraagt zich af of het praktisch mogelijk is, de hervorming van 1 januari 1963 af toe te passen. Hijzelf meent van niet. Zo luidt ook het oordeel van alle hoge ambtenaren bij het departement van financiën. De wet zou slechts door beide Kamers kunnen worden goedgekeurd volgens het door de Regering uitgestippelde *tijdschema*, voor zover de Kamer van Volksvertegenwoordigers zou aanvaarden haar reces te onderbreken om het ontwerp na de stemming in de Senaat opnieuw te bespreken, daar het meer dan waarschijnlijk is dat de Hoge Vergadering amendementen zal aannemen.

Nadat het ontwerp door beide Kamers aangenomen zal zijn, zal de administratie ten minste zes maanden nodig hebben om de vereiste uitvoeringsmaatregelen te treffen. Men kan zich zonder enige moeite de vertraging voorstellen die zich bij de inning van de belasting zal voordoen, te meer daar het personeel van de belastingen, dat het nu reeds zo druk heeft, nog lange tijd de vroegere wetgeving samen de nieuwe regeling zal moeten blijven toepassen.

Men zou dus veel wijzer handelen door de belastinghervorming pas op 1 januari 1964 van kracht te laten worden. In de veronderstelling dat de Regering en de Commissie dit standpunt bijvallen, zou het aangewezen zijn voor het diënstjaar 1963, schikkingen te treffen tot mildering van de uitwerking van het aangepast kadastraal inkomen op de aanvullende personele belasting, waarover de bedragen niet afgestemd zijn op de geweldige vermeerdering van de belastbare grondslag, die het gevolg van de aanpassing is.

Tot slot wijst hij er op, dat de inkohiering van de grondbelasting dit jaar veel vertraging ondergaan heeft, wegens het in werking treden van de wet dd. 28 februari 1962 van het dienstjaar 1962 af, tegen het advies van de Commissie in. In dit verband verwijst hij naar de bijdrage die op 15 juni 1962 in het Bulletin der directe belastingen (blz. 1979) verschenen is, en waarin vastgesteld wordt dat op 1 mei j.l. nog geen enkele aanslag in gekohierd was. De gemeenten zijn de eerste slachtoffers van deze vertraging.

Antwoordend op een hoger gemaakte suggestie, meent een commissielid dat het onnodig is de door de Kamer geamendeerde artikelen van het wetsontwerp voor advies te verzenden naar de Raad van State. De Commissie is bevoegd om aan het ontwerp alle nuttig geoordeelde verbeteringen aan te brengen, en is vast beslist zulks te doen.

Hij verklaart nu reeds voorstander te zijn van de aftrekbaarheid van de betaalde belastingen als last van het inkomen, maar zal daarop bij de artikelsgewijze bespreking terugkomen.

Inmiddels stelt hij aan de Minister van Financiën volgende vragen :

1. Hoe werden de verschuivingen in de belastingdruk, waarop de Minister reeds herhaaldelijk zinspeelde, berekend ? M. a. w. waar is er ontlasting, en wie zal meer betalen ?

2. Waar zijn de cijfers op grond waarvan beweerd kan worden dat de fiscale hervorming over het geheel een « neutrale » verrichting zal blijven ?

Il se demande s'il est pratiquement possible d'appliquer la réforme dès le 1er janvier 1963. Il ne le croit pas. Tous les hauts fonctionnaires du département des finances sont de son avis. Le vote dans les deux Chambres ne pourrait être acquis, selon le *timing* voulu par le Gouvernement, que si la Chambre des Représentants acceptait d'interrompre ses vacances pour réexaminer le projet après le vote du Sénat, car il est infiniment probable que des amendements seront adoptées par la Haute Assemblée.

Le vote acquis dans les deux Chambres, l'administration devra disposer d'au moins six mois pour prendre les mesures d'exécution. On imagine les retards qui se produiront dans la perception des impôts, d'autant plus que les fonctionnaires des contributions, déjà surchargés, devront continuer longtemps encore à appliquer la législation ancienne concurremment avec le régime nouveau.

Il serait donc infiniment plus sage de remettre la mise en vigueur de la réforme fiscale au 1er janvier 1964. Si le Gouvernement et la Commission se ralliait à son point de vue, il y aurait lieu d'atténuer pour l'exercice 1963 les effets de la péréquation cadastrale sur l'impôt complémentaire personnel dont les taux n'ont pas été adaptés à l'énorme augmentation de la base imposable qui résulte de la péréquation.

Il signale, pour terminer, que l'enrôlement de l'impôt foncier subit cette année des retards considérables, à cause de la mise en vigueur de la loi du 28 février 1962, contrairement à l'avis de la Commission, dès l'exercice 1962. Il cite à ce propos un article paru dans le Bulletin des contributions directes du 15 juin 1962 (p. 1979) qui constate qu'aucune cotisation n'avait encore été enrôlée au 1er mai. Les communes sont les premières victimes de ce retard.

En réponse à une suggestion faite précédemment, un commissaire estime qu'il est superflu de soumettre à l'avis du Conseil d'Etat les articles du projet de loi amendés par la Chambre. La Commission a compétence pour apporter au projet tous les correctifs qu'elle jugera utiles et elle est fermement décidée à le faire.

Il se déclare dès à présent partisant de la déductibilité des impôts payés, en tant que charge du revenu, tout en proposant de revenir sur ce point dans la discussion des articles.

En attendant, il pose au Ministre des Finances les questions suivantes :

1. Comment calcule-t-on les glissements de la charge fiscale, auxquels le Ministre a fait allusion à plusieurs reprises déjà ? En d'autres termes, qui bénéficiera d'un dégrèvement et qui payera davantage ?

2. Sur quelle base ont été effectués les calculs qui permettent d'affirmer que la réforme fiscale dans son ensemble restera une opération neutre ?

3. Welke maatregelen werden, bij wet of koninklijk besluit, door de huidige Regering genomen om de staatsuitgaven in te krimpen, sinds de uitvaardiging van de z. g. eenheidswet van 14 februari 1961 ? De Minister heeft wel gewag gemaakt van een verbetering van de financiële toestand die, volgens het commissielid, reëel is, maar uitsluitend te wijten is, enerzijds aan de eenheidswet en anderzijds aan de aanhoudende hoogconjunctuur. Kunnen de uitkomsten van deze verlagingen in cijfers aangegeven worden voor de verschillende begrotingen ?

4. Vreest de Minister niet dat het niet-terugbetalen van de roerende voorheffing op de intrest van uitgeleende kapitalen als gevolg zal hebben een verhoging van de rentevoet en het duur der worden van het krediet ?

Een ander commissielid stelt vast dat rond de fiscale hervorming een zodanige atmosfeer werd geschapen, ten gevolge van de verklaringen, vaak tegenstrijdig, van ontelbare belangengroepen, dat het met de dag moeilijker wordt zich een objectief beeld te vormen van de inhoud en de strekking van het thans besproken wetsontwerp. Wil men de confusie niet verhogen, dan moet men meer het economisch aspect van het fiscaal vraagstuk indachtig zijn dan de theoretische tegenstellingen tussen bv. de socialistische en de kristelijke leer over de functie van de belasting.

De aan de Commissie voorgelegde tekst getuigt onbetwisbaar van de zorg van de regering om aan het land een fiscaal stelsel te schenken dat zover mogelijk rekening houdt met het economisch en sociaal milieu waarin wij thans leven. Het ontwerp beantwoordt nochtans niet aan het optimum en het valt niet te ontkennen dat zekere economisch-fiscale problemen, zoals dat van de incidentie en van de afwenteling van de belasting onvoldoende werden bestudeerd.

De globalisatie heeft vóór- en tegenstanders. Het stelsel dat men thans wil vervangen door dat van de globale belasting is niet zo verkeerd als sommigen beweren. Daartegenover staat de uitspraak van het fiscaal comité van de Europese Economische Commissie, voorgezeten door Prof. Dr. Neumark, die oordeelt dat de evolutie van ons belastingstelsel naar een meer geaccentueerde globalisatie van die aard is dat zij de harmonisatie van de fiscale stelsels in de Euromarkt zou vergemakkelijken. Harmonisatie, onderlijnt de commissaris, want éénmaking of gelijkschakeling van de Europese fiscaliteiten acht hij onmogelijk en trouwens niet wenselijk.

Wat het probleem van de aftrekbaarheid van de belastingen als last van het inkomen betreft, verklaart de commissaris onder de indruk te zijn van bepaalde argumenten die in de loop van de discussie werden ingebracht voor de aftrekbaarheid, althans voor de berekening van de belasting op bedrijfsinkomsten van physieke personen. Kan daarmede in de barema's geen rekening gehouden worden ?

Tenslotte is de commissaris gekant tegen de z. i. verouderde theoriën over de na te leven proportie tussen directe en indirecte belastingen. De rechtstreekse belastingen verhogen om de onrechtstreekse te verlagen is in abstracto foutief en houdt in concreto geen steek. Beide soorten belastingen beantwoorden niet meer aan het beeld dat de theoretici ervan maakten op het einde van 19e eeuw. Beide soorten belastingen

3. Quelles mesures ont été prises par la voie législative ou par arrêté royal pour réduire les dépenses publiques depuis la promulgation de la « loi unique » du 14 février 1961 ? Sans doute le Ministre a fait état d'une amélioration de la situation financière qui, selon le commissaire, est réelle, mais qui doit être attribuée exclusivement à la loi unique d'une part, à la haute conjoncture persistante d'autre part. Quels sont les résultats chiffrés de ces réductions de dépenses dans les divers budgets ?

4. Le Ministre ne craint-il pas que le non-remboursement du précompte mobilier prélevé sur les intérêts des capitaux prêtés n'entraîne une hausse du taux d'intérêt et ne provoque un renchérissement du crédit ?

Un autre commissaire constate que les déclarations souvent contradictoires d'innombrables groupes d'intérêts ont créé autour de la réforme fiscale une atmosphère telle qu'il devient de jour en jour plus malaisé de se faire une idée objective de la teneur et de la portée du projet de loi en discussion. Pour ne pas ajouter à la confusion, il faudrait songer plutôt à l'aspect économique du problème fiscal qu'à l'antagonisme théorique qui oppose par exemple les doctrines socialiste et chrétienne sur la fonction de l'impôt.

Il est certain que le texte soumis à la commission témoigne du souci du gouvernement de doter le pays d'un régime fiscal le mieux adapté aux conditions économiques et sociales de notre époque. Cependant, le projet ne répond pas parfaitement à ces aspirations et il est indéniable que certains problèmes d'ordre économiques et financier, tel celui de l'incidence et de la nouvelle répartition de l'impôt, n'ont pas été suffisamment étudiés.

La globalisation a ses partisans et ses adversaires. Le régime qu'on se propose en ce moment de remplacer par l'impôt global n'est pas aussi mauvais que d'aucuns le prétendent. On peut toutefois lui opposer la prise de position de la commission fiscale de la Communauté économique européenne, présidée par le professeur Neumark, qui estime que l'évolution de notre régime fiscal vers une globalisation plus accentuée est de nature à faciliter l'harmonisation de la fiscalité au sein du Marché commun. On dit bien harmonisation, souligne le commissaire, car l'unification ou l'uniformisation des régimes fiscaux européens ne lui paraît ni réalisable ni souhaitable.

Quant au problème de la déductibilité des impôts en tant que charge du revenu, ce commissaire déclare avoir été impressionné par certains arguments qui ont été avancés au cours de la discussion en faveur de la déductibilité, tout au moins pour le calcul de l'impôt sur les revenus professionnels des personnes physiques. Ne pourrait-on en tenir compte dans les barèmes ?

Enfin, ce commissaire se déclare adversaire de la théorie de la proportionnalité à observer entre les impôts directs et indirects, théorie qu'il considère comme dépassée. C'est un principe erroné que de vouloir augmenter les impôts directs pour réduire les impôts indirects et son application pratique se heurte d'ailleurs à des obstacles insurmontables. Ces deux catégories d'impôts ne correspondent plus à l'idée que

moeten een economische functie vervullen. De jongste doctrine op het gebied van de openbare financiën verwerpt steeds meer het vooroordeel tegen de indirecte belastingen, dat (o. m. in Nederland en in de Verenigde Staten) nog zeer verspreid is, en van een nogal archaïstische opvatting van het belastingprobleem getuigt.

Een commissilid betreurt het dat de schalen en voorbeelden die door de administratie verstrekt zijn, niet genoeg bijzonderheden bevatten met betrekking tot de belasting van de zgn. hoge inkomsten. Wellicht is dit te wijten aan het onrechtvaardig lot dat zij zullen ondergaan als gevolg van een aanzienlijke verzwaring van de belastingdruk.

Spreker beklemtoont dat die inkomsten, doordat zij grotendeels belegd worden, voor 's lands bedrijfsleven onontbeerlijk zijn. Tot staving van zijn thesis wijst hij er op, dat in Noorwegen, waar de belastingen alle investeerbare overschotten hebben afgeschuimd, geen geld meer belegd wordt van binnenlandse oorsprong. Alle investeringen vinden plaats door leningen in het buitenland. Spreker is tegen deze methode gekant.

Tot besluit merkt hij op dat de tijdelijke begunstiging van de onroerende inkomsten niet meer dan billijk was, aangezien ontduiking op dat gebied uitgesloten is : deze opmerking geldt niet voor de lonen en de roerende inkomsten.

Hij vraagt dat het ontwerp zou worden herzien en bijgewerkt.

Een ander commissielid stipt aan dat de provincies en de gemeenten bij artikel 70 van het ontwerp niet gemachtigd worden, « opcentiemen te heffen op de personenbelasting, op de vennootschapsbelasting, op de rechtspersonenbelasting en op de belasting van de niet-verblijfhouders, of gelijkaardige belastingen op de grondslag of op het bedrag van deze belastingen, uitgezonderd evenwel wat de onroerende voorheffing betreft. »

Ingeval dit artikel aangenomen wordt, zegt hij :

1. zal het indruisen tegen het eerste artikel van de wet van 30 maart 1962, waarbij bepaald is (artikel 83*bis*, § 1, S.W.I.B.) dat de gemeenten, voor zover zij ten minste 800 opcentiemen op de grondbelasting geheven hebben, gemachtigd zijn een gemeentebelasting te innen op het bedrijfsinkomen van de natuurlijke personen die in de gemeente wonen;

2. zullen de gemeenten, bij gebreke van amendering van de wet van 30 maart 1962, financieel ten gronde gericht worden.

Verder herinnert dit commissielid er aan, dat hij zich tegen de samenvoeging van de inkomsten der loon- en weddetrekkende echtgenoten gekant heeft om de eenvoudige reden dat degenen die deze inkomsten genieten, bij de bron worden belast en bijgevolg geen centiem van hun inkomen kunnen verbergen.

Hij betreurt het dat de regering de samenvoeging weer invoert, maar geeft toe dat zij de aanvullende personele en de nationale crisisbelasting uitgeschakeld heeft; want ook ter zake was er samenvoeging.

s'en faisaient les théoriciens de la fin du siècle dernier. Ces deux impôts ont l'un et l'autre une fonction économique à remplir. La doctrine la plus récente en matière de finances publiques fait disparaître peu à peu les préventions à l'égard des impôts indirects encore très répandues (notamment aux Pays-Bas et aux Etats-Unis) et qui dénotent une conception assez archaïque de la fiscalité.

Un commissaire regrette que les barèmes et les exemples fournis par l'Administration ne détaillent pas assez la taxation des revenus dits élevés. Sans doute est-ce parce qu'ils subiront un sort injuste par suite d'un accroissement important de leur imposition.

Il souligne que ces revenus sont des éléments nécessaires à l'économie du pays, car en grosse partie ils s'investissent. A l'appui de sa thèse, il signale qu'en Norvège, où il n'y a, par le fait de l'impôt, plus de surplus à investir, il n'y a plus d'investissements alimentés de l'intérieur du pays. Les investissements se font par des emprunts extérieurs. Il est adversaire de cette méthode.

Enfin le commissaire fait remarquer que, si les revenus immobiliers ont été temporairement favorisés, ce n'était que justice, car la fraude est impossible dans ce domaine : ce qui n'est plus vrai en ce qui concerne les salaires et les revenus mobiliers.

Il demande que le projet soit revu et mis au point.

Un autre commissaire fait remarquer que l'article 70 du projet en discussion n'autorise pas les provinces et les communes à établir « des centimes additionnels à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales et à l'impôt des non-résidents ou des taxes similaires sur la base ou sur le montant de ces impôts, sauf toutefois en ce qui concerne le précompte immobilier. »

Si cet article est voté, dit-il :

1. il y aura contradiction avec l'article 1er de la loi du 30 mars 1962 qui dispose (art. 83*bis*, § 1, L.C.I.R.) que les communes peuvent, si elles ont établi au moins 800 additionnels à la contribution foncière, percevoir une taxe communale sur les revenus professionnels des personnes physiques domiciliées dans la commune.

2. et que si un amendement n'est pas apporté à la loi du 30 mars 1962, les communes vont connaître le marasme.

D'autre part, ce commissaire rappelle qu'il a été adversaire du cumul des revenus des époux appointés et salariés, pour la simple raison que les bénéficiaires de ces revenus paient l'impôt à la source et qu'ils leur est impossible de cacher un centime de leurs revenus.

Il regrette que le Gouvernement rétablisse le cumul, mais il reconnaît qu'il fait disparaître l'impôt complémentaire personnel et la contribution nationale de crise; en ces matières il y avait cumul.

Hij zal voor het ontwerp stemmen omdat het, op de wederinvoering van de samenvoeging van de inkomsten der echtgenoten na, vele positieve aspecten vertoont. Daarbij komt nog dat deze regering in tegenstelling met de vorige regeringen de belofte gestand doet die zij inzake belastinghervorming gedaan heeft.

Een commissaris wenst nog de aandacht te vestigen op twee problemen welke in verband met de fiscale hervorming werden aangehaald, nl. het vraagstuk van de verhouding directe en indirecte belastingen en dat van de harmonisatie van de belastingsystemen in de Euromarkt.

Een correcte verhouding directe-indirecte belastingen wordt door velen nog beschouwd als een essentieel vereiste voor een rechtvaardig belastingstelsel. Dat ons huidig belastingsysteem in zijn structuur en grondbeginselen onrechtvaardig is kan geen objectieve waarnemer beweren. Anders zal men wellicht 't een of 't ander punt, dat zeker te verbeteren is, beoordelen. Indien het systeem vrij ingewikkeld is geworden, dan is het juist omdat de wetgever steeds naar de beste economische, sociale en familiale aanpassing van de fiscaliteit heeft gezocht. Wat o. m. de progressiviteit van de directe belastingen betreft, deze is veel sterker dan uit de tarieven blijkt, ten gevolge van de vrijstellingen, welke tevens de bescheiden bedrijfsinkomsten bevoordelen tegenover de inkomsten uit het verworven fortuin.

Wat het beweerde overwicht van de indirecte belastingen in België betreft, meent de commissaris eerst te moeten aanstippen dat de grens tussen rechtstreekse en onrechtstreekse belastingen zeer moeilijk te bepalen is en, ten tweede, dat er zeker geen overwicht is van de indirecte fiscaliteit wanneer men rekening houdt met de groeiende last van de parafiscale heffingen (in 't bijzonder van de bijdrage in de Rijksmaatschappelijke Zekerheid) welke, zoniet juridisch, dan toch sociaal-economisch dezelfde functie vervullen als de directe fiscaliteit.

Hij geeft toe dat zekere indirecte belastingen een schadelijke invloed kunnen uitoefenen op de economie, maar de opeenvolgende regeringen slaagden er reeds in dit nadeel door selectieve maatregelen in ruime mate te corrigeren (b. v. verlaging van de overdrachttaks op de levering van hoogspanningsstroom bij koninklijk besluit van 30 december 1959). De Minister heeft zijn voornemen bekend gemaakt deze selectieve politiek door te zetten, dank zij de 2 miljard meeropbrengsten die hij uit een doelmatiger bestrijding van de fraude verwacht, en met eerbiediging w. t. v. van de normen opgelegd door het Verdrag van de Europese Economische Gemeenschap.

De sociale nadelen van de indirecte belastingen zijn niet zo groot als velen nog denken, op basis van nu voorhijgestreefde doelstellingen. Terecht bestempelde onlangs een Belgisch auteur het bijna instinctmatig wantrouwen van de verdedigers van de kleine inkomens ten opzichte van de kostenverhogende belastin-

Il votera le projet car, hormis le rétablissement du cumul de revenus des époux, le projet contient de nombreux aspects positifs. De plus, contrairement aux gouvernements précédents, le Gouvernement tient la promesse qu'il avait faite en matière de réforme fiscale.

Un autre commissaire insiste sur l'importance de deux problèmes qui ont été invoqués à propos de la réforme fiscale, à savoir le problème de la proportion entre les impôts directs et indirects et celui de l'harmonisation des régimes fiscaux au sein du Marché commun.

Nombreux sont ceux qui estiment, actuellement encore, qu'une proportion correcte entre les impôts directs et indirects est une des conditions essentielles d'un régime fiscal équitable. Il ne viendrait à l'idée d'aucun observateur objectif de prétendre que notre régime fiscal actuel soit injuste dans sa structure, et dans ses principes fondamentaux. Sans doute portera-t-on un jugement différent sur l'une ou l'autre de ses dispositions, qu'il sera possible de modifier. Mais si le régime fiscal est devenu assez compliqué, c'est précisément parce que le législateur s'est toujours efforcé d'adapter la fiscalité le mieux possible aux nécessités économiques, sociales et familiales. Si l'on considère notamment la progressivité des impôts directs, on pourra constater qu'elle est beaucoup plus accentuée qu'il n'apparaît à la lecture des tarifs du fait des exonérations, qui favorisent en même temps les revenus professionnels modestes par rapport aux revenus de la fortune acquise.

Quant à la prétendue prépondérance des impôts indirects en Belgique, le commissaire croit nécessaire de faire observer tout d'abord qu'il est des plus malaisé de déterminer la limite qui sépare les impôts directs des impôts indirects et, ensuite, que les impôts indirects ne sont nullement prédominants, pour autant que l'on tienne compte de la charge croissante des prélèvements parafiscaux (notamment de la cotisation à la sécurité sociale), dont la fonction économique et sociale, sinon juridique, est identique à celle de la fiscalité directe.

Tout en admettant que certains impôts indirects peuvent exercer une influence défavorable sur l'économie, il souligne que les gouvernements successifs ont déjà réussi à remédier à cet inconvénient dans une large mesure, en prenant des dispositions à caractère collectif (p.ex. la réduction par arrêté royal du 30 décembre 1959, de la taxe de transmission sur la fourniture de courant à haute tension). Le Ministre a fait part de son intention de poursuivre cette politique sélective grâce à la plus-value de 2 milliards qu'il espère obtenir en intensifiant la lutte contre la fraude fiscale, et bien entendu, dans le respect des normes imposées par le Traité de la Communauté Economique Européenne.

Les inconvénients de la fiscalité indirecte ne sont pas aussi graves que d'aucuns sont toujours portés à le croire sur la base de situations actuellement dépassées. Récemment un auteur belge a très justement qualifié de « phénomène anachronique, la méfiance presque instinctive des défenseurs des petits revenus à

gen als een anachronistisch verschijnsel (1). Het is inderdaad niet voldoende bekend hoe ruim de indirecte belastingen werden aangepast aan de eisen van de economische en sociale politiek. Niet alleen zijn talrijke produkten vrijgesteld omdat zij als onmisbaar beschouwd worden voor de volksvoeding, maar onder de getroffen produkten zijn die het zwaarst belast (b. v. alkoholische dranken, lichte minerale oliën) die niet hoofdzakelijk door de minder gegoeden worden verbruikt.

Men zal zich wel herinneren dat, tijdens de bespreking van de eenheidswet, menige redenaar uit de toenmalige oppositie had voorspeld dat de levensduurte zou stijgen als gevolg van de verhoging met twee opdecimes van de overdrachttaks. Welnu, deze sombre voorspellingen werden door de feiten gelogenstraft.

De administratie deelde inderdaad volgende nota mede, opgemaakt op basis van gegevens verstrekt door het Ministerie van Economische Zaken over de oorzaken van de stijging van de levensduurte in 1961 en 1962.

1961 (Indexcijfer januari : 110,43 — indexcijfer december : 111,45).

Het indexcijfer van de kleinhandelsprijzen was in 1961 gemiddeld 1,0 % hoger dan in 1960. De prijsverlagende invloed van de verscherpte concurrentie beperkte zich tot de prijzen van slechts enkele produkten. Omgekeerd was de weerslag van de verhoging van de omzetbelasting slechts gering. De evolutie van het indexcijfer was grotendeels een gevolg van de stijging van de prijzen van een aantal goederen en diensten die door een zeer groot aantal overwegend kleine ondernemingen worden aangeboden; prijsconcurrentie is in deze sectoren zeer zeldzaam.

De levensmiddelenprijzen waren gemiddeld 1,1 % hoger dan in 1960, als gevolg vooral van de stijging van de vleesprijzen, die evenwel na augustus daalden. De prijzen van de niet tot voeding bestemde produkten stegen iets minder sterk, terwijl de tarieven van gas en elektriciteit licht daalden. De diensten waren gemiddeld 2,5 % duurder dan in 1960.

1962 (Index januari : 111,51 — Index juni : 111,26).

De kleinhandelsprijzen bleven van september 1961 tot april 1962 overwegend stabiel, met nochtans een lichte neiging tot prijsstijging in de textielnijverheid en in de dienstensector.

In het tweede kwartaal gingen echter de prijzen van de groenten en meer bepaald van de aardappelen de hoogte in als gevolg van het slechte voorjaarsweer. Het indexcijfer steeg zodanig dat in nagenoeg alle sectoren van het bedrijfsleven de glijdende loonschaal in beweging kwam.

(1) M. Frank, Analyse macroéconomique de la fiscalité belge 1913-1958, nr 87 (tekst en voetnota's).

l'égard des impôts majorant les coûts » (1). En effet, on ignore trop souvent à quel point la fiscalité indirecte est adaptée aux impératifs de la politique économique et sociale. Non seulement de nombreux produits sont exonérés parce qu'ils sont jugés indispensables pour couvrir les besoins alimentaires de la population, mais les produits les plus lourdements taxés sont ceux dont la consommation n'est pas principalement le fait des personnes à revenus modestes (boissons alcooliques, huiles minérales légères, etc.).

L'on se rappellera qu'au moment du débat sur la loi unique, plus d'un orateur appartenant à l'opposition de l'époque avait prédit une hausse du coût de la vie par suite de la majoration de la taxe de transmission de deux décimes additionnels. Or, ces prédictions pessimistes ont été infirmées par les faits.

L'administration a en effet communiqué la note suivante, établie sur la base d'informations fournies par le Ministère des Affaires économiques, sur les causes de la hausse du coût de la vie en 1961 et en 1962 :

1961 (Index de janvier : 110,13 — index de décembre : 111,45).

En 1961, l'index des prix de détail a été en moyenne supérieur de 1,0 % à celui de 1960. La baisse des prix résultant de l'intensification de la concurrence, s'est limitée à quelques produits. D'autre part, l'influence de la majoration de la taxe de transmission a été plutôt faible. L'évolution de l'index doit être attribuée en majeure partie à la hausse des prix d'un certain nombre de marchandises et de services offerts par une très grande quantité d'entreprises, petites pour la plupart; dans ces secteurs, la concurrence dans le domaine des prix est extrêmement rare.

Les prix des produits alimentaires ont atteint en 1961 un niveau supérieur de 1,1 % en moyenne à celui de 1960; cette hausse était due à une poussée des prix de la viande, qui ont toutefois diminué après le mois d'août. La hausse des prix des produits non destinés à l'alimentation a été un peu moins prononcée, tandis que les tarifs du gaz et de l'électricité accusaient une légère baisse. Le coût des services a été supérieur de quelque 2,5 % à celui de 1960.

1962 (Index de janvier : 111,51 — Index de juin : 111,26).

De septembre 1961 à avril 1962, les prix de détail sont restés généralement stables, encore qu'une légère tendance à la hausse se soit manifestée dans le commerce des produits textiles et dans le secteur des services.

Mais au cours du deuxième trimestre, les prix des légumes, et notamment des pommes de terre, ont accusé une nette tendance à la hausse, imputable aux conditions atmosphériques défavorables de l'avant-saison. La hausse de l'index prit alors des proportions telles que le mécanisme de l'échelle mobile des rémunérations se déclencha dans la quasi-totalité des secteurs de l'économie.

(1) M. Frank, Analyse macroéconomique de la fiscalité belge 1913-1958, nr 87 (texte et notes).

Vermoed wordt dat de aardappelprijzen in het tweede halfjaar geleidelijk zullen dalen. Daartegenover staat dat de steenkoolprijzen een verhoging ondergaan vanaf het najaar, zij bedraagt 3 à 5 %. Bij de verbruiksgoederen wordt de prijsstijging in de hand gewerkt door de toeneming van de koopkracht. Deze is een gevolg van de loonsverhogingen, terwijl ook rekening dient te worden gehouden met het wegvallen van de toevallige factoren (langdurige koude in het voorjaar) die een verschuiving in het verbruik veroorzaakt hebben.

De commissaris was ook getroffen door het feit dat, naarmate van de democratisering van het openbaar leven, het aandeel van de directe fiscaliteit in de globale opbrengst van de belastingen niet gestegen is, wel integendeel : in 1860 was het 69 %, in 1960 zonder de bijdragen in de sociale zekerheid : 12,5 %.

Deze, op het eerste gezicht, paradoxale evolutie is uit te leggen door de vorderende spreiding van de inkomens en vermogens over de hele bevolking, met het gevolg dat het rendement van de directe belastingen onbeduidend zou zijn, moesten zij, zelfs met confiscatoire tarieven, alleen de grote inkomens treffen. Verklaarde de Minister, Adjunct voor Financiën niet onlangs dat een verhoging van 15 % van de belasting op inkomens vanaf 125.000 frank, nauwelijks 750 miljoen frank zou opbrengen per jaar ? Ontlastingen, zelfs gering, voor de bescheiden inkomsten brengen integendeel, gezien het hoog aantal van degenen die er zouden van genieten, enorme minderontvangsten mede. Wijst de memorie van toelichting (p. 27) niet op het budgettair verlies (600 miljoen) dat veroorzaakt werd door de verlaging met 10 % van de bedrijfsbelasting op de inkomsten beneden 86.000 frank door het koninklijk besluit van 12 november 1959 ?

Maken wij ons dan geen illusies, besluit de commissaris. Er is thans een psychologische grens aan de directe belastingen gesteld en de Regering geeft zich daar wel rekenschap van : inderdaad het resorberen van de 6 miljard indirecte belastingen voortvloeiend uit de wet van 19 februari 1961, wordt nergens meer voorgesteld als een objectief van de fiscale hervorming.

Het harmoniëren van ons belastingsysteem met dit van onze partners in de Euromarkt maakt, zo wordt o. m. door de Minister verklaard, de hervorming van wetten op de inkomstenbelastingen noodzakelijk. De commissaris wenst ook dit aspect van de fiscale hervorming te belichten.

Vooreerst wil hij aansluiten bij hetgeen reeds door een andere commissaris werd onderstreept, nl. dat de integratie van de Belgische economie in de Europese Gemeenschappelijke Markt noch de egalisatie van de fiscale lasten noch de gelijkschakeling van de belastingsystemen veronderstelt.

Ten andere dient er aan herinnerd dat het Verdrag van Rome van 25 maart 1957 de partnerstaten enkel verbindt tot harmonisering van hun stelsels van indirecte belastingen (zoals onze overdrachttaks en de analoge heffingen in het buitenland) die heel wat

Il faut prévoir une baisse progressive des prix des pommes de terre dans le courant du second trimestre de l'année. Par contre, les prix du charbon augmenteront de 3 à 5 % à partir de l'automne. La hausse des prix des biens de consommation est favorisée par l'accroissement du pouvoir d'achat. Celui-ci est une conséquence des majorations de salaire, encore qu'il faille tenir compte de la disparition des facteurs accidentels (froid persistant au cours de l'avant-saison) qui avaient provoqué un glissement dans la consommation.

Ce qui a encore frappé l'intervenant, c'est que la quote-part de la fiscalité directe dans le produit global des impôts ne s'est pas accrue parallèlement à la démocratisation de la vie publique, bien au contraire : 69 % en 1860 et 12,5 % en 1960, abstraction faite des cotisations versées à la sécurité sociale.

Cette évolution, paradoxale à première vue, s'explique par le fait que les revenus et les avoirs se sont répartis progressivement sur l'ensemble de la population, à tel point que le rendement des impôts directs serait dérisoire si les gros revenus étaient seuls à être taxés, même à coups de tarifs confiscatoires. Le Ministre adjoint aux finances n'a-t-il pas déclaré récemment qu'une majoration de 15 % de l'impôt sur les revenus à partir de 125.000 francs rapporterait à peine 750 millions de francs par an ? Des détaxations, même minimes, en faveur des revenus modestes entraîneraient au contraire une moins-value énorme des recettes, vu le grand nombre de contribuables qui en bénéficieraient. L'exposé des motifs (p. 27) ne fait-il pas état de la perte budgétaire provoquée par la réduction de 10 % de l'impôt professionnel sur les revenus inférieurs à 86.000 francs, accordée par l'arrêté royal du 12 novembre 1959 ?

Ne nous berçons donc pas d'illusions, conclut ce commissaire. A l'heure qu'il est, une limite psychologique est fixée aux impôts directs et le Gouvernement s'en rend parfaitement compte : aussi la résorption des 6 milliards d'impôts indirects résultant de la loi du 19 février 1961 n'est elle plus citée nulle part comme un des objectifs de la réforme fiscale.

Le Ministre a déclaré notamment que l'harmonisation de notre régime fiscal avec ceux de nos partenaires du Marché commun rendait nécessaire une réforme de la législation actuelle en matière d'impôts sur les revenus. Le commissaire veut s'attacher aussi à cet aspect de la réforme fiscale.

Il tient tout d'abord à se rallier à ce qui a déjà été souligné par un autre intervenant, à savoir que l'intégration de l'économie belge dans le Marché commun européen n'implique ni une égalisation des impôts, ni une uniformisation des régimes fiscaux.

Il y a d'ailleurs lieu de rappeler que le Traité de Rome du 25 mars 1957 n'oblige les Etats membres qu'à harmoniser leur fiscalité indirecte (notre taxe de transmission, par exemple, ainsi que les prélèvements analogues à l'étranger) qui est autrement importante

belangrijker is voor de economische integratie dan de harmonisering van de systemen van directe belastingen op het inkomen.

Zulks neemt niet weg, vervolgt de commissaris, dat zonder daartoe contractueel verplicht te zijn, ons land er belang bij heeft zijn stelsel van directe belastingen vergelijkbaar te maken met dat van de partnerstaten. Voor de belasting van individuen is dat belang eerder theoretisch, maar niet voor de taxatie van ondernemingen, dit wil zeggen van de vennootschappen. Hier moet men een te grote dispariteit tussen de Europese fiscale regimes vermijden en wel om twee redenen : ten eerste omdat een meer geaccentueerd parallelisme in de structuur — maar niet noodzakelijk in de tarieven — van de belasting van vennootschappen het sluiten zal vergemakkelijken van verdragen ter voorkoming van internationale dubbele belasting; ten tweede omdat daardoor een doeltreffende controle mogelijk zal worden over de fiscale middelen, waardoor zekere staten de concurrentievoorwaarden beïnvloeden ten gunste van de nationale en ten nadeele van de andere Europese ondernemingen.

Daarom acht hij het invoeren van een apart belastingsysteem voor de vennootschappen, naar het voorbeeld van onze partners, in beginsel gunstig voor de Europese integratie. Hij voegt er evenwel aan toe dat een zekere harmoniëring ook noodzakelijk is voor de bepaling van het begrip bedrijfswinst, daar op dat punt grondige verschillen blijven bestaan tussen het Belgisch stelsel en dat van de meeste Europese landen. Maar dat punt wordt nader besproken naar aanleiding van artikel 6 van het ontwerp.

De Minister van Financiën besluit de algemene bespreking met een reeks antwoorden op de laatste tussenkomsten en op de vragen daarin door commissarissen gesteld.

1. Brengt het ontwerp harmonisering van het Belgisch fiscaal systeem met dat van onze partners in de Euromarkt ?

Dat doel wordt inderdaad door het ontwerp niet bereikt en zelfs niet betracht. Alleen wordt er naar gestreefd de structuur van ons belastingstelsel dichter te brengen bij die van de stelsels van directe belastingen overal in Europa (voor de vennootschappen) en in alle landen van Euromarkt, Italië uitgezonderd (voor de fysieke personen). Ook de afschaffing van de aftrekbaarheid van de belastingen als laat van het inkomen, brengt ons nader bij de fiscale systemen van het buitenland.

2. De deductibiliteit van de belastingen heeft niet meer die waarde van een gulden regel in de fiscale politiek welke vele commissarissen haar blijven toekennen. Heeft de wetgever niet, in de laatste dertig jaar, en laatstelijk nog in de eenheidswet van 11 februari 1961, telkens tot een verhoging van directe belastingen werd beslist, zijn toevlucht genomen tot het niet-aftrekbaar verklaren van de nieuw ingevoerde heffing ?

pour l'intégration économique que l'harmonisation des régimes des impôts directs sur les revenus.

Il n'empêche, poursuit le commissaire, que, sans y être tenu contractuellement, notre pays a tout intérêt à rendre la fiscalité directe comparable à celle de ses partenaires. En matière de taxation des individus, cet intérêt est plutôt théorique, mais il n'en va pas de même pour la taxation des entreprises, c'est-à-dire des sociétés. Dans ce domaine, il convient d'éviter une disparité trop prononcée entre les régimes fiscaux européens, et ce pour deux raisons : d'abord, parce qu'un plus grand parallélisme structurel — mais pas nécessairement tarifaire de l'impôt des sociétés facilitera la conclusion d'accords permettant d'éviter la double imposition sur le plan international; ensuite, parce qu'il permettra un contrôle efficace des mesures fiscales par lesquelles certains pays agissent sur les conditions de la concurrence en faveur de leurs entreprises nationales et au détriment des autres entreprises européennes.

C'est pourquoi l'instauration d'une fiscalité distincte pour les sociétés, à l'instar de ce qui existe chez nos partenaires, lui semble, en principe, de nature à favoriser l'intégration européenne. Il s'empresse toutefois d'ajouter qu'un certain degré d'harmonisation s'avère également nécessaire en ce qui concerne la définition de la notion de bénéfice d'exploitation. En effet, des divergences profondes subsistent sur ce point, entre le régime belge et les régimes en vigueur dans la plupart des pays européens. Mais cette question sera examinée de plus près lors de la discussion de l'article 6 du projet.

En conclusion de la discussion générale, le Ministre répond aux dernières interventions et aux questions posées par les commissaires au cours de celles-ci.

1. Le projet réalise-t-il l'harmonisation du régime fiscal belge avec celui de nos partenaires du Marché commun ?

Cet objectif n'est ni atteint, ni même visé par le projet. Le seul but poursuivi est de rapprocher la structure de notre fiscalité des régimes des impôts directs en vigueur partout en Europe (pour les sociétés) et dans tous les pays du Marché commun, à l'exception de l'Italie (pour les personnes physiques). La suppression de la déductibilité des impôts en tant que charge du revenu nous rapproche aussi de la fiscalité étrangère.

2. La déductibilité des impôts n'est plus dans la politique fiscale, cette règle d'or que de nombreux commissaires continuent à y voir. Au cours de ces trente dernières années et récemment encore, à l'occasion de la loi unique du 11 février 1961, chaque fois qu'une majoration a été décidée, le législateur n'a-t-il pas recouru à la non-déductibilité de la taxation nouvelle ?

Men oppert wel dat in vele buitenlandse wetgevingen, de aftrekking van een aantal betaalde belastingen van de belastbare grondslag toegelaten is. Maar dat zal ook in België het geval zijn, zelfs na de fiscale hervorming. Een aantal belastingen die de productie treffen blijven aftrekbaar : de industriële taxes geheven door de gemeenten, de vervoertaxe, de provinciale en gemeentelijke opcentimes (boven 20 % van het kadastraal inkomen) op de onroerende voorheffing voor tot bedrijfsdoeleinden aangewende goederen.

Verder wordt het principe « *non bis in idem* » behouden gedeeltelijk wat betreft de aftrekking inkomen van inkomen (art. 31) en integraal wat betreft de aftrekking belasting van belasting.

3. De samenvoeging van het gezinsinkomen werd, zoals door een commissaris terecht opgemerkt, nooit afgeschaft voor de aanvullende personele belasting. Het fiscaal recht is autonoom en hoeft niet in alles de principes van het burgerlijk recht toe te passen. De samenvoeging van het bedrijfsinkomen van man en vrouw brengt doorgaans geen verzwaring van de belastingdruk mede, dank zij de voorziene aftrekkingen en de aanpassing van het tarief. De voorbeelden welke de Minister tot staving van deze bewering heeft aangehaald betreffen niet, zoals sommigen beweren, uitgelezen gevallen, maar werden gekozen met grote spreiding en onbeïnvloed.

4. Zullen de belastingplichtigen zoveel last hebben met de aangifte van roerende inkomsten ? De Minister denkt het niet. Indien het werkelijk geïnde bedrag wordt aangegeven zal de controleur, door toevoeging van het belastingkrediet en van de roerende voorheffing, het bedrag reconstitueren waarop de globale belasting dient betaald.

5. Het cijfer van 2 miljard frank, dat de Minister genoemd heeft als budgettaire meerontvangst door doeltreffende bestrijding van de fraude, is niet uit de lucht gegrepen. Allerlei bedragen worden geciteerd als volume van de belastingontduiking : 15 miljard, 5 à 6 miljard, enz. De ervaring met de afbouding aan de bron van de aanvullende personele belasting (opbrengst : zeker ± 1 miljard op één jaar) leert dat het niet aangeven van zekere inkomsten bijna algemeen was geworden. Ook van de beteugeling van de fraude in de sektor van de overdrachttaxe (verkoop zonder factuur) mag veel verwacht worden en insgelijks van de verbetering van de controletechniek in het ontwerp.

6. Waarom heeft een commissaris gevraagd, hecht de Regering er zoveel belang aan dat de fiscale hervorming toepasselijk zou worden reeds vanaf 1 januari 1963, alhoewel de administratie in dat geval een zeer gevoelige vertraging in de fiscale ontvangsten verwacht ? De Minister antwoordt dat het, naar zijn mening, zowel budgettair als psychologisch voordeliger zou zijn de hervorming pas op 1 januari 1964 in voege te laten treden. De belastingen zouden dan in 1963 zeker meer opbrengen en het zou een aangename taak zijn te mogen uitleggen, in de loop

Certes, l'on fait valoir que de nombreuses législations étrangères permettent de déduire de la base imposable, un certain nombre d'impôts payés. Mais la situation ne sera pas différente en Belgique, même après la réforme fiscale. Un certain nombre d'impôts frappant la production restent déductibles : les taxes industrielles perçues par les communes, la taxe sur les transports, les additionnels provinciaux et communaux (au-delà de 20 % du revenu cadastral) sur le précompte immobilier à charge des immeubles utilisés à des fins professionnelles.

D'autre part, le principe « *non bis in idem* » est maintenu partiellement en ce qui concerne la déduction « revenu de revenu » (article 31) et intégralement en ce qui concerne la déduction « impôt d'impôt ».

3. Ainsi qu'un commissaire l'a fait observer à juste titre, le cumul des revenus des époux n'a jamais été supprimé pour l'impôt complémentaire personnel. Le droit fiscal est autonome et rien ne l'oblige à suivre en tout point les principes du droit civil. En règle générale, le cumul des revenus professionnels des époux n'entraîne aucune aggravation de la charge fiscale, grâce aux déductions prévues et à l'adaptation du tarif. Les cas cités par le Ministre comme exemples à l'appui de cette thèse n'ont pas été choisis pour les besoins de la cause, comme d'aucuns l'ont prétendu, mais avec le souci d'assurer une grande diversité et dans un esprit d'objectivité totale.

4. Les contribuables éprouveront-ils vraiment de grandes difficultés dans la déclaration de leurs revenus mobiliers ? Le Ministre ne le pense pas. Si c'est le montant réellement perçu qui devra être déclaré, en y ajoutant le crédit d'impôt et le précompte mobilier, le contrôleur reconstituera le montant passible de l'impôt global.

5. Le chiffre de 2 milliards de francs avancé par le Ministre comme plus-value budgétaire résultant d'une lutte plus efficace contre la fraude fiscale, n'a rien d'arbitraire. Pour ce qui est du volume de la fraude, on a cité des chiffres les plus divers : 15 milliards, 5 à 6 milliards, etc. L'expérience acquise en matière d'impôt complémentaire personnel retenu à la source (qui produit au moins 1 milliard par an) démontre que la non-déclaration de certains revenus était devenue une pratique quasi-générale. Par ailleurs, on peut prévoir que la répression de la fraude donnera de bons résultats dans le secteur de la taxe de transmission (ventes sans facture), et il en sera de même des aménagements apportés par le projet à la technique du contrôle.

6. Un commissaire a demandé pourquoi le Gouvernement attachait tant d'importance à la mise en application de la réforme fiscale à partir du 1er janvier 1963, alors que l'administration s'attend, dans ce cas, à un retard très considérable dans le recouvrement de l'impôt. Le Ministre répond qu'à son avis, il serait plus avantageux, tant du point de vue budgétaire que psychologique, de reporter la mise en application de la réforme au 1er janvier 1964. Dans cette dernière éventualité, le rendement des impôts serait sans doute plus élevé en 1963 et il serait agréable de pouvoir préciser,

van het jaar 1963, welke ontlastingen de belastingplichtigen zullen genieten vanaf 1964 ten gevolge van de fiscale hervorming. Maar deze hervorming bevat ook zekere maatregelen, o. m. de verhoging van de onbelaste minima en deze mogen, terwille van de rechtvaardigheid, niet langer uitgesteld worden.

7. Over het globalisatieprincipe zijn alle argumenten voor en tegen reeds uiteengezet. De Minister denkt het derhalve niet nodig daarover nog uit te weiden in de algemene bespreking.

8. De verhouding tussen directe en indirecte belastingen is wellicht niet ideaal en de opbrengst van deze laatste is zeer sterk gestegen in de laatste vijf jaar. Zo een lichte correctie nu wenselijk is, meent de Minister dat er inderdaad geen overdreven belang dient gehecht aan thans blijkbaar voorbijgestreefde theoriën.

9. Bij de bepaling van de inwerkingtreding van de wet van 28 februari 1962 over de toepassing van de kadastrale perequatie, was het risico van een zekere vertraging in de inkohiering van de grondbelasting door de administratie berekend en aanvaard. Nu is het inkohieringsproces volop aan de gang. Tegen einde juni zullen ongeveer 53.000 waarschuwinguittreksels worden verzonden, terwijl 770.000 taxatiefiches reeds overgemaakt werden aan de mecanografie (op ± 2 miljoen).

De financiële toestand van de gemeenten lijdt daar niet zozeer onder, daar de betalingen van de Staat aan het Fonds der Gemeenten vroeger zijn kunnen geschieden dan verleden jaar, dank zij de vlottende thesaurietoestand.

10. De Minister is volledig akkoord met de commissaris die zich tegen een nieuwe verzending van het ontwerp naar de Raad van State heeft verzet. De Senaat behoort het toe het ontwerp grondig te onderzoeken en te verbeteren, indien hij het nodig acht.

De documenten in verband met de Commissie voor de hervorming van de fiscale procedure, waarvan een commissaris de publicatie had gevraagd, zullen, ter uitvoering van een belofte van de Minister, als bijlage opgenomen worden in het verslag.

11. Uit de door de Minister verstrekte voorbeelden blijkt wel dat de fiscale last voor het risicodragend kapitaal lichter wordt gemaakt in het ontwerp van fiscale hervorming. Voor een brutodividend van 100 frank ontvangt de aandeelhouder thans 53,50 frank en zal morgen ontvangen 57,25 frank.

12. De economische expansie wordt zeker beïnvloed door de globale belastingdruk. De Minister bekent dat de vergelijkingen gemaakt tussen de verhouding belastingdruk-nationaal inkomen, in België en in de andere

dans le courant de l'année 1963, les dégrèvements dont les contribuables bénéficieraient à partir de 1964, grâce à la réforme fiscale. Mais cette réforme comporte aussi certaines mesures qui ne souffrent plus aucun retard. Parmi celles-ci, il faut citer la majoration des minima exonérés.

7. Tous les arguments pour et contre la globalisation ont déjà été développés précédemment. Dans ces conditions, le Ministre juge superflu de s'y attarder encore au cours de la discussion générale.

8. La proportion entre les impôts directs et indirects n'est peut-être pas idéale et le rendement des contributions indirectes s'est accru très considérablement au cours des cinq dernières années. S'il est vrai qu'un léger correctif pourrait utilement y être apporté, le Ministre n'en estime pas moins qu'il ne convient pas d'attacher trop d'importance à des théories manifestement dépassées.

9. Au moment de fixer la date d'entrée en vigueur de la loi du 28 février 1962 relative à la péréquation cadastrale, l'administration n'ignorait pas que l'enrôlement de la contribution foncière pourrait subir un certain retard et elle acceptait de courir le risque. Mais maintenant, l'enrôlement est déjà en cours. Vers la fin du mois de juin, quelque 53.000 avertissements-extraits de rôle seront notifiés, et 770.000 fiches de taxation (sur ± 2 millions) ont déjà été transmises à la mécanographie.

La situation financière des communes n'en subit guère le contrecoup, étant donné que, grâce à la situation favorable de la trésorerie, les paiements de l'Etat au Fonds des Communes pourront être effectués plus tôt que l'année dernière.

10. Le Ministre se déclare parfaitement d'accord avec le commissaire qui s'est opposé au renvoi du projet au Conseil d'Etat. Il appartient au Sénat d'examiner le projet à fond et de l'amender s'il estime nécessaire de le faire.

Comme le Ministre l'a promis, les documents relatifs à la Commission de la réforme de la procédure fiscale, dont un commissaire avait demandé la publication, seront publiés en annexe au présent rapport.

11. Les exemples fournis par le Ministre prouvent bien que le projet de réforme fiscale allégera la charge fiscale supportée par le capital à risques. Sur un dividende brut de 100 francs, l'actionnaire touche actuellement 53,50 francs; demain, il touchera 57,25 francs.

12. Il est certain que l'expansion économique subit l'influence de la charge fiscale globale. Le Ministre reconnaît que les comparaisons établies entre le rapport charge fiscale - revenu national en Belgique et

landen van de Euromarkt op de toestanden van 1957 steunen, en dat sedertdien een verzwaring van fiscaliteit en parafiscaliteit zich heeft voorgedaan in ons land. De belastingdruk (incl. de parafiscaliteit) is inderdaad gestegen in België van 23,3 % van het nationaal inkomen in 1957 tot 25,2 % in 1961. Maar ook in de ons omringende landen heeft een verschuiving plaatsgegrepen en vermoedelijk in dezelfde proportie. Trouwens, de fiscale factor is niet de enige die de economische expansie beïnvloedt : men verwijze naar het voorbeeld van Nederland, Frankrijk en de vele landen die een zwaardere fiscaliteit kennen dan de onze.

13. De Minister van Financiën logenstraft de bewering van een commissaris als zouden de herstelpensioenen door het ontwerp van fiscale hervorming worden belast.

14. De roerende voorheffing zal vanaf dienstjaar 1966 (inkomsten van 1965) terugbetaalbaar worden. Zulks blijkt uit artikel 49, laatste alinea, van het ontwerp. Het is evenwel waarschijnlijk dat de Regering dan de passende compensatie zal moeten vinden voor deze algehele terugbetaling.

15. In tegenstelling met wat sommige commissarissen beweren, wordt het sparen, in 't bijzonder het sparen tot bouwen, wel bevorderd door de fiscale hervorming. De Minister herinnert aan maatregelen zoals de deglobalisatie van het kadastraal inkomen van het huis van de belastingplichtige en de vrijstelling tot 1.500 frank van de intrest op spaarboekjes.

16. Een commissaris drukte zijn bezorgdheid uit over de invloed van de fiscale hervorming op de intrest van geleende kapitalen. De Minister wil zich niet ontveinzen dat een stijging van de rentevoet waarschijnlijk is.

17. Voerde de Regering sinds de eenheidswet geen bezuinigingspolitiek ? Als antwoord op die vraag citeert de Minister de stijging, uitgedrukt in miljard frank, van de Rijksuitgaven, telkens vergeleken met die van het vorig jaar : 1959, + 11, 1960, + 8,7, 1961, + 1.

18. Het probleem van de gemeentefiscaliteit, dat naar aanleiding van artikel 70 was aangehaald door een commissaris, wordt door het ontwerp van fiscale hervorming niet geregeld. Het spreekt echter vanzelf dat de Minister van Binnenlandse Zaken de nodige aanpassingen in de fiscale bevoegdheid van de gemeenten zal moeten voorstellen, zodra het ontwerp van fiscale hervorming is gestemd.

Tenslotte herinnert de Minister nog eens aan de noodzakelijkheid het ontwerp als geheel te beschouwen en weerstand te bieden aan de ontelbare drukkingsgroepen die enkel bezorgd zijn om verlichting van de belastingdruk voor de physieke personen en groeperingen die ze vertegenwoordigen, ongeacht de rechtmatige belangen van de andere belastingplichtigen en het hoger belang van het land.

dans les autres pays du Marché commun sont fondées sur les situations de 1957 et que, depuis lors, un alourdissement de la fiscalité et de la parafiscalité s'est produit dans notre pays. En effet, la charge fiscale (parafiscalité incluse) est passée en Belgique de 23,3 % du revenu national en 1957, à 25,2 % en 1961. Mais un glissement s'est également produit dans les pays voisins, et sans doute l'ampleur en est-elle la même que chez nous. L'élément fiscal n'est d'ailleurs pas le seul à influencer l'expansion économique : il suffit de songer à la situation qui existe aux Pays-Bas, en France et dans les nombreux pays dont la charge fiscale est supérieure à la nôtre.

13. Le Ministre des Finances nie que les pensions de réparation soient taxées par le projet de réforme fiscale, comme l'a affirmé un commissaire.

14. Le précompte mobilier sera remboursable à partir de l'exercice 1966 (revenus de 1965), ainsi qu'il ressort du dernier alinéa de l'article 49 du projet. Il est toutefois probable que dans ce cas le Gouvernement devra trouver une compensation adéquate à cette restitution intégrale.

15. Contrairement à ce que prétendent certains commissaires, la réforme fiscale favorise l'épargne, spécialement celle faite en vue de la construction. Le Ministre rappelle que des mesures ont été prises à cet effet, telles la déglobalisation du revenu cadastral de la maison du contribuable et l'immunisation des intérêts inscrits sur le livret d'épargne jusqu'à concurrence de 1.500 francs.

16. Un commissaire s'est inquiété de l'incidence de la réforme fiscale sur le taux d'intérêt des capitaux prêtés. Le Ministre ne se dissimule pas qu'une augmentation du taux d'intérêt est probable.

17. Le Gouvernement n'a-t-il pas suivi une politique d'économies depuis la loi unique ? Le Ministre répond que la progression des dépenses publiques, exprimée en milliards de francs, s'établit comme suit, chaque fois par rapport à l'exercice précédent : 1959 : + 11, 1960 : + 8,7, 1961 : + 1.

18. Le projet de réforme fiscale ne résout pas le problème de la fiscalité communale, soulevé par un commissaire à propos de l'article 70. Il est toutefois évident qu'il appartiendra au Ministre de l'Intérieur de proposer les aménagements nécessaires en ce qui concerne la compétence fiscale des communes, dès que le vote du projet de réforme fiscale sera acquis.

Enfin, le Ministre rappelle une fois de plus que le projet doit être considéré comme un tout et qu'il est nécessaire de résister aux innombrables groupes de pression qui se préoccupent uniquement d'obtenir un allègement de la charge fiscale au bénéfice des individus et des groupements qu'ils représentent, sans se soucier ni des intérêts légitimes des autres contribuables, ni de l'intérêt supérieur du pays.

§ 3. SAMENVATTING.

Het is aan uw verslaggevers nuttig voorgekomen, tussen het relaas van de algemene bespreking en dat van de discussie van de artikelen, een samenvatting in te lassen van de uiteenzettingen die werden gehouden en van de opmerkingen die werden gemaakt tijdens het onderzoek van uw Commissie van het wetsontwerp houdende hervorming van de inkomstenbelastingen.

De bedoeling is niet te herhalen wat reeds door de Minister en door de commissieleden werd uiteengezet, maar wel als een soort wegwijzer voor dit verslag, een register op te maken van de belangrijkste in de loop van de discussie behandelde onderwerpen, gegroepeerd volgens een zo logisch mogelijk plan.

Wij laten in deze samenvatting de wijzigingen terzijde die in de artikelen van het wetsontwerp worden gebracht aan bepaalde punten van ons systeem van inkomstenbelastingen.

Wij verwijzen naar de bladzijden van het verslag, wat de algemene bespreking betreft, en verder naar de artikelen.

I. Inleiding.

De historiek *van het Belgisch stelsel van inkomstenbelastingen en de* evoluerende opvattingen van de fiscale hervorming *werden uitvoerig behandeld door een commissaris in de algemene bespreking (pp. 20-25).*

II. Aspecten van de fiscale hervorming.

De aspecten, d.w.z. de verschillende standpunten waaruit men de fiscale hervorming kan beoordelen zijn het budgettaire, *het* economische, *het* technische *(vereenvoudiging), het* ethische *(rechtvaardigheid).*

A. *BUDGETTAIR STANDPUNT.*

1. Neutraliteit. *De Minister van Financiën beschouwt de fiscale hervorming als* neutraal : *noch min- noch meerontvangsten voor de Schatkist (p. 5). Om die neutraliteit te behouden moet hij zich verzetten tegen elk amendement dat een gevoelige vermindering van de belastingontvangsten zou veroorzaken, in 't bijzonder tegen de* indexatie *van de barema's en van de vrijgestelde minima (artikel 21).*

De neutraliteit van de hervorming wordt betwist door meerdere commissieleden, die menen dat de globale druk van de belasting zwaarder zal worden en vrezen dat, gelet op de stijging van de Rijksuitgaven, reeds te verwachten in de begroting 1963, de beweerde neutraliteit toch niet zal kunnen behouden blijven (pp. 15, 25, 33, 35).

2. Door compensatie en met interne verschuivingen. *De Minister van Financiën legt de neutraliteit van de fiscale hervorming uit als een* compensatie tussen een globale ontlasting *voor fysieke personen* en een globale verzwaring *voor rechtspersonen (zie tabel pp. 5 en 6).*

§ 3. SYNTHESE.

Vos rapporteurs ont estimé qu'il serait utile d'insérer, entre la discussion générale et la discussion des articles, une synthèse des exposés qui ont été faits et des observations qui ont été formulées au cours de l'examen que votre Commission a consacré au projet de loi portant réforme des impôts sur les revenus.

Notre propos n'est pas de répéter ce qui a déjà été dit par le Ministre et les commissaires, mais d'établir un registre des questions les plus importantes qui ont été soulevées aux cours des débats, en les groupant selon un plan aussi logique que possible, de manière à permettre au lecteur de s'orienter plus aisément lors de la consultation du présent rapport.

Dans cette synthèse, nous ne nous arrêterons pas aux modifications que les articles du projet de loi ont apportées à certains points de notre système d'impôts sur les revenus.

En ce qui concerne les points de la discussion générale, nous renvoyons aux pages du rapport, tandis que pour le restant nous indiquons les articles du projet.

I. Introduction.

*L'*historique *du régime belge des impôts sur les revenus et* l'évolution des idées concernant la réforme fiscale *ont fait l'objet d'un exposé détaillé fait par un commissaire au cours de la discussion générale (pp. 20-25).*

II. Aspects de la réforme fiscale.

Les aspects de la réforme fiscale, autrement dit les différents points de vue auxquels on peut se placer pour l'apprécier, sont d'ordre budgétaire, économique, technique *(simplification),* moral *(équité).*

A. *ASPECT BUDGETAIRE.*

1. Neutralité. *Le Ministre des Finances considère la réforme fiscale comme* neutre, *c'est-à-dire n'entraînant pour le Trésor ni une moins-value ni une plus-value. Afin de sauvegarder cette neutralité, il doit s'opposer à tout amendement de nature à provoquer une diminution sensible des recettes fiscales, et notamment à* l'indexation *des barèmes et des minima exonérés (art. 21).*

Ce caractère neutre de la réforme est contesté par plusieurs commissaires, qui estiment que la charge globale de l'impôt se trouvera aggravée et qui craignent qu'il soit en définitive impossible de maintenir cette neutralité, en raison de l'augmentation des dépenses de l'Etat, dont on peut prévoir qu'elle se manifestera déjà dans le budget de 1963 (pp. 15, 25, 33, 35).

2. Par compensation et au moyen d'aménagements internes. *Le Ministre des Finances déclare que la neutralité de la réforme fiscale est la résultante d'une* compensation entre un dégrèvement global *en faveur des personnes physiques* et une aggravation globale *à charge des personnes juridiques (voir tableau pp. 5 et 6).*

a) *voor* fysieke personen *is de* globale ontlasting *het resultaat van een reeks specifieke ontlastingen slechts gedeeltelijk gecompenseerd door specifieke verzwaringen.*

1. Specifieke ontlastingen. *Als dusdanig noemt de Minister (p. 9) :*

a. *de* verhoging van de vrijgestelde minima, *zonder onderscheid volgens de kategorieën van gemeenten (artikel 21).*

b. *de* geleidelijk dalende vermindering *voor de inkomens tot 150.000 frank (tot circa 400.000 frank indien het inkomen uitsluitend uit beroepsinkomsten bestaat) (artikel 21).*

2. Specifieke verzwaringen *(pp. 9 en 10) :*

a. *De* globalisatie *van het inkomen (artikel 3), met de daaruit volgende verruiming van de belastbare grondslag, evenwel gemilderd door de uitzonderingen zoals :*

(1) niet-globalisatie, tot een bepaald maximum, van het inkomen van een huis (artikel 4, § 2, 4°).

(2) Vrijstelling tot 1.500 frank van intrest op spaardeposito's (artikel 5, § 3, 8°).

(3) Aanrekening van 20 % van het kadastraal inkomen (artikel 48, § 2).

(4) Aanrekening van roerende voorheffing en belastingkrediet (artikel 48, § 3).

b. De afschaffing van de deductibiliteit *van de betaalde belastingen als last van het inkomen.*

De Minister noemde deze afschaffing een van de hoekstenen van het ontwerp en verklaart de passende compensaties te hebben bewerkt in de nieuwe baremа's (p. 8 en artikel 11). Meerdere commissieleden hebben zich tegen deze afschaffing verzet (pp. 15, 16, 25, 26, 28, 36, en artikel 11), en uw Commissie heeft deze afschaffing verworpen voor de fysieke personen (artikel 11) maar niet voor de rechtspersonen (artikel 33, § 2).

c. *De* veralgemening van de cumulatie van het gezinsinkomen *(p. 10), gemilderd door zekere aftrekkingen (artikel 16).*

Op deze veralgemening werd door zekere commissieleden kritiek uitgeoefend (p. 29 en artikel 16).

d. *De* taxatie van sociale pensioenen *(p. 10 en artikel 6 § 5 en 11 § 2), deels gecompenseerd door een verhoging van het vrijgesteld minimum (artikel 18, § 2), alsook de taxatie van* lijfrenten *(artikel 5 § 2, 4°).*

b) *Voor* rechtspersonen *is de* globale verzwaring *het resultaat van een reeks specifieke verzwaringen, slechts gedeeltelijk gecompenseerd door specifieke ontlastingen.*

1. Eén enkele specifieke ontlasting *wordt door de Minister geciteerd (p. 11) nl. de verbetering van de positie van de* verdeelde winst van het risicodragend kapitaal *(artikel 35 § 1, initio).*

a) *pour les* personnes physiques, *le* dégrèvement global *est le résultat d'une série de dégrèvements spécifiques, qui ne sont compensés qu'en partie par des aggravations spécifiques.*

1. Dégrèvements spécifiques. *Le Ministre cite à ce propos (p. 9) :*

a. *le* relèvement des minima exonérés, *sans distinction d'après les catégories de communes (art. 21).*

b. *la* réduction dégressive *pour les revenus allant jusqu'à 150.000 francs (jusqu'à 400.000 francs environ s'il s'agit exclusivement de revenus professionnels (art. 21).*

2. Aggravations spécifiques *(pp. 9 et 10) :*

a *La* globalisation *des revenus (art. 3), avec l'élargissement qui en résulte de la base imposable, mais éventuellement atténuée par des exceptions diverses, telles que :*

(1) La non-globalisation, jusqu'à concurrence d'un maximum déterminé, du revenu d'une maison (art. 4, § 2, 4°).

(2) L'exonération, jusqu'à concurrence de 1.500 F, des intérêts des dépôts d'épargne (art. 5, § 3, 8°).

(3) L'imputation de 20 % du revenu cadastral (art. 48, § 2).

(4) L'imputation du précompte mobilier et du crédit d'impôt (art. 48, § 3).

b. *La* suppression de la déductibilité *des impôts payés au titre de charge du revenu.*

Le Ministre a déclaré que cette suppression était l'une des pierres angulaires du projet et qu'il avait prévu les justes compensations dans les nouveaux barèmes (p. 8 et art. 11). Plusieurs commissaires se sont opposés à cette suppression (pp. 15, 16, 25, 26, 28 et 36, et art. 11) et votre Commission a rejeté la suppression de la déductibilité pour les personnes physiques (art. 11), mais non pour les personnes morales (art. 33, § 2).

c. *La* généralisation du cumul du revenu familial *(p. 10), atténuée par l'effet de certaines déductions (art. 16).*

Cette généralisation a été critiquée par certains commissaires (p. 29 et art. 16).

d. *La* taxation des pensions sociales *(p. 10 et art. 6 § 5, et 11, § 2), compensée en partie par un relèvement du minimum exonéré (art. 18, § 2), ainsi que la taxation des* rentes viagères *(art. 5, § 2, 4°).*

b) *Pour les* personnes morales, l'aggravation globale *est le résultat d'une série d'aggravations spécifiques, qui ne sont compensées que partiellement par des dégrèvements spécifiques.*

1. Le Ministre ne cite qu'un seul dégrèvement spécifique *(p. 11), à savoir l'amélioration du régime des* bénéfices distribués des capitaux à risques *(art. 35, § 1er, initio).*

2. De specifieke verzwaringen *zijn, volgens de Minister (p. 11) :*

a. *de zwaardere taxatie (roerende voorheffing) van het* inkomen uit niet-risicodragend kapitaal *(artikel 43). Er is evenwel voor het inkomen uit spaardeposito's een vrijstelling voorzien tot 1.500 frank (artikel 5, § 3, 8°) en een tariefvermindering voor de schijf van 1.500 frank tot 3.000 frank (artikel 43, § 2, 3°, 2e lid).*

b. *de zwaardere taxatie (35 % i.p.v. 30 %) van de* gereserveerde winst *boven 5 miljoen (10 miljoen volgens een amendement gestemd door uw Commissie) (artikel 35 § 1, 3e lid), met een tariefvermindering (25 % i.p.v. 30 %) tot 1 miljoen (artikel 35 § 1, 2e lid).*

c. *de opheffing van artikel 52 S.W.I.B.* (aftrekking inkomen van inkomen) *(artikel 52). Deze aftrekking wordt evenwel behouden voor dividenden (tot 85 % van hun bedrag) (artikel 34).*

d. *de veralgemeende* taxatie van de parastatalen *(artikel 36).*

B. *ECONOMISCH STANDPUNT.*

Twee vragen werden in dat verband besproken : bevordert de fiscale hervorming de economische expansie ? Bevordert zij de harmoniëring van ons belastingsysteem met dat van de andere Europese landen ?

1. Fiscale hervorming en economie.

Verschillende commissieleden geven uiting van hun vrees dat de belastinghervorming een nadelige invloed zal uitoefenen op de Belgische economie (pp. 26, 33) en de spaarders zal ontmoedigen (p. 34 en artikel 1).

De Minister van Financiën logenstraft deze beweringen (p. 43) en wijst op een reeks expansiestuwende maatregelen *in het ontwerp (pp. 4 en 5) :*

a) *verbetering van het stelsel van de* belasting op de verdeelde winst van het risicodragend kapitaal *(zie hoger).*

b) *vergemakkelijken van de* fusies *(het bestaande tijdelijk gunstregime wordt bestendigd, artikel 7 § 5).*

c) *een stelsel van* degressieve afschrijvingen *zal door koninklijk besluit kunnen ingevoerd worden (artikel 13).*

d) *voor* meerwaarden *wordt een ruime ontlasting voorzien (bestendiging van de huidige gunstregimes (artikels 6 tot 8), althans een verminderd tarief toegepast (artikel 23, § 2, 2°).*

2. Fiskale hervorming en Europese integratie. *Dit punt werd in de algemene bespreking behandeld door de Minister (pp. 5 en 41) alsook door een commissielid (pp. 40-41).*

In de artikelsgewijze bespreking werd door meerdere commissieleden gewezen op de noodzakelijke harmoniëring van het begrip « winst » in de Belgische fiscale wet en in de andere Europese welgevingen. Deels te dien einde werd een amendement goedgekeurd op artikel 6 § 3, 1°.

2. *Les* aggravations spécifiques *sont, d'après le Ministre, les suivantes (p. 11) :*

a. *l'alourdissement de la taxaton (précompte mobilier) des* revenus des capitaux à revenus fixes *(art. 43). Néanmoins, pour les revenus des dépôts d'épargne, il est prévu une exonération jusqu'à concurrence de 1.500 francs (art. 5, § 3, 7°) et une réduction de tarif pour la tranche comprise entre 1.500 et 3.000 francs (art. 43, § 2, 3°, 2e alinéa).*

b. *l'alourdissement de la taxation (35 % au lieu de 30 %) des* bénéfices réservés *dépassant 5 millions (10 millions d'après un amendement adopté par votre Commission) (art. 35, § 1er, 3e alinéa), avec une réduction de tarif (25 % au lieu de 30 %) jusqu'à concurrence de 1 million (art. 35, § 1er, 2e alinéa).*

c. *l'abrogation de l'art. 52 L.C.I.R.* (déduction revenu de revenu) *(art. 52). Toutefois, cette déduction est maintenue pour les dividendes (jusqu'à concurrence de 85 % de leur montant) (art. 34).*

d. *la* taxation *généralisée* des parastataux *(art. 36).*

B. *ASPECT ECONOMIQUE.*

A cet égard, deux questions ont été soulevées : la réforme fiscale favorise-t-elle l'expansion économique ? Favorise-t-elle l'harmonisation de notre régime fiscal avec ceux des autres pays d'Europe ?

1. Réforme fiscale et économie.

Plusieurs commissaires appréhendent que la réforme fiscale ne soit de nature à exercer une influence néfaste sur l'économie belge (pp. 26 et 33) et à décourager l'épargne (p. 34 et art. 1er).

Le Ministre des Finances conteste le bien-fondé de ces affirmations (p. 43) et souligne le fait que le projet comporte toute une série de mesures qui sont de nature à promouvoir l'expansion *(p. 4 et 5) :*

a) *le régime d'*imposition des bénéfices distribués des capitaux à risques *est amélioré (voir plus haut).*

b) *les* fusions *se trouvent facilitées (le régime de faveur prévu à titre temporaire devient définitif, art. 7, § 5).*

c) *un* régime *d'*amortissements dégressifs *pourra être instauré par arrêté royal (art. 13).*

d) *pour les* plus-values, *il est prévu un large dégrèvement (les régimes de faveur actuels deviennent définitifs, art. 6 à 8), ou du moins un tarif réduit (art. 23, § 2, 2°).*

2. Réforme fiscale et intégration européenne. *Ce point a été traité au cours de la discussion générale par le Ministre (pp. 5 et 41) ainsi que par un commissaire (pp. 40-41).*

Lors de la discussion des articles, plusieurs commissaires ont souligné la nécessité d'harmoniser la notion du « bénéfice » telle qu'elle existe dans la loi fiscale belge et dans les autres législations européennes. C'est partiellement dans ce but qu'a été adopté un amendement à l'art. 6 § 3, 1°.

C. *TECHNISCH STANDPUNT.*

1. De Minister verklaart dat er naar vereenvoudiging *moet gezocht worden waar het kan (p. 5).*

Als vereenvoudigingen noemt hij (p. 5) :

a) afschaffing van de kategorieën van gemeenten *voor de baremas (artikel 21). Er werd evenwel opgemerkt dat deze kategorieën terug ingevoerd worden voor de gedeeltelijke deglobalisatie van het woonhuis (artikel 4, § 2, 4°, alinéa 1) en zekere verminderingen van de onroerende voorheffing (artikel 41 § 4).*

b) afschaffing van de kategorieën van gemeenten *voor de baremas (artikel 21). Er werd evenwel opgemerkt dat deze kategorieën terug ingevoerd worden voor de gedeeltelijke deglobalisatie van het woonhuis (artikel 4, § 2, 4°, alinéa 1) en zekere verminderingen van de onroerende voorheffing (artikel 41, § 4).*

c) eenvormige vrijgestelde minima *voor de globale belasting (artikel 21).*

d) *meer* eenvormigheid bij de belastingvoeten voor roerende inkomsten *(artikel 43). Maar reeds nu voorziet het ontwerp twee verminderde tarieven voor intrest uit spaardeposito's : 7,50 % tussen 1.500 en 3.000 frank en voor inkomsten uit aandelen in intercommunale verenigingen : 5 % (artikel 43 § 2).*

e) afschaffing van de deductibiliteit *van belastingen. (zie de bespreking van artikel 11).*

2. Nieuwe complicaties *zullen, naar het oordeel van een commissielid uit het nieuw belastingstelsel ontstaan (pp. 14, 26, 31).*

Als voorbeelden van complicaties worden hoofdzakelijk aangehaald :

a) *het dubbel systeem van* globalisatie en deglobalisatie *van het inkomen, zowel voor fysieke personen (vld. artikel 4, § 2, 4°) als voor rechtspersonen (vld. de bijzondere aanslagen voorzien door artikels 28 en 29);*

b) *de* aanrekening van de voorheffingen *(art. 48);*

c) *de wijze waarop de* belasting berekend wordt op dividenden *(artikel 43, in 't bijzonder de discussie van het amendement dat aangenomen werd op § 3 van genoemd artikel);*

d) *het* dubbel systeem van belasting voor de personenvennootschappen *(artikel 24 § 2).*

D. *ETHISCH STANDPUNT.*

De Minister heeft onderlijnd dat het belastingsysteem rechtvaardig *moet zijn en dat met de fiscale hervorming meer rechtvaardigheid wordt betracht (p. 4).*

Om te oordelen of een fiscaal stelsel rechtvaardig is, moet men het toetsen aan verschillende criteria :

1. Spreiding van de belastingdruk door een redelijke progressiviteit. *Verschillende commissieleden beschouwen de balans van de hervorming, uit dat oogpunt, als positief (pp. 14-15 en 27).*

2. Verhouding tussen directe en indirecte belastingen. *De Minister noemde het behoud van een normale verhouding tussen deze twee belastingsoorten een der*

C. *ASPECT TECHNIQUE.*

1. Le Ministre déclare qu'il faut s'efforcer de simplifier *partout où la chose est possible (p. 5).*

Il cite les simplifications suivantes (p. 5) :

a) suppression de la contribution nationale de crise *(art. 86 — ancien art. 85). Toutefois, on a fait observer que cette taxe avait déjà été supprimée en grande partie par la loi du 8 mars 1951 (sur les revenus professionnels) et par celle du 28 février 1962 (sur les revenus des biens immobiliers) (art. 86).*

b) suppression des catégories de communes *pour les barèmes (art. 21). Un membre a fait observer que ces catégories sont rétablies pour la déglobalisation partielle de la maison d'habitation (art. 4, § 2, 4°, 1er alinéa) et pour certaines réductions du précompte immobilier (art. 41, § 4).*

c) Uniformisation des minima exonérés *pour l'impôt global (art. 21).*

d) uniformité plus grande des taux de l'impôt sur les revenus mobiliers *(art. 43). Mais dès à présent, le projet prévoit deux tarifs réduits (intérêt des dépôts d'épargne : 7,50 % entre 1.500 et 3.000 et revenus provenant d'actions ou de parts dans les associations intercommunales : 5 %, art. 43, § 2).*

e) suppression de la déductibilité *des impôts (voir la discussion de l'art. 11).*

2. *Un commissaire est d'avis que le nouveau régime fiscal sera la source de* nouvelles complications *(pp. 14, 26 et 31).*

A titre d'exemples, il cite notamment :

a) *le double système de* globalisation et de déglobalisation *du revenu, tant pour les personnes physiques (p. ex. : art. 4, § 2, 4°) que pour les personnes juridiques (p. ex. : les taxations spéciales prévues par les art. 28 et 29);*

b) l'imputation des précomptes *(art. 48);*

c) *le mode de* calcul de l'impôt sur les dividendes *(art. 43, et plus spécialement la discussion de l'amendement adopté au § 3 de cet article);*

d) *le* double système d'imposition des sociétés de personnes *(art. 24, § 2).*

D. *ASPECT MORAL.*

Le Ministre a souligné que le régime fiscal doit être équitable *et que la réforme fiscale s'efforce d'apporter plus de justice (p. 4).*

Pour apprécier le caractère équitable d'un système fiscal, il convient de l'examiner d'après différents critères :

1. Etalement de la charge fiscale par une progressivité raisonnable. *Plusieurs commissaires estiment qu'à cet égard, le bilan de la réforme sera positif (pp. 14, 15 et 27).*

2. Proportionnalité entre les impôts directs et indirects. *Le Ministre a déclaré que le maintien d'une proportion normale entre ces deux sortes d'impôts consti-*

doelstellingen van de hervorming (pp. 4 en 43). Meerdere commissieleden wezen op het gevaar van het vasthouden aan oppervlakkige en verouderde theorieën op dat stuk (pp. 25, 36 en 38-40). Een ander commissielid neemt er akte van dat de Regering voornemens is nog dit jaar de hervorming van de indirecte belastingen aan te vatten (p. 26). De Minister kondigt aan dat de fiscale meerontvangsten die verwacht worden van een doeltreffender bestrijding van de fraude zullen « worden aangewend voor de hervorming » der onrechtstreekse belasting... nl. tot « het wegwerken van deze taxes, die een economische handicap uitmaken voor productie en distributie » (p. 6).

3. Berekening van de belasting naar de werkelijke draagkracht *van de belastingplichtige.*

In dat verband werden door vele commissieleden opwerpingen gemaakt tegen de afschaffing van de aftrekbaarheid van de belastingen als last van het inkomen (zie hoger), in 't bijzonder bij de bespreking van artikel 11, § 3.

Aan het bestaande systeem van familiale aanpassing *van de belasting werden zeer weinig wijzigingen aangebracht, aldus de Minister (p. 10).*

4. Bestrijding van de fraude.

De Minister noemt haar een van de essentiële doeleinden van het ontwerp (p. 13). Met het oog op een doeltreffender bestrijding van de belastingontduiking werd een « aanvullende roerende voorheffing » van 15 % ingevoerd (i.p.v. de afhouding bij de bron van de aanvullende personele belasting, thans 10 % (artikel 44), en werden een reeks wijzigingen gebracht aan de procedure van vestiging en invordering van de belasting, alhoewel deze stof het voorwerp moet uitmaken van een tweede wetsontwerp (inleidende uiteenzetting van de Minister vóór artikel 51).

De commissieleden waren het vanzelfsprekend eens over de noodzakelijkheid de fraude te bestrijden, maar velen onder hen waren van oordeel dat de voorgestelde maatregelen niet mogen leiden tot een willekeurig optreden van de fiscus. Belangrijke wijzigingen werden derhalve gebracht aan artikel 58 § 4, 60, 63, 64.

III. Basisprincipes van de hervorming.

De Minister (p. 7) noemde :

— De globalisatie;

— De afschaffing van de aftrekbaarheid van de belasting als last van het inkomen.

Er dient hieraan nog bijgevoegd :

— De aparte belasting van de vennootschappen;

— De aparte belasting van de rechtspersonen en de niet-verblijfhouders.

A. Globalisatie.

Zij werd uitvoerig besproken onder artikel 1.

Verschillende commissieleden hebben gewezen op de vele uitzonderingen op het principe.

Er zijn eerst de uitzonderingen welke de Minister aanhaalde als milderingen van het systeem (zie hoger onder II, A).

Verder werden als afwijkingen van het globalisatieprincipe nog vermeld : de afzonderlijke belasting (tegen verschillende aanslagvoeten) van de inkomsten opge-

tuait l'un des buts de la réforme (pp. 4 et 43). Plusieurs commissaires ont souligné le danger de s'enfermer, sur ce point, dans des théories superficielles et dépassées (pp. 25, 36 et 38-40). Un autre commissaire prend acte de ce que le Gouvernement entend entamer cette année encore la réforme des impôts indirects (p. 26). Le Ministre annonce que les plus-values escomptées d'une lutte plus efficace contre la fraude seront « consacrées à la réforme » de la fiscalité indirecte.... et, de préférence, à « la suppression des taxes qui constituent un handicap économique pour la production et la distribution » (p. 6).

3. Calcul de l'impôt d'après la faculté contributive réelle *du contribuable.*

Dans cet ordre d'idées, de nombreux commissaires ont élevé des objections contre la suppression de la déductibilité des impôts au titre de charge des revenus (voir plus haut), plus spécialement lors de la discussion de l'article 11, § 3.

Le système existant de l'adaptation familiale *de l'impôt n'a subi que très peu de modifications, a déclaré le Ministre (p. 10).*

4. Lutte contre la fraude.

Le Ministre a déclaré que la lutte contre la fraude était l'un des objectifs essentiels du projet (p. 13). En vue de combattre avec plus d'efficacité l'évasion fiscale, le projet instaure un « complément de précompte mobilier » de 15 % (en remplacement de la retenue à la source de l'impôt complémentaire personnel, qui est actuellement de 10 %) (art. 44) et il apporte une série de modifications à la procédure d'établissement et de recouvrement des impôts, encore que cette matière doive faire l'objet d'un second projet de loi (exposé introductif du Ministre à l'article 51).

Les commissaires ont évidemment marqué leur accord sur la nécessité de combattre la fraude, mais beaucoup d'entre eux ont estimé qu'il fallait éviter que les mesures proposées n'aboutissent à une action arbitraire du fisc. Aussi, d'importantes modifications ont été apportées aux articles 58, § 4, 60, 63 et 64.

III. Principes de base de la réforme.

Le Ministre a cité (p. 7) :

— la globalisation;

— la suppression de la déductibilité de l'impôt au titre de charge du revenu.

Il y a lieu d'ajouter :

— l'imposition distincte des sociétés;

— l'imposition distincte des personnes morales et des non-résidents.

A. Globalisation.

La globalisation a été discutée en détail à propos de l'article 1er.

Plusieurs commissaires ont souligné que les exceptions prévues au principe sont nombreuses.

Il y a d'abord les exceptions citées par le Ministre comme étant destinées à atténuer le système (voir plus haut sub II, A).

D'autres dérogations au principe de la globalisation ont été mentionnées : l'imposition distincte (à des taux divers) des revenus énumérés à l'article 23, § 2;

somd in artikel 23 § 2; de bijzondere aanslagen voorzien bij terugkoop van eigen aandelen of bij liquidatie van een vennootschap (artikels 28 en 29); het feit dat de voorheffingen (behalve de bedrijfsvoorheffing en de aanvullende roerende voorheffing (artikel 44) niet integraal worden aangerekend en terugbetaald (artikel 48), en slechts aangerekend worden op het deel van de globale belasting dat evenredig betrekking heeft op de inkomsten door de voorheffing getroffen (artikel 48 § 7), enz.

Een algemeen overzicht van het stelsel van de voorheffingen werd opgenomen onder artikel 40.

B. Afschaffing van de deductibiliteit van de betaalde belastingen. *Dit punt werd uitvoerig besproken. (Zie hoger onder II. Wat de vennootschappen betreft zie artikel 33).*

C. Aparte belasting van de vennootschappen. *Een commissielid wees op het belang van de aparte belasting van de vennootschappen t.o.v. de harmoniëring van de Europese belastingsystemen (p. 41). Een uiteenzetting van het nieuw fiscaal regime voor de vennootschappen vindt men onder artikel 24.*

D. Aparte belasting van rechtspersonen en van de niet-verblijfhouders. *Een uiteenzetting over deze beide nieuwe belastingen vindt men resp. onder artikel 36 en 37.*

IV. Techniek van de hervorming.

A. Tweede hervormingsontwerp verwacht.

De Minister van Financiën (ter inleiding van Titel VI, dus vóór de bespreking van artikel 51) en verschillende commissieleden (bij de bespreking van artikel 1 en van artikel 56) hebben er op gewezen dat het wetsontwerp n° 263 hoofdzakelijk betrekking heeft op de grondslag en op de tarieven van de belasting.

Het is de bedoeling van de regering binnenkort een tweede ontwerp in te dienen, dat de vestiging en de invordering van de belastingen zal regelen.

De gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen blijven, na de fiscale hervorming, van kracht, behoudens wat betreft de ingetrokken (zie tabel onder artikel 50) en de door het ontwerp gewijzigde bepalingen.

De nieuwe en de bestaande bepalingen zullen gecoördineerd worden in een « Wetboek van de inkomstenbelastingen » (artikel 89, oud artikel 88).

B. Binding met het bestaande systeem. *De Minister onderlijnde anderzijds dat deze binding « noodzakelijk is om geen volledige omwerking te hebben die de uitvoering zou belemmeren en om zoveel mogelijk én de bestaande begrippen én de methodes én de bestaande rechtspraak te behouden (pp. 7 en 31). De gevolgen van deze binding voor de* interpretatie *van de wet op de belastinghervorming worden nader ontwikkeld door een commissielid onder artikel 1.*

V. Overgangsperiode.

Bezwaren werden door vele commissarissen uiteengezet tegen een te spoedige inwerkingtreding van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelasting (pp. 15, 16, 30, 32, 35).

De overgangsperiode werd evenwel door amendementen van de Regering aanzienlijk verlengd. Zie artikel 88 (oud artikel 87) en de verantwoording van de nieuwe « timing » door de Minister van Financiën.

les taxations particulières prévues en cas de rachat, par une société, de ses propres actions ou en cas de liquidation d'une société (articles 28 et 29); le fait que les précomptes (sauf le précompte professionnel et le complément de précompte mobilier (art. 44) ne sont ni intégralement imputables ni intégralement remboursables (art. 48) et ne sont imputés que sur la quotité de l'impôt global proportionnellement afférente aux revenus frappés par le précompte (art. 48, § 7), etc.

Un aperçu général du système des précomptes figure dans la partie du rapport qui a trait à l'article 40.

B. Suppression de la déductibilité des impôts payés. *Ce point a fait l'objet d'un large débat. (Voir plus haut sub II. En ce qui concerne les sociétés, voir l'article 33).*

C. Imposition distincte des sociétés. *Un commissaire a souligné l'importance de l'imposition distincte des sociétés, envisagée par rapport à l'harmonisation des régimes fiscaux européens (p. 41). A l'article 24, on trouvera un exposé du nouveau régime fiscal des sociétés.*

D. Imposition distincte des personnes morales et des non-résidents. *Un exposé sur ces deux nouveaux impôts se trouve respectivement aux articles 36 et 37.*

IV. Technique de la réforme.

A. Dans l'attente d'un second projet sur la réforme.

Le Ministre des Finances (dans son exposé introductif au titre VI, donc avant la discussion de l'article 51) et plusieurs commissaires (lors de la discussion de l'article 1er et de l'article 56) ont insisté sur le fait que le projet de loi n° 263 se rapporte principalement à la base et aux tarifs de l'impôt.

Le Gouvernement a l'intention de déposer prochainement un deuxième projet, qui réglera l'établissement et le recouvrement des impôts.

Les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus resteront en vigueur après la réforme fiscale, à l'exception des dispositions abrogées (voir tableau à l'article 50) et les dispositions modifiées par le projet.

Les dispositions nouvelles et les dispositions existantes seront coordonnées en un « Code des impôts sur les revenus » (art. 89, ancien article 88).

B. Liaison avec le régime existant. *Le Ministre a souligné d'autre part que cette liaison « est indispensable pour éviter un bouleversement complet qui entraverait la gestion et pour conserver, autant que possible, à la fois les notions existantes, les méthodes et la jurisprudence en vigueur » (pp. 7 et 31). Les conséquences de cette liaison pour l'*interprétation *de la loi sur la réforme fiscale ont été précisées par un commissaire lors de la discussion de l'article premier.*

V. Période transitoire.

De nombreux commissaires ont formulé des objections contre une mise en vigueur trop rapide de la loi portant réforme des impôts sur les revenus (pp. 15, 16, 30, 32 et 35).

Toutefois, la période transitoire a été considérablement prolongée par des amendements du Gouvernement. Voir l'art. 88 (ancien art. 87) et la justification du nouveau « timing » par le Ministre des Finances.

TWEEDE DEEL.

ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING.

Artikel 1.

In artikel 1 is het grondbeginsel van de hervorming neergelegd : de vervanging van de huidige drie cedulaire belastingen (grondbelasting, mobiliënbelasting en bedrijfsbelasting), de aanvullende personele belasting en de nationale crisisbelasting door vier nieuwe belastingen namelijk de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting en de belasting van de niet-verblijfhouders. De eerste twee worden geheven van het globaal inkomen van de belastingplichtige, de twee laatste van de gezamenlijke inkomsten bedoeld in nr 3° en 4° van het artikel. De vier belastingen worden geïnd door middel van voorheffingen (onroerende, roerende en bedrijfsvoorheffing) binnen de perken en onder de voorwaarden bepaald in Titel V, Hoofdstuk II van het ontwerp.

Alvorens met de bespreking van dit artikel te beginnen lijkt het noodzakelijk nader te bepalen volgens welke regels niet alleen artikel 1 maar alle artikelen van het ontwerp van wet nr 263 uitgelegd dienen te worden.

De hervorming van de wetgeving op de inkomstenbelastingen kan op verscheidene manieren tot stand gebracht worden.

Ten eerste had men een reeks wijzigingen kunnen aanbrengen in de thans geldende teksten van de wetten, die laatstelijk zijn gecoördineerd bij het besluit van de Regent van 15 januari 1948. Deze methode werd toegepast bij de gedeeltelijke hervormingen welke die wetten tot dusver en met name bij de wet van 8 maart 1951, hebben ondergaan.

Ten tweede had men alle bepalingen die thans op het gebied van de inkomstenbelastingen van kracht zijn, gezamenlijk kunnen opheffen en vervangen door een volledig nieuw wetboek, waarin dan alle bepalingen van de vroegere wet overgenomen hadden kunnen worden die de Regering wenste te handhaven. Deze methode werd toegepast bij de wet van 21 oktober 1919.

De derde methode is die welke de Regering heeft gekozen. Twee ontwerpen van wet worden ingediend, het ontwerp nr 263 dat bij uw Commissie aanhangig is en een tweede nog niet beëindigd ontwerp betreffende de vestigings- en invorderingsprocedure en de geschillen inzake inkomstenbelastingen. Deze ontwerpen vormen wel het kader van de nieuwe wetgeving en bevatten de nieuwe teksten zonder welke de belastinghervorming niet kan tot stand komen, maar zij laten toch — behoudens uitdrukkelijke of impliciete opheffing — alle thans geldende teksten van de gecoördineerde wetten onverkort bestaan. Daarom trouwens verleent artikel 88 van het ontwerp aan de Koning de bevoegdheid om « de bestaande wetsbepalingen betreffende de inkomstenbelastingen alsmede de uitdrukkelijke of stilzwijgende wijzigingen, welke deze bepalingen ondergaan hebben of op het ogenblik van de coördinatie zullen ondergaan hebben, te coördineren » met dien verstande evenwel dat « daaruit geen wijziging van de zetting, het bedrag en de vestigings- en invorderingsmodaliteiten van de beoegde belastingen mag voortvloeien ».

DEUXIEME PARTIE.

DISCUSSION DES ARTICLES.

Article premier.

L'article premier énonce le principe fondamental de la réforme : remplacement des trois impôts cédulaires actuels (contribution foncière, taxe mobilière et taxe professionnelle), de l'impôt complémentaire personnel et de la contribution nationale de crise par quatre impôts nouveaux : l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés, l'impôt des personnes morales et l'impôt des non-résidents. Les deux premiers frappent le revenu global du contribuable, les deux derniers l'ensemble des revenus énoncés au 3° et au 4° de l'article. Les quatre impôts sont perçus par voie de précomptes (précompte immobilier, mobilier et professionnel), dans les limites et aux conditions prévues au titre V, chapitre II du projet de loi.

Il a paru nécessaire, avant d'entamer la discussion de cet article, de préciser les règles qui vaudront pour l'interprétation, non seulement de l'article premier, mais de tous les articles du projet de loi n° 263.

Plusieurs techniques pouvaient être envisagées pour la réalisation d'une réforme de la législation relative aux impôts sur les revenus.

La première eût consisté en une série d'amendements aux textes, actuellement en vigueur, des lois coordonnées pour la dernière fois par l'arrêté du Régent du 15 janvier 1948. Elle fut appliquée pour toutes les réformes partielles dont ces lois ont fait l'objet jusqu'à ce jour et notamment dans la loi du 8 mars 1951.

Une deuxième technique eût consisté en l'abrogation globale de toutes les dispositions, actuellement en vigueur, en matière d'impôts sur les revenus, et en leur remplacement par un nouveau code complet, dans lequel eussent été reproduites les dispositions de la loi ancienne dont le gouvernement souhaitait le maintien. Ce fut le système appliqué par la loi du 21 octobre 1919.

La troisième technique est celle que le Gouvernement a adoptée. Elle consiste en l'élaboration de deux projets de loi : en l'occurrence, le projet n° 263 soumis à votre Commission et un second projet, non encore déterminé, relatif à la procédure d'établissement et de recouvrement ainsi qu'au contentieux des impôts sur le revenu. Mais ces projets, s'ils tracent le cadre de la nouvelle législation en la matière et contiennent les textes nouveaux jugés nécessaires à la réalisation de la réforme fiscale, n'en laissent pas moins subsister, sauf abrogation expresse ou implicite, tous les textes actuellement en vigueur des lois coordonnées. C'est d'ailleurs la raison pour laquelle l'article 88 du présent projet, accorde au Roi le pouvoir de « coordonner les dispositions légales existantes relatives aux impôts sur les revenus ainsi que les modifications expresses ou implicites que ces dispositions ont ou auront subies au moment de la coordination », sous la réserve cependant que : « il ne peut en résulter une modification de l'assiette, du taux et des modalités d'établissement et de recouvrement des impôts qu'elles concernent ».

Uw Commissie heeft het evenwel, zonder vooruit te lopen op de bespreking van artikel 88, onontbeerlijk geacht van stonde aan erop te wijzen dat, enerzijds, alle thans geldende teksten van de samengevatte wetten toepasselijk zullen blijven zoals ze thans door de rechtspraak van de hoven en de administratieve onderrichtingen worden geïnterpreteerd, behalve natuurlijk wanneer uit een nieuwe tekst kennelijk blijkt dat het de bedoeling van de wetgever is die interpretatie te wijzigen, en dat, anderzijds, ervan uitgegaan moet worden dat de nieuwe teksten, behoudens formeel tegenbewijs, de terminologie en de gewone begrippen van de directe belastingen gebruiken in dezelfde zin en met dezelfde betekenis als die welke zij volgens de interpretatie van het gerecht en de administratie bezitten in de gecoördineerde wetten, waar dezelfde terminologie en dezelfde begrippen worden gebruikt.

Om dit standpunt van uw Commissie met een voorbeeld toe te lichten zij gezegd dat in het stelsel van de drie voorheffingen op de globale belasting, dat — behalve formele wijzigingen als bepaald in het ontwerp nr 263 — het stelsel van de drie gesplitste inkomstenbelastingen overneemt, de gehele rechtspraak van de hoven en de gehele administratieve commentaar betreffende de grondbelasting, de mobiliënbelasting en de bedrijfsbelasting — steeds onder het reeds gemaakte voorbehoud van formele wijzigingen als bepaald bij het ontwerp nr 263 — als verklaring zullen blijven dienen van de teksten die respectievelijk de onroerende voorheffing, de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing betreffen. Hetzelfde parallelisme en dezelfde gevolgen op het gebied van de interpretatie gelden trouwens voor de globale belasting en de huidige aanvullende personele belasting.

Na deze beschouwingen betreffende de verklaring van het toekomstige « wetboek van de inkomstenbelastingen » die, onder nadere omschrijving ervan, overeenstemmen met de beschouwingen in het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën (blz. 3) en met die van het inleidend betoog dat de Minister van Financiën voor uw Commissie heeft gehouden, wordt een uitvoerige bespreking gewijd aan het beginsel van de globalisatie van de inkomsten.

Nadat de Minister van Financiën in herinnering heeft gebracht dat dit beginsel, zoals hij in zijn inleidend betoog heeft onderstreept (blz. 7 en 8), inderdaad de grondslag is van de hervorming die de Regering voorstelt, voert een lid zijn bezwaren aan tegen een systeem dat één algemene progressieve belasting invoert op de gezamenlijke inkomsten van de belastingplichtige, zonder onderscheid te maken tussen inkomsten uit arbeid en inkomsten uit een verkregen vermogen.

Zulk een systeem, zo verklaart dit lid in hoofdzaak, straft zowel de spaarder die arbeidt als de arbeider die spaart. Immers, de toepassing van een progressieve belastingvoet op de gezamenlijke inkomsten, heeft ten gevolge dat de inkomsten uit kapitaal, die de vrucht zijn van spaarzaamheid, zwaarder worden belast wanneer zij bij de bedrijfsinkomsten worden gevoegd, zoals, omgekeerd ook, de bedrijfsinkomsten, die de vrucht zijn van de arbeid, zwaarder worden belast wanneer zij bij de inkomsten uit kapitaal worden opgeteld.

Sans anticiper sur la discussion de l'article 88, votre Commission a néanmoins cru indispensable de souligner dès à présent que, d'une part, tous les textes, actuellement en vigueur, des lois coordonnées, demeureront d'application dans l'interprétation que leur donnent actuellement la jurisprudence des Cours et les instructions administratives, à moins, bien entendu, qu'un texte nouveau manifeste clairement l'intention du législateur de déroger à cette interprétation et que, d'autre part, les textes nouveaux doivent, sauf preuve formelle du contraire, être considérés comme ayant utilisé la terminologie et les concepts courants des impôts directs dans l'acception et avec la portée qui leur sont données dans l'interprétation judiciaire et administrative des textes des lois coordonnées utilisant la même terminologie et les mêmes concepts.

Pour éclairer cette prise de position de votre Commission par un exemple, il doit être entendu que le système des trois précomptes à valoir sur l'impôt global reproduisant — sous réserve des modifications formellement introduites par le projet n° 263 — le système des trois impôts cédulaires sur les revenus, toute la jurisprudence des Cours et tous les commentaires administratifs relatifs à la contribution foncière, à la taxe mobilière et à la taxe professionnelle continueront — toujours sous la réserve déjà faite de modifications formellement introduites par le projet n° 263 — à servir à l'interprétation des textes concernant respectivement le précompte immobilier, le précompte mobilier et le précompte professionnel. Le même parallélisme peut d'ailleurs être constaté avec les mêmes conséquences au point de vue de l'interprétation, entre l'impôt global et l'actuel impôt complémentaire personnel.

Après ces considérations relatives à la méthode d'interprétation du futur « code des impôts sur les revenus » qui rejoignent, en les développant, les considérations développées tant dans le rapport de la Commission des Finances de la Chambre (page 3) que dans l'exposé introductif du Ministre des Finances devant votre Commission, une large discussion s'est ouverte autour du principe de la globalisation du revenu.

Après que le Ministre des Finances eut rappelé que ce principe constitue bien, comme il l'a souligné dans son exposé introductif (pp. 7 et 8), le fondement de la réforme proposée par le gouvernement, un commissaire développe ses objections contre un système frappant d'un seul impôt progressif le total des revenus du contribuable, sans distinction entre revenus du travail et revenus de la fortune acquise.

Pareil système, déclare-t-il en substance, aboutit à punir à la fois l'épargnant qui travaille et le travailleur qui épargne. En effet, par l'application du taux progressif à l'ensemble des revenus, les revenus du capital, c'est-à-dire le fruit de l'épargne, sont plus lourdement taxés s'ils s'ajoutent à des revenus professionnels et, réciproquement, les revenus professionnels, c'est-à-dire le fruit du travail, sont plus lourdement taxés s'ils s'ajoutent à des revenus de capital.

Dat lid wijst op de diensten die de spaarders aan de gemeenschap bewijzen; zij leveren immers het nodige kapitaal zowel voor de expansie van de ondernemingen als voor de overheidsinvesteringen. Hij hekelt de valse bewering dat de spaader een bevoorrechte positie inneemt: de inkomsten uit gespaard bezit worden immers, op enkele uitzonderingen na, belast van de eerste tot de laatste frank, zonder vrijstelling, zonder aftrek van lasten, enz. te genieten zoals de bedrijfsinkomsten. Bovendien verschaft het gespaarde inkomen, in tegenstelling tot het verbruikte inkomen dat slechts eenmaal wordt belast, nieuwe mogelijkheden voor belastingheffing, aangezien het, na zoals het bedrijfsinkomen belast te zijn op het ogenblik dat het wordt gevormd, zelf een belastbaar inkomen kweekt, — afgezien dan nog van de registratie — en de successierechten waartoe de investering en de overdracht van dat vermogen aanleiding geven.

Tot besluit stelt dat lid voor, de regel van de totale globalisatie van de inkomsten, die neergelegd is in artikel 1 van het ontwerp, te vervangen door een regeling waarin de belasting ten bezware van de natuurlijke personen afzonderlijk zou worden geheven, enerzijds, van het bedrijfsinkomen en, anderzijds, van de gezamenlijke andere inkomsten. Dit is de bedoeling van zijn amendement op artikel 1 (C° St. nr 1).

De Minister van Financiën merkt in dit verband op dat de inkomsten van de Belgische belastingplichtigen steeds meer gemengde inkomsten zijn die ten dele uit hun bedrijfsarbeid en ten dele uit hun gespaard vermogen voortvloeien en dat sommige inkomsten, die nu onder de bedrijfsbelasting vallen, evengoed de investeringen in de hand werken als de inkomsten uit spaargeld; dit is zeker waar voor wat de ondernemingen gespaard hebben en ook, in de ruime betekenis van investering, voor de uitgaven die van de inkomsten uit arbeid worden afgenomen om aan de kinderen onderwijs en een beroepsopleiding te geven waardoor zij actieve elementen van de gemeenschap zullen kunnen worden. Hij wijst er voorts nog op dat het amendement bovendien de gehele inrichting van het ontwerp nr 263 te niet doet. Een lid voegt daaraan toe dat de andere inkomsten dan bedrijfsinkomsten niet altijd voortvloeien uit het gespaard gedeelte van de opbrengst van de arbeid van de belastingplichtige; zij vloeien dikwijls ook voort uit een geërfd vermogen of uit de winst van speculaties.

Verscheidene leden steunen het amendement en ontwikkelen de hiervoren samengevatte argumenten die de indiener heeft aangevoerd, maar een ander lid verklaart dat de twist rond het beginsel van de globale inkomstenbelasting, naar zijn oordeel, vooral een woordentwist is. Feitelijk brengt artikel 1 van het ontwerp nr 263 geen revolutie teweeg in ons belastingrecht. Het is nauwelijks een evolutie. Het stelsel van de gecoördineerde wetten was lang niet een zuiver gesplitst of analytisch stelsel terwijl de voorgestelde regeling, die in beginsel wel synthetisch of globaal is, voorziet in zoveel uitzonderingen op dat beginsel dat de tegenstelling tussen de vroegere en de nieuwe regeling veel kleiner is dan de lezing van artikel 1 zou kunnen doen denken.

Hij geeft in dit verband een historisch overzicht.

Ce commissaire souligne le service que l'épargnant rend à la communauté, puisqu'il fournit les capitaux indispensables tant pour l'expansion des entreprises que pour les investissements publics. Il s'élève en faux contre l'affirmation que l'épargnant jouirait d'un régime fiscal privilégié: en effet, les revenus d'épargne sont, sauf quelques exceptions, taxés à partir du premier franc, sans bénéficier des diverses immunisations, déductions de charges, etc. accordées aux revenus professionnels. Ensuite, si le revenu consommé est taxé une seule fois, le revenu épargné crée de nouvelles possibilités de recettes fiscales, puisque, après avoir été taxé, comme le revenu professionnel, au moment de sa formation, il produit lui-même un revenu taxable, sans préjudice des droits d'enregistrement et de succession auxquels donnent ouverture son investissement et sa transmission.

En conclusion, ce commissaire propose de substituer dans l'article premier du projet à la règle de la globalisation totale du revenu, un régime dans lequel l'impôt à charge des personnes physiques grèverait séparément, d'une part le revenu professionnel, d'autre part l'ensemble des autres revenus. Tel est l'objet de son amendement à l'article premier (Doc. C° n° 1).

Le Ministre des Finances fait observer que, tandis que les revenus des contribuables belges sont de plus en plus des revenus mixtes provenant en partie de l'activité professionnelle et en partie de l'épargne, certains revenus aujourd'hui frappés de la taxe professionnelle, contribuent tout autant que les revenus d'épargne, à l'investissement: il en est ainsi certainement de l'épargne des entreprises et aussi, dans une conception plus large de l'investissement, des dépenses prélevées sur les revenus du travail dans le but d'assurer aux enfants un enseignement et une formation professionnelle qui leur permettront de devenir des éléments actifs dans la communauté. Il rappelle encore que l'amendement proposé détruit l'économie même du projet n° 263. Un commissaire ajoute que les revenus autres que les revenus professionnels ne proviennent pas toujours de la partie épargnée du produit du travail du contribuable: ils trouvent souvent aussi leur origine dans un patrimoine hérité ou dans le bénéfice de spéculations.

Tandis que plusieurs commissaires appuient l'amendement en développant les arguments, ci-dessus résumés, de son auteur, un autre commissaire expose que, selon lui, la querelle autour du principe de l'impôt global sur les revenus est surtout une querelle de mots. En fait, l'article premier du projet n° 263 n'introduit pas une révolution, et à peine une évolution, dans le droit fiscal de la Belgique. Le régime des lois coordonnées est loin d'être un régime purement cédulaire ou analytique, de même que le régime proposé, synthétique ou global en son principe, prévoit tant d'exceptions à ce principe que l'opposition entre le régime ancien et le régime nouveau sera beaucoup moins profonde que la lecture de l'article premier ne le ferait penser.

Il procède, à ce propos, à un rappel historique.

Toen de Regering te Le Havre, gedurende de oorlog 1914-1918, aan Jules Ingenbleek, secretaris van Koning Albert, opdracht gaf « de meest dringende problemen te bestuderen met het oog op de voorbereiding van een toekomstige regeling van onze belastingen » stelde deze een voorontwerp van wet op dat voorzag in de instelling van een « jaarlijkse belasting op het globaal inkomen », welke belasting geheven zou worden van « de inkomsten van alle aard waarover de belastingplichtige beschikt, ongeacht de herkomst ervan ». (1) In het ontwerp van wet dat Jules Delacroix, Eerste Minister en Minister van Financiën, op 20 maart 1919 indiende, was het voorontwerp Ingenbleek praktisch geheel overgenomen. Dat ontwerp werd door de Centrale afdeling van de Kamer van Volksvertegenwoordigers vrij spoedig met een grote meerderheid verworpen. Zij sprak met algemene stemmen de wens uit dat men bij de hervorming van de directe belastingen zou uitgaan van het cedulaire stelsel, dat reeds vóór 1914 in Frankrijk en in Engeland was aangenomen. Verder stelde zij, met een meerderheid van stemmen, voor de aldus verkregen grotere inkomsten aan te vullen met « een bijkomende belasting » (2).

Het is toen dat de structuur van onze inkomstenbelastingen, zoals wij die thans nog kennen, werd vastgesteld, namelijk drie gesplitste belastingen, telkens op een van de drie categorieën van inkomsten (grondbelasting, mobiliënbelasting, bedrijfsbelasting) aangevuld met een belasting die aanvankelijk « bijkomende inkomstenbelasting of supertaxe » en sinds 1935 « aanvullende personele belasting » werd genoemd.

Op te merken valt dat dit stelsel niet zuiver cedulair is. Het is dit zeker veel minder dan het stelsel van de directe belastingen in Italië. Het ligt veeleer tussen het cedulaire stelsel en het synthetische of globalisatiestelsel. De regeling die de Regering thans voorstelt, verscherpt wel te verstaan het globale of synthetische karakter van de inkomstenbelastingen, maar het voert lang niet de integrale globalisatie in : de voorheffingen zijn niet altijd terugbetaalbaar of zelfs niet aanrekenbaar op de globale belasting, doordat diverse onroerende en roerende inkomsten niet onder de regel van de globalisatie vallen.

Het lid is trouwens van oordeel dat die afwijkingen van het beginsel noodzakelijk zijn, ten eerste met het oog op de begroting en de thesaurie en ten tweede omwille van de sociale rechtvaardigheid. Begroting en thesaurie : één algemene progressieve belasting maakt de ontvangsten uit de directe belasting uiterst gevoelig voor conjunctuurschommelingen : in tijden van hoogconjunctuur stijgen zij, naar verhouding, veel sterker dan de individuele inkomsten en winsten, maar in tijden van depressie dalen zij, ook naar verhouding, veel scherper dan die inkomsten en winsten. De Minister van Financiën moet dus, om de weerslag van de conjunctuurschommelingen op de begroting en de thesaurie te ondervangen, over voldoende inkomsten beschikken uit proportionele of weinig progressieve directe belastingen : dit zijn thans sommige gesplitste

(1) Dit voorontwerp is afgedrukt als bijlage van het werk van J. Ingenbeek, *La Justice dans l'Impôt*, Parijs, 1918.

(2) Cf. Verslag van P. Waumermans, Gedr. St. Kamer, Zitting 1918-1919, nr 320.

Lorsque, durant la guerre 1914-1918, le Gouvernement réfugié au Havre, charga Jules Ingenbleek, secrétaire du Roi Albert, « d'étudier les questions les plus urgentes en vue de la préparation du régime futur de nos impôts », celui-ci élabora un avant-projet de loi prévoyant l'institution en Belgique d'un « impôt annuel sur le revenu global » portant « sur les revenus de tout genre, quelle qu'en soit la source, qui sont à la disposition du contribuable » (1). Le projet de loi déposé le 20 mars 1919 par le Premier Ministre et Ministre des Finances Jules Delacroix reproduisait pratiquement l'avant-projet Ingenbleek. Or, ce projet fut assez rapidement repoussé à une forte majorité par la section centrale de la Chambre des Représentants. Celle-ci manifesta, à l'unanimité, la volonté de voir réaliser la réforme de la fiscalité directe par une transformation inspirée par le système cédulaire adopté (dès avant 1914) en France et en Angleterre. Elle émit ensuite, à la majorité, la proposition qu'un complément aux ressources ainsi obtenues devrait être réclamé à un impôt de superposition (2).

C'est à ce moment que fut arrêtée la structure de nos impôts sur les revenus telle que nous la connaissons aujourd'hui : trois impôts cédulaires frappant chacun l'une des trois catégories de revenus (contribution foncière, taxe mobilière, taxe professionnelle) complété par un impôt appelé initialement « impôt complémentaire sur les revenus ou supertaxe » et, depuis 1935, « impôt complémentaire personnel ».

Il importe de remarquer que cette structure n'est pas du type cédulaire pur. Elle l'est en tout cas beaucoup moins que la structure des impôts directs en Italie. Elle est plutôt du type intermédiaire entre le système cédulaire et le système synthétique ou de globalisation. Le système proposé par le Gouvernement en 1962, renforce, bien entendu, le caractère global ou synthétique de l'impôt sur le revenu, mais il s'en faut de beaucoup que ce nouveau système réalise intégralement la globalisation : les précomptes ne sont pas toujours remboursables, ni même immutables sur l'impôt global, divers revenus immobiliers et mobiliers échappant à la règle de la globalisation.

Le commissaire croit d'ailleurs que ces dérogations au principe s'imposent, d'une part, pour des raisons budgétaires et de trésorerie et, d'autre part, par des considérations de justice sociale. Raisons budgétaires et de trésorerie : un impôt unique progressif rend les recettes à provenir de la fiscalité directe extrêmement sensibles aux fluctuations de la conjoncture : croissant, en haute conjoncture, plus que proportionnellement à l'augmentation des revenus et bénéfices individuels, mais baissant, plus que proportionnellement à ces revenus et bénéfices en période de dépression. Le Ministre des Finances doit donc, pour atténuer l'effet sur le budget et sur la trésorerie des fluctuations conjoncturelles, disposer d'un volume suffisant de recettes à provenir d'impôts directs proportionnels ou faiblement progressifs : ce sont aujourd'hui certains

(1) On trouvera cet avant-projet en annexe dans J. Ingenbleek, *La Justice dans l'Impôt*, Paris, 1918.

(2) Cf. Rapport de P. Wauwermans, Doc. Chambre, Session de 1918-1919, n° 320.

belastingen zoals de grondbelasting en, in de voorgestelde regeling, sommige voorheffingen die niet volledig terugbetaalbaar zijn.

Sociale rechtvaardigheid : een algemene belasting op het globaal inkomen levert wel het onbetwistbare voordeel op dat de belastingdruk wordt aangepast aan ieders draagkracht, maar de integrale globalisatie biedt het bezwaar dat niet voldoende onderscheid wordt gemaakt tussen inkomsten uit arbeid en die uit een verkregen vermogen. Dit is, zoals wij hiervoren hebben gezegd, de voornaamste reden waarom het Parlement, in 1919, het systeem van de globale belasting, voorgesteld door de regering Delacroix, heeft verworpen. Wel eist de sociale rechtvaardigheid dat rekening wordt gehouden met de totale draagkracht, wat niet doenlijk is in een zuiver cedulair stelsel, maar zij eist evenzeer dat er een onderscheid wordt gemaakt naar de oorsprong van de inkomsten en dit kan niet worden bereikt met een stelsel van integrale globalisatie.

Het tariefverschil naargelang van de aard en de oorsprong van de inkomsten, is in het stelsel van directe belastingen dat wij reeds 43 jaar kennen, zonder twijfel te ver doorgedreven. Maar dat verschil was aanvankelijk veel kleiner en het is juist op grond van allerlei economische en sociale overwegingen dat er zoveel bijzondere tarieven zijn ingevoerd : in 1919 waren er geen verschillende percentages voor de mobiliënbelasting naargelang zij dividenden of intrest van obligaties trof, noch voor de intrest van leningen naargelang de belasting gedragen werd door de schuldeiser of schuldenaar. En men zou in dit verband nog talloze voorbeelden kunnen geven...

Na deze uiteenzetting werd gestemd over het amendement op artikel 1, dat verworpen werd met 10 tegen 1 stemmen bij 6 onthoudingen en over artikel 1, dat aangenomen werd met 11 tegen 3 stemmen bij 3 onthoudingen.

TITEL I.

PERSONENBELASTING.

EERSTE HOOFDSTUK.

Personen onderworpen aan de belasting. Territorialiteit van de belasting.

Art. 2.

Dit artikel bevat drie paragrafen.

De eerste bepaalt dat aan de personenbelasting onderworpen zijn de Rijksinwoners. Het begrip Rijksinwoner, dat in 1° en 2° van de paragraaf wordt geëxpliciteerd, heeft dezelfde inhoud als inzake successierechten en inzake aanvullende personele belasting.

Een commissaris dient een amendement in (C° St. n° 2) dat er toe strekt aan § 1 een 3° toe te voegen, luidende : « 3° De Belgen die buitenslands in internationale lichamen werkzaam zijn ».

impôts cédulaires, tel l'impôt foncier et, demain, certains précomptes non intégralement remboursables.

Considérations de justice sociale aussi : si l'impôt unique sur le revenu global offre l'incontestable avantage d'adapter la charge fiscale à la capacité contributive de chacun, la globalisation intégrale présente l'inconvénient de ne pas différencier suffisamment le traitement des revenus du travail et celui des revenus de la fortune acquise. C'est, rappelons-le, la raison principale pour laquelle le Parlement repoussa en 1919 le système d'impôt global proposé par le gouvernement Delacroix. Si la justice sociale veut qu'il soit tenu compte de la capacité contributive totale, ce que ne permet point un système cédulaire pur, elle veut aussi cette différenciation selon l'origine des revenus qu'un système de globalisation intégrale ne peut réaliser.

Certes, la différenciation des tarifs selon la nature et l'origine des revenus a sans doute été poussée trop loin dans le système d'impôt direct qui nous régit depuis 43 ans. Mais cette différenciation était beaucoup plus modérée à l'origine et c'est pour diverses raisons d'ordre économique et social que tant de tarifs spéciaux ont été introduits : il n'y avait pas en 1919 de taux différents pour la taxe mobilière selon qu'elle frappait les dividendes ou les intérêts d'obligations, ni pour les intérêts de prêts selon que l'impôt était supporté par le créancier ou par le débiteur. Et l'on pourrait citer encore d'innombrables exemples...

Après cet exposé, il fut procédé au vote sur l'amendement à l'article premier qui fut rejeté par 10 voix contre 4 et 6 abstentions, et sur l'article, qui fut adopté par 14 voix contre 3 et 3 abstentions.

TITRE I.

IMPOTS DES PERSONNES PHYSIQUES.

CHAPITRE PREMIER

Personnes assujetties à l'impôt. Territorialité de l'impôt.

Art. 2.

Cet article comprend trois paragraphes.

Le premier prévoit que les habitants du Royaume sont assujettis à l'impôt des personnes physiques. La notion d'habitant du Royaume, qui est précisée au 1° et au 2° du paragraphe, est la même qu'en matière de droits de succession et d'impôt complémentaire personnel.

Un commissaire dépose un amendement (Doc. C° n° 2), tendant à ajouter au § 1er de cet article un 3°, libellé comme suit : « 3° Les Belges travaillant à l'étranger dans les organisations internationales ».

Er ontwikkelt zich, naar aanleiding van dit amendement, een ruime gedachtenwisseling over de fiscale voorrechten welke door diverse verdragen zijn toegekend aan de ambtenaren van internationale en supranationale lichamen. Alle commissarissen, die aan het debat hebben deelgenomen, waren het er over eens dat het bestaan van deze voorrechten een zeer ernstig moreel probleem doet rijzen. Het is moeilijk met het principe van de verdelende rechtvaardigheid overeen te brengen dat, terwijl de fiscale hervorming er naar streeft iedereen te doen bijdragen in 's lands uitgaven naar zijn globale, dus naar zijn werkelijke fiscale draagkracht, zekere landgenoten niet alleen zouden vrijgesteld zijn van belastingen op de bezoldiging welke zij van internationale of supranationale lichamen ontvangen, maar zelfs op hun andere inkomsten zouden belast worden tegen een abnormaal laag tarief doordat in de globalisatie geen rekening zou gehouden worden met hun inkomen uit internationale of supranationale bron.

De Minister van Financiën zet de stand van zaken uiteen betreffende de vrijstelling van inkomstenbelastingen ten behoeve van de internationale ambtenaren. Wij herinneren eraan dat de materie geregeld werd door een reeks internationale verdragen, waarvan de fiscale bepalingen overgedrukt werden onder de rubriek « Vrijstellingen » in de Code uitgegeven door de Administratie van de directe belastingen (12e directie).

1. *Eerst zet de Minister het standpunt van de Belgische Administratie der directe belastingen uiteen van 1954 tot het arrest Humblet.*

De vrijstelling verleend aan de internationale ambtenaren ter zake van hun bezoldigingen bij een internationale of supranationale organisatie belet niet dat bedoelde bezoldigingen in aanmerking worden genomen voor het bepalen van de aanslagvoet van de belastingen die eventueel verschuldigd zijn op de andere belastbare inkomsten van de betrokkenen.

Dit geldt ongeacht of de internationale organisatie een interne heffing heeft ingevoerd. Het is de logische toepassing van het rechtvaardigheidsprincipe, volgens hetwelk de belastingen moeten worden bepaald naar de draagkracht van de belastingplichtige.

Het administratieve standpunt werd bevestigd in volgende arresten :

Hof van Beroep te Brussel :

— 9 mei 1959, in zake Verlinden en Pasdeloup, wed. Maubert (I.A.R.A.) ;

— 1 december 1959, in zake de Burlet G. (Nato) ;

— 1 december 1959, in zake Baron de Sélys Longchamps M. (Internationale Douaneraad).

Hof van Beroep te Luik :

— 29 juni 1960, in zake Hacken G. (E.E.G.).

2° *Maar intussen werd geveld het arrest dd. 16 december 1960, in zake Humblet J.E., van het Hof van Justitie te Luxemburg.*

Dit arrest interpreteert artikel 11, *b)*, van het Protocol betreffende de voorrechten en immuniteiten van de E.G.K.S. als een verbodsbepaling die de Lid-Staten

Cet amendement donne lieu à un large échange de vues sur les privilèges fiscaux accordés par divers traités aux fonctionnaires des organisations internationales et supranationales. Tous les intervenants sont d'accord pour dire que l'existence de ces privilèges pose un problème moral très sérieux. Alors que la réforme fiscale tend à faire contribuer chaque citoyen aux dépenses de l'Etat d'après sa faculté contributive globale, c'est-à-dire réelle, il serait difficilement conciliable avec le principe de la justice distributive que certains de nos compatriotes soient non seulement exemptés d'impôts sur la rémunération qui leur est payée par des organisations internationales ou supranationales, mais qu'ils soient, de surcroît, imposés sur leurs autres revenus à un tarif anormalement bas, du fait que, dans la globalisation, il ne serait pas tenu compte de leurs revenus d'origine internationale ou supranationale.

Le Ministre des Finances expose la situation quant à l'exemption d'impôts sur les revenus dont bénéficient les fonctionnaires internationaux. Rappelons que cette matière a été réglée par une série de conventions internationales, dont les dispositions d'ordre fiscal sont reproduites, sous la rubrique « Exemptions », dans le Code édité par l'Administration des Contributions directes (12e direction).

1. *Tout d'abord, le Ministre expose le point de vue de l'Administration belge des Contributions directes depuis 1954 jusqu'à l'arrêt Humblet.*

L'exemption accordée aux fonctionnaires internationaux en ce qui concerne les rémunérations qu'ils reçoivent d'une organisation internationale ou supranationale, n'empêche pas de tenir compte de ces rémunérations dans la détermination du taux des impôts éventuellement dus sur les autres revenus imposables des intéressés.

Cette règle est valable, que l'organisation internationale perçoive ou non un prélèvement interne sur les rémunérations de son personnel. Elle n'est que l'application logique du principe d'équité qui veut que les impôts soient fixés d'après la faculté contributive du redevable.

Le point de vue de l'Administration a été confirmé par les arrêts suivants :

Cour d'Appel de Bruxelles :

— 9 mai 1959, en cause Verlinden et Pasdeloup, veuve Maubert (I.A.R.A.) ;

— 1er décembre 1959, en cause de Burlet G. (Otan) ;

— 1er décembre 1959, en cause le baron de Sélys Longchamps M. (Conseil de coopération douanière).

Cour d'Appel de Liège :

— 29 juin 1960, en cause Hacken G. (C.E.E.).

2. *Mais dans l'intervalle, il y eut l'arrêt du 16 décembre 1960, en cause Humblet J.E., de la Cour de Justice de Luxembourg.*

Cet arrêt interprète l'article 11, *b)*, du Protocole sur les privilèges et immunités de la C.E.C.A. comme une interdiction aux Etats membres de calculer les impôts

het recht ontkent de nationale belastingen te berekenen tegen het tarief dat overeenstemt met het totaal bedrag van de vrijgestelde en belastbare inkomsten.

3° *Welke is de toestand na het arrest Humblet ?*

De Administratie der directe belastingen heeft geoordeeld de rechtspraak Humblet te moeten toepassen t.o.v. de ambtenaren van de internationale organisaties die aan de rechtsmacht van het Hof van Justitie zijn onderworpen (E.G.K.S., E.E.G., Euratom en E.I.B.).

Behoud van het vroegere standpunt t.o.v. de andere internationale ambtenaren.

In juni 1961 heeft het Departement echter geschreven aan het Ministerie van Buitenlandse Zaken ten einde :

a) het advies van de belastingautoriteiten der andere Lid-Staten omtrent het arrest Humblet te kennen;

a) de mogelijkheid te onderzoeken of de Lid-Staten een gemeenschappelijke tekst zouden kunnen opstellen die de desbetreffende bepalingen van de Protocollen in die zin interpreteert dat de vrijstelling geen beletsel is voor de toepassing van het progressievoorbehoud.

Op bedoelde brief kwam vooralsnog geen antwoord van het Ministerie van Buitenlandse Zaken.

Op 7 november 1961 heeft het Hof van Cassatie de voor de Administratie gunstige arresten dd. 1 december 1959 van het Hof van Beroep te Brussel, inzake de Burlet en de Sélys Longchamps, verbroken, steunend op een motivering die nauw aansluit bij het arrest Humblet.

Beide zaken werden verwezen naar het Hof van Beroep te Luik, waar de administratie haar standpunt blijft verdedigen. Het Hof van Beroep heeft zich nog niet uitgesproken.

4° *De Minister deelt verder het volgende mede betreffende de houding van de buitenlandse fiscale administraties.*

Volgende landen maken eveneens toepassing van het progressievoorbehoud bij de belastingheffing over de overige inkomsten :

Frankrijk (uitdrukkelijke bepaling in artikel 99 van de « Loi des Finances pour 1960 »);

Groothertogdom Luxemburg (uitdrukkelijke bepaling in artikel 13 van de wet van 7 augustus 1959);

Zwitserland (geen uitdrukkelijke bepaling in de nationale wetgeving).

In *Nederland* behelst de algemene wet inzake rijksbelastingen van 2 juli 1959 — nog niet in werking — een artikel dat voor de toekomst het progressievoorbehoud een wettelijke basis geeft. Bij gebrek aan dergelijke basis acht de Nederlandse administratie geen rekening te mogen houden met de vrijgestelde inkomsten.

d'après le taux correspondant au total des revenus exonérés et des revenus imposables.

3. *Comment se présente la situation après l'arrêt Humblet ?*

L'Administration des Contributions directes a jugé devoir appliquer la jurisprudence Humblet aux fonctionnaires des organisations internationales soumises à la juridiction de la Cour de Justice (C.E.C.A., C.E.E., Euratom et B.E.I.).

Le point de vue antérieur est maintenu en ce qui concerne les autres fonctionnaires internationaux.

Toutefois, en juin 1961, le Département a écrit au Ministère des Affaires étrangères afin :

a) de connaître l'avis des autorités fiscales des autres Etats membres sur l'arrêt Humblet;

b) d'examiner la possibilité pour les Etats membres d'établir un texte commun interprétant les dispositions en question des Protocoles en ce sens que l'exemption ne met pas obstacle à l'application de la réserve relative à la progressivité.

Cette lettre n'a fait l'objet d'aucune réponse de la part du Ministère des Affaires étrangères.

Le 7 novembre 1961, la Cour de Cassation a cassé les arrêts, favorables à l'Administration, rendus en date du 1er décembre 1959 par la Cour d'Appel de Bruxelles, en cause de Burlet et de Sélys Longchamps, sur la base d'une justification étroitement apparentée à l'arrêt Humblet.

Les deux affaires furent renvoyées devant la Cour d'Appel de Liège, où l'administration continue à défendre son point de vue. La Cour d'Appel ne s'est pas encore prononcée.

4. *Le Ministre communique alors ce qui suit au sujet de l'attitude des administrations fiscales étrangères.*

Appliquent également la réserve relative à la progressivité dans la perception des impôts sur les autres revenus, les pays suivants :

France (disposition expresse de l'article 99 de la « Loi des Finances pour 1960 »);

Grand-Duché de Luxembourg (disposition expresse de l'article 13 de la loi du 7 août 1959);

Suisse (aucune disposition expresse dans la législation nationale).

Aux Pays-Bas, la loi générale du 2 juillet 1959 sur les impôts au profit de l'Etat — qui n'est pas encore entrée en vigueur — comprend un article donnant, pour l'avenir, une base légale à la réserve relative à la progressivité. Faute de pareille base, l'administration néerlandaise estime ne pas pouvoir tenir compte des revenus immunisés.

In *Duitsland* gaat de vrijstelling gepaard met het niet in aanmerking nemen van de vrijgestelde inkomsten.

De vraag is echter, besluit de Minister, of de buitenlandse fiscale administraties hun standpunt niet zullen moeten herzien ten gevolge van het arrest van het Hof van Justitie te Luxemburg in de zaak Humblet.

Na deze uiteenzetting van de Minister is de Commissie eenparig van oordeel dat, zo het niet mogelijk is de bepalingen van een internationaal verdrag, dat door het Belgisch Parlement werd goedgekeurd, in een Belgische interne wet te amenderen, het evenwel aan te bevelen is dat door de Regering de nodige stappen zouden gedaan worden opdat, met inachtneming van de passende procedure, een einde zou gesteld worden aan toestanden welke de Commissie niet aanvaarden wil. Te dien einde heeft zij de volgende tekst goedgekeurd, die zij als motie aan de Senaat voorlegt :

« De Senaat,

» Overwegende dat het ontwerp van wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen strekt om, door globalisatie, de belastingdruk in overeenstemming te brengen met de inkomsten van de belastingplichtige, in hun geheel beschouwd;

» Overwegende dat internationale overeenkomsten die in België kracht van wet verkregen hebben, vrijstelling verlenen van de Belgische belasting op de bezoldigingen die door verschillende internationale of supranationale organisaties worden uitbetaald aan Belgische staatsburgers;

» Is van oordeel dat deze vrijstelling van belasting, op gevaar af tegen de verdelende rechtvaardigheid in te druisen, niet mag worden uitgelegd als zouden de vrijgestelde bezoldigingen niet in aanmerking komen bij de berekening van het bedrag van de personenbelasting of van de belasting op de niet-verblijfhouders, die toepasselijk is op het gedeelte van het globaal inkomen van de betrokkenen dat de vrijgestelde bezoldigingen te boven gaat;

» Verzoekt de Regering, ingeval zij van oordeel mocht zijn dat deze extensieve uitlegging voortvloeit uit de geest van de internationale verdragen waardoor België thans gebonden is, onverwijld een procedure in te stellen tot herziening van deze verdragen, opdat het bedrag van de Belgische personenbelasting of van de belasting op niet-verblijfhouders, toepasselijk op de in België belastbare inkomsten, bepaald zou worden met inachtneming van de inkomsten van de belastingplichtige in hun geheel beschouwd met inbegrip van de krachtens internationale verdragen vrijgestelde inkomkomsten ».

Het op § 1 ingediend amendement wordt verworpen met 10 stemmen tegen 1 bij 6 onthoudingen.

*
* *

§ 2, 2°, bevat een lichte uitbreiding van de categorie personen die met buitenlandse diplomatieke agenten en buitenlandse consulaire agenten van beroep worden gelijkgesteld. Het geldt zekere afgevaardigden van vreemde nationaliteit, van vreemde Staten of vreemde niet-commerciële lichamen, die

En *Allemagne*, l'exemption implique que les revenus immunisés ne sont pas pris en considération.

Toutefois, conclut le Ministre, on peut se demander si les administrations fiscales étrangères ne se verront pas obligées de revoir leur point de vue à la suite de l'arrêt rendu dans l'affaire Humblet par la Cour de Justice de Luxembourg.

Après avoir entendu cet exposé du Ministre, la Commission estime unanimement que, s'il n'est pas possible d'amender dans une loi nationale les dispositions d'un traité international ratifié par le Parlement belge, il serait cependant souhaitable que le Gouvernement fasse les démarches nécessaires pour que, moyennant application de la procédure appropriée, il soit mis fin à des situations que la Commission n'entend pas admettre. A cet effet, elle a approuvé à l'unanimité le texte de la motion suivante, qu'elle se propose de soumettre au vote du Sénat :

« Le Sénat,

» Considérant que le projet de loi portant réforme des impôts sur les revenus tend, par la globalisation des revenus, à adapter la charge fiscale aux ressources du contribuable, considérées dans leur ensemble;

» Considérant que des conventions internationales ayant acquis force de loi en Belgique immunisent de l'impôt belge les rémunérations allouées à des citoyens belges par divers organismes internationaux ou supranationaux;

» Estime que cette immunité fiscale ne pourrait, sans violer la justice distributive, être interprétée en ce sens que les rémunérations immunisées n'entreraient pas en ligne de compte pour le calcul du taux de l'impôt des personnes physiques ou de l'impôt des non-résidents applicable à la partie du revenu global des bénéficiaires excédant les rémunérations immunisées;

» Invite le Gouvernement, au cas où il jugerait que cette interprétation extensive découle de l'esprit des traités internationaux liant actuellement la Belgique, à engager sans désemparer une procédure de revision de ces traités afin que le taux de l'impôt belge des personnes physiques ou de l'impôt des non-résidents, applicable aux revenus imposables en Belgique soit déterminé, compte tenu de l'ensemble des revenus du contribuable, y compris les revenus immunisés en vertu de traités internationaux » .

L'amendement déposé au § 1er est rejeté par 10 voix contre 1 et 6 abstentions.

*
* *

Le § 2, 2°, étend légèrement la catégorie des personnes assimilées aux agents diplomatiques et consulaires étrangers de carrière. Il s'agit de certains délégués de nationalité étrangère, d'Etats étrangers ou d'organismes étrangers sans caractère commercial, qui étaient déjà exemptés, dans la pratique administra-

nu reeds in de administratieve praktijk vrijgesteld waren van de verplichting een aangifte in te dienen (artikel 58 G.W.I.B.).

In verband met paragraaf 3 stelt een commissaris de vraag waarom in de Kamer de woorden « al hun inkomsten » vervangen werden door « al hun inkomsten in onderhavige wet bedoeld ». Hij vreest dat zulks de controleurs zal verplichten te bewijzen dat een winst wel valt onder het begrip « inkomen » zoals omschreven in de wet, hetgeen een gevaar van belastingontwijking impliceert. De Minister antwoordt dat de wetenschap van het fiscaal recht een exacte wetenschap is, en dat de rechtszekerheid inderdaad veronderstelt dat het belastbaar karakter van een inkomen zou getest worden aan de wettekst. Trouwens de wettelijke definitie van het belastbaar inkomen is zo ruim opgesteld dat het gevaar van belastingontwijking zeker niet mag overdreven worden.

Ten slotte onderlijnt een commissaris nog dat paragraaf 3, dat het principe van de territorialiteit van de belasting formuleert, dezelfde draagwijdte heeft als artikel 2, 2° van de samengeschakelde wetten op de inkomstenbelastingen.

Het artikel 2 wordt aangenomen met 16 tegen 3 stemmen.

HOOFDSTUK II.

Zetting van de belasting.

Dit hoofdstuk bestaat uit tien afdelingen die de hiernavolgende onderwerpen behandelen :

1° Algemene bepaling van het belastbaar inkomen (artikel 3) ;

2° Inkomsten uit grondeigendommen (art. 4) ;

3° Inkomsten uit opbrengsten van roerende kapitalen (art. 5) ;

4° Bedrijfsinkomsten (art. 6) ;

5° Vrijgestelde bedrijfsinkomsten (art. 7 tot 9) ;

6° Bepaling van het netto-bedrag der bedrijfsinkomsten (art. 10 tot 16) ;

7° Diverse inkomsten (art. 17) ;

8° Uitgaven aftrekbaar van belastbare netto-inkomsten (art. 18)

9° Onroerende en roerende inkomsten met bedrijfskarakter (art. 19) ;

10° Collectieve aanslag (art. 20).

AFDELING 1.

Algemene bepaling van het belastbaar inkomen.

Art. 3.

Dit artikel somt de vier categorieën van netto-inkomsten op nl. de inkomsten uit grondeigendommen, die uit roerende kapitalen en goederen, de bedrijfsinkomsten en diverse inkomsten die na aftrek van de in artikel 18 bedoelde uitgaven het in de personenbelasting belastbaar inkomen vormen.

Dit artikel heeft geen aanleiding gegeven tot bespreking en is aangenomen met 16 tegen 3 stemmen.

tive, de l'obligation d'introduire une déclaration (article 58 des L.C.I.R.).

A propos du § 3, un commissaire demande pourquoi la Chambre a remplacé les mots « tous leurs revenus » par les mots « tous leurs revenus visés par la présente loi ». Il craint que ceci n'oblige les contrôleurs à prouver qu'un bénéfice tombe effectivement dans la catégorie des « revenus », définie par la loi, ce qui implique un danger de voir éluder l'impôt. Le Ministre répond que la science du droit fiscal est une science exacte et qu'effectivement, la sécurité juridique suppose que le caractère imposable d'un revenu puisse être établi par référence à un texte légal. D'ailleurs, la définition légale du revenu imposable est rédigée en termes tellement larges que l'on ne peut certes pas s'exagérer le danger de voir éluder l'impôt.

Enfin, un commissaire souligne le fait que le § 3, qui formule le principe de la territorialité de l'impôt, a la même portée que l'article 2, 2° des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

L'article 2 est adopté par 16 voix contre 3.

CHAPITRE II.

Assiette de l'impôt.

Ce chapitre est divisé en dix sections qui traitent respectivement des matières suivantes :

1° Définition générale du revenu imposable (art. 3) ;

2° Revenus des propriétés foncières (art. 4) ;

3° Revenus et produits des capitaux mobiliers (art. 5) ;

4° Revenus professionnels (art. 6) ;

5° Revenus professionnels immunisés (art. 7 à 9) ;

6° Détermination du montant net des revenus professionnels (art. 10 à 16) ;

7° Revenus divers (art. 17) ;

8° Dépenses déductibles des revenus nets imposables (art. 18) ;

9° Revenus immobiliers et mobiliers à caractère professionnel (art. 19) ;

10° Imposition collective (art. 20).

SECTION 1.

Définition générale du revenu imposable.

Article 3.

Cet article énonce les quatre catégories de revenus nets — fonciers, mobiliers, professionnels et divers — dont l'ensemble, diminué des dépenses visées à l'article 18, constitue le revenu imposable à l'impôt des personnes physiques.

Il n'a pas donné lieu à discussion et a été adopté par 16 voix contre 3.

AFDELING 2.

Inkomsten uit grondeigendommen.

ART. 4.

Om de draagwijdte van dit artikel te vatten, zoals trouwens van de meeste artikelen van het ontwerp, dient men zich te herinneren dat, behoudens uitzonderingen, de ter goedkeuring voorgelegde teksten bestemd zijn om in de tekst van de thans geldende gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen te worden ingelast, zoals in dit verslag is uiteengezet onder artikel 1. Hoewel onofficieel en voorlopig geeft de proeve van coördinatie, die bij het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën gevoegd is, reeds een beeld van het toekomstige « Wetboek der Inkomstenbelastingen ».

In dit perspectief heeft uw Commissie getracht te bepalen in hoeverre het ter zake van de grondbelasting bestaande stelsel door de voorgestelde teksten wordt gewijzigd. Wij kunnen er nogmaals op wijzen dat bedoeld stelsel kort geleden nog diepgaande wijzigingen heeft ondergaan ingevolge de wet van 28 februari 1962 die de door de wet van 14 juli 1955 besliste algemene perekwatie der kadastrale inkomens in toepassing heeft gebracht.

De eerste paragraaf van artikel 4 van het ontwerp wijzigt de zetting van de belasting in zoverre die de inkomsten uit grondeigendommen treft terwijl de tweede enkele nieuwe bepalingen bevat inzake vrijstelling, vermindering of niet-globalisatie van het kadastrale inkomen uit sommige onroerende goederen.

*
* *

Wat betreft § 1 stelt men allereerst vast dat op de inkomsten uit de in het buitenland gelegen grondeigendommen, waarop thans, meer om practische dan logische redenen, de mobiliënbelasting wordt geheven (art. 14, 1°, laatste lid, G.W.I.B.), voortaan onderworpen zullen zijn aan het belastingregime van de inkomsten uit grondeigendommen, dus niet meer aan dat van de inkomsten uit roerende goederen (cf artikel 5, § 3, 1°).

Nu reeds kan worden aangestipt dat artikel 22, § 1, 1°, van het ontwerp, over de berekening van de belasting, het gedeelte van de globale belasting dat proportioneel overeenstemt met de inkomsten van in het buitenland gelegen grondeigendommen tot de helft verlaagt, wel te verstaan met eerbiediging van de internationale overeenkomsten die België ter voorkoming van de dubbele aanslag mocht hebben aangegaan of in de toekomst aangaan met het land waar het onroerend goed gelegen is.

Nog in verband met § 1 zij opgemerkt dat voor onroerende goederen die met bedrijfsdoeleinden worden gehuurd, « het gedeelte van de huurprijs en van de huurlasten dat overdreven voorkomt » (artikel 26, § 1, 1°, 2e lid, G.W.I.B.), welk gedeelte thans, benevens het kadastraal inkomen aan de aanvullende personele belasting is onderworpen (art. 40, f, G.W.I.B.) voortaan forfaitair zal worden vastgesteld en niet meer, zoals nu, voor elk geval afzonderlijk, « ten aanzien van de huurprijzen en de huurlasten van gelijkaardige onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen die onder normale voorwaarden

SECTION 2.

Revenus des propriétés foncières.

Article 4.

Pour saisir la portée de cet article, comme d'ailleurs celle de la plupart des articles du projet, il faut bien se souvenir que le textes proposés sont, sauf exceptions, destinés à être insérés, comme il a été exposé dans ce rapport sous l'article premier, dans le texte des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus actuellement en vigueur. L'essai de coordination annexé au rapport de la Commission des Finances de la Chambre, bien qu'officieux et provisoire, donne déjà une idée de l'aspect qu'offrira le futur « Code des impôts sur les revenus ».

C'est dans cette perspective que votre Commission s'est efforcée de préciser dans quelle mesure les textes proposés apportaient un changement du régime existant en matière d'imposition des revenus fonciers. Ce régime, rappelons-le, a subi récemment d'autres profondes modifications, par l'effet de la loi du 28 février 1962, mettant en vigueur la péréquation générale des revenus cadastraux décidée par la loi du 14 juillet 1955.

Des deux paragraphes qui composent l'article 4 du projet, le premier apporte une modification à l'assiette de l'impôt en tant qu'il frappe les revenus immobiliers, tandis que le second contient quelques dispositions nouvelles en matière d'immunisation, de réduction ou de non-globalisation du revenu cadastral de certains immeubles.

*
* *

Au § 1er, on constate tout d'abord que le revenu des propriétés foncières sises à l'étranger, actuellement frappé, pour des motifs plus pratiques que logiques, de la taxe mobilière (art. 14, § 1er, dernier alinéa L.C.I.R.) sera désormais soumis au régime fiscal des revenus immobiliers et non plus des revenus mobiliers (cf., art. 5, § 3, 1°).

Signalons déjà que l'article 22, § 1er, 1° du projet, relatif au calcul de l'impôt, réduit de moitié la partie de l'impôt global correspondant proportionnellement aux revenus de propriétés foncières sises à l'étranger, sans préjudice, bien entendu, des conventions internationales que la Belgique a conclues, ou conclurait avec le pays de la situation de l'immeuble dans le but d'éviter la double imposition.

On observe aussi, dans le § 1er, que la détermination de la « partie du loyer et des charges locatives qui apparaît exagérée » d'immeubles pris en location à des fins professionnelles (art. 26, § 1er, 1°, alinéa 2, L.C.I.R.), aujourd'hui frappée, en sus du revenu cadastral, par l'impôt complémentaire personnel, (art. 40, f, L.C.I.R.) est fixée forfaitairement et non plus comme à présent, dans chaque cas particulier « eu égard aux loyers et charges locatives d'immeubles ou parties d'immeubles similaires loués dans des conditions normales... ou, à défaut de pareil point de comparaison... compte tenu du revenu cadastral des biens

verhuurd worden... of bij afwezigheid van dergelijk vergelijkingspunt,... met inachtneming van het kadastraal inkomen van de in huur genomen goederen, de ligging van deze laatste, de huurvoorwaarden en alle andere beoordelingselementen » (art. 26, § 2, 1°, 2° lid, in fine, G.W.I.B.).

Dat forfaitair bedrag is omschreven in littera *b)* van nr 1° van § 1 : « het gedeelte van de huurprijs en de huurlasten dat 200 % te boven gaat », welke slechts in aanmerking komen (2°, laatste lid) « ten belope van drie vierde of van negen tiende van hun bedrag, naargelang het gaat om gebouwde eigendommen of om ongebouwde eigendommen ».

Op een vraag van een lid antwoordt de Minister van Financiën dat het woord « huurlasten » betekent de lasten die de verhuurder normaal moet dragen. Deze uitleg komt reeds voor in het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën (blz. 55).

De strekking van de tekst wordt nader toegelicht aan de hand van een voorbeeld. Indien de hierboven omschreven huurprijs en huurlasten van een gebouwd onroerend goed dat verhuurd is om te dienen tot het uitoefenen van de bedrijfsactiviteit van de huurder 10.000 frank bedragen en het kadastraal inkomen 10.000 frank, dan belopen de belastbare inkomsten 10.000 frank (kadastraal inkomen) + 10.000 frank = 20.000 frank. Immers, de netto-huurprijs en -huurlasten (10.000 frank — 10.000 frank = 30.000 frank) omvatten een gedeelte (10.000 frank) dat 200 % van het kadastraal inkomen te boven gaat.

Op § 1 zijn verscheidene amendementen ingediend.

Het eerste amendement (C° St. nr 4, A) laat de grond ongewijzigd, doch stelt een redactie voor die beter overeenstemt met de wens van de Raad van State, zoals die is uitgedrukt in het bij de memorie van toelichting van het ontwerp gevoegde advies (blz. 126). De Minister van Financiën doet opmerken dat de tekst van het ontwerp, zoals het door de Kamer is aangenomen, voldoende duidelijk en tevens beknopter is dan die van de Raad van State.

Het amendement wordt ingetrokken.

Het tweede amendement (C° St. nr 6, 1°) had ten doel het forfaitair karakter aan te passen van het begrip « abnormaal hoge inkomsten» van een verhuurd onroerend goed dat dient tot het uitoefenen van een bedrijfsactiviteit van de huurder. Zoals gezegd stelt de Regering voor, de netto-huurprijs en -huurlasten die 200 % van het kadastraal inkomen te boven gaan, als zodanig te belasten.

De indieners van dit amendement wensten aan § 1, 2°, littera *b*, een derde lid toe te voegen, luidende :

« In afwijking van het voorgaande lid mag de verhuurder evenwel het bewijs leveren van de werkelijke lasten die de sub 1°, *b*, bedoelde huurprijs van de bedrijfsgebouwen bezwaren ».

Zij achten het onbillijk de lasten die de huurprijs bezwaren in elk geval tot één vierde of één tiende te beperken. Immers, het is geenszins een uitzondering dat een onroerend goed, dat niet in een bedrijf is geïnvesteerd (en fiscaal niet kan worden afgeschreven), verhuurd wordt tegen een zeer hoge huurprijs als compensatie voor de buitengewoon snelle waardevermindering die het goed als gevolg van het gebruik door

pris en location, de la situation de ceux-ci, des conditions locatives et de tous autres éléments d'appréciation » (art. 26, § 2, 1°, alinéa 2, in fine L.C.I.R.).

Le forfait est défini au littera *b* du 1° du § 1 : « la partie du loyer et des charges locatives qui dépasse 200 % du revenu cadastral », à ne retenir (2°, alinéa final) « qu'à concurrence des trois quarts ou des neuf dixièmes de leur montant suivant qu'il s'agit d'immeubles bâtis ou d'immeubles non bâtis ».

A une question d'un commissaire, le Ministre des Finances répond que « charges locatives » doit s'entendre de celles qui sont normalement à charge du bailleur selon la loi. Cette explication figure déjà au rapport de la Commission des Finances de la Chambre (p. 55).

Un exemple est encore donné pour expliquer la portée du texte. Si le loyer et les charges locatives ci-dessus définies d'un immeuble bâti, loué pour servir à l'exercice d'une activité professionnelle du locataire, s'élèvent à 10.000 francs et le revenu cadastral à 10.000 francs, le revenu taxable s'élèvera à : 10.000 (revenu cadastral) + 10.000 = 20.000 francs. En effet, le loyer et les charges locatives nets (10.000 — 10.000 = 30.000) comportent une tranche (10.000) dépassant 200 % du revenu cadastral.

Plusieurs amendements ont été déposés au § 1er.

Le premier (Doc. C° n° 4, A) propose, sans modification du fond, une rédaction plus conforme au souhait du Conseil d'Etat, exprimé dans l'avis annexé à l'exposé des motifs du projet de loi (p. 126). Le Ministre des Finances fait observer que le texte du projet, adopté par la Chambre, est suffisamment clair tout en étant plus bref que celui suggéré par le Conseil d'Etat.

L'amendement est retiré.

Le deuxième amendement (Doc. C° n° 6, 1°) visait à corriger le caractère forfaitaire de la notion de revenu anormalement élevé d'un bien loué servant à l'exercice d'une activité professionnelle du locataire. On a vu que le Gouvernement propose de taxer comme tel, le loyer et les charges locatives nets dépassant 200 % du revenu cadastral.

Les auteurs de l'amendement proposaient d'ajouter au § 1er, 2°, littera b, un troisième alinéa, libellé comme suit : « Toutefois, par dérogation à l'alinéa précédent, le bailleur pourra faire la preuve des charges réelles qui grèvent le loyer des immeubles professionnels visé au 1°, b) ci-dessus ».

Ils estimaient injuste de limiter, en tout cas, au quart ou au dixième les charges grèvant le loyer. En effet, le cas n'est nullement exceptionnel d'un immeuble non investi dans une exploitation (et qui ne peut donc être amorti au point de vue fiscal) loué à un prix très élevé pour compenser la dépréciation extraordinairement rapide que l'immeuble subira à la suite de l'usage qui en sera fait par le locataire. On cite, entre

de huurder zal ondergaan. Ondermeer wordt het geval vermeld van een werkplaats of stapelplaats die in huur wordt gegeven aan een exploitant van een chemisch bedrijf, wiens activiteit het gebouw snel zal doen vervallen.

De Minister van Financiën twijfelt er niet aan dat gevallen zoals de indieners van het amendement hebben aangehaald, werkelijk bestaan en dat in die gevallen de huurvoorwaarden grondig verschillen van de normale voorwaarden, maar hij stelt voor dat de eigenaar van een pand dat verhuurd is aan iemand die er bedrijfsarbeid in verricht, waardoor de sleet van het gebouw vergroot wordt, naast de huurprijs en de huurlasten die in artikel 4, § 1 uitsluitend worden bedoeld, een afzonderlijke vergoeding zou bedingen. Deze vergoeding voor geleden schade is, ongeacht of zij ineens dan wel bij jaarlijkse aflossingen wordt betaald, geen inkomen en is dus niet belastbaar.

Het amendement wordt na die verklaring van de Minister ingetrokken.

Bij een derde amendement op § 1 (C° St. 4, B) wordt hoofdzakelijk voorgesteld het kadastraal inkomen uit gebouwen of gedeelten van gebouwen die door de eigenaar worden bewoond en waarin deze een beroep uitoefent, tot de helft te verminderen. De bedoeling hiervan is de belastingplichtige, eigenaar van die bedrijfslokalen, en de belastingplichtige die zijn bedrijf in een gehuurd gebouw uitoefent en die derhalve de huurprijs en de huurlasten in zijn algemene onkosten mag opnemen, zoveel mogelijk op gelijke voet te behandelen.

Het amendement wordt verworpen met 10 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen, nadat de Minister verwezen had naar zijn antwoord op een nota van een Volksvertegenwoordiger afgedrukt in Bijlage II (Sectie 25) van het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën (blz. 76).

*
* *

Het bepaalde in § 2, n^r 1, is overgenomen uit artikel 4, § 3, G.W.I.B., behalve dat de vrijstelling van grondbelasting vervangen wordt door een totale vrijstelling van de globale belasting van de natuurlijke personen. Men vergete niet dat ten gevolge van een amendement dat in de Kamer van Volksvertegenwoordigers werd ingediend, de « vacantiehuizen voor kinderen en gepensioneerden » bij de in de huidige tekst gegeven opsomming gevoegd zijn.

Op § 2, n^r 2, werden talrijke amendementen ingediend. Allereerst zij opgemerkt dat die paragraaf een versoepeling brengt van de regel die neergelegd is in artikel 13, § 1 van de gecoördineerde wetten op de inkomstenbelastingen, krachtens welke de grondbelasting (in de nieuwe belastingregeling : verhoudingsgewijze vermindering van het kadastraal inkomen) naar verhouding terugbetaald of verlaagd wordt in geval van improduciviteit, verlies of genotsderving van inkomsten gedurende 180 dagen of voor 50 %. Deze getallen worden respectievelijk vervangen door 90 en 25 %.

In antwoord op de vraag van een lid wordt nader bepaald dat onder 90 dagen moet worden verstaan een periode gelijk aan een vierde van het jaar en dat geen onderscheid wordt gemaakt tussen werk- en feestdagen.

autres, l'exemple d'un atelier ou magasin loué à l'exploitant d'une industrie chimique dont le travail cause une rapide dégradation du bâtiment.

Sans mettre en doute la réalité des cas cités par les auteurs de l'amendement ni la justification, en ces cas, de conditions de location nettement différentes des conditions normales, le Ministre des Finances propose que le propriétaire d'un immeuble loué à un locataire y exerçant une activité professionnelle de nature à accélérer l'usure de l'immeuble, stipule, indépendamment du loyer et des charges locatives, seules visées par l'article 4, § 1^er, une indemnité distincte de ceux-ci. Qu'elle soit payée en une fois ou par annuités, cette indemnité, réparant un préjudice, ne constitue pas un revenu et échappe donc à tout impôt.

L'amendement a été retiré à la suite de cette déclaration du Ministre.

Un troisième amendement au § 1^er (Doc. C° n° 4, B) proposait, en substance, de réduire de moitié le revenu cadastral des immeubles ou parties d'immeubles occupés par le propriétaire et dans lequel celui-ci exerce une activité professionnelle. Et cela dans le but de rapprocher, dans la mesure du possible, la situation du contribuable propriétaire de ses locaux professionnels de celle du contribuable exerçant son activité professionnelle dans un immeuble loué dont le loyer et les charges locatives peuvent être comptés en frais généraux.

Cet amendement a été rejeté par 10 voix contre 3 et 2 abstentions, après que le Ministre des Finances eût renvoyé à sa réponse à une note d'un membre de la Chambre des Représentants, publiée en Annexe II (Section 25) du Rapport de la Commission des Finances de la Chambre (p. 76).

*
* *

Le § 2, 1°, est la reproduction de l'article 4, § 3 L.C.I.R., sauf que l'exonération de la contribution foncière est remplacée par une immunisation totale à l'impôt global des personnes physiques. Observons également que, par l'effet d'un amendement introduit dans le texte par la Chambre des Représentants, les « homes de vacances pour enfants et personnes pensionnées » ont été inclus dans l'énumération figurant dans le texte actuel.

Le paragraphe 2, 2° a fait l'objet de nombreux amendements. Rappelons tout d'abord qu'il contient un assouplissement à la règle énoncée à l'article 13, paragraphe premier actuel des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, en vertu de laquelle remise ou modération proportionnelle de la contribution foncière (dans le système fiscal nouveau : réduction proportionnelle du revenu cadastral) est accordée en cas d'improductivité, de perte ou d'absence de jouissance de revenu durant 180 jours ou à concurrence de 50 %. Ces chiffres sont ramenés respectivement à 90 et à 25 %.

En réponse à la question d'un commissaire, il est précisé que 90 jours s'entend d'une période équivalant au quart de l'année, et qu'il n'y a pas lieu de distinguer entre jours ouvrables et jours fériés.

Een lid verdedigt achtereenvolgens twee amendementen om, zoals trouwens reeds gedaan wordt in § 2, nr 2 van artikel 4, de belasting zoveel mogelijk te zetten op het werkelijke netto-inkomen uit de grondeigendommen.

Hij stelt allereerst voor (Co St. nr 7, 1) een regel weder in te voeren, die jarenlang toepasselijk was en krachtens welke vroeger een proportionele vermindering van de grondbelasting en, in de nieuwe regeling, een proportionele vermindering van het aangeslagen kadastraal inkomen wordt verleend « naar verhouding van het verschil tussen het kadastraal inkomen uit een onroerend goed en het netto-inkomen werkelijk verkregen gedurende het belastingjaar, in zover dit verschil ten minste 15 % van het kadastraal inkomen bereikt ». Deze regel werd opgeheven bij de wet van 8 maart 1951 en vervangen door de huidige vermindering wegens niet-bewoning van het gebouw, omdat het kadastraal inkomen vóór de oorlog practisch altijd kleiner was dan de toenmalige huur, ook wanneer deze zeer gering was. Bij de algemene perekwatie van het kadastraal inkomen, die ten gevolge van de wet van 28 februari 1962 in werking is getreden, is evenwel als grondslag van de belasting voor een periode van twintig jaar het netto-huurinkomen van het eerste halfjaar 1955 gekozen. Het is mogelijk dat de huurprijzen een stijgende tendens gaan vertonen, maar het is ook niet uitgesloten dat zij, althans voor sommige soorten van gebouwen, een dalende tendens te zien geven. Zou de belastingwet deze daling niet moeten ondersteunen door voor de eigenaar, die een grote huurvermindering verleent, de mogelijkheid open te stellen dat het aangeslagen kadastraal inkomen wordt verlaagd zodra het tenminste 15 % minder bedraagt dan het werkelijke netto-huurinkomen ?

De Minister van Financiën ging akkoord met de strekking van het voorgestelde amendement, maar kon de aanneming ervan toch niet aanbevelen omdat het gevaar van een afspraak tussen de verhuurder en de huurder al te groot is, in die zin dat de ogenschijnlijke huur (die volgens het amendement aanleiding zou geven tot een vermindering van het aangeslagen kadastraal inkomen) onderhands zou worden aangevuld met een bedrag dat aan het onderzoek van de fiscus zou ontsnappen.

Het lid deelt de vrees van de Minister en trekt zijn amendement (nr 7, 1) in om erop te wijzen dat het zijn bedoeling is de vermindering slechts te verlenen wanneer het verschil tussen het kadastraal inkomen en het werkelijke netto-huurinkomen meer het gevolg is van de ontwikkeling van de markt in onroerende goederen dan van de bijzondere omstandigheden waarin een bepaald onroerend goed wordt verhuurd; hij dient evenwel een ander amendement in (Co St. nr 21) om in artikel 6, § 3, 1e lid van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, dat betrekking heeft op de bijzondere herziening van de kadastrale inkomens tussen twee algemene perekwaties in, na de woorden « bevolen door een openbare macht » de woorden « ten gevolge van de evolutie van de markt in onroerende goederen » in te voegen.

Naar aanleiding van dit amendement deelt de Minister van Financiën de navolgende nota mede van het centraal bestuur van het kadaster betreffende de uitvoering van tussentijdse herzieningen van de kadas-

Un commissaire défend successivement deux amendements tendant, comme d'ailleurs le § 2, 2° de l'article 4, à asseoir l'impôt autant que possible sur le revenu net réel des propriétés foncières.

Il proposa d'abord (Doc. Co n° 7, 1) de rétablir un régime qui fut d'application durant de longues années et qui consiste à accorder réduction proportionnelle, anciennement de la contribution foncière et, dans la structure nouvelle du système fiscal, du revenu cadastral imposé, « au prorata de la différence entre le revenu cadastral d'un immeuble et le revenu effectif net réalisé pendant l'année de l'imposition, pour autant que cette différence atteigne au moins 15 % du revenu cadastral ». Il rappela que ce régime avait dû être supprimé par la loi du 8 mars 1951 et remplacé par le système actuel de réduction motivée par l'inoccupation, parce que les revenus cadastraux d'avant-guerre étaient pratiquement toujours inférieurs au loyer actuel, quelle que soit la modicité de celui-ci. Or, souligne-t-il, la péréquation générale des revenus cadastraux, entrée en vigueur par l'effet de la loi du 28 février 1962, a choisi comme base de l'imposition, valable pour une période de 20 ans, le revenu locatif net du premier semestre 1955. Il est possible que les loyers accusent une tendance à la hausse, mais il n'est nullement exclu qu'ils manifestent, du moins pour certains types d'immeubles, une tendance à la baisse. La loi fiscale ne devrait-elle pas encourager cette tendance baissière en ouvrant, pour le propriétaire accordant de sensibles diminutions de loyer, la perspective d'une réduction du revenu cadastral imposé, dès l'instant où celui-ci serait de 15 % au moins inférieur au revenu locatif réel net ?

Le Ministre des Finances fit valoir que, s'il appréciait la tendance de l'amendement proposé, il ne pouvait cependant en recommander l'adoption, le danger étant trop grand d'une collusion entre bailleur et locataire, le loyer apparent (donnant ouverture, dans le système de l'amendement, à une réduction du revenu cadastral imposé) étant clandestinement complété par un paiement échappant aux investigations du fisc.

Partageant les préoccupations du Ministre et voulant souligner que son désir est de n'accorder la réduction que si la différence entre le revenu cadastral et le revenu locatif net réel tient plus à l'évolution du marché immobilier qu'aux circonstances particulières de la location d'un immeuble déterminé, le commissaire retira son amendement (n° 7, 1) pour y substituer un autre amendement (Doc. Co n° 21), tendant à insérer dans l'article 6, § 3, alinéa 1 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, qui traite de la révision spéciale de revenus cadastraux dans l'intervalle entre deux péréquations générales, après les mots « ordonnés par une autorité publique », les mots « par suite de l'évolution du marché immobilier ».

L'examen de cet amendement fournit au Ministre des Finances l'occasion de communiquer la note ci-dessous de l'administration centrale du cadastre relative à l'exécution de revisions intercalaires des revenus

trale inkomens op grond van andere overwegingen dan de verbouwing van onroerende goederen.

A. *Afzonderlijke of speciale herziening van het kadastraal inkomen van een of meer onroerende goederen die, buiten het toedoen van de belastingplichtige, onderhevig zijn aan een bijzondere oorzaak van waardevermeerdering of -vermindering.*

Artikel 6, § 3 van de gecoördineerde wetten op de inkomstenbelastingen bepaalt wat volgt :

« Wanneer, ten gevolge van nieuwe en blijvende omstandigheden veroorzaakt door overmacht, door werken of maatregelen bevolen door een openbare macht of door het toedoen van derden, buiten elke wijziging van het onroerend goed er tussen het brutoinkomen van dit onroerend goed, zoals het bepaald zou geworden zijn indien de voormelde omstandigheden op het tijdstip van de laatste algemene perequatie of van de jongste buitengewone of speciale herziening hadden bestaan, en het bruto inkomen dat tot grondslag voor de berekening van het kadastraal inkomen heeft gediend, een verschil in min of in meer bestaat van ten minste 15 %, mag de Minister van Financiën of zijn afgevaardigde, hetzij uit eigen beweging, hetzij op aanvraag van de burgemeester der gemeente of van de grondbelastingplichtige, de speciale herziening van het kadastrale inkomen van het onroerend goed bevelen ».

1. De eerste voorwaarde die door bedoelde wettekst wordt gesteld, is het bestaan van omstandigheden die nieuw zijn (d.w.z. die niet aanwezig waren op het ogenblik van de vaststelling van de bij de laatste algemene perekwatie of de jongste buitengewone herziening aangenomen grondslagen van schatting, anders gezegd, die nog niet zijn geconcretiseerd in het bedrag der kadastrale inkomens van de type-onroerende goederen, zoals die toen zijn vastgesteld en tevens *blijvend* zijn, d.w.z. van zulke aard dat men terecht kan menen dat de nieuwe toestand definitief is geworden, of althans stabiel zal blijven gedurende een normaliter vrij lange periode.

2. De tweede voorwaarde is dat de nieuwe en blijvende omstandigheden veroorzaakt zijn hetzij door overmacht, hetzij door werken of maatregelen bevolen door een openbare macht, hetzij door het toedoen van derden, buiten elke wijziging van het onroerend goed (in dat geval bestaat er eventueel aanleiding tot herschatting op grond van artikel 6, § 7, G.W.).

Bij wijze van voorbeeld van toestanden die tot de bedoelde speciale herziening aanleiding kunnen zijn, kan men vermelden : de oprichting, de opheffing of de verplaatsing van een station of halte van gemeenschappelijke vervoermiddelen, de verlegging van het verkeer wegens de uitvoering van werken of ingevolge het invoeren van een door de openbare overheid opgelegde nieuwe reglementering, het graven, verbreden of dempen van een kanaal, de vernieling, afbraak of verplaatsing van een brug, het bouwen, het slopen, de vernieling of het afbranden van een onderwijsinstelling, een fabriek, een groot gebouw, enz., de aanleg, afschaffing, verhoging, verbetering van of aanzienlijke schade aan een verkeersweg, het doorslaan of tot stand brengen van een doorlopende straat, de opheffing of de verplaatsing van een markt, de vernieling of de sloping van een belangrijk gedeelte van een wijk, wijcadastraux pour des raisons autres que les transformations matérielles apportées aux immeubles.

A. Revision isolée ou spéciale du revenu cadastral d'un ou de plusieurs immeubles affectés, en dehors de toute intervention du débiteur de l'impôt, par une cause spéciale de plus-value ou de moins-value.

L'article 6, par. 3, des lois relatives aux impôts sur les revenus, stipule ce qui suit :

« Quand, par suite de circonstances nouvelles et permanentes, créées par une force majeure, par des travaux ou mesures ordonnées par une autorité publique ou par le fait de tiers, en dehors de toute modification à l'immeuble, il existe entre le revenu brut de celui-ci, tel qu'il aurait été établi si les circonstances précitées avaient existé à l'époque de la dernière péréquation générale ou de la revision extraordinaire ou spéciale la plus récente, et le revenu brut ayant servi de base au calcul du revenu cadastral, une différence en plus ou en moins de 15 % au minimum, le Ministre des Finances ou son délégué peut, soit d'initiative, soit à la demande du bourgmestre de la commune ou du redevable de l'impôt foncier, ordonner la revision spéciale du revenu cadastral de l'immeuble ».

1° La première condition imposée par le texte légal précité est l'existence de circonstances nouvelles — c'est-à-dire qui n'existaient pas à l'époque de l'établissement des bases d'évaluation adoptées lors de la dernière péréquation générale ou de la revision extraordinaire la plus récente ou en d'autres termes, qui ne sont pas encore concrétisées dans le montant des revenus cadastraux des immeubles-types tels qu'ils ont été arrêtés à la dite époque — et permanentes — c'est-à-dire telles que l'on peut estimer la situation nouvelle comme ayant acquis un caractère définitif ou tout au moins, de stabilité pour une période normalement assez longue.

2° La seconde condition impose que les circonstances nouvelles et permanentes soient créées en dehors de toute modification à l'immeuble — auquel cas il y aurait lieu éventuellement à réévaluation sur pied de l'article 6, par. 7, L. C. — soit par une force majeure, soit par des travaux ou mesures ordonnés par une autorité publique, soit encore par le fait de tiers.

A titre d'exemples de situations susceptibles d'engendrer la revision spéciale dont il s'agit, l'on peut citer :

la construction, la suppression ou le déplacement d'une gare ou halte de transports en commun, le déplacement de la circulation ensuite de l'exécution de travaux ou consécutivement à l'instauration d'une nouvelle réglementation due à l'initiative d'une autorité publique, le creusement, l'élargissement ou le comblement d'un canal, la destruction, la démolition ou le déplacement d'un pont, l'édification, la démolition, la destruction ou l'incendie d'un établissement d'enseignement, d'une fabrique, d'un édifice important etc..., la création, la suppression, le relèvement, l'amélioration ou la détérioration notable d'une voie de communication, le percement ou la création d'une impasse, la suppression ou le déplacement d'un mar-

zigingen die voortspruiten uit bouwactiviteiten of andere werken uitgevoerd door derden in de nabijheid van een onroerend goed, waardoor de toestand van dat goed ernstig wordt beïnvloed.

Bovenstaande lijst is geenszins limitatief en sluit dus de mogelijkheid niet uit van een speciale herziening om reden van andere gevallen met gelijkaardige gevolgen als welke uit de hierboven vernoemde toestanden voortvloeien. Op te merken valt evenwel dat voorbijgaande toestanden, zelfs wanneer zij enige tijd duren in geen geval een speciale herziening kunnen wettigen.

Zo zou een speciale herziening niet kunnen plaatshebben op grond van de voor een onroerend goed voorlopig ongunstige toestand die voorkomt uit het feit dat in de onmiddellijke nabijheid van dat goed, belangrijke weg- of openbare werken worden uitgevoerd, ook al kunnen deze een zekere tijd in beslag nemen.

B. *Collectieve of buitengewone herziening in een gemeente of kadastrale sectie van een gemeente, van de kadastrale inkomens van alle gebouwen en(of) ongebouwde onroerende goederen.*

Artikel 6, § 2, van de samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen bepaalt wat volgt :

« Buiten de algemene perequatie — zo aanzienlijke schommelingen van de huurwaarde der onroerende goederen het billijken — mag, in een gemeente of kadastrale sectie van een gemeente, een buitengewone herziening van de kadastrale inkomens der twee categorieën van immobiliën plaats hebben : gebouwde immobiliën en ongebouwde immobiliën, of slechts van een dezer immobiliën.

» De buitengewone herziening mag ambtshalve door de Minister van Financiën worden voorgeschreven; zij moet voorgeschreven worden zo de gemotiveerde aanvraag ertoe wordt gedaan door de burgemeester van de gemeente of door een groep belastingplichtigen die ten minste 1/10 bezitten van het totaal der in de gemeente of kadastrale afdeling van de gemeente gelegen percelen van de categorieën bedoeld in de aanvraag.

» De aanvraag wordt als gemotiveerd beschouwd wanneer zij gesteund is door een opgave waarop ten minste 1 p.c. der percelen van de bedoelde categorieën vermeld zijn, waarvan het huidig bruto inkomen ten minste 15 % hoger of lager is dan de 4/3 of de 10/9 van het kadastraal inkomen, naar gelang het gebouwde of ongebouwde percelen betreft.

» De herziening wordt uitgevoerd, hetzij volgens de voor de algemene perequaties voorgeschreven omstandige methode, hetzij volgens een summiere methode door op de kadastrale inkomens van de rond de type-onroerende goederen gegroepeerde of hergroepeerde onroerende goederen het percentage toe te passen van de vermeerdering of de vermindering die door het bruto-inkomen van de type-onroerende goederen sedert de laatste algemene perequatie of de jongste buitengewone herziening werd ondergaan.

» De Minister van Financiën bepaalt nader welke van die twee methoden zal worden toegepast; hij stelt de regelen vast waaraan men zich te houden heeft voor de onroerende goederen die met geen enkel type konden vergeleken worden. »

ché, la destruction ou la démolition d'une partie importante d'un quartier, modifications intervenues, en raison de travaux de construction ou autres effectués à l'intervention de tiers, et dans l'entourage d'un immeuble et influençant sérieusement la situation de celui-ci.

Cette liste n'est nullement limitative et n'exclut donc pas la possibilité de l'exécution d'une revision spéciale en raison d'autres cas engendrant des conséquences analogues à celles découlant des situations venant d'être évoquées. Il convient de remarquer cependant que des situations passagères, même si elles perdurent pendant un certain temps, ne peuvent justifier en aucun cas une revision spéciale.

Ainsi pareille revision ne pourrait être opérée du chef de la situation provisoirement défavorable résultant, pour un immeuble déterminé, du fait que des grands travaux routiers ou publics sont exécutés dans son voisinage immédiat, même si ces travaux sont susceptibles de s'étaler sur une certaine durée.

B. *Revision collective ou extraordinaire dans une commune ou division cadastrale de commune, des revenus cadastraux de tous les immeubles bâtis et (ou) non bâtis.*

L'article 6, par. 2 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus dispose comme suit :

« En dehors des péréquations générales — quand des fluctuations importantes de la valeur locative des immeubles le justifient — il peut être procédé, dans une commune ou une section cadastrale de commune, à une revision extraordinaire des revenus cadastraux des deux catégories d'immeubles : immeubles bâtis et immeubles non bâtis ou de l'une d'elles seulement.

» La revision extraordinaire peut être ordonnée d'office par le Ministre des Finances; elle doit l'être si la demande motivée en est faite par le bourgmestre de la commune ou par un groupe de redevables possédant au moins 1/10e du nombre total des parcelles de la ou des catégories visées dans la demande, situées dans la commune ou division cadastrale de commune.

» La demande est considérée comme motivée quand elle est appuyée d'un relevé mentionnant au moins 1 % des parcelles de la ou des catégories visées dont le revenu brut actuel est supérieur ou inférieur d'au moins 15 % aux 4/3 ou aux 10/9es du revenu cadastral, suivant qu'il s'agit de parcelles bâties ou non bâties.

» La revision est faite soit par la méthode détaillée prescrite pour les péréquations générales, soit par une méthode sommaire en appliquant aux revenus cadastraux des immeubles, groupés ou regroupés autour des immeubles-types, le pourcentage de la majoration ou de la diminution subie par le revenu brut des immeubles-types depuis la dernière péréquation générale ou la revision extraordinaire la plus récente.

» Le Ministre des Finances précise celle des deux méthodes qui sera appliquée; il détermine les règles à suivre à l'égard des immeubles qui n'ont pu être rattachés à aucun type ».

De aanzienlijke schommelingen van de huurwaarde der onroerende goederen waarvan sprake is, zijn die welke hoofdzakelijk voortspruiten uit economische, sociale, demografische en andere omstandigheden, waarvan de invloed zich laat gelden in een of meer gemeenten of kadastrale afdelingen van gemeenten ten aanzien van de huurwaarde van één of beide categorieën van goederen, de gebouwde en de ongebouwde.

De aandacht moet in het bijzonder worden gevestigd op de bepaling dat de aanvraag tot herziening, wanneer ze gedaan wordt hetzij door de burgemeester van de gemeente, hetzij door een groep belastingplichtigen die samen ten minste 10 p.c. van de betrokken gebouwde of ongebouwde percelen bezitten slechts onderzocht kan worden indien zij gestaafd is door een opgave waaruit blijkt, dat in de gemeenten ten minste 1 % van die percelen bestaan, waarvoor de reële huurwaarde ten minste 15 % afwijkt van die welke aan de berekening van het kadastraal inkomen ten grondslag ligt.

Neemt men de tekst van voormeld artikel 6, § 2, letterlijk op, dan zou men op het eerste gezicht kunnen geloven dat, wanneer in een gemeente slechts de tot een bepaalde groep behorende onroerende goederen, bijvoorbeeld de burgershuizen in de Brusselse agglomeratie, onderhevig zijn aan belangrijke schommelingen in de huurwaarde, de grondbelastingplichtigen voor die goederen een buitengewone herziening van de kadastrale inkomens zouden kunnen uitlokken, vermits de aanvraag tot herziening slechts kan worden aanvaard wanneer zij, onder meer, ondertekend is door een groep belastingplichtigen die samen ten minste 1/10 van het totale aantal van alle gebouwde percelen zonder onderscheid bezitten. In feite zal de Administratie, in zulke gevallen, de aanvraag als ontvankelijk beschouwen wanneer zij effectief is ingediend door een groep belastingplichtigen die ten minste 1/10 bezitten van het totaal aantal percelen van de beschouwde groep van onroerende goederen alleen, zonder rekening te houden met de onroerende goederen die onder andere groepen vallen.

Wel te verstaan kan, in elke onderstelling, een ontvankelijke aanvraag slechts werkelijk aanleiding geven tot een buitengewone herziening voor de onroerende goederen waarvan uit het onderzoek is gebleken dat de gemiddelde jaarlijkse normale netto-huurwaarde van het goed, uitgedrukt door het kadastraal inkomen zoals dat in de wet is bepaald, een reële wijziging heeft ondergaan.

C. *Conclusies.*

Artikel 6, §§ 2 en 3 van de gecoördineerde wetten, heeft dus ruime toepassingsmogelijkheden, waardoor het mogelijk is het kadastraal inkomen van onroerende goederen aan te passen, zowel op grond van aanzienlijke schommelingen in de huurwaarden van alle gebouwde en/of ongebouwde onroerende goederen in een gemeente of een streek als wegens het ontstaan van een blijvende speciale factor van waardevermindering of -vermeerdering die slechts voor één of verscheidene goederen geldt.

Artikel 6, §§ 2 en 3, van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen vrijwaart niet alleen de forfaitaire opvatting (het kan nuttig zijn te onderstrepen dat dit door de wet van 14 juli 1955 is

Les fluctuations importantes de la valeur locative des immeubles dont il s'agit sont celles qui résultent principalement de circonstances économiques, sociales, démographiques, etc... dont l'influence se manifeste, dans une ou plusieurs communes ou divisions cadastrales de commune en ce qui concerne la valeur locative de l'une ou/et l'autre des deux genres de biens bâtis et non bâtis.

Il convient de souligner spécialement la condition prévoyant que lorsque la demande de revision est introduite soit par le bourgmestre de la commune, soit par un groupe de redevables, possédant ensemble au moins 10 % des parcelles bâties ou non bâties considérées cette demande n'est susceptible d'être examinée, que si elle est appuyée d'un relevé prouvant qu'il existe au moins 1 % des dites parcelles dans la commune pour lesquelles la valeur locative réelle s'écarte d'au moins 15 % de celle qui a servi de base au calcul du revenu cadastral.

A prendre le texte de l'article 6, par. 2 précité, au pied de la lettre, l'on pourrait penser à première vue que si dans une commune donnée seuls les immeubles appartenant à un groupe déterminé — les maisons de maître dans l'agglomération bruxelloise par exemple — faisaient l'objet de fluctuations importantes de valeur locative, il pourrait être malaisé pour les redevables de l'impôt foncier concernant ces immeubles de provoquer une revision extraordinaire des revenus cadastraux de ces biens, la demande en revision n'étant susceptible d'être agréée que si, entre autres, elle souscrit par un ensemble de redevables possédant au moins 1/10 du nombre total de toutes les parcelles bâties sans distinction. En réalité, l'administration, dans les cas de l'espèce, considérera comme recevable la demande introduite si elle est effectivement présentée par un ensemble de redevables possédant au moins 1/10e du nombre total des parcelles relevant du seul groupe d'immeubles considéré, sans faire intervenir les immeubles faisant partie d'autres groupes.

Bien entendu, une demande redevable n'est en toute hypothèse susceptible d'être suivie effectivement d'une revision extraordinaire que pour les immeubles à l'égard desquels l'enquête effectuée fait apparaître une modification réelle de la valeur locative moyenne normale nette annuelle du bien, exprimée par le revenu cadastral tel qu'il est défini par les dispositions légales.

C. Conclusions.

En conclusion, la gamme des possibilités d'application de l'article 6, §§ 2 et 3, L.C. est étendue; elle est susceptible de permettre l'adaptation du revenu cadastral des immeubles tant en raison de fluctuations importantes des valeurs locatives atteignant tous les immeubles bâtis et (ou) non bâtis d'une localité ou région que du chef de la survenance durable d'une cause spéciale de plus-value ou de moins-value, n'affectant qu'un ou plusieurs biens.

Tout en sauvegardant la conception forfaitaire — confirmée, il est utile de le souligner, par la loi du 11 juillet 1955 — du revenu cadastral, base de l'impôt foncier et critère pour l'application de nombreuses

bevestigd) van het kadastraal inkomen, dat de basis is van de grondbelasting en als criterium dient voor de toepassing van tal van fiscale, burgerlijke en sociale regelingen, doch tevens maakt het ontegensprekelijk de wettelijke regeling inzake de vaststelling van de kadastrale inkomens voldoende soepel om een billijke verhouding tussen de aanslagen in de grondbelasting te kunnen handhaven tijdens de periode tussen twee achtereenvolgende algemene perekwaties of herzieningen van het kadastrale inkomen.

Na deze mededeling wordt amendement nr 21 ingetrokken door de indiener, die van oordeel is dat de ruime interpretatie welke het Bestuur van het Kader aan de §§ 2 en 3 van artikel 6 van de gecoördineerde wetten geeft, inderdaad een aanpassing van de kadastrale inkomsten aan de vrij algemene en sterke schommelingen van de immobiliënmarkt mogelijk maakt.

Andere commissieleden stellen voor (Cr St. nr 6, 2°), tussen nr 2 en nr 3 van § 2, een nr 2*bis* (nieuw) in te voegen, luidende :

« In artikel 13, § 1, laatste lid, van dezelfde gecoördineerde wetten worden de woorden : « moeten per kadastraal perceel worden nagegaan » vervangen door : « moeten worden nagegaan per kadastraal perceel of per gedeelte van kadastraal perceel, wanneer zulk een gedeelte hetzij een afzonderlijke huisvesting hetzij een produktie- of activiteitsafdeling of -departement vormt, dat afzonderlijk kan werken of beschouwd kan worden of een gemakkelijk te identificeren eenheid uitmaakt ».

Zij wijzen erop dat artikel 13, § 1, 3°, 2e lid van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen bepaalt dat de omstandigheden waarin kwijtschelding of vermindering van de grondbelasting (onroerende voorheffing) wordt verleend, « per kadastraal perceel » moeten worden nagegaan en dat, bij gebreke van een wettelijke begripsbepaling, het bestuur een bevredigende omschrijving van het begrip perceel of gedeelte van kadastraal perceel heeft gegeven (onderrichting nr KT/70.860 van 25 juni 1959, Bulletin der directe belastingen, nr 358, november 1959). Zij stellen voor, deze administratieve bepaling in de tekst van de wet op te nemen. Zij doen zulks ter wille van de rechtszekerheid, aangezien een arrest van het Hof van beroep te Luik (3 mei 1955, in zake Pech-Meesen), juist in dit verband verklaard heeft dat « de administratieve omzendbrieven loutere toepassingsrichtlijnen zijn, die geen kracht van wet hebben en waarvan de tenuitvoerlegging uitsluitend ter beoordeling van het bestuur is ».

In tegenstelling met de opvatting welke de Minister van Financiën zowel in de Kamercommissie voor de Financiën (Verslag, blz. 59) als in uw Commissie heeft uitgesproken, oordelen zij dat deze wettekst met dezelfde soepelheid en hetzelfde begrip kan worden uitgelegd als de tekst van de omzendbrief waaruit hij is overgenomen.

Hierin worden zij gevolgd door de meerderheid van uw Commissie, die het amendement met 8 tegen 6 stemmen bij 2 onthoudingen aanneemt.

Dezelfde commissieleden hebben een amendement (Cr St. nr 6, 3) ingediend om in § 2, tussen nr 2 en nr 3, een nr 2*ter* (nieuw) in te voegen, luidende :

réglementations d'ordre fiscal, civil et social, les dispositions de l'article 6, §§ 2 et 3, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus confèrent indubitablement au dispositif légal régissant la fixation des revenus cadastraux la souplesse nécessaire afin que, dans l'intervalle entre deux péréquations générales ou revisions successives des revenus cadastraux, une juste proportion puisse être maintenue entre les taxations à l'impôt foncier.

L'amendement nr 21 fut, à la suite de cette communication, retiré par son auteur, celui-ci estimant que l'interprétation large donnée par l'Administration du Cadastre aux §§ 2 et 3 de l'article 6 des lois coordonnées permet en effet une adaptation des revenus cadastraux aux fluctuations relativement générales et importantes du marché immobilier.

D'autres commissaires proposent (Doc. Cr nr 6, 2°) d'insérer entre le 2° et le 3° du § 2, un 2°*bis* (nouv.) libellé comme suit :

« L'article 13, § 1er, dernier alinéa, des mêmes lois coordonnées est complété comme suit : « , ou par partie de parcelle cadastrale, lorsque telle partie forme, soit un logement séparé, soit un département ou une division de production ou d'activité susceptibles de fonctionner ou d'être considérés séparément, soit un entité facile à identifier ».

Ils remarquent que l'article 13, § 1er, 3°, 2e alinéa, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus dispose que les conditions de remise ou de modération de la contribution foncière (précompte immobilier) doivent s'apprécier « par parcelle cadastrale » et que, en l'absence d'une définition légale, l'administration a précisé la notion de parcelle ou de fraction de parcelle cadastrale d'une façon satisfaisante (instr. nr KT/70.860 du 25 juin 1959, Bulletin des contributions directes, nr 358, novembre 1959). C'est cette définition administrative qu'ils proposent d'insérer dans le texte de la loi. Ils le font dans un but de sécurité juridique, un arrêt de la Cour d'appel de Liège (3 mai 1955, en cause Pech-Meesen) ayant proclamé, précisément dans cette matière, que « les circulaires administratives sont de simples directives d'application n'ayant aucune force légale et dont la mise à exécution appartient à la seule appréciation de l'Administration ».

Ils estiment, contrairement à l'opinion exprimée par le Ministre des Finances, tant à la Commission des Finances de la Chambre (Rapport, p. 59) que devant votre Commission, que l'interprétation de ce texte légal pourra se faire avec la même souplesse et la même compréhension que l'interprétation du texte de la circulaire dont il est reproduit.

Ils sont suivis par la majorité de votre Commission, qui adopte l'amendement par 8 voix contre 6 et 1 abstentions.

Les mêmes commissaires ont encore déposé un amendemnt (Doc. Cr nr 6, 3), tendant à introduire au § 2, entre le 2° et le 3° un 2°*ter* (nouveau), libellé comme suit :

« In artikel 13, § 1, van de wetten betreffende de inkomstenbelastingen, gecoördineerd op 15 januari 1948, wordt, na het nr 4°, een nr 5° ingevoegd, luidende :

« 5° Ingeval een onroerend goed van een nijverheids-, handels- of ambachtsbedrijf gedurende ten minste 90 dagen in de loop van een belastingjaar ongebruikt is gebleven ten belope van 25 % van zijn kadastrale opbrengst ».

Dit amendement wordt verantwoord op grond van de navolgende beschouwingen :

Artikel 8 van de wet van 14 juli 1955, dat artikel 13, § 1, 4°, van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen is geworden, heeft het stelsel van vermindering van de grondbelasting uitgebreid tot het geval dat het materieel en de outillering gedeeltelijk buiten werking zijn. Deze verbetering geldt evenwel niet voor de gebouwen waarin de genoemde gedeeltelijk buiten werking zijnde bestanddelen zijn ondergebracht. Deze discriminatie baart des te meer verwondering, daar vóór de wet van 14 juli 1955 de vermindering altijd verleend werd in geval van gedeeltelijke of volledige inactiviteit van een onderneming, zowel voor het buiten werking zijnde materieel en outillering als voor het gebouw waarin zij zijn ondergebracht. Het schijnt hier wel te gaan om een leemte in de wet, en de belastinghervorming biedt de gelegenheid om deze aan te vullen.

De Minister van Financiën antwoordt dat het hier geenszins gaat om een leemte in de wet van 14 juli 1955. De toenmalige wetgever was van oordeel dat de gedeeltelijke en tijdelijke inactiviteit van het materieel en van de outillering wel kwijtschelding of proportionele vermindering van de grondbelasting rechtvaardigde, maar dat het niet mogelijk was een gelijklopende vermindering of verlaging toe te kennen voor het onroerend goed naar rato van het buiten werking zijnde materieel of outillering dat daarin is ondergebracht samen met in werking zijnde materieel of outillering. Indeling en controle zouden onmogelijk zijn.

Daarentegen, zo verklaart de Minister, zou een bepaald lokaal of een gedeelte van lokaal dat gemakkelijk als een geheel te erkennen is, in een handels- of ambachtelijk complex waarin zich het materieel en de outillering bevinden die gedurende 90 dagen buiten werking zijn, vermindering van het kadastraal inkomen genieten zoals is bepaald in artikel 13, § 1, van de gecoördineerde wetten, zowel voor het onroerend goed als voor het materieel en de outillering die daarin zijn ondergebracht.

Na deze verklaring van de Minister wordt het amendement nr 6, 3, door de indieners ingetrokken.

Op dit punt van de bespreking van artikel 4 ondervraagt een lid de Minister van Financiën over de weerslag van de omzendbrief van de Minister van Binnenlandse Zaken en van het Openbaar Ambt, Bestuur van de provincie- en gemeentefinanciën, nr 1 TDG/1962 en BC/1962, aan de provinciegouverneurs. Bij deze omzendbrief worden aanvullende onderrichtingen verstrekt in verband met de nijverheidsgemeenten, voor het opstellen van de gemeentebegrotingen en de vaststelling van de opcentimes op de grondbelasting voor het dienstjaar 1962. Op grond van het feit dat de kadastrale inkomsten uit nijverheidsgoederen (gebouwen,

« Il est inséré à l'article 13, § 1er, des lois relatives aux impôts sur les revenus coordonnées le 15 janvier 1948, après le 4°, un alinea 5°, libellé comme suit :

« 5° Dans le cas où un immeuble d'une exploitation industrielle, commerciale ou artisanale, est resté pendant au moins 90 jours dans le courant de l'année d'imposition inutilisé à concurrence de 25 % de son revenu cadastral ».

Ils justifient leur amendement par les considérations suivantes :

L'article 8 de la loi du 14 juillet 1955, devenu l'article 13, § 1er, 4°, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus a étendu le régime d'allégement de la charge fiscale foncière au cas où le matériel et l'outillage sont partiellement inactifs. Toutefois, cette amélioration n'a pas bénéficié aux bâtiments qui abritent ces mêmes éléments partiellement inactifs. Cette discrimination est d'autant plus étonnante qu'avant la loi du 14 juillet 1955 la modération avait toujours été accordée, en cas d'inactivité partielle ou totale d'une entreprise, tant pour le matériel et l'outillage inactifs que pour l'immeuble les abritant. Il semble bien qu'il s'agisse d'une lacune de la loi que la réforme fiscale fournit l'occasion de corriger.

Le Ministre des Finances répond qu'il ne s'agit nullement d'une lacune de la loi du 14 juillet 1955. Le législateur a estimé, à l'époque, que l'inactivité partielle et temporaire du matériel et de l'outillage justifiait certes une remise ou modération proportionnelle de la contribution foncière, mais qu'il n'était pas possible d'accorder une remise ou modération parallèle pour l'immeuble au prorata du matériel ou de l'outillage inactif qui s'y trouve, en même temps que du matériel ou de l'outillage en activité. Le ventilation et le contrôle seraient impossibles.

En revanche, déclare le Ministre, un local déterminé ou une partie de local formant une entité facile à identifier, faisant partie d'un complexe commercial ou artisanal, dans lequel se trouvent le matériel et l'outillage, qui seraient inactifs durant 90 jours, bénéficierait de la réduction du revenu cadastral, comme prévu à l'article 13, § 1er, des lois coordonnées, tant pour le contenant (l'immeuble) que pour le contenu (outillage et matériel).

Après cette déclaration du Ministre, l'amendement n° 6, 3, est retiré par ses auteurs.

C'est à ce point de la discussion de l'article 4 qu'un commissaire interroge le Ministre des Finances sur les répercussions de la circulaire adressée par M. le Ministre de l'Intérieur et de la Fonction publique, administration des finances provinciales et communales, sous le n° 1 TDG/1962 et BC/1962, aux Gouverneurs de province. Cette circulaire contient des instructions complémentaires concernant les communes industrielles, pour l'établissement des budgets communaux et la détermination des centimes additionnels à la contribution foncière pour l'exercice 1962. En considération du fait que les revenus cadastraux indus-

materieel en outillering) over het algemeen lager werden geperekwateerd dan die uit andere onroerende eigendommen, geeft de Minister van Binnenlandse Zaken aan de betrokken gemeenten de aanbeveling compenserende inkomsten te zoeken, ten eerste in de verhoging van de industriële indiciënbelastingen op de drijfkracht en op het tewerkgestelde personeel, zelfs tot boven de maximum-bedragen die daarvoor bij de rechtspraak van het Departement zijn gesteld, en vervolgens, indien deze verhoging niet voldoende is, door het vestigen van een bijzondere belasting op het kadastraal inkomen uit nijverheidsgoederen die onroerend zijn van nature en door bestemming.

Zonder zich uit te spreken over de grond van de zaak, wat trouwens niet tot zijn bevoegdheid behoort, merkt de Minister van Financiën op dat de wet van 28 februari 1962, die een ontlasting van zowat 300 miljoen voor de onroerende nijverheidsgoederen meebracht, daardoor juist geleid heeft tot begrotingsmoeilijkheden voor de gemeenten die betrekkelijk veel onroerende nijverheidsgoederen op hun grondgebied tellen. Vandaar, zoals een commissielid eveneens onderstreept, de dwingende noodzaak voor deze gemeenten om compenserende inkomsten te vinden. Hierop wordt door verscheidene commissieleden geantwoord dat, ten eerste, deze compenserende maatregelen van de gemeenten de afschaffing zouden betekenen van het fiscaal voordeel voor de nijverheid, dat pas enkele maanden geleden als een gelukkig gevolg van de wet van 28 februari 1962 werd voorgesteld en dat, ten tweede, zolang de begrotingsmoeilijkheden van het centraal gezag of van de plaatselijke overheid zulke anti-economische maatregelen noodzakelijk maken als door de Minister van Binnenlandse Zaken worden aanbevolen, het geen zin heeft nog te beweren dat de belastingregeling tegemoet zal komen aan de eisen van de economische expansie.

*
* *

De Commissie keert vervolgens terug tot het onderzoek van het nr 4° van § 2.

Hier wordt een nieuw begrip ingevoerd, nl. de niet-globalisatie, bij de vaststelling van de grondslag van de personenbelasting, van het geheel of een gedeelte van het kadastraal inkomen van een woonhuis waarvan de belastingplichtige eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is. Om elke verwarring te voorkomen dient te worden onderstreept dat dit kadastraal inkomen volstrekt niet van belasting vrij is : hierop is de onroerende voorheffing toepasselijk, die niet kan worden aangerekend op de globaal verschuldigde belasting in zoverre zij betrekking heeft op het kadastraal inkomen of het gedeelte van kadastraal inkomen dat het voordeel van artikel 4, § 2, 1°, heeft genoten. Dit voordeel bestaat dus wezenlijk in een verzachting van de gevolgen van de globalisatie der inkomsten op de vaststelling van de progressieve aanslagvoet van de personenbelasting.

Vooraf werden verschillende vragen gesteld in verband met de betekenis van het woord « woonhuis ». Valt een appartement hieronder ? Jawel, daar de wet betrekking heeft op elk onroerend goed of elk kadastraal perceel dat als woning dient.

Verliest de belastingplichtige het voordeel van de niet-globalisatie indien hij een gedeelte, bijvoorbeeld een verdieping, verhuurt van het woonhuis waarvan hij

triels (bâtiments, matériel et outillage) ont été, en général, moins péréquatés que ceux des autres propriétés foncières, le Ministre de l'Intérieur recommande aux communes intéressées de chercher des ressources compensatoires, d'abord dans le relèvement des taxes industrielles sur la force motrice et le personnel occupé, même au delà des maxima fixés pour ces taxes par la jurisprudence du département, ensuite, si ce relèvement ne suffit pas, par l'établissement d'une taxe spéciale sur le revenu cadastral des immeubles industriels par nature et par destination.

Sans se prononcer sur le fond de la question, qui ne relève d'ailleurs pas de sa compétence, le Ministre des Finances fait observer que la loi du 28 février 1962, qui apportait un dégrèvement de quelque 300 millions pour les immeubles industriels, causait par cela même des difficultés budgétaires aux communes comptant relativement beaucoup d'immeubles industriels sur leur territoire. De là, comme le souligne également un commissaire, l'impérieuse nécessité pour ces communes de trouver des ressources compensatoires. A quoi plusieurs commissaires répliquent que, premièrement, ces mesures compensatoires communales auraient pour effet d'annuler l'avantage fiscal à l'industrie qui fut, il y a quelques mois à peine, présenté comme une heureuse conséquence de la loi du 28 février 1962 et que, secondement, il est vain d'encore prétendre que la fiscalité s'inspirera des nécessités de l'expansion économique, tant que les difficultés budgétaires du pouvoir central ou des pouvoirs locaux rendent nécessaires des mesures aussi anti-économiques que celles que recommande le Ministre de l'Intérieur.

*
* *

La Commission en revient ensuite à l'examen du 4° du § 2.

Ce texte introduit une notion nouvelle : celle de la non-globalisation, pour la fixation de l'assiette de l'impôt des personnes physiques, de tout ou partie du revenu cadastral d'une maison d'habitation dont le contribuable est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier. Soulignons bien, pour éviter toute confusion, que ce revenu cadastral n'est nullement immunisé d'impôts : il supporte le précompte immobilier, qui ne peut être imputé sur l'impôt global dû, en tant qu'il concerne le revenu cadastral ou la fraction du revenu cadastral qui a bénéficié de l'avantage prévu à l'article 4, § 2, 4°. Cet avantage consiste donc essentiellement en une atténuation des effets de la globalisation des revenus sur la détermination du taux progressif de l'impôt des personnes physiques.

Plusieurs questions sont tout d'abord posées en ce qui concerne le sens des mots « maison d'habitation ». Un appartement tombe-t-il sous cette disposition ? Oui, puisque la loi vise tout immeuble ou toute parcelle cadastrale à usage d'habitation.

Le contribuable perd-il le bénéfice de la non-globalisation si, étant propriétaire d'une maison d'habitation, il en donne une partie, par exemple un étage,

eigenaar is ? Hierop luidt het antwoord ontkennend, aangezien het huis één enkel kadastraal perceel uitmaakt.

Quid indien de belastingplichtige eigenaar is van twee woonhuizen die hij beide bewoont ? De niet-globalisatie zal slechts gelden voor het huis dat hem als voornaamste woning dient : bij gebreke van objectieve gegevens zal de eigenaar vrij zijn te bepalen welke zijn voornaamste woning is.

Een lid stelt aan de Minister van Financiën de volgende vragen :

VRAAG 1.

Hoe wordt artikel 1, § 2, 1°, toegepast wanneer er onverdeeldheid is :

a) Ingeval de onverdeeldheid slechts één onroerend goed bevat : kan elk van de eigenaars in onverdeeldheid dan het abattement genieten ?

b) Ingeval de onverdeeldheid verschillende onroerende goederen bevat : hoe zal worden gehandeld wanneer het gedeelte van ieder in het geheel van de onroerende goederen ten minste gelijk is aan het kadastraal inkomen van het onroerend goed dat door de eigenaar in onverdeeldheid wordt bewoond ?

ANTWOORD :

a) De onverdeeldheid bevat slechts één onroerend goed.

Indien de inkomsten van alle personen die van de onverdeeldheid deel uitmaken, met toepassing van artikel 20 worden samengevoegd, wordt het abattement slechts één maal verleend, en wel aan de belastingplichtige die aangeslagen wordt in de personenbelasting.

In de andere gevallen heeft iedere in de personenbelasting aangeslagen eigenaar in onverdeeldheid recht op het abattement op het gedeelte van het kadastraal inkomen dat overeenkomt met zijn aandeel in de onverdeeldheid, of, in voorkomend geval, op het totaal van de gedeelten van de eigenaars in onverdeeldheid wier inkomsten te zijnen aanzien werden samengevoegd.

Opgemerkt zij dat, indien een eigenaar in onverdeeldheid het betrokken onroerend goed niet bewoont, doch wel een huis dat hij huurt, hij het abattement niet kan genieten, tenzij hij geen ander woonhuis bezit (1).

b) De onverdeeldheid bevat verscheidene onroerende goederen.

Om het abattement te genieten moet de eigenaar in onverdeeldheid noodzakelijk een van die onroerende goederen bewonen en in dat geval geniet hij het abattement op zijn aandeel in het kadastraal inkomen van het onroerend goed dat hij bewoont (1).

(1) Ingevolge de aanneming van het amendement 2 (Cº St. nº 7, p. 2) op het 4e lid van § 2 van artikel 4 is deze voorwaarde vervallen.

en location ? La réponse est négative, la maison constituant une seule parcelle cadastrale.

Quid si le contribuable est propriétaire de deux habitations qu'il occupe l'une et l'autre ? Il ne bénéficiera de la non-globalisation que pour celle qui lui sert d'habitation principale : à défaut d'éléments objectifs d'appréciation, le choix du contribuable déterminera l'habitation principale.

Un commissaire pose au Ministre des Finances les questions suivantes :

QUESTION 1.

Comment l'art. 1, § 2, 1°, s'appliquera-t-il lorsqu'il y a indivision :

a) dans le cas où l'indivision ne possède qu'un seul immeuble : chacun des indivisaires pourra-t-il bénéficier de l'abattement ?

b) dans le cas où l'indivision possède plusieurs immeubles : comment agira-t-on lorsque la part de chacun dans l'ensemble des immeubles est au moins égale au revenu cadastral de l'immeuble que l'indivisaire occupe ?

RÉPONSE :

a) Cas où l'indivision ne possède qu'un immeuble.

Si les revenus de toutes les personnes qui font partie de l'indivision sont cumulés en application de l'article 20, l'abattement n'est accordé qu'une fois, dans le chef du contribuable qui est imposé à l'impôt des personnes physiques.

Dans les autres cas, chaque indivisaire imposé à l'impôt des personnes physiques a droit à l'abattement sur la partie du revenu cadastral qui correspond soit à sa part dans l'indivision, soit le cas échéant, au total des parts des indivisaires dont les revenus ont été cumulés dans son chef.

A noter que si un indivisaire n'habite pas l'immeuble dont il s'agit, mais une maison dont il est locataire il ne peut bénéficier de l'abattement que s'il ne possède pas d'autre maison d'habitation (1).

b) Cas où l'indivision possède plusieurs immeubles.

Pour bénéficier de l'abattement, l'indivisaire doit nécessairement habiter un de ces immeubles et, dans ce cas, l'abattement lui sera accordé sur sa part dans le revenu cadastral de l'immeuble qu'il occupe (1).

(1) L'adoption de l'amendement 2 : (Doc. Cº nº 7, p. 2) au quatrième alinéa du § 2 de l'article 4 a pour effet de supprimer cette condition.

VRAAG 2.

De inkomsten van de echtgenoten en van de kinderen worden samengevoegd. Hoe zal men het abattement toepassen wanneer de man verscheidene onroerende goederen bezit, de vrouw één onroerend goed en de kinderen eveneens één ? Zal men het abattement betreffende het woonhuis verlenen op het kadastraal inkomen van het onroerend goed dat door het gezin wordt bewoond en tevens op het kadastraal inkomen van de onroerende goederen van de vrouw en van de kinderen ?

ANTWOORD :

Het abattement is slechts van toepassing op het kadastraal inkomen van het huis dat door het gezin wordt bewoond en het wordt slechts eenmaal verleend aan het gezinshoofd dat in de personenbelasting is aangeslagen.

De Minister voegt hier nochtans aan toe wat volgt :

Inzake aanvullende personele belasting heeft het Bestuur tevergeefs de stelling verdedigd dat, bij samenvoeging van de inkomsten van de echtgenoten, het abattement van 15 % met 30.000 frank als maximum, slechts eenmaal toegepast wordt op het geheel van de bedrijfsinkomsten van de echtgenoten. Het Hof van Beroep te Brussel heeft immers, met name in zijn arrest van 21 oktober 1952 in zake Gomet Emile, beslist dat men, alvorens de aan de aanvullende personele belasting onderworpen bedrijfsinkomsten op grond van artikel 13, § 1, van de G.W.I.B. samen te voegen, deze dient vast te stellen ten aanzien elk van degenen die ze hebben ontvangen, door op elk van hun respectieve bedragen de bij artikel 12, § 2, van dezelfde wetten toegestane verminderingen toe te passen; het Hof verantwoordt deze beslissing op grond van het feit dat artikel 37, § 1, waarbij elke Rijksinwoner aan de aanvullende personele belasting wordt onderworpen, bepaalt dat de inkomsten waarop deze belasting verschuldigd is, die zijn welke in de artikelen 10 tot 12 zijn bepaald. Artikel 13, § 1, van de G.W.I.B., dat betrekking heeft op de samenvoeging van de inkomsten van de echtgenoten, is niet bedoeld in dat artikel 37, § 1; het heeft dus geen verband met de vaststelling van de belastbare grondslag en het komt alleen in aanmerking bij de berekening van de belasting en de wijze van invordering.

Rekening houdend met deze rechtspraak maakt het lid het strengste voorbehoud omtrent de juistheid van het antwoord dat de Minister van Financiën op zijn tweede vraag heeft gegeven.

Op n° 1 van § 2 zijn talrijke amendementen ingediend. Een eerste reeks betreft de aard en het maximaal kadastraal inkomen van de onroerende goederen waarvan de inkomsten buiten de globalisatie vallen.

Een amendement (C° St. n° 8) heeft ten doel, eenvoudigheidshalve, een abattement van 12.000 frank toe te kennen op het kadastrale inkomen van de onroerende goederen die niet voor industriële noch bedrijfsdoeleinden worden gebruikt.

Het wordt bestreden door de Minister van Financiën, die aanvoert dat het amendement tot gevolg heeft dat artikel 1, § 2, 3° lid, zijn doel niet bereikt, namelijk de

QUESTION 2.

Etant donné que les revenus des époux et des enfants sont cumulés, comment appliquera-t-on l'abattement lorsque le mari possède plusieurs immeubles, la femme un immeuble et les enfants aussi un immeuble ? Accordera-t-on l'abattement afférent à la maison d'habitation sur le revenu cadastral de l'immeuble occupé par la famille et aussi sur le revenu cadastral des immeubles de la femme et des enfants ?

RÉPONSE :

L'abattement ne s'appliquera que sur le revenu cadastral de la maison occupée par le ménage et il ne sera accordé qu'une seule fois, au chef de famille imposé à l'impôt des personnes physiques.

Le Ministre ajoute cependant :

En matière d'impôt complémentaire personnel, l'administration a défendu en vain qu'en cas de cumul des revenus des époux l'abattement de 15 p. c. avec maximum de 30.000 F ne s'applique qu'une fois sur l'ensemble des revenus professionnels des époux. La Cour d'appel de Bruxelles a en effet décidé, notamment dans son arrêt du 21 octobre 1952, en cause Gomet Emile, qu'avant de cumuler, en vertu de l'article 13, § 1er, des L.C.I.R., les revenus professionnels assujettis à l'impôt complémentaire personnel, il importe de les déterminer dans le chef de chacun de leurs bénéficiaires, en opérant, sur leurs montants respectifs les déductions autorisées par l'art. 12, § 2, des mêmes lois; la Cour justifie cette décision par le fait que l'art. 37, § 1er, qui soumet tout habitant du Royaume à l'impôt complémentaire personnel, dispose que les revenus imposables à cet impôt sont ceux définis aux articles 10 à 12. L'art. 13, § 1er, L.C.I.R. qui prévoit le cumul des revenus des époux, n'est pas visé audit art. 37, § 1er; il demeure donc étranger à la détermination de la base imposable et n'intervient que pour le calcul de l'impôt et le mode de recouvrement.

Compte tenu de cette jurisprudence, le commissaire formule les plus expresses réserves quant à l'exactitude de la réponse de M. le Ministre des Finances à sa seconde question.

De nombreux amendements ont été déposés au 1° du § 2. Parmi ceux-ci, une première série a trait à la nature et au revenu cadastral maximum des immeubles dont le revenu échappe à la globalisation.

Un amendement (Doc. C° n° 8) tend, dans un but de simplification, à accorder un abattement de 12.000 F sur le revenu cadastral des immeubles servant à des fins non industrielles ni professionnelles.

Il est combattu par le Ministre des Finances, qui fait valoir que l'amendement a pour effet de faire manquer son but à l'article 1, § 2, 3me alinéa, à savoir l'en-

aanmoediging van het eigendom van een onroerend goed voor een bepaald gebruik, te weten bewoning. Verder zou men door één enkel cijfer aan te nemen voor het gehele Rijk geen rekening houden met het feit dat voor een zelfde gebruikswaarde der woning, de kadastrale inkomens belangrijke verschillen vertonen naargelang het gemeenten met stedelijk of landelijk karakter betreft.

Het amendement wordt ingetrokken.

Twee amendementen (C° St. nr 13*a* en C° St. nr 14, 1) willen de cijfers 7.500, 11.000 en 20.000 in het eerste lid van nr 3 van § 3 respectievelijk opvoeren tot 9.000, 16.000 en 30.000.

Dit amendement werd ook ingediend in de Kamercommissie voor de Financiën (Gedr. St. Kamer nr 264/33).

Het beginsel volgens hetwelk het gehele kadastrale inkomen van het door de eigenaar bewoonde onroerend goed van de globalisatie wordt uitgesloten, en wordt te zeer beperkt in de tekst van de Kamer en derhalve wordt ook het sparen voor een eigen huis niet genoeg aangemoedigd. Dit amendement is dus bedoeld om het bedrag van het kadastraal inkomen van het woonhuis dat niet onder de globalisatie valt, op een redelijk peil te brengen.

De Minister van Financiën antwoordt dat hij om begrotingsredenen deze amendementen niet kan aanvaarden, omdat hierdoor de minderopbrengst van 500 miljoen als gevolg van het systeem van niet-globalisatie zoals dit door de Kamer is goedgekeurd, nog met 225 miljoen zou toenemen.

Deze amendementen worden met 12 tegen 2 stemmen bij 4 onthoudingen verworpen.

Een vierde amendement (C° St. nr 15) op het nr 1° van § 2, stelt voor, in de tekst het onderscheid tussen de categorieën van gemeenten te doen vervallen en over het gehele grondgebied van het Rijk de kadastrale opbrengst van het woonhuis « slechts ten belope van een derde van zijn bedrag in aanmerking te nemen, zonder dat de aldus verleende vermindering minder dan 8.000 frank of meer dan 16.000 frank mag bedragen ».

De classificatie van de belastingplichtigen op grond van het aantal inwoners van de gemeente waar zij wonen, is een verouderd begrip en is willekeurig wanneer men hier cijfers aanvaardt die zover uit elkaar liggen als 7.500 frank en 20.000 frank.

Aangezien de belastingplichtigen tegen hetzelfde percentage worden aangeslagen op de globalisatie van hun inkomsten, ongeacht de gemeente waarin zij wonen, moet dit eveneens zo zijn voor de abattementen.

Om elke vermindering van de fiscale ontvangsten te vermijden wordt voorgesteld zich aan het gemiddelde van de vermelde cijfers te houden.

De Minister van Financiën antwoordt dat de classificatie van de belastingplichtigen op grond van de gemeenten waar hun woning gelegen is, geen willekeur is. Zij berust op een studie van het gemiddeld kadastraal inkomen van een eensgezinswoning in de grote agglomeraties. Hij verwijst in dit verband naar de tabel die opgenomen is in sectie 26 (blz. 77) van bijlage II van het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën.

couragement à la propriété d'un immeuble à usage déterminé, c'est-à-dire l'habitation. D'autre part, l'adoption d'un chiffre unique pour tout le pays ne tiendrait pas compte du fait que, pour une même valeur d'usage de l'habitation, les revenus cadastraux présentent des différences considérables selon qu'il s'agit de communes de caractère urbain ou de caractère rural.

L'amendement est retiré.

Deux amendements (Doc. C° n° 13 *a* et Doc. C° n° 14, 1) visent à porter les chiffres de 7.500, 11.000 et 20.000 à l'alinéa premier du 3° du § 2, respectivement à 9.000, 16.000 et 30.000.

Ils reprennent ainsi l'amendement déposé à la Commission des Finances de la Chambre (Doc. Ch. n° 264/33).

Le texte adopté par la Chambre a réduit exagérément le principe de l'exclusion de la globalisation de la totalité du revenu cadastral de l'immeuble habité par son propriétaire et par le fait même l'encouragement à l'épargne immobilière. L'amendement vise donc à porter à un niveau raisonnable le montant du revenu cadastral de la maison d'habitation qui ne fait pas l'objet d'une globalisation.

Le Ministre des Finances répond qu'il ne peut, pour des raisons budgétaires, accepter ces amendements, qui ajouteraient 225 millions aux 500 millions de moins-value que représente le système de non-globalisation tel que l'a adopté la Chambre des Représentants.

Mis aux voix, ces amendements sont rejetés par 12 voix contre 2 et 4 abstentions.

Un quatrième amendement (Doc. C° n° 15) au 1° du §2, vise à supprimer dans le texte la distinction entre les catégories de communes et à ne faire entrer en compte, dans toute l'étendue du Royaume, le revenu cadastral de la maison d'habitation « qu'à concurrence du tiers de son montant sans que la réduction ainsi accordée puisse être inférieure à 8.000 F ou supérieure à 16.000 F ».

La classification des contribuables en fonction du nombre d'habitants de la commune qu'ils habitent, estiment les auteurs de l'amendement, est une notion périmée et elle est arbitraire en l'espèce quand on admet des chiffres aussi éloignés que 7.500 F l'est de 20.000 F.

Les contribuables étant taxés au même taux sur la globalisation de leur revenu quelle que soit la commune qu'ils habitent, il doit en être de même pour les abattements.

Pour éviter toute diminution des recettes fiscales, ils proposent de s'en tenir à la moyenne des chiffres proposés.

La classification des contribuables en fonction de la commune où est située leur habitation n'est nullement arbitraire, répond le Ministre des Finances. Elle repose sur une étude du revenu cadastral moyen de la maison unifamiliale dans les grandes agglomérations. Il renvoie à ce propos au tableau publié à la section 26, (p. 77) de l'annexe II au rapport de la Commission des Finances de la Chambre.

Hij wijst er voorts op dat de classificatie van de gemeenten, en met name van de gemeenten die tot een agglomeratie behoren, geregeld is in artikel 41, § 4, 9e en 10e lid.

Na deze opheldering wordt amendement nr 15 ingetrokken.

Er ontspint zich een debat over een amendement op het 4e lid van nr 4° van § 2. Volgens de tekst van de Kamer wordt het voordeel van de niet-globalisatie aan de belastingplichtige die zijn woonhuis persoonlijk niet bewoont, slechts verleend indien hij geen andere huizen bezit. Het amendement (Co St. nr 7, 2) stelt voor, het woord « enige » te doen vervallen.

In de huidige redactie leidt het voorgestelde systeem onbetwistbaar tot onrechtvaardigheden, aldus de indiener van het amendement. Hij noemt het voorbeeld van een gezin dat een groot huis in de stad bezit, waarin de man zijn beroep uitoefent, en daarnaast een kleine woning op het platteland heeft. Het voordeel van de niet-globalisatie wordt dan verleend voor de stadswoning. Na het overlijden van de man betrekt de weduwe, wier inkomsten een drastische vermindering hebben ondergaan, een klein (gehuurd) appartement, terwijl zij zowel de vroegere stadswoning als het klein huis op het land in huur geeft. Volgens de tekst van de Kamer heeft zij geen recht op niet-globalisatie.

De Minister, Adjunct voor Financiën, bestrijdt het amendement, hoewel hij toegeeft dat sociale gevallen als het hier genoemde werkelijk voorkomen. Hij is van oordeel dat de handhaving van de tekst van de Kamer verantwoord is, omdat de belastingplichtige, indien hij het woonhuis verhuurt, een werkelijk inkomen opstrijkt.

Het amendement nr 7, 2, wordt met 11 tegen 9 stemmen aangenomen.

Op het voorlaatste lid van het nr 4 van § 2 zijn twee amendementen ingediend (Co St. nr 13, *b*, en nr 14, 2), die beide strekken om de gehele of gedeeltelijke niet-globalisatie van het kadastraal inkomen uit te breiden tot het gedeelte van het woonhuis dat voor bedrijfsdoeleinden dient.

De indieners van deze amendementen willen de ongelijkheid verminderen tussen de eigenaar en de huurder van een onroerend goed dat voor bedrijfsdoeleinden wordt gebruikt. Deze ongelijkheid bestaat reeds onder de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, maar wordt door dit ontwerp nog vergroot. Tot staving hiervan legt een van de indieners van de amendementen onderstaand becijferd voorbeeld aan de Commissie voor :

Twee zelfstandigen, elk met een persoon ten laste, hebben beiden (te Brussel) een bedrijfsinkomen van 200.000 frank.

Zij oefenen elk hun beroep uit in een als handelspand ingerichte benedenverdieping, waarvan het nieuwe kadastrale inkomen 30.000 frank bedraagt en de grondbelasting 6.900 frank.

Verder bewonen zij een appartement, waarvan het nieuwe kadastrale inkomen 30.000 frank bedraagt en de grondbelasting 6.900 frank.

Belastingplichtige A huurt de benedenverdieping waarin hij zijn bedrijf uitoefent. De huurprijs bedraagt 10.000 frank + de grondbelasting (6.900 frank). Hij

Il signale d'autre part que la classification des communes et notamment des communes appartenant à une agglomération, est réglée à l'article 41, § 4, neuvième et dixième alinéas.

Ces explications données, l'amendement n° 15 est retiré.

Une discussion s'engage ensuite à propos d'un amendement au 4e alinéa du 4° du § 2. Selon le texte adopté par la Chambre des Représentants, le bénéfice de la non-globalisation n'est accordé au contribuable qui n'occupe pas personnellement sa maison d'habitation que si cette maison est sa seule maison. L'amendement (Doc. Co n° 7, 2) tend à supprimer le mot « seul ».

L'auteur de l'amendement expose que le libellé du texte abouti à d'évidentes injustices. Il cite l'exemple d'un ménage propriétaire d'une habitation importante en ville, dans laquelle le mari exerce ses activités professionnelles, et d'une petite maison à la campagne. Il bénéficie de la non-globalisation pour son habitation en ville. Le mari décédé, la veuve dont les ressources sont réduites, drastiquement, va vivre dans un modeste appartement (loué) et donne en location tant son ancienne habitation en ville que sa petite maison à la campagne. Selon le texte voté par la Chambre elle ne pourrait bénéficier de la non-globalisation.

Le Ministre, Adjoint aux Finances, combat l'amendement tout en reconnaissant la réalité du cas social envisagé. Il estime que le maintien du texte de la Chambre des Représentants se justifie par le fait que si la maison d'habitation est donnée en location, le contribuable perçoit un revenu réel.

Mis aux voix, l'amendement n° 7, 2, est adopté par 11 voix contre 9.

A l'avant-dernier alinéa du 1°, du § 2, deux amendements ont été déposés (Doc. Co n° 13 *b* et n° 14, 2) qui tendent, l'un et l'autre, à étendre le bénéfice de la non-globalisation totale ou partielle du revenu cadastral à la partie de la maison d'habitation qui sert à des fins professionnelles.

Les auteurs de ces amendements veulent atténuer l'inégalité entre propriétaire et locataire d'un immeuble affecté à un usage professionnel. Cette inégalité existe déjà sous le régime des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, mais le projet l'accentue. A l'appui de cette affirmation, l'un des auteurs d'amendements soumet à la Commission l'exemple chiffré ci-dessous :

Deux indépendants ayant chacun une personne à charge, réalisent tous deux (à Bruxelles) un revenu professionnel de 200.000 francs.

Ils exercent chacun leur profession dans un rez-de-chaussée commercial dont le revenu cadastral nouveau est de 30.000 francs et l'impôt foncier de 6.900 francs.

Ils occupent par ailleurs un appartement à usage d'habitation dont le revenu cadastral nouveau est de 30.000 francs et l'impôt foncier de 6.900 francs.

Le contribuable A loue le rez-de-chaussée commercial dans lequel il exerce sa profession. Le loyer est de 10.000 francs + l'impôt foncier (6.900 francs). Il

is eigenaar van het appartement dat hij als particulier bewoont.

Belastingplichtige B is eigenaar van de benedenverdieping en huurt zijn particulier appartement tegen 40.000 frank + de grondbelasting (6.900 frank).

Aanslag A

bedrijfsinkomen	F	200.000
huur + grondbelasting		46.900
		153.100
abattement 5 %		7.655
		145.445
opbrengst onroerend goed (30.000—21.000)		9.000
		154.445
globale belasting 25.318		
gemiddelde aanslagvoet : 16,4 %		
bedrijfsinkomen : 145.445 × 16,4 =		23.852
inkomen onroerend goed : 9.000 × —		—
globaal verschuldigde belasting . . .		23.852

Aanslag B

bedrijfsinkomen	F	200.000
gedeelte grondbelasting dat 20 % te boven gaat (6.900 — 6.000)		900
		199.100
abattement : 5 %		9.955
		189.145
globale belasting		34.500
onroerende voorheffing		6.000
globaal verschuldigde belasting . . .		28.500

Voor volstrekt dezelfde inkomsten betaalt B dus een supplement van 1.648 frank t.o.v. A of 19,18 % meer. Deze ongelijkheid zal nog verscherpt worden door de toepassing van de wet Gilson betreffende de gemeentebelastingen (opcentimes op de belasting op de bedrijfsinkomsten).

De Minister, Adjunct voor Financiën vindt echter dat de amendementen niet op hun plaats zijn in artikel 1, aangezien dit geen betrekking heeft op de bedoelde aangelegenheden. Immers, artikel 11, 5°, beschouwt als bedrijfslast het gedeelte van de opcentimes op de onroerende voorheffing dat de 20 %, bedoeld in artikel 18, § 2, te boven gaat, wanneer het slaat op het kadastraal inkomen van onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen die voor bedrijfsdoeleinden worden gebruikt. Voorts wordt in artikel 19 van het wetsontwerp dat inkomen zelf als een bedrijfsinkomen beschouwd.

De amendementen nr 13, b, en 14, 2, worden ingetrokken.

Een grondige bespreking wordt gewijd aan de laatste alinea van § 2. Tevoren is reeds opgemerkt dat de niet-globalisatie van het geheel of een gedeelte van het kadastraal inkomen van een woon-

est propriétaire de l'appartement qu'il occupe à usage privé.

Le contribuable B est propriétaire du rez-de-chaussée commercial et loue son appartement privé, le loyer étant de 40.000 francs + l'impôt foncier (6.900 fr.).

Taxation A.

revenu professionnel	F	200.000
loyer + impôt foncier		46.900
		153.100
abattement 5 %		7.655
		145.445
revenu foncier (30.000 — 21.000) . .		9.000
		154.445
impôt global 25.318		
taux moyen : 16,4 %		
revenu professionnel : 145.445 × 16,4 =		23.852
revenu foncier : 9.000 × — =		—
Impôt global dû		23.852

Taxation B

revenu professionnel	F	200.000
quotité impôt foncier dépassant 20 % (6.900 — 6.000) . .		900
		199.100
abattement : 5 %		9.955
		189.145
impôt global		34.500
précompte immobilier		6.000
impôt global dû		28.500

Pour des revenus absolument identiques, B paie donc un supplément de 1.648 francs par rapport à A, soit 19,18 % de plus. Cette inégalité sera encore renforcée par l'application de la loi Gilson sur la fiscalité communale (additionnels à l'impôt frappant les revenus professionnels).

Le Ministre, Adjoint aux Finances croit cependant que les amendements ne sont pas à leur place à l'article 1, cette disposition étant étrangère à la matière. En effet, l'article 11, 5°, considère comme charge professionnelle la quotité des centimes additionnels au précompte immobilier, dépassant les 20 % déductibles de l'impôt global en vertu de l'article 18, § 2, s'il porte sur le revenu cadastral d'immeubles ou de parties d'immeubles affectés à des fins professionnelles. D'autre part, ce revenu lui-même est considéré comme un revenu professionnel par l'article 19 du projet de loi.

Les amendements nos 13, b, et 14, 2, sont retirés.

L'alinéa final du § 2 a fait l'objet d'une discussion approfondie. On a fait remarquer plus haut que la non-globalisation de tout ou partie du revenu cadastral de la maison d'habitation n'est pas nécessai-

huis niet noodzakelijk gunstig uitvalt voor de belastingplichtige. De Kamercommissie voor de Financiën heeft dan ook, gevolg gevende aan een amendement van een van haar leden, het artikel aangevuld met de volgende bepaling : « Zij zijn niet van toepassing indien de belastingplichtige het voordeel ervan verzaakt ».

Doch, aldus een commissielid, de meeste belastingplichtigen zijn niet in staat tot de ingewikkelde berekeningen die nodig zijn om hun keuze te richten en uit te maken of zij eventueel zullen afzien van het voordeel van deze « deglobalisatie ».

Hij acht het dus billijk dat de administratie van ambtswege die oplossing aanneemt welke voor de belastingplichtige het gunstigst is. Een soortgelijke bepaling komt ook voor in artikel 35, § 2, 1e lid, van de gecoördineerde wetten, inzake de cumulatie van de inkomsten van de echtgenoten.

Met het oog hierop dient hij een amendement in (Cr St. nr 24). De Regering stemt in met de argumenten van het commissielid, en stelt, ter vervanging van het amendement nr 24, dat door de indiener wordt ingetrokken, het navolgende amendement (Cr St. nr 45) voor :

Het laaste lid van § 2 van dit artikel te vervangen als volgt :

« Zij zijn niet van toepassing in zoverre zij, overeenkomstig artikel 18, § 1, tweede lid, van deze wet, een vermindering van de in hetzelfde artikel 18, § 1, 1° en 3°, voorziene aftrekbare bedragen tot gevolg zouden hebben.

» In dat geval moet de administratie op dit punt de aangifte verbeteren zonder gehouden te zijn daarbij de rechtsvormen bedoeld bij artikel 55, § 12, 1ste lid, van dezelfde gecoördineerde wetten, na te leven ».

Dit amendement wordt eenparig aangenomen.

Artikel 4 wordt met 15 tegen 2 stemmen bij 3 onthoudingen aangenomen.

AFDELING 3.

Inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen.

Artikel 5.

Dit artikel is ingedeeld in vijf paragrafen. De eerste drie omschrijven de inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen waarop de personenbelasting slaat. § 4 regelt een bijzondere kwestie in verband met de raming van het kapitaal van een ontbonden vennootschap, terwijl § 5 de bepaling geeft van het bruto-bedrag van de inkomsten uit roerende kapitalen en goederen.

§ 1 verwijst, voor de bepaling van de « inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen », naar de artikelen 11 tot 19 van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen. Het is dus verstaan dat, in de nieuwe regeling, alle inkomsten die thans aan de mobiliënbelasting onderworpen zijn, in principe als inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen onder de personenbelasting vallen.

rement favorable au contribuable. Aussi, la Commission des Finances de la Chambre a-t-elle, à la suite d'un amendement déposé par un de ses membres, modifié par le Gouvernement, complété l'article par la disposition suivante : « Elles ne sont pas d'application si le contribuable renonce à leur bénéfice ».

Or, de l'avis d'un commissaire, la plupart des contribuables ne sont pas à même de procéder aux calculs compliqués nécessaires pour orienter leur choix et déterminer leur renonciation éventuelle au bénéfice de la déglobalisation.

Il estime donc qu'il est équitable que l'administration adopte d'office la solution la plus favorable pour le contribuable. Une disposition analogue figure encore à l'article 35, § 2, alinéa 1, des lois coordonnées, en matière de cumul de revenus des époux.

Il dépose à cette fin un amendement (Doc. Cr nr 21). Les arguments du commissaire ayant rencontré l'accord du Gouvernement, celui-ci propose, en remplacement de l'amendement nr 21 retiré par son auteur, un amendement libellé comme suit (Doc. Cr nr 45) :

« Remplacer le dernier alinéa du § 2 de cet article par le texte suivant :

» Elles ne sont pas applicables dans la mesure où elles auraient pour effet de réduire, conformément à l'article 18, § 1er, 2e alinéa, de la présente loi, les montants déductibles visés au dit article 18, § 1er, 1° et 3°.

» Dans ce cas, l'administration doit rectifier la déclaration sur ce point sans être tenue d'observer les formalités prévues à l'article 55, § 12, alinéa 1er, des mêmes lois coordonnées. »

Cet amendement est adopté à l'unanimité.

L'article 4 est adopté par 15 voix contre 2 et 3 abstentions.

SECTION 3.

Revenus et produits des capitaux et biens mobiliers.

Article 5.

Cet article est divisé en cinq paragraphes. Les trois premiers définissent les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers frappés par l'impôt des personnes physiques. Le quatrième paragraphe règle une question particulière relative à l'évaluation du capital d'une société dissoute, tandis que le cinquième définit le montant net des revenus mobiliers.

Le paragraphe 1er renvoie, pour la définition des « revenus et produits des capitaux et biens mobiliers » aux articles 11 à 19 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus. Il est donc entendu que tous les revenus actuellement frappés de la taxe mobilière seront atteints en principe dans le régime nouveau, par l'impôt des personnes physiques au titre de revenus et produits de capitaux et bien mobiliers. Ainsi, est-il

lasting vallen. Aldus, zo wordt geantwoord op een vraag door een commissielid tijdens de algemene bespreking gesteld, beoogt artikel 5 de « royalties », d.z. de sommen ontvangen als vergelding voor het gebruik van een fabricageprocédé, het afrollen van films, enz., vermits zij thans belastbaar zijn in de mobiliënbelasting krachtens artikel 14, § 1, 4°, 4° lid, van de gecoördineerde wetten.

Er zijn evenwel uitzonderingen op het beginsel dat neergelegd is in § 1 van artikel 5. Enkele hiervan zijn te vinden in § 4 van dit artikel. Andere zijn het gevolg van de opheffing, door artikel 50 van het ontwerp van wet, van sommige bepalingen van de artikelen 14 tot 19 van de gecoördineerde wetten waarnaar verwezen wordt in § 1. Het zijn : « artikel 14, § 1, leden 2, 3 en 5, en § 2; artikel 15, § 2; artikel 18, te beginnen met de woorden : « met uitzondering echter... » en artikel 19, eerste lid, *b* », (artikel 50, 5° tot 8°). Weliswaar worden sommige van de door artikel 50 opgeheven bepalingen van de gecoördineerde wetten gedeeltelijk opnieuw ingevoerd door andere artikelen van het ontwerp, zoals bijvoorbeeld artikel 27.

Een lid verwijst in dit verband naar een concreet geval, nl. dat van de kredietverenigingen erkend door de Nationale Maatschappij voor Beroepskrediet, de plaatselijke handelsmaatschappijen en de gewestelijke of beroepsverbonden van laatstgenoemde maatschappijen, die aanvaard zijn tot het verlenen van krediet aan de ambachtsbewerktuiging krachtens de wet van 29 maart 1929. Thans ontsnappen de intresten van de door die lichamen toegestane leningen aan de mobiliënbelasting (roerende voorheffing), op grond van artikel 18 van de gecoördineerde wetten, en zulks wegens hun bedrijfskarakter. In de nieuwe regeling zal dit niet meer het geval zijn, want de uitzondering die bij artikel 18 van de gecoördineerde wetten gesteld wordt ten voordele van de schuldvorderingen die een bedrijfskarakter hebben, wordt opgeheven door artikel 50 van het ontwerp. Doch, aldus wordt aan dit commissielid geantwoord, de Koning kan afzien van de inning van de roerende voorheffing op sommige categorieën van inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen alsmede van diverse inkomsten (artikel 13, § 2, 1ste lid), zodat het status-quo behouden zal kunnen blijven.

*
* *

In § 2 worden een reeks inkomsten opgenoemd die aan de personenbelasting onderworpen zullen zijn als inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen, terwijl zij thans niet onder de toepassing vallen van de teksten van de gecoördineerde wetten betreffende de mobiliënbelasting.

Het betreft, onder het nr 1°, het geheel van de inkomsten uit kapitalen, aangewend — het woord « aangewend » heeft hier dezelfde betekenis als in artikel 14, § 1, eerste lid, van de gecoördineerde wetten — in enigerlei vennootschap die een Belgisch privaatrechtelijk rechtspersoon is, behalve de handelsvennootschappen.

Het nr 2° handelt over de « inkomsten uit leningstitels die krachtens bijzondere wetsbepalingen van

signalé, en réponse à une question posée par un commissaire durant la discussion générale, que les « royalties » ou sommes perçues pour prix de l'utilisation d'un procédé de fabrication, pour la projection de films, etc... sont visées par l'article 5, puisqu'elles sont actuellement imposables à la taxe mobilière en vertu de l'article 14, § 1er, 4°, 4e alinéa, des lois coordonnées.

Il est cependant des exceptions au principe formulé dans le § 1er de l'article 5. Certains sont prévus au § 3 du même article. D'autres, découlent de l'abrogation, par l'article 50 du projet de loi, de certaines dispositions des articles 14 à 19 des lois coordonnées, auxquels il est renvoyé dans le § 1er. Ce sont : « l'article 14, § 1er, alinéas 2, 3 et 5, et § 2; l'article 15, § 2; l'article 18, à partir des mots : « à l'exception toutefois... » et l'article 19, premier alinéa, *b* » (art. 50, 5° à 8°). Il est vrai que certaines de ces dispostions des lois coordonnées, abrogées par l'article 50, sont partiellement rétablies par d'autres articles du projet, tel l'article 27.

Un commissaire a signalé à ce propos un cas concret : celui des associations de crédit agréées par la Caisse nationale de crédit professionnel, des sociétés commerciales locales et des fédérations régionales ou professionnelles de ces dernières sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu de la loi du 29 mars 1929. Les intérêts des prêts accordés par ces organismes échappent actuellement à la taxe mobilière (précompte mobilier) en vertu de l'article 18 des lois coordonnées, à raison de leur caractère professionnel. Ce ne sera plus le cas dans le système nouveau, l'exception prévue à l'article 18 des lois coordonnées en faveur des créances à caractère professionnel étant abrogée par l'article 50, du projet. Toutefois, est-il répondu au commissaire, le Roi peut renoncer à la perception du précompte mobilier sur certaines catégories de revenus et produits de capitaux mobiliers ainsi que de revenus divers (article 13, § 2, al. 1er), de sorte que le statu quo pourra être maintenu.

*
* *

Le § 2 énonce une série de revenus qui seront frappés de l'impôt des personnes physiques, au titre de revenus et produits des capitaux et biens mobiliers, alors qu'ils ne tombent pas aujourd'hui sous l'application des textes des lois coordonnées relatifs à la taxe mobilière.

Ce sont, au 1°, l'ensemble des revenus de capitaux engagés — le terme « engagés » étant pris dans le même sens qu'à l'article 14, § 1er, al. 1er, des lois coordonnées — dans des organismes quelconques constituant des personnes morales belges de droit privé autres que des sociétés commerciales.

Ce sont, au 2°, « les revenus des titres d'emprunts exonérés d'impôts réels en vertu de dispositions léga-

zakelijke belasting vrijgesteld zijn ». Op een vraag van een commissielid antwoordt de Minister van Financiën dat de Belgische Staat de verplichtingen die hij bij het uitgeven van de leningen contractueel heeft aangegaan stipt zal naleven. Hij wijst erop dat artikel 18, § 4, van het ontwerp de mogelijkheid biedt om deze verplichtingen uit te voeren door aanrekening, op de globale belasting, van een fictieve voorheffing op de roerende inkomsten van effecten uitgegeven vóór de inwerkingtreding van de wet. Voor de na die datum uit te geven leningen zullen de voorwaarden van uitgifte natuurlijk vastgesteld moeten worden en het Parlement zal, bij gelegenheid van de stemming over de Rijksmiddelenbegroting of de financiewet, behoren te beslissen of, zoals tot dusver het geval was, de Minister kan worden gemachtigd om de Staatsleningen van bepaalde belastingen vrij te stellen.

Het nr 3° van § 2 was aanleiding tot een eerste gedachtenwisseling nopens het toekomstige belastingstelsel van de personenvennootschappen. De Minister van Financiën liet een nota betreffende dat stelsel aan de commissieleden ronddelen. Zij is in dit verslag opgenomen bij artikel 24, de eerste bepaling van Hoofdstuk I van Titel II van het ontwerp van wet, betreffende de vennootschapsbelasting.

Aan de lezer wordt evenwel aangeraden van bedoelde nota kennis te nemen alvorens onderstaande opheldering over de strekking van artikel 5, § 2, 3°, te lezen.

Er zij aan herinnerd dat, in het stelsel van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, waarin geen afzonderlijke vennootschapsbelasting bestaat, de aanslag van de winsten van de personenvennootschappen samengevat kan worden als volgt : de vennootschap, rechtspersoon, draagt de bedrijfsbelasting op het gereserveerde deel van de winsten, de stille vennoten dragen de mobiliënbelasting, de nationale crisisbelasting en de aanvullende personele belasting op « de inkomsten van belegde kapitalen » (artikel 14, § 1, 3°, *a*, van de S.W.I.B.), d.i. op het hun toegekende gedeelte van de winst; de werkende vennoten betalen de bedrijfsbelasting en de aanvullende personele belasting op het ganse gedeelte van de winst dat hun wordt toegekend, zonder dat dient nagegaan te worden of deze toekenning de beloning is gedeeltelijk voor hun beroepsbedrijvigheid in de vennootschap en gedeeltelijk voor het kapitaal dat zij daarin geïnvesteerd mochten hebben, evengoed als stille vennoten.

Het is onmogelijk gebleken dit weliswaar betrekkelijk eenvoudig regime voor de werkende vennoten te handhaven in de onderstelling dat, na de belastinghervorming, een personenvennootschap niet zou hebben gekozen voor het aanslagregime van de natuurlijke personen. Immers, de vennootschapsbelasting gevestigd op naam van de rechtspersoon-vennootschap op het geheel van de winsten vóór omslag, omvat, wat het uitgekeerde gedeelte van de winst betreft, een voorschot op de personenbelasting die verschuldigd zal zijn zowel door de werkende als voor de stille vennoten. Vandaar de noodzaak om, voor de werkende vennoten, in het bedrag dat zij van de vennootschap ontvangen, onderscheid te maken tussen het gedeelte dat overeenstemt met de beloning van hun activiteit (waarop de bedrijfsvoorheffing toegepast kan worden en het

les particulières ». En réponse à la question d'un commissaire, le Ministre des Finances déclare que l'Etat belge respectera strictement les obligations qu'il a contractuellement assumées lors de l'émission d'emprunts. Il signale que l'article 18, § 4, du projet permet l'exécution de ces obligations par l'imputation à l'impôt global d'un précompte fictif sur les revenus mobiliers de titres émis avant la mise en vigueur de la loi. En ce qui concerne les emprunts à émettre après cette mise en vigueur, les conditions d'émission devront évidemment en être arrêtées, et il appartiendra au Parlement de décider, à l'occasion du vote du budget des voies et moyens ou de la loi de finances, si le Ministre pourra être autorisé, comme il le fut jusqu'à présent, à assortir les emprunts d'Etat d'exonérations fiscales.

Le 3° du § 2 a donné lieu à un premier échange de vues au sujet du régime fiscal futur des sociétés de personnes. Le Ministre des Finances fait distribuer aux commissaires une note relative à ce régime. Elle est insérée au rapport sous l'article 21, qui ouvre le chapitre premier du titre II du projet de loi, relatif à l'impôt des sociétés.

Il est toutefois recommandé au lecteur de prendre connaissance de cette note avant de lire les explications ci-dessous concernant la portée de l'article 5, § 2, 3°.

Rappelons que, dans le système des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, qui ne comporte pas d'impôt distinct sur les sociétés, la taxation des bénéfices des sociétés de personnes peut être résumée comme suit : la société, personne morale, supporte la taxe professionnelle sur la partie réservée des bénéfices, les associés non actifs supportent la taxe mobilière, la contribution nationale de crise et l'impôt complémentaire personnel sur « les revenus du capital investi » (art. 14, § 1, 3°, *a*, L.C.I.R.), c'est-à-dire sur la part du bénéfice qui leur est allouée; quant aux associés actifs, ils doivent la taxe professionnelle et l'impôt complémentaire personnel sur toute la fraction du bénéfice qui leur est attribuée, sans qu'il faille rechercher si cette attribution rémunère pour partie leur activité professionnelle au sein de la société et pour partie le capital qu'ils y auraient investi, au même titre que les associés non-actifs.

Il est apparu impossible, en ce qui concerne les associés actifs, de maintenir ce système, à la vérité relativement simple, dans l'hypothèse où, après la réforme fiscale, une société de personnes n'aurait pas opté pour le régime de taxation des personnes physiques. En effet, l'impôt des sociétés, établi au nom de la personne morale, la société, sur l'ensemble des bénéfices avant répartition, comporte, en ce qui concerne la partie distribuée du bénéfice, une avance sur l'impôt des personnes physiques qui sera dû par les associés, tant actifs que non-actifs. D'où la nécessité, en ce qui concerne les associés actifs, de distinguer dans la somme qu'ils perçoivent de la société, la fraction qui correspond à la rémunération de leur activité (à laquelle peut s'appliquer le précompte professionnel) et la fraction qui correspond au revenu de leur capital investi dans

gedeelte dat overeenstemt met het inkomen uit hun in de vennootschap geïnvesteerd kapitaal (waarop de roerende voorheffing van toepassing is en waarvoor, als belastingkrediet, een gedeelte van de door de vennootschap zelf betaalde belasting zal worden verleend).

Vandaar nog de noodzaak om « de inkomsten uit kapitalen belegd door de werkende vennoten in de personenvennootschappen » te bepalen. Dit geschiedt in artikel 5, § 2, 3°, *a*. De tekst bepaalt dat deze inkomsten berekend zullen worden volgens de statutaire bepalingen, indien er zijn. Bij ontstentenis daarvan, volgens het vergoedingspercentage van het door de stille vennoten geïnvesteerde kapitaal, of, wanneer het allen werkende vennoten zijn, op 6 % van het geïnvesteerde kapitaal.

Zoals nader wordt bepaald in de nota onder artikel 24, wordt onder geïnvesteerd kapitaal verstaan :

— wat betreft de vennootschappen onder gemeenschappelijke naam of de vennootschappen bij wijze van eenvoudige geldschieting : het maatschappelijk kapitaal alsmede de persoonlijke voorschotten en rekeningen van de vennoten, wanneer zij geen intrest opbrengen (de rechtspraak brengt thans deze persoonlijke voorschotten en rekeningen onder bij de geïnvesteerde kapitalen welke in geval van vereffening gerevaloriseerd moeten worden) ;

— wat betreft de personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en de coöperatieve vennootschappen: het statutair kapitaal (bedrag vastgesteld door de statuten van de vennootschap).

Hieruit volgt dat reserves en al dan niet verwezenlijkte meerwaarden, die al dan niet aan de belasting onderworpen zijn, niet als geïnvesteerd kapitaal beschouwd zullen worden. Die reserves en meerwaarden zijn immers geen kapitalen die door de vennoten in de vennootschap zijn aangewend of geïnvesteerd.

Wat in aanmerking zal worden genomen is het geïnvesteerd kapitaal, zoals hiervoren is bepaald, op het einde van het boekjaar; is dit geïnvesteerde kapitaal in de loop van het dienstjaar veranderd, dan zal met de vermeerderingen of verminderingen *prorata temporis* rekening gehouden worden.

Het spreekt vanzelf, aldus de Minister van Financiën, dat de vermelding 6 % van het geïnvesteerde kapitaal geen ander doel heeft dan, in geval van winst, het aandeel te bepalen van de winst die aan een werkende vennoot is verleend en die als roerend inkomen en niet als bedrijfsinkomen belastbaar is. Niemand denkt eraan de werkende vennoten van een personenvennootschap altijd te belasten op 6 % van het geïnvesteerde kapitaal.

Weliswaar zullen de interesten van rentekwekende voorschotten steeds in de belastbare grondslag opgenomen worden als inkomsten uit geïnvesteerde kapitalen. Dat is het doel van letter *b* van nr 3° van die paragraaf.

Na deze uitleg vraagt de Commissie zich af of het niet wenselijk is haar beslissing nopens nr 3° van § 2 uit te stellen totdat zij een standpunt ingenomen heeft over het gezamenlijke belastingregime van de personenvennootschappen. Zij beslist die teksten niet uit de stemming over het gehele artikel 5 te lichten, met dien verstande evenwel dat, indien het belastingstelsel van de personenvennootschappen tijdens

la société (à laquelle s'applique le précompte mobilier et pour laquelle est allouée, comme crédit d'impôt, une partie de l'impôt acquitté par la société elle-même).

De là, encore, la nécessité de déterminer « les revenus des capitaux investis par les associés actifs dans les sociétés de personnes ». C'est l'objet de l'article 5, § 2, 3°, *a*. Le texte prévoit que ces revenus seront calculés selon les dispositions statutaires, s'il y en a et à défaut de celles-ci, selon le taux de rémunération du capital investi par les associés non-actifs, ou si tous les associés sont actifs, suivant un taux de 6 % du capital investi.

Ainsi qu'il est précisé dans la note reproduite sous l'article 24, on entend par capital investi :

— en ce qui concerne les sociétés en nom collectif et les sociétés en commandite simple : le capital social, ainsi que les avances et comptes personnels des associés lorsqu'ils ne sont pas productifs d'intérêts (la jurisprudence range actuellement ces avances et comptes personnels parmi les capitaux investis, à revaloriser en cas de liquidation).

— en ce qui concerne les sociétés de personnes à responsabilité limitée et les sociétés coopératives : le capital statutaire (montant déterminé par les statuts de la société).

Il résulte de ce qui précède que les réserves et les plus-values, réalisées ou non, soumises ou non à l'impôt, ne seront pas considérées comme un capital investi. Ces réserves et plus-values ne constituent pas, en effet, des capitaux engagés ou investis par les associés dans la société.

On prendra en considération le capital investi, tel qu'il est défini ci-avant, à la fin de l'exercice social; si ce capital investi a été modifié en cours d'exercice, on tiendra compte, *prorata temporis*, des augmentations ou diminutions.

Il va de soi, déclare le Ministre des Finances, que la référence à 6 % du capital investi n'a d'autre but que de déterminer, si bénéfice il y a, la part de ce bénéfice alloué à un associé actif qui est taxable au titre de revenu mobilier et non au titre de revenu professionnel. Nul ne songe à imposer toujours les associés actifs d'une société de personnes sur 6 % du capital investi !

Bien entendu, les intérêts des avances productives d'intérêt seront toujours incorporés à la base taxable au titre de revenus de capitaux investis. C'est l'objet du littéra *b* du 3° du paragraphe.

Ces explications données, la Commission se demande s'il n'est pas opportun de remettre sa décision au sujet du 3° du paragraphe 2 jusqu'au moment où elle aura pris attitude au sujet de l'ensemble du régime fiscal des sociétés de personnes. Elle décide de ne pas distraire ces textes du vote sur l'ensemble de l'article 5, étant toutefois entendu que si, dans la suite de la discussion, des modifications étaient apportées au régime

het verdere verloop van de bespreking gewijzigd wordt, ook de noodzakelijke verbeteringen, onder meer in artikel 5, § 2, nr 3°, zullen worden aangebracht.

Het nr 4° van § 2 is een innovatie. Zoals de Minister van Financiën, in antwoord op een vraag van een lid, verklaart, zijn de « lijfrenten of tijdelijke renten, pensioenen uitgezonderd, onder bezwarende titel aangelegd ten laste van enigerlei rechtspersonen of van ondernemingen gevestigd in België of in het buitenland» volgens de huidige belastingwetgeving niet belastbaar. Voortaan zullen zij het wel zijn indien zij na 1 januari 1962 zijn gevestigd. Het belastbaar inkomen is beperkt tot 3 % van het prijsgegeven kapitaal. Indien de rente de tegenwaarde is van de overdracht van de eigendom, de blote eigendom of het vruchtgebruik van onroerenre goederen, zal de belastbare grondslag worden berekend als volgt. De waarde van het kapitaal zal worden bepaald zoals inzake registratierechten (men verwijst dus naar de artikelen 47 en 133 van het Wetboek der Registratierechten). 3 % van het aldus berekende kapitaal zal het belastbaar inkomen vormen.

Wat het vrijgestelde minimum betreft zal, voor de renten bedoeld in het nr 4° van deze paragraaf, dezelfde regeling gelden als inzake pensioenen.

*
* *

In § 3 worden een reeks inkomsten opgesomd die, in afwijking van § 1, niet belastbaar zijn als inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen. Het belastingstelsel van die inkomsten verschilt evenwel van categorie tot categorie.

1. Worden behandeld als inkomsten uit onroerende goederen, de (thans aan de mobiliënbelasting onderworpen) inkomsten uit onroerende goederen gelegen in het buitenland (cf. artikel 4) (1°).

2. Zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting zoals bepaald is in artikel 28, § 1, en 29, §§ 1 en 2, de inkomsten uit aandelen of delen betaald of toegekend in geval van verdeling van het maatschappelijk vermogen of van de wederinkoop van aandelen (3°).

3. Zijn onderworpen aan een bijzondere aanslag in de vennootschapsbelasting krachtens artikel 29, de inkomsten uit geïnvesteerde kapitalen, betaald of toegekend bij de totale of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen van personenvennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting niet verkozen hebben (4°).

4. Worden beschouwd als bedrijfsinkomsten (artikel 6, § 2), de inkomsten uit kapitalen door werkende en stille vennoten geïnvesteerd in de vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting verkozen hebben (5°).

5. Worden aangeslagen als « diverse inkomsten » (artikel 17, § 1, 5°), de loten van leningstitels, tenzij die loten krachtens de leningsvoorwaarden « vrijgesteld zijn van Belgische zakelijke en personele belasting » of « van elke belasting » (cf. Memorie van Toelichting, blz. 57) (7°).

6. Zijn ten slotte volledig vrijgesteld van de personenbelasting :

a) de inkomsten uit de preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen (cf. artikel 11, § 1, van de S.W.I.B.) (2°).

b) de inkomsten uit Belgische openbare fondsen en uit leningen van de voormalige Belgische Congo, die

fiscal des sociétés de personnes, les corrections nécessaires seraient éventuellement apportées entre autres à l'article 5, § 2, 3°.

Le 4° du paragraphe 2 est une nouveauté. Comme le rappelle le Ministre des Finances, en réponse à une question d'un commissaire, « les rentes viagères ou temporaires, autres que les pensions, constituées à titre onéreux à charge de personnes morales quelconques ou d'exploitations établies en Belgique ou à l'étranger », ne sont pas taxables selon la législation fiscale actuellement en vigueur. Elles le seront désormais, si elles sont constituées après le 1er janvier 1962. Le revenu taxable sera limité à 3 % du capital abandonné. Si la rente est la contre-partie de la translation de la propriété, de la nue-propriété ou de l'usufruit d'immeubles, le calcul de la base imposable se fera comme suit. La valeur du capital sera fixée comme en matière de droits d'enregistrement (on renvoie donc aux articles 47 et 133 du Code des droits d'enregistrement). Du capital ainsi calculé, 3 % constitueront le revenu imposable.

Les rentes visées au 4° du paragraphe bénéficieront du même régime que les pensions au point de vue du minimum exonéré.

*
* *

Le paragraphe 3 énumère une série de revenus qui, par dérogation au paragraphe 1er, ne sont pas taxables au titre de revenus et produits de capitaux et biens mobiliers. Le régime fiscal de ces revenus varie cependant d'une catégorie à l'autre.

1. Sont traités comme revenus immobiliers, les revenus (aujourd'hui frappés de la taxe mobilière) de biens immobiliers situés à l'étranger (cf. art. 4) (1°).

2. Sont frappés de l'impôt des sociétés, dans la mesure déterminée aux articles 28, § 1er et 29, §§ 1 et 2, les revenus d'actions ou parts payés ou attribués en cas de partage de l'avoir social ou de rachat d'actions (3°).

3. Sont passibles d'une taxation spéciale à l'impôt des sociétés en vertu de l'article 29, les revenus de capitaux investis payés ou attribués en cas de partage total ou partie de l'avoir social de sociétés de personnes qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques (4°).

4. Sont considérés comme des revenus professionnels (art. 6, § 2), les revenus de capitaux investis par les associés actifs et non-actifs, dans les sociétés qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques (5°).

5. Sont taxés au titre de « revenus divers » (art. 17, § 1, 5) les lots afférents à des titres d'emprunt, à moins que ces lots n'aient été, dans les conditions de l'emprunt, déclarés « exempts d'impôts belges, réels et personnels » ou « de tous impôts » (cf. Exposé des motifs, p. 57) (7°).

6. Sont, enfin, totalement exonérés de l'impôt des personnes physiques :

a) les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges (Cf. art. 41, § 1er, L.C.I.R.) (2°) ;

b) les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en

uitgegeven zijn onder vrijstelling van Belgische zakelijke en personele belasting of van elke belasting (6°);

c) de inkomsten uit spaardeposito's, omschreven onder n^r 8°, tot 1.500 frank;

d) de inkomsten, tot 100 frank, uit kapitalen aangewend in coöperatieve vennootschappen die door de Nationale Raad van de Coöperatie erkend zijn (9°).

Met betrekking tot het bepaalde in het n^r 9° van § 3, merkt de Minister van Financiën op dat bedoelde coöperatieve vennootschappen die zijn welke in het kader van de wet van 20 juli 1955 erkend werden. De coöperatieve vennootschappen worden immers niet rechtstreeks door de Nationale Raad van de Coöperatie erkend, maar wel door de Minister van Economische Zaken, krachtens het koninklijk besluit 8 januari 1962 genomen tot uitvoering van artikel 5 van de wet van 20 juli 1955 tot instelling van de Nationale Raad van de Coöperatie.

Op de n^rs 8° en 9° van § 3 zijn verscheidene amendementen ingediend.

Twee amendementen (C° St. n^rs 16 en 17) strekken om in het n^r 8°, het bedrag van 1.500 frank te vervangen door 3.000 frank.

De indiener van het eerste amendement verantwoordt dit als volgt :

« Door het bedrag van 3.000 F in de plaats van dat van 1.500 F te stellen, herneemt dit amendement het voorstel, dat in de Kamercommissie voor de Financiën zeer breed werd gesteund.

» De vrijstelling van belasting voor een bedrag van 3.000 F intrest komt overeen met een spaartegoed van 100.000 F en is voornamelijk gerechtvaardigd door sociale overwegingen : wanneer men prelevementen doet van fiscale aard op het kleine spaarwezen, zou men het ontmoedigen. De voorgestelde maatregel sluit ook meer bepaald aan bij de politiek van de woningbouw, vermits men voor het bouwen van een sociale woning normaal over 100.000 F voorafgaandelijk moet beschikken.

» De vrijstelling in de globale belastingen van een schijf van 3.000 F intrest uit spaartegoeden, zal slechts een zeer beperkte bescherming zijn, in vergelijking met diegene die thans voor de intresten op spaardeposito's van toepassing is : in het algemeen zijn zij slechts aan een mobiliënbelasting van 2,40 % onderworpen (zonder beperking in de A.S.L.K., en beperkt tot 7.500 F intrest bij de private spaarkassen). »

Op die argumenten, die door verscheidene leden worden gesteund, antwoordt de Minister van Financiën dat het door de Kamer aangenomen amendement reeds een vermindering van 25 miljoen aan begrotingsinkomsten ten gevolge heeft; dat uit de vergelijking van de toekomstige regeling van de spaardeposito's met de huidige duidelijk blijkt dat, waar thans het belastingpercentage 2,40 % wordt bereikt zodra de rente 100 frank te boven gaat, dit percentage, volgens de regeling van artikel 5, § 3, 8°, slechts bereikt zal worden van 2.500 frank af (aangezien de roerende voorheffing bij artikel 13, § 2, 2° lid, tot 7,5 % wordt verminderd voor spaardepositorenten tussen 1.500 en 3.000 frank).

exemption d'impôts belges réels et personnels ou de tous impôts (6°);

c) les revenus de dépôts d'épargne définis sous le n° 8, jusqu'à 1.500 francs;

d) les revenus, jusqu'à 100 francs, des capitaux engagés dans les sociétés coopératives agréées par le Conseil National de la Coopération (9°).

En ce qui concerne le libellé du 9° du § 3, le Ministre des Finances fait observer que les sociétés coopératives visées sont celles qui ont été reconnues dans le cadre de la loi du 20 juillet 1955. En effet, les sociétés coopératives ne sont pas agréées directement par le Conseil National de la Coopération mais par le Ministre des Affaires Economiques, en vertu de l'arrêté royal du 8 janvier 1962 pris en exécution de l'article 5 de la loi du 20 juillet 1955 créant le Conseil national de la Coopération.

Les n^os 8° et 9° du § 3 ont fait l'objet de divers amendements.

Deux amendements (Doc. C° n^os 16 et 17) tendirent à substituer au 8° le chiffre 3.000 au chiffre 1.500.

L'auteur du premier de ces amendements justifiait celui-ci en ces termes :

« En substituant le montant de 3.000 francs à celui de 1.500 francs, l'amendement reprend une proposition qui avait reçu un très large appui auprès des différents membres de la Commission des Finances de la Chambre.

» L'exonération d'un montant de 3.000 francs d'intérêts correspondant à une épargne de 100.000 francs est justifiée principalement par des considérations sociales : en faisant des prélèvements fiscaux sur la petite épargne, on risque de décourager celle-ci. La mesure préconisée se rattache aussi plus spécifiquement à la politique du logement, en ce sens que pour la construction d'un logement social il faut normalement disposer d'économies préalables de l'ordre de cent mille francs.

» L'exonération d'une tranche de 3.000 francs d'intérêts d'épargne à l'impôt global ne constituerait d'ailleurs qu'une protection très limitée par rapport à celle dont jouissent actuellement les intérêts des dépôts d'épargne qui ne subissent qu'une taxe mobilière de 2,10 % (sans plafond à la Caisse générale d'Epargne et de Retraite, avec plafond de 7.500 francs d'intérêts auprès des caisses d'épargne privées). »

A ces arguments, appuyés par plusieurs commissaires, le Ministre des Finances répond en substance : que l'amendement adopté par la Chambre des Représentants entraîne déjà une moins-value budgétaire de quelque 25 millions; que, si l'on compare le régime futur des dépôts d'épargne au régime actuel, on constate que, tandis qu'aujourd'hui le taux d'impôt de 2,40 % est atteint dès que l'intérêt dépasse 100 francs, ce taux ne sera atteint, dans le système de l'article 5, § 3, 8°, qu'à partir de 2.500 francs (le précompte mobilier étant, par l'article 13, § 2, alinéa 2, réduit à 7,5 % pour les intérêts de dépôts d'épargne compris entre 1.500 et 3.000 francs).

Hij wijst voorts op het feit dat het ontwerp van belastinghervorming een tweevoudige aanmoediging inhoudt voor het bouwen van gezinswoningen : de niet-globalisatie bepaald in artikel 4, § 3, en de vrijstelling van een rententranche van de spaardeposito's die, althans bij de Algemene Spaar- en Lijfrentekas, overeenstemt met de opbrengst van meer dan 90 % van de spaarboekjes. Ten slotte verklaart de Minister dat de Administratie, indien de vrijstelling wordt verhoogd tot 3.000 frank rente, verplicht zal zijn bij de spaarmaatschappijen inlichtingen in te winnen betreffende het aantal spaarboekjes op naam van de belastingplichtige of de personen die tot zijn gezin behoren, wat niet noodzakelijk is indien het cijfer van de Kamer gehandhaafd blijft.

Het amendement nr 17 wordt verworpen met 15 tegen 7 stemmen.

Het amendement nr 16 wordt ingetrokken.

Een amendement nr 16, *b*, wordt aangenomen met 15 tegen 4 stemmen bij 3 onthoudingen.

Dit amendement strekt om in § 3, nr 8°, de woorden « De inkomsten die 1.500 frank per jaar niet te boven gaan ... » te vervangen door : « De eerste tranche van 1.500 frank per jaar van de inkomsten ».

Het vermijdt de dubbelzinnigheid die thans in de tekst voorkomt, vermits hij kan worden geïnterpreteerd als volgt : de intresten van spaardeposito's zouden algeheel belastbaar zijn, zodra ze het vrijgestelde bedrag te boven gaan.

Deze interpretatie is evenwel in strijd met de bedoeling van de wetgever, zoals dit blijkt uit het verslag van de Commissie van de Kamer, bladzijde 71, waar wordt gezegd dat de eerste *rententranche* vrijstelling zal genieten.

Uitgaande van de overwegingen op grond waarvan het amendement nr 16, *b*, werd aangenomen, dient een lid een (niet genummerd) amendement is om in § 3, nr 9°, de woorden « in zover deze inkomsten 100 frank niet te boven gaan » te vervangen door « voor de eerste tranche van 100 frank ».

Dit amendement wordt met algemene stemmen aangenomen.

Een lid vestigt de aandacht op een amendement dat in de Kamercommissie voor de Financiën met geringe meerderheid (8 tegen 7 stemmen bij 1 onthouding) werd afgewezen en dat strekte (Gedr. St. K. nr 264-33) om aan de opsomming onder § 3 toe te voegen : « de inkomsten uit certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen, binnen dezelfde perken als de spaardeposito's ». Hij is het eens met de Minister van Financiën dat het ongetwijfeld voorbarig is om nu reeds aan die categorie van inkomsten een vrijstelling te verlenen die in het ontwerp niet voorzien is, zelfs niet voor de renten van Staatsfondsen, maar dat, aan de hand van de ervaring in het buitenland, nagegaan dient te worden of het niet past een moderne spaarvorm, die expansiestuwend kan zijn, fiscaal aan te moedigen.

*
* *

In § 4 is een bijzonder probleem van de vennootschapsbelasting aan de orde. Naar luid van artikel 15, § 1, *b)*, van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, waarnaar § 1 van artikel 5 uitdrukkelijk verwijst, is de mobiliënbelasting (de roerende voorheffing) toepasselijk op de terugbetalin-

Il souligne encore que le projet de réforme fiscale contient un double stimulant à la construction de l'habitation familiale : la non-globalisation prévue à l'article 4, § 3 et l'exonération d'une tranche d'intérêts des dépôts d'épargne qui correspond, du moins à la Caisse générale d'épargne et de retraite, au produit de plus de 90 % des livrets. Enfin, le Ministre insiste sur la nécessité pour l'administration, au cas où l'exonération serait portée à 3.000 francs d'intérêts, de s'informer auprès des organismes collecteurs de dépôts d'épargne, du nombre de livrets ouverts au nom du contribuable ou de personnes faisant partie de son ménage; ce qui ne sera pas nécessaire si le chiffre adopté par la Chambre des Représentants est maintenu.

Mis aux voix, l'amendement n° 17 est rejeté par 15 voix contre 7.

L'amendement n° 16 est retiré.

Un amendement n° 16, *b*, est adopté par 15 voix contre 4 et 3 abstentions.

Il consiste à remplacer au § 3, 8°, les mots : « Les revenus ne dépassant pas 1.500 francs par an et... » par les mots « La première tranche de 1.500 francs par an des revenus ».

Il écarte l'équivoque résultant du texte actuel qui pourrait être interprété en ce sens que les intérêts des dépôts d'épargne seraient imposables pour leur entièreté dès qu'ils dépassent le montant exonéré.

Cette interprétation eût été en effet contraire aux intentions du législateur, ainsi qu'il résulte du rapport de la Commission de la Chambre, p. 71, qui précise que la première *tranche* d'intérêts jouira de l'exemption.

Pour des raisons identiques à celles qui ont justifié l'adoption de l'amendement n° 16, *b* un commissaire dépose un amendement (non numéroté) remplaçant au § 3, 9° les mots « pour autant que ces revenus ne dépassent pas 100 francs » par les mots « pour la première tranche de 100 francs ».

Cet amendement est adopté à l'unanimité.

Un commissaire attire l'attention sur un amendement qui, à la Commission des Finances de la Chambre avait été repoussé de justesse, (8 voix contre 7 et 1 abstention) et qui tendait (Doc. Ch. n° 264-33) à ajouter à l'énumération du § 3 : les revenus de certificats de fonds communs de placement, dans la même limite que les dépôts d'épargne. Il convient avec le Ministre des Finances qu'il est sans doute prématuré d'accorder dès aujourd'hui à cette catégorie de revenus une exonération que le projet ne prévoit même pas pour les intérêts des fonds d'Etat, mais qu'il y a lieu d'examiner s'il ne convient pas, en étudiant les expériences étrangères, d'encourager fiscalement une forme moderne d'épargne qui peut être de nature à favoriser l'expansion économique.

*
* *

Le § 4 concerne un problème particulier de la fiscalité des sociétés. Aux termes de l'article 15 § 1, littera *b)*, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus auxquels comme on l'a vu, le paragraphe 1er de l'article 5 renvoie expressément, la taxe mobilière (précompte mobilier) s'applique aux remboursements de

gen van kapitaal dat anders wordt uitgekeerd dan ter uitvoering van een regelmatige beslissing tot vermindering van het maatschappelijk kapitaal. Naar luid van § 2 van artikel 15 van de gecoördineerde wetten wordt de mobiliënbelasting (roerende voorheffing) berekend op het verschil tussen het bedrag dat onder de vennoten is verdeeld en het werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal dat nog terugbetaald moet worden, eventueel gerevaloriseerd om rekening te houden met de waardevermindering van de munt. De vraag is wat moet worden verstaan onder « werkelijke storting van het kapitaal ». Volgens de tekst van § 4, die de Kamer van Volksvertegenwoordigers heeft aangenomen, zal niet als zodanig worden beschouwd « de opneming in het maatschappelijk kapitaal van winsten, welke ook hun oorsprong en hun aard zijn ».

U'w Commissie achtte deze tekst niet zeer gelukkig. Het spreekt vanzelf dat, indien het reeds volgestorte maatschappelijk kapitaal verhoogd wordt door opneming van reserves, er geen sprake is van winstverdeling die aanleiding geeft tot aanslagheffing ten bezware van de vennoten, maar zulk een opneming zou geen « werkelijke storting » zijn, aangezien de vennoten niets ingebracht hebben. Dit is trouwens de oplossing die onder de huidige wetgeving wordt aangenomen.

Maar daarover gaat het niet. Het beschouwde geval is het volgende : aangezien het onderschreven kapitaal niet volgestort is, hebben de aandeelhouders een schuld tegenover de maatschappij, welke schuld gelijk is aan het bedrag dat noodzakelijk is om hun aandelen vol te storten.

Er zijn derhalve twee mogelijkheden :

Ofwel beslit de algemene vergadering, in plaats van de winst werkelijk in haar geheel of gedeeltelijk uit te keren, deze geheel of gedeeltelijk aan te wenden voor de gehele of gedeeltelijke storting van het bedrag dat de aandeelhouders nog verschuldigd zijn.

Er worden inkomsten verdeeld, met het gevolg dat de mobiliënbelasting en de aanvullende personele belasting (in de nieuwe regeling : de roerende voorheffing, de aanvullende roerende voorheffing en de personenbelasting) toepasselijk zijn. Maar men dient dan, in strijd met de tekst van § 1, aan te nemen dat het kapitaal door middel van die winst werkelijk volgestort is.

Ofwel besluit de algemene vergadering de winst te verdelen en machtigt zij de aandeelhouders tegelijkertijd hun dividend aan te wenden tot fournering van het nog op hun aandelen verschuldigde saldo. Dit komt in de praktijk zelden voor, doch juridisch is het correct, aangezien de algemene vergadering de aandeelhouders niet kan verplichten een bepaalde bestemming te geven aan het toegekende dividend.

Ook in dit geval worden er inkomsten verdeeld, met het gevolg dat dezelfde belastingen worden toegepast als in het eerste geval, en dat, indien de aandeelhouders gebruik maken van de mogelijkheid die de algemene vergadering hun verleent, het kapitaal werkelijk wordt gestort.

Daarna stelt een lid voor (C° St. nr 20), *in fine* van § 1 toe te voegen wat volgt : « behalve voor de in het kapitaal opgenomen winsten of reserves waarop de mobiliënbelasting of de roerende voorheffing is voldaan ».

Hij gaat evenwel akkoord met een (niet genummerd) subamendement om de woorden « winsten, welke ook

capital opérés autrement qu'en exécution d'une décision régulière de réduction du capital social. Aux termes du § 2 de l'article 15 des lois coordonnées la taxe mobilière (précompte mobilier) est calculée sur la différence entre la somme répartie entre les associés et le capital social réellement libéré restant à rembourser (éventuellement revalorisé pour tenir compte de la dépréciation de la monnaie). Le problème est de savoir ce qu'il faut entendre par libération effective du capital. Selon le texte du § 4, adopté par la Chambre des Représentants, ne sera pas considérée comme telle « l'incorporation au capital social de bénéfices, quelles qu'en soient l'origine et la nature ».

Cette rédaction n'a pas paru heureuse à votre Commission. Il va de soi que si le capital social, déjà entièrement libéré, était augmenté par incorporation de réserves il n'y aurait pas de distribution de bénéfices donnant ouverture à taxation dans le chef des associés, mais cette incorporation ne constituerait pas une « libération effective », puisqu'il n'y aurait pas d'apport par les associés. C'est d'ailleurs la solution admise sous l'empire de la législation en vigueur.

Mais tel n'est pas le sens envisagé. Il est exactement celui-ci : le capital souscrit n'étant pas entièrement versé, les actionnaires ont une dette vis-à-vis de la société égale au montant nécessaire à la libération complémentaire de leurs actions.

Deux éventualités sont dès lors possibles :

Ou bien, l'assemblée générale décide au lieu de procéder à la distribution effective de tout ou partie des bénéfices, de consacrer tout ou partie de ceux-ci à la libération totale ou partielle du solde restant dû par les actionnaires.

Il y a distribution de revenus, donnant ouverture à la taxe mobilière et à l'impôt complémentaire personnel (dans le régime nouveau : au précompte mobilier, au complément de précompte mobilier et à l'impôt des personnes physiques). Mais il faut, contrairement au texte du § 4, reconnaître qu'il y a bien eu, au moyen de ces bénéfices, libération effective du capital.

Ou bien, l'assemblée générale décide une répartition de bénéfices, et autorise en même temps les actionnaires à consacrer leur dividende à libérer le solde restant dû sur leurs actions. Ce cas est peu fréquent dans la pratique, mais juridiquement correct, parce qu'une assemblée générale ne peut obliger les actionnaires à donner une affectation déterminée à un dividende attribué.

Il y a, en ce cas également, distribution de revenus donnant ouverture à la même taxation que dans la première éventualité et, si les actionnaires font usage de la faculté accordée par l'assemblée générale, libération effective du capital.

C'est pour ces motifs qu'un commissaire propose (Doc. C° n° 20) d'ajouter au § 4 *in fine*, les mots : « sauf pour les bénéfices ou réserves incorporés au capital et à raison desquels la taxe mobilière ou le précompte mobilier ont été acquittés ».

Il se rallie cependant à un sous-amendement (non numéroté) tendant à substituer aux mots « quelles

hun oorsprong en hun aard zijn », te vervangen door « andere dan uitgekeerde die hun eigen fiscaal regime hebben ondergaan ».

Het aldus gewijzigde amendement wordt met algemene stemmen aangenomen.

Op te merken valt dat, ten gevolge van de wijziging van § 4, ook een overeenkomstige wijziging in artikel 29, § 3, nr 1°, noodzakelijk zal zijn.

*
* *

Paragraaf 5 betreft de begripsbepaling van het nettobedrag van de inkomsten uit roerende kapitalen (1ste lid) en van de netto-opbrengsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van alle roerende goederen (2e lid). Behoudens wat in het 1ste lid gezegd is met betrekking tot de belasting, moet onder netto-inkomsten worden verstaan het nettobedrag dat de begunstigde heeft geïnd. Aldus moet het roerend aandeel in de opbrengst van de verhuring van een gemeubeld appartement naar verhouding verminderd worden met de kosten van het commissieloon voor verhuring, publiciteit, onderhoud, enz. Zo moet ook de rente van een lening verminderd worden met de inningskosten verschuldigd aan een tussenpersoon, enz.

Met betrekking tot de verschillende in het 1ste lid vermelde belastingen die door de schuldenaar van het inkomen betaald worden in de plaats van de begunstigde, hebben sommige leden een amendement ingediend (C° St. nr 18) om het inkomen te verhogen met een forfaitair bedrag van 25 %.

Terecht, aldus de indieners, wijst de Raad van State op de onmogelijkheid voor de belastingplichtige om te bepalen welke som aan te geven blijft. De formule waarbij een forfaitaire verhoging met 25 % wordt ingevoerd, zou een echte vereenvoudiging zijn, zonder aanzienlijke budgettaire weerslag voor de Staat, en zij zou ertoe bijdragen om tot op zekere hoogte de gevolgen van de niet-terugbetaalbaarheid van sommige voorheffingen te compenseren.

De Minister van Financiën merkt op dat de forfaitaire verhoging die de indieners van het amendement voorstellen, in talrijke gevallen aanleiding zal geven tot onrechtvaardigheden, aangezien de roerende voorheffing, het belastingkrediet, enz., aanmerkelijk verschillen naar gelang van de aard van de roerende inkomsten. 25 % zou soms minder, maar soms ook meer zijn dan de belasting die werkelijk ingehouden en gekweten wordt voor rekening van de begunstigde.

Aan de andere kant moet slechts het geïnde bedrag, na aftrek van de belasting, aangegeven worden : de aanslagdiensten zullen er de fiscale lasten bijvoegen die de schuldenaar van het inkomen ter ontlasting van de begunstigde heeft betaald. Wenst deze zelf het bedrag te berekenen waarop zijn belasting wordt gevestigd, dan zal hij als bijlage bij zijn aangifteformulier het percentage aantreffen, dat verandert al naar de categorie van roerende inkomsten en dat bij het geïnde netto-bedrag moet worden gevoegd om de grondslag van zijn belasting te vormen.

Het amendement n° 18 wordt verworpen met 16 tegen 2 stemmen.

Artikel 5 wordt aangenomen met 16 tegen 2 stemmen bij 1 onthouding.

qu'en soient l'origine et la nature », les mots : «autres que ceux distribués ayant subi leur régime fiscal propre ».

L'amendement, ainsi sous-amendé, est adopté à l'unanimité.

Il convient de noter que la modification au § 4 nécessitera une modification parallèle de l'article 29, § 3, 1°.

*
* *

Le § 5 a trait à la définition du revenu et des capitaux mobiliers (alinéa 1), et des produits nets de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de tous biens mobiliers (alinéa 2). Il est entendu que le revenu net s'entend (sauf pour ce qui est dit de l'impôt à l'alinéa 1) de la somme nette perçue par le bénéficiaire. Ainsi la part mobilière dans le produit de la location d'un appartement meublé doit-elle être proportionnellement diminuée des frais de commission de l'agent de location, de publicité, d'entretien, etc... Ainsi encore l'intérêt d'un prêt doit-il être diminué des frais d'encaissement dus à un intermédiaire, etc...

En ce qui concerne les impôts divers mentionnés à l'alinéa 1er et payés par le débiteur du revenu à la décharge du bénéficiaire, certains commissaires ont déposé un amendement (Doc. C° n° 18) tendant à majorer le revenu d'un forfait de 25 %.

Le Conseil d'Etat, expliquent-ils, souligne à juste titre, l'impossibilité pour le contribuable de déterminer la somme restant à déclarer. La formule instituant une majoration forfaitaire de 25 % constituerait une simplification réelle, sans incidence budgétaire importante pour l'Etat et contribuerait à compenser dans une certaine mesure les effets de la non-remboursabilité de certains précomptes.

Le Ministre des Finances fait observer que la majoration forfaitaire proposée par les auteurs de l'amendement aboutirait dans de nombreux cas à des injustices, puisqu'aussi bien le précompte mobilier, le crédit d'impôt, etc. varient sensiblement selon la nature des revenus mobiliers. Les 25 % seraient parfois inférieurs, mais parfois aussi supérieurs à l'impôt réellement retenu et acquitté pour compte du bénéficiaire.

D'autre part, celui-ci ne doit déclarer que la somme perçue, nette d'impôt : se sont les services de taxation qui y ajouteront les charges fiscales payées à sa décharge par le débiteur du revenu. S'il désire calculer lui-même la somme sur laquelle son impôt sera établi, il trouvera, en annexe à la formule de déclaration le pourcentage à ajouter à la somme nette perçue, variable selon les catégories de revenus mobiliers, pour reconstituer l'assiette de son impôt.

L'amendement n° 18 est repoussé par 16 voix contre 2.

L'article 5 est adopté par 16 voix contre 2 et 1 abstention.

AFDELING 4.

Bedrijfsinkomsten.

Artikel 6.

Artikel 6 geeft de begripsbepaling van de bedrijfsinkomsten, in algemene bewoordingen in de eerste paragraaf en nader uiteengezet en toegelicht in de volgende paragrafen.

Een lid stelt voor (C° St. 4 A) de eerste paragraaf te vervangen door de onderstaande tekst :

« § 1. — Bedrijfsinkomsten zijn die welke bedoeld zijn in artikel 25, § 1, van de gecoördineerde wetten en die welke bedoeld zijn in § 7 van dit artikel ».

Hij verantwoordt zijn amendement als volgt :

« § 1 van dit artikel is dubbelzinnig, ongetwijfeld met opzet.

» Terwijl de huidige tekst eenvoudig zegt : « De bedrijfsbelasting treft al de nagemelde inkomsten : 1° ... 2° ... 3° ... », vermeldt de nieuwe tekst bij de omschrijving van de bedrijfsinkomsten, die welke « rechtstreeks of onrechtstreeks voortkomen uit activiteiten van alle aard, dit wil zeggen...

» Wat zijn onrechtstreekse bedrijfsinkomsten ?

» Dit is een louter gefingeerd begrip waarvoor de memorie van toelichting geen verklaring noch zelfs een voorbeeld geeft.

» De woorden « dit wil zeggen » dienen als inleiding voor de opsomming van de bedrijfsinkomsten. Wordt deze opsomming bij wijze van voorbeeld gegeven of is zij beperkend ? In het eerste geval zou de activiteit van alle aard het criterium zijn. In het tweede geval zijn de woorden « activiteiten van alle aard, dit wil zeggen » alleen maar een bron van betwisting.

» Bijgevolg dient § 1 klaarheidshalve vervangen te worden door een eenvoudige en duidelijke formule.

» Men zal eveneens hebben opgemerkt dat het 2° van § 1 slechts dient als aankondiging van § 7, die luidt als volgt :

« De winsten en baten bedoeld bij artikel 6, § 1, 2° van deze wet zijn... »

« Dit is een volmaakt voorbeeld van ongelukkige formulering. In § 1 zelf dient naar § 7 te worden verwezen ».

De bespreking van het amendement biedt de Minister van Financiën de gelegenheid om uitdrukkelijk te verklaren dat artikel 6 de werkingsfeer van de bedrijfsbelasting zoals zij thans, in trouwens niet beperkende bewoordingen, omschreven is in artikel 25, § 1, van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen geenszins verruimt. Het gevaar voor willekeurige interpretatie zal dus in het nieuwe stelsel niet groter zijn dan in het huidige.

De woorden « rechtstreeks of onrechtstreeks » hebben niet zulk een draagwijdte dat het hierdoor mogelijk zou worden inkomsten die niet reeds bedoeld zijn bij artikel 25 van de gecoördineerde wetten, onder de toepassing van artikel 6 te doen vallen. De Minis-

SECTION 4.

Revenus professionnels.

Article 6.

L'article 6 contient la définition du revenu professionnel, énoncée en termes généraux au § 1er, explicitée et commentée dans les paragraphes suivants.

Un commissaire propose (Doc. C° 4 A) de remplacer le § 1er par le texte suivant :

« § 1er. — Les revenus professionnels sont ceux qui sont visés à l'article 25, § 1er, des lois coordonnées et ceux qui sont visés au § 7 du présent article. »

Il justifie son amendement dans les termes suivants :

« Le § 1er de l'article 6 est équivoque, sans doute à dessein.

» Alors que le texte actuel dit simplement que « la taxe professionnelle atteint tous les revenus désignés ci-après : 1° ... 2° ... 3° ... », le nouveau texte, définissant les revenus professionnels mentionne ceux qui proviennent « directement ou indirectement », d'activités de toute nature, c'est-à-dire...

» Qu'est-ce qu'un revenu professionnel indirect ?

» C'est là une notion purement fantaisiste sur laquelle l'exposé des motifs ne donne aucun éclaircissement ni même un exemple.

» Les mots « c'est-à-dire » introduisent l'énumération des revenus professionnels. S'agit-il d'une énumération exemplative ou limitative ? Dans le premier cas, c'est l'activité de toute nature qui serait le critère. Dans le second cas, les mots « activité de toute nature, c'est-à-dire » ne sont qu'une source de discussion.

» En conséquence, dans un souci de clarté, il y a lieu de remplacer le § 1er par une formule simple et précise.

» On aura de même observé que le 2° du § 1er ne fait qu'annoncer le § 7 qui s'exprime comme suit :

« Les bénéfices ou profits visés à l'article 6, § 1er, 2° de la présente loi, sont... »

« C'est là un parfait exemple de rédaction malencontreuse. Il y a lieu de renvoyer au § 7 dans le § 1er lui-même. »

La discussion de l'amendement fournit au Ministre des Finances l'occasion de déclarer formellement que l'article 6 n'élargit d'aucune façon le champ d'application de la taxe professionnelle, tel que le définit aujourd'hui, en termes d'ailleurs non limitatifs, l'article 25 § 1er, des lois cordonnées relatives aux impôts sur le revenu. Le danger d'interprétation arbitraire ne sera donc pas plus grand sous le régime nouveau que sous le régime actuel.

Les mots « directement ou indirectement » n'ont pas une portée telle qu'ils permettraient de faire tomber sous l'application de l'article 6 des revenus qui ne seraient pas déjà visés par l'article 25 des lois coordonnées. Le Ministre cite des exemples de revenus profes-

ter geeft enkele voorbeelden van indirecte bedrijfsinkomsten : pensioenen toegekend aan weduwen (als uitgestelde bezoldiging van de bedrijfsactiviteit van hun overleden echtgenoot), vergoedingen verleend tot herstel van het verlies van beroepsactiviteit wegens ongeval, vergoedingen als compensatie voor het geheel of gedeeltelijk afzien van een beroepsactiviteit, winst aan een buitenlandse onderneming afgestaan en aangeslagen in hoofde van de Belgische onderneming waarvan zij afhangt of die zelf van haar afhangt. Op al deze inkomsten is, in het huidige stelsel de bedrijfsbelasting reeds toepasselijk.

Wat betreft de woorden « dit wil zeggen », zij zijn ingevolge een aanbeveling van de Raad van State in de plaats gesteld van de woorden « en inzonderheid », die de indruk hadden kunnen wekken dat de tekst een eenvoudige opsomming was en geen beperking inhield. Er zijn dus geen andere bedrijfsinkomsten dan de in § 1 omschreven inkomsten.

. Na deze uitleg wordt het amendement C° St. 4 A met 18 tegen 2 stemmen bij 1 onthouding verworpen.

*
* *

§ 2 betreft, enerzijds, het geval van de personenvennootschappen die het belastingstelsel van de natuurlijke personen verkozen hebben — hetgeen betekent dat, uit fiscaal oogpunt, geen rekening wordt gehouden met de rechtspersoonlijkheid van de vennootschap — en, anderzijds, groeperingen (vennootschappen of verenigingen) zonder rechtspersoonlijkheid die in België belastingplichtig zijn en bedrijfsinkomsten hebben genoten in de zin van artikel 25, § 1, 1° of 3° van de samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

Om de strekking van deze tekst evenals die van de (hierboven toegelichte) tekst van § 2, 3°, van artikel 5 goed te begrijpen, is het dienstig vooraf de nota van de Administratie te lezen, waarin het nieuwe stelsel van de personenvennootschappen in zijn geheel wordt uiteengezet en die in dit verslag is overgedrukt sub artikel 24.

Vooruitlopend op de behandeling van voornoemd artikel stelt een lid de vraag of het wenselijk is aan de vennoten van kleine personenvennootschappen die tot dusver een, in vergelijking met dat van de eenpersoonsondernemingen uiterst gunstig belastingstelsel hebben genoten, toe te staan om thans het stelsel van de natuurlijke personen te verkiezen, indien dit stelsel voor hen voordeliger is dan dat van de vennootschappen. Zij hebben, om redenen in verband met de belastingen, een vennootschap gesticht. Des te erger voor hen als hun berekening verkeerd uitvalt. En indien hun vennootschap volgens hen voortaan te zwaar belast wordt, dat zij ze dan maar liquideren !

De Minister van Financiën kan zulk een gestrengheid niet aanvaarden, die grondig onbillijk zou zijn voor de toch zeer talrijke personenvennootschappen welke om gans andere redenen dan het verkrijgen van een fiscaal voordeel zijn gesticht.

Al wat de billijkheid eist, is dat de als vennootschap opgerichte onderneming niet meer en ook niet minder betaalt dan de eenpersoonsonderneming. Ongetwijfeld zullen er gevallen voorkomen waarin het stelsel van de vennootschapsbelasting te zwaar zal zijn voor bepaalde personenvennootschappen met tamelijk klein kapitaal.

sionnels indirects : pensions allouées à des veuves (en rémunération différée de l'activité professionnelle de leur défunt mari), indemnités allouées en réparation de la perte d'activité professionnelle causée par un accident, indemnités compensant la renonciation totale ou partielle à une activité professionnelle, bénéfice cédé à une entreprise étrangère et taxé dans le chef de l'entreprise belge dont elle dépend ou qui est sous sa dépendance. Tous ces revenus sont déjà imposables à la taxe professionnelle sous le régime actuel.

Quant aux mots « c'est-à-dire » ils ont été substitués à la suite d'une recommandation du Conseil d'Etat au mot « notamment », qui eût pu faire croire que le texte avait une portée énonciative et non limitative. Il n'y a donc pas d'autres revenus professionnels que les revenus définis au § 1er.

Après ces explications, l'amendement Doc. C° 4 A est repoussé par 18 voix contre 2 et une abstention.

*
* *

Le § 2 concerne le cas d'une part, des sociétés de personnes qui ont opté pour le régime de taxation des personnes physiques — ce qui signifie que, du point de vue fiscal, il est fait abstraction de la personnalité juridique de la société — d'autre part, des groupements (sociétés ou associations) non pourvus de la personnalité juridique, contribuables en Belgique et ayant bénéficié de revenus professionnels au sens de l'article 25, § 1er, 1° ou 3°, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Pour bien comprendre la portée de ce texte, comme celui (commenté plus haut) du § 2, 3°, de l'article 5, il est bon de lire au préalable la note de l'administration, exposant dans son ensemble le nouveau régime des sociétés de personnes, insérée au rapport sous l'article 24.

Anticipant la discussion de cet article, un commissaire se demande s'il est opportun de permettre aux associés de petites sociétés de personnes qui ont jusqu'ici bénéficié d'un régime fiscal excessivement favorable par rapport à celui des entreprises individuelles, d'opter aujourd'hui pour le régime des personnes physiques, si ce régime est plus avantageux que celui des sociétés. Ils ont, pour des raisons fiscales, constitué une société. Tant pis pour eux, si leur calcul s'est avéré mauvais. Et si leur société leur paraît désormais trop lourdement taxée, qu'ils la mettent donc en liquidation !

Le Ministre des Finances ne peut admettre une telle rigueur qui serait profondément injuste pour les sociétés de personnes, tout de même fort nombreuses, qui se sont constituées pour des raisons tout autres que la recherche d'un avantage fiscal.

. Tout ce que l'équité commande, c'est que l'entreprise constituée en société ne paie ni plus ni moins que l'entreprise individuelle. Il se produira incontestablement des cas où le régime de l'impôt des sociétés sera trop lourd pour certaines sociétés de personnes à capital relativement peu élevé et présentant en fait

taal, die in feite alle kenmerken vertonen van een particuliere onderneming. Het is billijk aan deze vennootschappen toe te staan het stelsel van de personenbelasting te verkiezen, aangezien uit fiscaal oogpunt de rechtspersoonlijkheid van de vennootschap niet in aanmerking komt.

Uitsluitend in de onderstelling van deze keuze heeft § 2 van artikel 6 uitwerking en « worden de opnemingen der vennoten of leden, alsook hun deel in de verdeelde of onverdeelde winsten of baten, beschouwd als winsten of baten in hoofde van bedoelde vennoten of leden ».

*
* *

Voor de begripsbepaling van de winsten van nijverheids-, handels of landbouwbedrijven verwijst § 3 naar de volgende teksten van de gecoördineerde wetten (opgenomen in de Memorie van Toelichting, blz 59) : Art. 27, § 1, 1ste lid, § 2, 1ste lid, 1° tot en met 5°, 2e en 3e lid.

Blijft dus met name gehandhaafd de vrijstelling ten belope van de helft, onder de in de tekst bepaalde voorwaarden, van het gedeelte van de winsten dat wordt besteed voor het bouwen van arbeiderswoningen of andere inrichtingen ten behoeve van het personeel van het bedrijf of dat wordt aangewend voor het toekennen van aanvullende leningen ten behoeve van personeelsleden die voor het bouwen of aankopen van een woning een hoofdlening hebben verkregen.

Blijft eveneens gehandhaafd, het beginsel van de aanslag van de vermeerderingen van in het bedrijf belegde activa « voortvloeiend uit meerwaarden en minderwaarden, hetzij verwezenlijkt, hetzij uitgedrukt in de rekeningen of inventarissen van de belastingplichtige, welke ook de oorsprong en de aard ervan wezen, doch onder voorbehoud van het in § 2*bis* van dit artikel (27) bepaalde ».

Waarom, zo vraagt een lid, door deze verwijzing het beginsel van de aanslag der meerwaarden handhaven, terwijl door de artikelen 7 en 8 van het ontwerp een geheel nieuw stelsel ten deze wordt ingevoerd ? Er wordt hem geantwoord dat, ofschoon deze artikelen inderdaad de aanslag van louter uitgedrukte meerwaarden afschaffen wat de natuurlijke personen betreft, de status-quo over het geheel wordt behouden voor het stelsel van de door de vennootschappen verwezenlijkte meerwaarden. Artikel 6, § 3, is een tekst met algemene strekking, die krachtens artikel 24, § 3, van het ontwerp eveneens van toepassing is op de als vennootschap opgerichte bedrijven.

De verwijzing naar artikel 27, § 1, van de gecoördineerde wetten diende derhalve gehandhaafd te blijven.

Het tweede lid van § 3 stelt met winsten gelijk « de vergoedingen van alle aard die de ondernemer in de loop van de exploitatie verwerft hetzij als compensatie of ter gelegenheid van enigerlei handeling waaruit een vermindering van de activiteit of van de winsten der onderneming kan voortvloeien, hetzij als volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke winstderving ».

Hierop zijn twee amendementen ingediend, waarvan een (Cte St. nr 10) evenwel door de indiener wordt ingetrokken.

Het andere amendement (Cte St. 23, 1) beoogt het lid aan te vullen met de volgende tekst :

toutes les caractéristiques d'une entreprise privée. Il est juste de laisser à ces sociétés l'option pour le régime de l'impôt des personnes physiques, la personnalité juridique de la société étant ignorée au point de vue fiscal.

C'est dans la seule hypothèse de cette option que jouera le § 2 de l'article 6 et que « les prélèvements des associés ou membres ainsi que leurs parts dans les bénéfices ou profits distribués ou non distribués, sont considérés comme des bénéfices ou profits dans le chef des dits associés ou membres ».

*
* *

Le § 3 renvoie, pour la définition des bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles aux textes suivants des lois coordonnées (reproduits dans l'Exposé des Motifs, p. 59) : Art. 27, § 1er, 1er alinéa, § 2, 1er alinéa, 1° à 5°, 2e et 3e alinéas.

Est donc notamment maintenue l'immunisation à concurrence de la moitié, aux conditions précisées au texte, de la partie des bénéfices affectés à la construction d'habitations ouvrières ou à d'autres installations en faveur du personnel de l'entreprise, ou encore à des prêts complémentaires en faveur de membres du personnel qui ont obtenu un prêt principal pour la construction ou l'achat d'une habitation.

Est également maintenu, le principe de l'imposition des accroissements d'avoirs investis dans l'entreprise « qui résultent de plus-values et moins-values, soit réalisées, soit exprimées dans les comptes ou inventaires du redevable, quelles qu'en soient l'origine et la nature, mais sous réserve de ce qui est stipulé au § 2*bis*, du présent article (27) ».

Pourquoi, demande un commissaire, maintenir, par cette référence, le principe de l'imposition des plus-values, alors qu'un régime tout nouveau est introduit, dans cette matière, par les articles 7 et 8 du projet ? Il est répondu que si ces articles suppriment, en effet, la taxation des plus-values simplement exprimées en ce qui concerne les personnes physiques, le statu quo est maintenu dans l'ensemble pour le régime des plus-values réalisées par les sociétés. L'article 6, § 3 est un texte de portée générale, qui s'applique également, en vertu de l'article 24, § 3 du projet, aux exploitations constituées en sociétés.

Il était donc nécessaire d'y maintenir la référence à l'article 27, § 1er, des lois coordonnées.

Le 2e alinéa du § 3 assimile à des bénéfices « les indemnités de toute nature que l'exploitant obtient, en cours d'exploitation, soit en compensation ou à l'occasion d'un acte quelconque susceptible d'entraîner une réduction de l'activité ou des bénéfices de l'entreprise, soit en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices ».

Deux amendements y ont été déposés, dont l'un (Doc. Cte 10) est toutefois retiré par son auteur.

L'autre (Doc. Cte 23, 1) tend à ajouter à l'alinéa le texte suivant :

« In het laatste geval zijn de verkregen vergoedingen niet belastbaar, tenzij de winstderving gecompenseerd wordt ten belope van ten minste 80 t. h. ».

Dit wordt verantwoordt als volgt :

« Er is geen enkele reden om de zelfstandigen minder gunstig te behandelen.

» De vergoedingen en uitkeringen, bedoeld in § 4 van artikel 29 van de gecoördineerde wetten, worden vrijgesteld van belasting in zoverre het bedrag ervan de vergoeding vertegenwoordigt van een brutoloonderving van ten minste 80 %. Een werknemer die een vergoeding ontvangt van 50 % van zijn loon als gevolg van een ongeval, dient dus geen belasting te betalen op die vergoeding ».

De Minister van Financiën merkt op dat het amendement eigenlijk nutteloos is geworden; immers, sedert § 4 bij de wet van 8 maart 1951 is ingelast in artikel 29 van de gecoördineerde wetten, worden de aan loontrekkenden overkomen werkongevallen steeds vergoed op basis van 100 % van het loon. De gelijkheid die door de indiener van het amendement wordt nagestreefd bestaat dus feitelijk reeds.

Het amendement wordt met 13 tegen 6 stemmen bij 2 onthoudingen verworpen.

De tekst geeft nog aanleiding tot een vrij lange bespreking.

Verscheidene leden wensen te vernemen welke betekenis moet worden gehecht aan de koppeling van de woorden « als compensatie of ter gelegenheid van enigerlei handeling ». De Minister antwoordt hierop dat steeds een oorzakelijk verband moet bestaan tussen de handeling en de ontvangen vergoeding. Het is evenwel mogelijk dat de vergoeding geen volledige compensatie is voor de winstderving die het gevolg is van een vermindering van de activiteit. Vandaar de toevoeging van de woorden « hetzij als compensatie ».

Doelt artikel 6, § 3, 2e lid, op de vergoedingen ontvangen naar aanleiding van de staking van de activiteit ?

Antwoord : Ja, indien het gaat om de stopzetting van een activiteit van de belastingplichtige, die voor het overige zijn bedrijf voortzet (zoals de thans vigerende rechtspraak het beslist). Neen, indien het gaat om een winst verwezenlijkt naar aanleiding van de stopzetting van een bedrijf, want in dat geval dienen de regels inzake aanslag van de meerwaarden te worden toegepast (artikel 6, § 7).

De volgende vragen worden nog aan de Minister gesteld.

Een handelaar is slachtoffer van een ongeval. De rechtbank kent hem een vergoeding toe voor winstderving, voor medische kosten, voor materiële schade en voor morele schade. Waarop slaat artikel 6, § 3, 2e lid ?

Antwoord : alleen de vergoeding wegens winstderving is belastbaar.

Zelfde onderstelling, maar de beslissing kent een globale vergoeding toe, zonder onderscheid tussen compensatie voor bedrijfsverlies en vergoeding van stoffelijke of morele schade. Antwoord : de ambtenaar die de aanslag vaststelt zal de aangifte van de belanghebbende vergelijken met de aangifte van de getroffene.

« Dans cette dernière hypothèse, les indemnités obtenues ne sont imposables que si la perte de bénéfices est compensée à concurrence d'au moins 80 % ».

Il est justifié comme suit :

« Il n'existe aucun motif pour réserver un sort moins favorable aux travailleurs indépendants.

» Les indemnités et allocations visées au § 4 de l'article 29 des lois coordonnées sont immunisées dans la mesure où leur montant représente la réparation d'une perte de salaire brut d'au moins 80 %. Ainsi, le salarié qui perçoit une indemnité égale à 50 % de son salaire à la suite d'un accident dont il a été la victime, ne supporte aucun impôt sur cette indemnité ».

Le Ministre des Finances fait remarquer que l'amendement est, en réalité, sans objet, parce que depuis que la loi du 8 mars 1951 a introduit le § 4 à l'article 29 des lois coordonnées, la réparation des accidents du travail survenus à des salariés a toujours lieu sur base de 100 % du salaire. L'égalité que recherche l'auteur de l'amendement est donc réalisée en fait.

Mis aux voix, l'amendement est rejeté par 13 voix contre 6 et 2 abstentions.

L'alinéa donne encore lieu à une discussion assez étendue.

Plusieurs commissaires voudraient savoir quel sens il faut attribuer à la juxtaposition des mots « en compensation ou à l'occasion d'un acte ». Le Ministre répond qu'il doit toujours y avoir un lien de cause à effet entre l'acte et l'indemnité perçue. Celle-ci peut cependant ne pas compenser intégralement la perte de bénéfices résultant d'une réduction d'activité. D'où l'adjonction des mots « ou en compensation ».

Les indemnités perçues à l'occasion de la fin de l'activité sont-elles visées par l'article 6, § 3, 2e alinéa ?

Réponse : Oui, s'il s'agit de la cessation d'une activité du contribuable, qui continue par ailleurs son exploitation (comme le décide la jurisprudence actuelle). Non, s'il s'agit d'un bénéfice réalisé à l'occasion de la cessation d'une exploitation, car, en ce cas, ce sont les règles de la taxation des plus-values qu'il convient d'appliquer (article 6, § 7).

Les questions suivantes sont encore posées au Ministre :

Un commerçant est victime d'un accident. Il lui est alloué par le tribunal une indemnité pour perte de bénéfices, pour frais médicaux, pour dommage matériel et pour dommage moral. Que vise l'article 6, § 3, 2e alinéa ?

Réponse : est seule taxable l'indemnité pour perte de bénéfices.

Même hypothèse, mais la décision alloue une indemnité globale sans distinction entre compensation de pertes professionnelles et réparation de dommages moraux ou matériels. Réponse : l'agent taxateur devra comparer la déclaration fiscale de l'intéressé avec le

bende moeten vergelijken met het beschikkend gedeelte van het vonnis. Voert de belastingplichtige een winstderving als gevolg van het ongeval aan, dan wordt de door de rechter verleende vergoeding geacht voor het overeenkomstige bedrag dat verlies te compenseren en wordt zij fiscaal als winst beschouwd. Dezelfde regeling zal trouwens kunnen worden toegepast wanneer een globale vergoeding bij voorraad wordt toegekend, in afwachting dat de vergoeding definitief wordt vastgesteld.

Het door een lid te berde gebracht geval van een vergoeding, ontvangen, niet op grond van een rechterlijke beslissing, maar ter uitvoering van een door de betrokkene gesloten verzekeringscontract, zal worden behandeld bij de bespreking van § 6.

*
* *

In § 3 worden twee categorieën van winsten vermeld waarop artikel 6 niet van toepassing is.

Dit zijn met name (1°) de provisies voor verliezen op twijfelachtige schuldvorderingen.

Voorgesteld wordt het nr 1 te vervangen als volgt. (Cie St. nr 11, blz. 1).

« 1° de provisies aangelegd en als zodanig geboekt ten einde het hoofd te bieden aan scherp omschreven verliezen of lasten welke volgens de aan gang zijnde gebeurtenissen waarschijnlijk zijn ».

Verscheidene commissieleden verdedigen dit amendement. Een hunner vraagt wat precies onder « provisie » dient te worden verstaan. Persoonlijk oordeelt hij dat de provisie het deel is dat op de uitkomsten van een dienstjaar wordt afgenomen om het hoofd te bieden aan de waarschijnlijke verliezen of lasten ten bezware van dat dienstjaar. Hij vermeldt gevallen die het aanleggen van provisies kunnen wettigen, zonder nochtans door de fiscus aanvaard te zijn, met name : niet op het kohier gebrachte belastingen, bedragen verschuldigd wegens in uitvoering zijnde werken, enz., terwijl het vacantiegeld voor bedienden beschouwd wordt als een schuld die het belastbaar inkomen kan verminderen. De redenen die ten voordele van dit laatste geval aangevoerd worden, zouden eveneens voor de overige gevallen kunnen gelden. Doch anderdeels het nr 1 van § 3 aannemen zoals het door de Regering is voorgesteld, zou erop neerkomen aan het Bestuur een willekeurige macht te geven.

Zelfs indien men de belanghebbende toelaat de twijfelachtigheid van een schuldvordering te beoordelen, dan nog zal het Bestuur het laatste woord hebben en daarenboven is bepaald dat de toepassingsvoorwaarden bij een koninklijk besluit zullen worden vastgesteld.

Verder is, zoals tijdens de algemene bespreking onderstreept werd, een toenadering tussen de belastingwetgeving van de landen der Europese Gemeenschap uiteraard gewenst. Een zelfde woord kan van land tot land in betekenis verschillen en dan valt men in dubbelzinnigheid. In België beschouwt men het inkomen vooral in zijn boekhoudkundige betekenis, terwijl in andere landen de economische betekenis de overhand heeft. In dit ontwerp werd de boekhoudkundige betekenis behouden, met een uitzondering voor de twijfelachtige schuldvorderingen. Het ziet er niet naar uit dat het ontduikingsgevaar door de goedkeuring van het amendement zou kunnen toenemen.

dispositif du jugement. S'il est excipé par le contribuable d'une perte de bénéfices causée par l'accident, l'indemnité allouée par le juge sera censée, à due concurrence, compenser cette perte et sera fiscalement considérée comme un bénéfice. La même règle pourra d'ailleurs s'appliquer en cas d'allocation d'une indemnité provisionnelle globale, en attendant la fixation définitive de l'indemnité.

Le cas, soulevé par un commissaire d'une indemnité perçue, non à la suite d'une décision judiciaire, mais en exécution d'un contrat d'assurance conclu par le bénéficiaire, sera traité à l'occasion de l'examen du § 6.

*
* *

Le § 3 cite deux catégories de bénéfices ne tombant pas sous l'application de l'article 6.

Ce sont notamment (1°) les provisions pour pertes sur créances douteuses.

Il est proposé de remplacer ce 1° par le texte suivant (Doc. Cion n° 11, 1).

« 1° les provisions constituées et comptabilisées comme telles, en vue de faire face à des pertes ou à des charges nettement précisées et que les événements en cours rendent probables ».

Plusieurs commissaires défendent cet amendement. L'un d'eux demande ce qu'il faut exactement entendre par « provision ». Il considère, quant à lui, que c'est la part prélevée sur le résultat d'un exercice en vue de faire face aux pertes ou charges probables incombant à cet exercice. Il cite des cas pouvant justifier la création de provisions et qui ne sont pas admis par le fisc, notamment : les impôts non enrôlés, les sommes dues pour travaux en voie d'exécution, etc. tandis que le pécule de vacances pour employés est considéré comme une dette pouvant diminuer les revenus imposables. Les raisons invoquées en faveur de ce dernier cas pourraient également valoir pour les autres. D'un autre côté, adopter le 1° du § 3, tel qu'il est proposé par le Gouvernement, revient à donner un pouvoir arbitraire à l'administration.

Même si on laisse à l'intéressé l'appréciation du caractère douteux d'une créance, c'est l'administration qui, en fin de compte, décidera et il est prévu, de plus, que c'est un arrêté royal qui déterminera les conditions d'application.

D'autre part, il est souhaitable, comme on l'a souligné durant la discussion générale, que les législations fiscales des pays de la Communauté Européenne se rapprochent. Un même mot peut signifier des choses différentes et, dans ce cas, c'est l'équivoque. En Belgique, on attache au revenu une signification surtout comptable tandis que, dans d'autres pays, c'est une signification économique qui prévaut. Le présent projet respecte la signification comptable avec une exception pour les créances douteuses. Il ne paraît pas que le danger d'évasion puisse s'accroître par l'adoption de l'amendement.

In zijn antwoord stipt de Minister aan dat de voorgestelde tekst al een verbetering ten opzichte van het verleden betekent. De laatste jaren zijn voorstellen gedaan om de huidige gecoördineerde wetten in de zin van het amendement te wijzigen, maar telkens heeft het Parlement ze verworpen. Daarenboven kan aan dit voorstel aangewreven worden dat het uiteraard een van de grondbeginselen van onze belastingwetgeving, nl. het jaarlijks karakter, in het gedrang brengt en dat het zonder twijfel de bron zal zijn van vele betwistingen. Tijdens de eerste toepassingsjaren zou het voorzeker een buitengewoon gevoelige invloed hebben op het budgettaire vlak, aangezien het aanvankelijk verlies slechts gedeeltelijk en geleidelijk in de loop van de volgende dienstjaren goedgemaakt zal kunnen worden. Weliswaar komt een dergelijke bepaling in de Franse wetgeving voor, maar zij wordt door het Bestuur en de Raad van State in beperkende zin uitgelegd en geeft aanleiding tot vele en ingewikkelde geschillen. Het stelsel is verschillend in Nederland en in Duitsland waar zeer hoge aanslagvoeten toegepast worden en bijgevolg aanzienlijke ontlastingen verleend kunnen worden. Daar de aanslagvoet in ons land integendeel gematigd is, kunnen ook de ontlastingen slechts met mate toegestaan worden.

Het amendement wordt met 10 tegen 9 stemmen bij 1 onthouding aangenomen.

Twee andere amendementen in verband met deze tekst worden ingetrokken (C° St. 49 en 50).

***

Bij amendement (C° St. 4) wordt voorgesteld § 4 van het artikel te doen vervallen; deze § 4 bepaalt dat in hoofde van een in België gevestigde onderneming belastbaar zijn alle abnormale of goedgunstige voordelen die zij verleent aan een buitenlandse onderneming, waarmede zij belangen gemeen heeft.

De Minister verklaart dat artikel 27, § 2, 7°, van de gecoördineerde wetten bij artikel 50 van het ontwerp opgeheven wordt en in § 4 overgenomen is. Deze paragraaf leunt aan bij de tekst van de internationale verdragen en is door de O.E.E.S. aanbevolen om het hoofd te bieden aan driehoeksverrichtingen. Het enige verschil tussen de nieuwe tekst en de tekst van artikel 27, § 2, 7°, van de gecoördineerde wetten is dus dat in de nieuwe tekst ook bedoeld zijn de verrichtingen tussen bedrijven die onderling niet afhankelijk zijn, maar beide afhangen van een derde bedrijf. Sommige commissieleden wensen niettemin een nadere toelichting te krijgen met betrekking tot de woorden « goedgunstige voordelen ».

Een geval wordt vermeld, nl. dat van een Belgische dochtermaatschappij van een buitenlandse vennootschap, die goederen tegen opgedreven prijzen ontvangt. Is er in dat geval sprake van « goedgunstige voordelen » ? In dat geval is er ontduiking van winsten, aldus de Minister. Hij vermeld een concreet geval van « goedgunstige voordelen », bv. : een laboratorium dat van een buitenlandse firma afhangt en geen vergelding eist voor de werkzaamheden die het in België verricht. Alleszins blijft de rechtspraak van de Hoven en rechtbanken gehandhaafd.

Het amendement wordt met 16 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen verworpen.

***

Dans sa réponse, le Ministre signale que le texte proposé est déjà une amélioration sur le passé. Des propositions, tendant à modifier les lois coordonnées actuelles dans le sens proposé par l'amendement, ont été faites ces dernières années et toujours rejetées par le Parlement. On peut, de plus, objecter à cette proposition qu'elle est de nature à battre en brèche un des grands principes de nos lois d'impôts, celui de l'annualité, et qu'elle serait, sans aucun doute, une source de nombreuses contestations. Elle aurait certainement des répercussions budgétaires particulièrement sensibles pendant les premières années d'application, le déchet initial ne pouvant se récupérer que partiellement et peu à peu au cours des exercices suivants. Si une disposition semblable existe dans la législation française, elle est interprétée restrictivement par l'administration et par le Conseil d'Etat et donne lieu à des litiges nombreux et complexes. Le système est différent en Hollande et en Allemagne où des taux de taxation très élevés étant appliqués, on peut pratiquer des dégrèvements importants. Le taux d'imposition étant au contraire modéré dans notre pays, les dégrèvements accordés ne peuvent qu'être modérés aussi.

L'amendement est adopté par 10 voix contre 9 et 1 abstention.

Deux autres amendements concernant le même objet sont retirés (Doc. C^{ion} 49 et 50).

***

Un amendement est présenté en vue de supprimer le § 4 de l'article (Doc. C^{ion} n° 4), qui rend imposables dans le chef d'une entreprise belge les avantages anormaux ou bénévoles qu'elle consent à une entreprise étrangère avec laquelle elle a des intérêts communs.

Le Ministre déclare que l'article 27, § 2, 7° des lois coordonnées est supprimé par l'article 50 du projet et repris dans le § 4, inspiré par le texte des traités internationaux et recommandé par l'O.E.C.E. pour faire face à des opérations triangulaires. La seule différence entre le texte nouveau et le texte de l'article 27, § 2, 7°, des lois coordonnées est donc qu'il vise aussi les opérations entre entreprises qui ne dépendent pas l'une de l'autre mais dépendent toutes deux d'une troisième.

Certains commissaires souhaiteraient néanmoins obtenir des précisions concernant les mots « avantages bénévoles ».

Un cas est cité : celui d'une filiale belge d'une société étrangère recevant des marchandises à des prix surfaits. Y a-t-il, dans ce cas-là avantage bénévole ? Il y a, dans ce cas, dit le Ministre, évasion de bénéfices. Il cite un cas concret d'avantages bénévoles; par exemple, un laboratoire dépendant d'une firme étrangère ne réclamant aucune rétribution pour les travaux exécutés en Belgique. De toute façon, la jurisprudence des cours et tribunaux est maintenue.

L'amendement est rejeté par 16 voix contre 2 et 2 abstentions.

***

Bij § 5, waarin de bedrijfsinkomsten van de beheerders en gelijkgestelde personen omschreven zijn, verklaart de Minister dat het « belastingkrediet », bedoeld in 3° van de paragraaf, het belastingkrediet is betreffende de tantièmes van de beheerders en commissarissen.

*
* *

§ 6 heeft betrekking op de bedrijfsinkomsten van vrije beroepen, ambten, posten of andere winstgevende bezigheden (artikel 25, § 1, 3°, S.W.I.B.).

Bij amendement (C° St. nr 9) wordt voorgesteld het nr 1° te doen vervallen, naar luid waarvan de winsten « alle vermeerderingen omvatten, die voortvloeien uit meerwaarden verwezenlijkt op roerende activa dienend tot het uitoefenen van het bedrijf ».

De indiener van het amendement is van oordeel dat, in de vrije beroepen, dergelijke meerwaarden onbestaande zijn, of het nu schrijfmachines of auto's of geneeskundige uitrusting, enz. betreft. Als de meerwaarden in aanmerking worden genomen, dient anderdeels ook rekening te worden gehouden met de minderwaarden, opdat eventueel de verliezen in mindering zouden kunnen worden gebracht.

Andere commissieleden voegen hieraan toe dat er eigenlijk geen « recht » op de verdiende honoraria bestaat. Er is dus geen enkele reden om de normale vergoeding wegens bewaring van de minuten der notarissen te belasten. Dit geldt echter niet voor vergoedingen die als een misbruik bestempeld zouden kunnen worden omdat zij in werkelijkheid een betaling zijn van de overdracht van het kantoor.

Een belasting stellen op de meerwaarden uit het te gelde maken van notariskantoren druist in tegen het recht en tegen de openbare orde. Rechtens kan een notaris het bedrag dat hij vrijwillig gestort heeft, niet aflossen en in dat geval is de belasting niet gerechtvaardigd.

Wat gebeurt er voorts met het notariskantoor dat van vader op zoon overgaat ? Is de belasting op de eventuele meerwaarde bij deze gelegenheid verschuldigd ? Op deze laatste vraag antwoordt de Minister ontkennend : de overneming geschiedt overeenkomstig de bepalingen van artikel 8.

Voorts acht hij het ondenkbaar dat de meerwaarden op activa die tot het uitoefenen van het bedrijf dienen, verschillend worden behandeld naar gelang zij door een handelaar of door de beoefenaar van een vrij beroep verwezenlijkt worden. Dat de meerwaarde aan de uitoefening van het bedrijf gekoppeld is, volstaat om het beginsel van de belasting te wettigen. Kort gezegd, het nr 1°, waarvan het amendement de schrapping voorstelt, wil een einde maken aan een niet te verantwoorden onderscheid tussen beoefenaars van vrije beroepen en handelaars.

Het amendement wordt met 16 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen verworpen.

Subsidiair stelt hetzelfde commissielid voor het nr 1° te vervangen als volgt (C° St. nr 9) :

« Alle vermeerderingen die voortvloeien uit meerwaarden verwezenlijkt op roerende activa dienend tot het uitoefenen van het bedrijf ».

Au § 5, qui définit les revenus professionnels des administrateurs et personnes assimilées, il est précisé par le Ministre que le « crédit d'impôt » dont question au 3° du paragraphe est le crédit d'impôt afférent aux tantièmes des administrateurs et commissaires.

*
* *

Le § 6 est relatif aux revenus professionnels des professions libérales, charges, offices ou occupations lucratives (article 25 § 1er, 3° L.C.I.R.).

Un amendement (Doc. C° n° 9, *a)* tend à supprimer le 1°, aux termes duquel sont compris dans les bénéfices « tous les accroissements qui résultent de plus-values réalisées sur des avoirs servant à l'exercice de la profession ».

L'auteur de l'amendement estime que dans les professions libérales, de telles plus-values sont inexistantes, que cela soit sur machines à écrire, sur autos, sur matériel médical, etc. D'autre part, s'il est tenu compte des plus-values, il y a lieu de tenir compte des moins-values afin, le cas échéant, de pouvoir déduire les pertes.

D'autres commissaires ajoutent qu'il n'existe pas, à proprement parler, de « droit » sur les honoraires promérités. Il n'y a donc aucune raison pour taxer les indemnités normales versées pour la conservation des minutes des notaires. Il en est autrement pour les indemnités qui seraient abusives, parce que rémunérant véritablement la cession de l'office.

En voulant taxer les plus-values résultant de la réalisation d'études notariales, on se heurte au droit et à l'ordre public. Un notaire, en droit, ne peut amortir la somme qu'il a déboursée bénévolement et dans ce cas, la taxe ne se justifie pas.

Qu'en est-il, d'autre part, de l'étude notariale qui passe de père en fils ? Y a-t-il lieu à cette occasion, de payer l'impôt sur la plus-value éventuelle ? Le Ministre répond à cette dernière question par la négative, la reprise ayant lieu dans les conditions de l'article 8.

Il ajoute qu'il ne conçoit pas que les plus-values réalisées sur des avoirs servant à l'exercice de la profession soient traités différemment suivant qu'elles sont réalisées par un commerçant ou par un titulaire de profession libérale. Le fait que la plus-value est liée à l'exercice de la profession suffit à justifier le principe de la taxation. En résumé, le but du 1°, que l'amendement voudrait supprimer, est de mettre fin à une injustifiable distinction entre titulaires de professions libérales et commerçants.

L'amendement est rejeté par 16 voix contre 2 et 2 abstentions.

Subsidiairement, le même commissaire propose de remplacer le 1° par le texte suivant (Doc. C° n° 9, *b)*.

« Tous les accroissements qui résultent de plus-values réalisées sur des avoirs mobiliers servant à l'exercice de la profession ».

Volgens het verslag van de Kamercommissie van Financiën, blz. 73, zou de Minister formeel verklaard hebben dat het woord « activa » uitsluitend slaat op roerende activa, met uitsluiting van de onroerende goederen.

Maar de tekst moet duidelijk zijn, aldus de indiener van het amendement. Een verklaring, zelfs al is zij in het verslag opgenomen, volstaat niet.

Uit de bespreking van dit subsidiair amendement blijkt dat de aangehaalde tekst de gedachte van de Minister niet nauwkeurig weergeeft. Het nr 1° van § 6 doelt niet uitsluitend op meerwaarden verwezenlijkt op roerende activa, maar op alle goederen, zelfs onroerende, die voor de uitoefening van een vrij beroep worden aangewend, juist zoals bij de industriëlen en handelaars de meerwaarden belastbaar zijn die verwezenlijkt werden op alle activa, zo onroerende als roerende, die in het bedrijf zijn belegd.

Een lid wenst te vernemen of het criterium tot bepaling van de investering de afschrijving is. Of volstaat een aangifte door de belastingplichtige, opdat er investering zou zijn ?

De Minister antwoordt dat de aard van het onroerend goed uitwijst of het al dan niet belegd is. Het belegd gedeelte is hetgeen tot het bedrijfsvermogen behoort en winst oplevert. De meerwaarden door geneesheren, advocaten e.a. op onroerende goederen verwezenlijkt, zullen doorgaans niet onder toepassing van de wet vallen. In sommige gevallen zullen zij nochtans belast kunnen worden, b.v. als een geneesheer een onroerend goed aangewend heeft om er een kliniek in onder te brengen.

Anderdeels dient dezelfde betekenis te worden gegeven aan de uitdrukkingen « dienen tot het uitoefenen van het bedrijf » en «aangewend worden tot de uitoefening van het bedrijf ».

Voor het geval dat het subsidiair amendement niet aangenomen wordt, stelt een commissielid daarop een subamendement voor (C° St. nr 52) :

In fine van het nr 1° van § 6 toe te voegen wat volgt :

« Gaat het om onroerende vermogens dan worden zij als belegd beschouwd wanneer zij integraal en uitsluitend voor bedrijfsdoeleinden worden gebruikt ».

Volgens de indiener stemt dit subamendement volkomen overeen met de verklaringen die de Minister in de Kamer afgelegd heeft en die op blz. 76 van het verslag zijn opgenomen.

De Minister merkt op dat het niet nodig is de tekst te wijzigen, want de uitlegging van het amendement zou te beperkend uitvallen. De aanwending tot bedrijfsdoeleinden behoort niet noodzakelijkerwijze integraal en exclusief te zijn.

Het subsidiair amendement wordt met 16 tegen 2 stemmen bij 3 onthoudingen verworpen.

Het subamendement wordt met 17 tegen 2 stemmen bij 3 onthoudingen verworpen.

In twee gelijkluidende amendementen (C° St. nrs 11, 2 en 23, 2) wordt voorgesteld in het nr 1° het woord « dienend » te vervangen door « aangewend ». Deze wijziging wordt eenparig aangenomen.

Selon le rapport de la Commission des Finances de la Chambre des Représentants (p. 73) le Ministre aurait déclaré formellement que le terme « avoirs » ne vise que les avoirs mobiliers, à l'exclusion des immeubles,

Mais il faut, dit l'auteur de l'amendement, que le texte soit clair. Une déclaration n'est pas suffisante, même si elle est consignée dans un rapport.

Il résulte de la discussion de cet amendement subsidiaire que le texte cité ne réflète pas exactement la pensée du Ministre. Le 1° du paragraphe 6 ne vise pas exclusivement les plus-values sur des avoirs mobiliers, mais sur tous biens, même immobiliers, affectés à l'exercice de la profession libérale, exactement comme chez les industriels et commerçants sont taxables les plus-values sur tous avoirs, immobiliers ou mobiliers, investis dans l'exploitation.

Un commissaire demande si le critère du caractère d'investissement est l'amortissement. Ou bien, pour qu'il y ait investissement, faut-il simplement une déclaration du contribuable ?

Le Ministre répond que c'est la nature du bien immobilier qui détermine s'il est investi ou non. L'élément investi est celui qui fait partie du patrimoine professionnel et qui rapporte des bénéfices. Les plus-values réalisées par des médecins, avocats, etc., sur des immeubles ne seront généralement pas visées, mais dans certaines hypothèses, il pourra toutefois y avoir taxation. Ce sera le cas du médecin qui a affecté un immeuble à l'installation d'une clinique.

D'autre part, le même sens doit être donné aux expressions « servir à l'exercice de la profession » et « être affecté à l'exercice de la profession ».

Un commissaire propose d'adopter un sous-amendement à l'amendement subsidiaire pour le cas où ce dernier ne serait pas admis (Doc. C° n° 52).

Ajouter in fine du 1° du § 6, la disposition suivante :

« S'il s'agit d'avoirs immobiliers, ils sont considérés comme investis s'ils sont intégralement et exclusivement affectés à usage professionnel ».

Ce sous-amendement selon l'auteur, correspond exactement aux déclarations faites par le Ministre à la Chambre et consignées dans le Rapport à la page 76.

Il n'y a pas lieu de changer le texte, déclare le Ministre, car l'interprétation de l'amendement serait trop restrictive. L'affectation professionnelle ne doit pas nécessairement être intégrale et exclusive.

L'amendement subsidiaire est rejeté par 16 voix contre 2 et 3 abstentions.

Le sous-amendement est rejeté par 17 voix contre 2 et 3 abstentions.

Deux amendements, de rédaction identique (Doc. C° nos 11, 2, et n° 23, 2) proposent de remplacer au 1° le mot « servant » par le mot « affectés ». Cette modification est adoptée à l'unanimité.

Op § 6, in fine van het nr 2° (C° St nr 23, blz. 2, is een ander amendement ingediend, luidende :

« In het laatste geval zijn de verkregen vergoedingen niet belastbaar, tenzij de winstderving gecompenseerd wordt ten belope van ten minste 80 %. »

Dit amendement, dat aanleunt bij het amendement door steller ingediend op § 3, wil uit de belastbare baten of winsten uitsluiten de vergoedingen wegens tijdelijke derving van baten of winsten, voor zover de vergoeding minder dan 80 % van de derving beloopt, en zulks naar analogie van hetgeen bepaald is inzake loonderving van de werknemers.

De indiener wenst dat zelfstandigen op dezelfde voet behandeld worden als de loontrekkenden, aangezien het hoofddoel van de hervorming is, een grotere gelijkheid tussen de belastingplichtigen tot stand te brengen.

De Minister antwoordt hierop dat de zelfstandigen in feite onderworpen zijn aan een gelijkaardige regeling als die van de loontrekkenden. De bepalingen ter zake kunnen worden samengevat als volgt :

De vergoedingen aan de loontrekkenden toegekend wegens tijdelijke loonderving ten gevolge van een ongeval, vallen onder toepassing van de onderstaande regeling :

1° *arbeidsongeval :* vergoeding gedurende de 28 eerste dagen arbeidsongeschiktheid (vergoeding beneden 80 % van de loonderving) ; belasting van de 29e dag af (vergoeding boven 80 %) ;

2° *ongeval in het private leven :*

a) er is geen derde voor het ongeval aansprakelijk : de loontrekkende valt ten laste van de ziekte- en invaliditeitsverzekering en ontvangt een vrijgestelde vergoeding (minder dan 80 %) ;

b) een derde is aansprakelijk : deze is gehouden de loontrekkende te vergoeden voor de geleden schade en de vergoeding die de loontrekkende ontvangt, is belastbaar omdat zij groter is dan 80 % van de beschouwde loonderving (integrale vergoeding).

Feitelijk zal de toestand van de zelfstandigen juist dezelfde zijn, met dien verstande dat de belanghebbenden niet gedekt zijn door een wetgeving op de arbeidsongevallen : ofwel zullen zij geen enkele vergoeding ontvangen en dan is er geen probleem, ofwel zullen zij een vergoeding in het kader van de vrijwillige verzekering tegen ziekte en invaliditeit of van de individuele verzekering ontvangen en die vergoeding zal vrijgesteld zijn; ofwel zullen zij overeenkomstig het burgerlijk recht vergoed worden en in dat geval zal de vergoeding belastbaar zijn omdat zij de integrale vergoeding vormt van de schade die door de schuld van de verantwoordelijke derde geleden is.

Kortom, zowel voor de werknemers als voor de zelfstandigen zullen de vergoedingen die in het kader van een individuele verzekering ontvangen worden, steeds vrijgesteld zijn. Die welke in het kader van een maatschappelijke verzekering getrokken worden (ziekte - invaliditeit of arbeidsongeval) zijn vrijge-

Au paragraphe 6, in fine du 2° (Doc. C° n° 23, page 2, un autre amendement est ainsi rédigé :

« Dans cette dernière hypothèse, les indemnités obtenues ne sont imposables que si la perte de revenus est compensée à concurrence d'au moins 80 %. »

La portée de cet amendement, parallèle à celui que l'auteur déposa au § 3, serait d'exclure des bénéfices ou profits imposables, les indemnités obtenues en réparation d'une perte temporaire de bénéfices ou profits, dans l'éventualité où l'indemnisation n'atteint pas 80 % de la perte, et ce par analogie avec ce qui est prévu pour ce qui concerne les pertes de rémunérations des salaires.

L'auteur souhaiterait que les indépendants soient mis sur le même pied que les salariés puisque l'objectif principal de la réforme consiste à créer une plus grande égalité entre les contribuables.

Le Ministre répond que les indépendants sont en fait soumis à un régime analogue à celui applicable aux salariés. Les dispositions prévues en la matière peuvent être synthétisées comme suit :

Les indemnités accordées aux travailleurs salariés en réparation d'une perte temporaire de rémunérations résultant d'un accident sont soumis au régime défini ci-après :

1° *accident du travail :* immunité pendant les 28 premiers jours d'incapacité de travail (indemnité inférieure à 80 % de la perte de rémunération) ; taxation à partir du 29e jour (indemnité supérieure à 80 %).

2° *accident de la vie privée :*

a) il n'y a pas de tiers responsable de l'accident : le salarié tombe à charge de l'assurance maladie-invalidité et perçoit une indemnité exonérée (inférieure à 80 %).

b) il y a un tiers responsable : celui-ci est tenu à la réparation civile du préjudice subi par le salarié intéressé et l'indemnité que celui-ci perçoit est taxable parce qu'elle dépasse 80 % de la perte de rémunération envisagée (réparation intégrale).

En fait, la situation des travailleurs indépendants sera exactement la même, étant entendu que les intéressés ne sont pas couverts par une législation sur les accidents du travail : ou bien ils ne bénéficieront d'aucune compensation, et alors il n'y a pas de problème, ou bien ils percevront une indemnité d'assurance libre maladie-invalidité ou individuelle et cette indemnité sera exonérée; ou bien, ils seront indemnisés conformément au droit civil et dans cette dernière hypothèse, l'indemnité sera taxable parce qu'elle constitue la réparation intégrale du préjudice subi par la faute du tiers responsable.

En bref, pour les salariés comme pour les indépendants, les indemnités perçues dans le cadre d'une assurance individuelle seront toujours immunisées. Celles perçues dans le cadre d'une assurance sociale (maladie-invalidité ou accident du travail) sont immunisées si elles ne dépassent pas 80 % de la rémunération per

steld, voor zover zij 80 % van het verloren loon niet te boven gaan. De door de verantwoordelijke derde uitgekeerde vergoedingen die de volledige vergoeding van de schade vertegenwoordigen, zijn steeds belastbaar.

Het amendement wordt met 14 tegen 7 stemmen bij 1 onthouding verworpen.

*
* *

De 7e en laatste paragraaf van artikel 6 betreft de bedrijfswinsten die worden « behaald » of « vastgesteld » op het ogenblik van of na stopzetting van het beroep of van het bedrijf.

Bij een eerste amendement (Cie St. nr 23, A) wordt voorgesteld in de nrs 1° en 2° van § 7, de woorden « behaald of vastgesteld » telkens te vervangen door « verwezenlijkt ».

Volgens de indiener is het overbodig een nieuw en zeer onduidelijk begrip in te voeren.

Bij wijze van voorbeeld worden verscheidene gevallen vermeld :

1° kan er van belasting van meerwaarde sprake zijn, ingeval een handelaar bij het stopzetten van zijn bedrijf een voorraad behoudt die hij niet te gelde maakt ?

2° Een andere handelaar bezit een effectenportefeuille; hij heeft die effecten tegen de inkoopprijs geboekt. Bij de verkoop van zijn handelszaak behoudt hij de effecten. Wat zal er daarmede gebeuren ? Zal er een dubbel vermogen zijn ? Zullen de eventuele meerwaarden belast worden ?

3° Een geneesheer is eigenaar van een kliniek; hij zet zijn bedrijvigheid stop, maar verkoopt zijn kliniek niet, die een meerwaarde blijkt te hebben. Hoe zal in dat geval de belasting geheven worden ? Hoe zal verder die meerwaarde vastgesteld worden ?

Een ander lid wenst te vernemen of een aangifte bij het Bestuur der Registratie gedaan, door het Bestuur der Belastingen gebruikt mag worden voor het vaststellen van de meerwaarden.

Een ander lid merkt evenwel op dat de regeling die sinds lang voor de handelaars geldt, thans op de vrije beroepen toegepast wordt. Nochtans zou hij precies willen weten of er belast wordt zodra een goed van het bedrijfsvermogen naar het eigen vermogen overgaat, en er een meerwaarde is.

Een ander lid nog ziet een tegenstrijdigheid in de verschillende verklaringen van de Minister en zo wordt teruggekomen op het begrip belegging, dat reeds tevoren besproken werd.

Zou het werkelijk criterium voor de belegging niet veeleer de afschrijvingsmogelijkheid zijn ? Daarbij ziet het woord « behaald » er in het fiscaal woordgebruik alvast nieuw uit. Het is niet mogelijk geld te beleggen zonder een wilsdaad, tenzij uit de aard van het goed zonder enige twijfel blijkt dat het om een belegging in het beroep gaat.

Op al die vragen antwoordt de Minister dat de tekst, zoals hij opgesteld is, ten volle verantwoord is en dat het woord « behaald », dezelfde betekenis heeft als het due. Les indemnités versées par le tiers responsable qui constituent la réparation complète du dommage sont toujours taxables.

L'amendement est rejeté par 14 voix contre 7 et 1 abstention.

*
* *

Le septième et dernier paragraphe de l'article 6 concerne les bénéfices professionnels « obtenus » ou « constatés » au moment ou après la cessation de la profession ou de l'exploitation.

Un premier amendement propose (Doc. Cion nº 23, A) aux 1° et 2° du § 7, de remplacer chaque fois les mots « obtenus ou constatés » par le mot « réalisés ».

Il est inutile, déclare l'auteur, d'introduire une notion nouvelle et fort vague.

Plusieurs cas sont donnés en exemple :

1° Si un commerçant, à la cessation de son activité, conserve un stock qu'il ne réalise pas, peut-il y avoir taxation de plus-value ?

2° Un autre commerçant possède un portefeuille titres, il les a comptabilisés au prix d'achat. Lors de la vente de son fonds, il garde les titres. Qu'arrivera-t-il de ceux-ci ? Y a-t-il dualité de patrimoine ? Et les plus-values éventuelles seront-elles taxées ?

3° Un médecin est propriétaire d'une clinique, il cesse ses activités, mais ne vend pas sa clinique, sur la valeur de laquelle apparaît une plus-value. Que sera, dans ce cas, la taxation ? De quelle façon encore se fera la constatation de cette plus-value ?

Un commissaire voudrait savoir si la déclaration que l'on fait à l'Administration de l'Enregistrement peut servir à l'Administration des Contributions directes pour la constatation des plus-values ?

Il est à remarquer, déclare cependant un autre commissaire, qu'on applique aux professions libérales, le régime qui était depuis longtemps d'application pour les commerçants. Il voudrait toutefois savoir exactement s'il y a taxation dès qu'un bien passe du patrimoine professionnel dans le patrimoine privé et qu'il y a une plus-value.

Un troisième commissaire voit une contradiction dans les différentes déclarations du Ministre et on en revient ainsi à la notion de l'investissement déjà discutée auparavant.

Le véritable critère de l'investissement ne serait-il pas plutôt la possibilité d'amortir ? De plus, le mot « obtenus » paraît nouveau dans la terminologie fiscale. Il n'y a pas moyen d'investir sans un acte de volonté, à moins que la nature du bien indique de toute évidence qu'il y a investissement professionnel.

A toutes ces questions, le Ministre répond que le texte, tel qu'il est rédigé, est pleinement justifié et que le mot « obtenus » a la même signification que le

woord « verwezenlijkt ». In de belastingwetgeving is het woord niet nieuw. Het komt voor in artikel 27, § 2*bis*, van de gecoördineerde wetten. Ter zake wordt dus hoegenaamd niets nieuws ingevoerd.

De uitdrukking « vastgesteld » slaat op de meerwaarden die niet verwezenlijkt zijn, maar bij het stopzetten van de beroepsbedrijvigheid aan het licht treden. Deze stopzetting leidt tot de ontbinding van het vermogen dat tot de uitoefening van het beroep aangewend was. De activa die niet werkelijk te gelde gemaakt zijn, worden in het eigen vermogen opgenomen en de meerwaarden die naar aanleiding van deze overdracht vastgesteld worden, zijn belastbaar. Zo zal bij voorbeeld, als een handelaar de koopwaar die hij voorradig heeft, niet te gelde maakt, de eventuele meerwaarde toch belastbaar zijn.

Wat de effecten betreft, voor zover zij op rekening van het bedrijf zijn geboekt, kan er eveneens een belastbare meerwaarde ontstaan. Het is juist dat, zoals een commissielid het gezegd heeft, de bestaande criteria zowel van de Administratie als van de rechtspraak, van kracht blijven.

Het amendement wordt met 16 tegen 5 stemmen bij 1 onthouding verworpen.

Bij een subsidiair amendement (C^ie St. 23, B) wordt voorgesteld.

« Telkens de woorden « of vastgesteld » te doen vervallen ».

De Minister antwoordt dat de vaststelling plaats heeft.

De indiener van het amendement zou graag vernemen onder welke voorwaarden en binnen welke termijn die vaststelling zal geschieden onder toezicht van het Bestuur, binnen de normale aanslagtermijn, d.i. met ingang van het belastingjaar waarin de bedrijvigheid stopgezet is. De fiscus zal nagaan of de belegde bestanddelen te gelde gemaakt of overgedragen zijn en zal het eventueel bestaan van meerwaarden vaststellen.

Het bewijs van het bestaan van meerwaarden zal door de fiscus geleverd worden volgens de normale procedure inzake bedrijfsinkomsten (artikel 55 S.W.I.B.). Het spreekt vanzelf dat de belanghebbende het tegenbewijs zal mogen leveren.

Het subsidiair amendement wordt met 16 tegen 6 stemmen verworpen.

Een ander amendement van hetzelfde lid luidt : « Aan § 7, n^r 1°, (C^ie St. 23, blz. 6) toe te voegen wat volgt : « in zoverre die meerwaarden het gevolg zijn van de uitoefening van het bedrijf ».

Als artikel 6, aldus steller van dit amendement, tot doel heeft de bedrijfsinkomsten te bepalen, bestaat er geen reden om te voorzien in de aanslag van andere baten dan bedrijfswinsten en met name van meerwaarden die niet uit het bedrijf herkomstig zijn.

Een commissielid merkt op dat de meerwaarden inderdaad een andere herkomst kunnen hebben dan het bedrijf.

De Minister antwoordt dat het vaak zeer moeilijk valt, de herkomst van de meerwaarden uit te maken. De markttoestand kan de prijs van een produkt beïnmot « réalisés ». Le terme n'est pas nouveau dans la législation fiscale. On le trouve dans l'article 27, § 2*bis*, des lois coordonnées. Il n'y a donc aucune innovation en la matière.

L'expression « constatés » vise les plus-values non réalisées mais qui apparaissent à l'occasion de la cessation de l'activité professionnelle. Celle-ci entraîne la dissolution du patrimoine affecté à l'exercice de la profession. Les actifs qui ne sont pas effectivement réalisés passent dans le patrimoine privé et les plus-values constatées lors de ce transfert sont imposables. C'est ainsi que si un commerçant ne réalise pas les marchandises en stock, la plus-value éventuelle sera néanmoins taxable.

Quant aux titres, s'ils ont été comptabilisés dans l'entreprise, il peut également y avoir une plus-value taxable. Il est exact comme l'a dit un commissaire, que les critères existants, tant ceux de l'administration que ceux de la jurisprudence restent valables.

L'amendement est rejeté par 16 voix contre 5 et 1 abstention.

Un amendement subsidiaire (Doc. C^ion 23, B) propose de :

« Supprimer chaque fois les mots « ou constatés ».

Le Ministre répond que la constatation a lieu.

L'auteur de l'amendement voudrait savoir dans quelles formes et dans quels délais cette constatation aura lieu. Le Ministre répond que la constatation se fera sous le contrôle de l'administration, dans les délais normaux d'imposition, c'est-à-dire à partir de l'année fiscale de la cessation de l'activité. Le fisc examinera si les éléments investis sont réalisés ou transférés, et constatera l'existence éventuelle de plus-values.

Le preuve de l'existence de plus-values par le fisc se fera suivant la procédure normale en matière de revenus professionnels (Article 55 L.C.I.R.). L'intéressé pourra évidemment faire la preuve contraire.

L'amendement subsidiaire est rejeté par 16 voix contre 6.

Un autre amendement du même auteur (Doc. C^r 23, page 5) est rédigé comme suit : « Ajouter *in fine* du 1° du § 7 « pour autant que ces accroissements résultent de l'exercice de l'activité professionnelle ».

Si l'article 6, dit l'auteur de cet amendement, a pour objet de déterminer les revenus professionnels, il n'y a pas lieu de prévoir une taxation des profits qui ne sont pas professionnels et notamment des plus-values qui n'auraient pas une origine professionnelle.

Un commissaire signale qu'en effet, les plus-values peuvent provenir d'autres causes que l'activité professionnelle.

Le Ministre répond qu'il est souvent très difficile de déterminer l'origine des plus-values. La situation du marché peut influencer le prix d'un produit. La fin

vloeden. Het slot van het nr 1° luidt als volgt : die tot die exploitatie, dit beroep of die betrekking werden aangewend ». De werkingssfeer van de bepaling is nauwkeurig afgebakend. Bedoeld zijn alle meerwaarden die uit bedrijfsactiva herkomstig zijn, ongeacht hun oorsprong.

Dit subsidiair amendement wordt met 16 tegen 3 stemmen bij 3 onthoudingen verworpen.

Hetzelfde lid heeft een ander amendement voorgesteld op § 7, 2°, (Cr Stuk 23, blz. 5) : « De woorden « na deze stopzetting » vervangen door « binnen twaalf maanden na deze stopzetting ».

Volgens de indiener is het nodig de periode waarin de meerwaarden voor belasting vatbaar zijn, in de tijd te beperken : de meerwaarde die meer dan één jaar na de stopzetting van het bedrijf wordt verwezenlijkt, zal praktisch nooit het gevolg zijn van de vroegere uitoefening van dat bedrijf en zal dus niet vatbaar voor belasting zijn. Anders zou de toestand voor de vermogens doorlopend onzeker zijn.

Een ander commissielid geeft als zijn mening te kennen dat het feit dat tot de betaling aanleiding geeft, binnen de belastingtermijn dient te vallen.

De Minister oordeelt dat dit amendement een bron van misbruiken zou kunnen zijn. Vele jaren na de stopzetting van het bedrijf zijn immers nog steeds bedragen verschuldigd op de tegeldemaking van sommige posten van het actief.

Het amendement stemt niet overeen met de gebruikelijke wijze van aanslag. Onverschillig of de prijs voor de stopzetting van een beroep of voor de overdracht van een bedrijf betaald wordt op het ogenblijk zelf van de verrichting of in termijnen, de aanslag gebeurt steeds op het ogenblik van die afsluiting, indien uit de verrichting blijkt dat er een belastbare meerwaarde is.

Het amendement ingetrokken, nadat de Minister verklaard had dat de aanslag binnen de normale termijnen zou plaatshebben.

Een ander amendement strekt er toe, een nieuwe § 8 toe te voegen (Cr St. 53), luidende :

« De vergoedingen ontvangen ter uitvoering van een individuele verzekering tegen lichamelijke ongevallen worden slechts ten bedrage van maximum 75 % opgenomen in de bedrijfsinkomsten, bepaald in dit artikel».

De indiener betoogt dat dit amendement slechts dient om artikel 6 in overeenstemming te brengen met artikel 11, § 2, 2°, waarbij de premies van individuele verzekeringen tegen lichamelijke bedrijfsongevallen ten belope van 75 % vrijgesteld worden, zo de belastingplichtige het bewijs niet levert dat de premie uitsluitend de bedrijfsrisico's dekt.

De Minister verklaart dat dit amendement geen praktisch nut heeft. De premies zijn aftrekbaar van het bedrijfsinkomen (art. 11, § 2, 2°) en de vergoeding, voor zover zij betaald wordt, is niet belastbaar. Artikel 29, § 4 van de gecoördineerde wetten, waarbij dergelijke vergoedingen vrijgesteld zijn, wordt immers gehandhaafd bij artikel 9, § 1, van dit ontwerp.

du 1° est libellé comme suit : « ayant été affectés à cette exploitation, profession ou occupation ». Le champ d'application de la disposition est nettement circonscrit. Sont visées toutes les plus-values afférentes à des actifs professionnels quelle qu'en soit leur origine.

L'amendement subsidiaire est rejeté par 16 voix contre 3 et 3 abstentions.

Un autre amendement du même auteur est présenté au § 7, 2° (Doc. Cr 23, page 6) : « Remplacer les mots « postérieurement à cette cessation », par les mots « dans les 12 mois de cette cessation ».

Selon l'auteur, il est nécessaire de limiter dans le temps, la période pendant laquelle les plus-values peuvent être taxées. Les plus-values réalisées plus d'un an après la cessation de l'activité professionnelle seront, en pratique, toujours étrangères à l'exercice antérieur de cette activité et ne sont donc pas susceptibles d'être soumises à l'impôt. S'il en était autrement, la situation serait, de façon permanente, précaire pour les patrimoines.

Un autre commissaire est d'avis que le fait créateur du paiement doit se situer dans le délai d'imposition.

Le Ministre estime que cet amendement pourrait être une source d'abus. En effet, de longues années après la cessation de l'activité, des sommes sont encore dues sur la réalisation de certains postes de l'actif.

L'amendement ne correspond pas au mode normal de taxation. Que le prix stipulé pour la cessation d'une profession ou la remise d'une entreprise, soit payé au moment de la conclusion de l'opération ou par versements échelonnés, c'est toujours au moment de cette conclusion qu'aura lieu la taxation, si l'opération fait apparaître une plus-value taxable.

A la suite de ces explications, l'amendement est retiré, le Ministre ayant déclaré que la taxation se ferait dans les délais normaux.

Un autre amendement est présenté qui consiste à insérer un paragraphe 8 nouveau (Doc. Cr 53) libellé comme suit :

« Les indemnités perçues en exécution d'une assurance individuelle contre les accidents corporels, ne sont reprises dans les revenus professionnels définis au présent article, qu'à concurrence d'un maximum de 75 % ».

L'auteur estime que cet amendement se borne à mettre l'article 6 en concordance avec l'article 11, § 2, 2°, qui immunise, à concurrence de 75 %, les primes d'assurance individuelle contre les accidents corporels, lorsque le contribuable n'apporte pas la preuve que la prime couvre exclusivement les risques professionnels.

Cet amendement, déclare le Ministre, n'a aucune portée pratique. Les primes sont déductibles du revenu professionnel (article 11, § 2, 2°), et l'indemnité, lorsqu'elle est payée, n'est pas imposable. En effet, l'article 29, § 4 des lois coordonnées qui immunise ces indemnités est maintenu par l'article 9, § 1, du présent projet.

Derhalve wordt het amendement ingetrokken.

Het geamendeerd artikel 6 wordt met 14 tegen 3 stemmen bij 3 onthoudingen aangenomen.

AFDELING V.

Vrijgestelde bedrijfsinkomsten.

Artikel 7.

De bespreking van dit artikel biedt aan een commissielid de gelegenheid om een algemene uiteenzetting te houden over het gehele vraagstuk van de meerwaarden, dat geregeld wordt in de artikelen 6, § 3, 7 en 8 van het ontwerp.

In artikel 6, § 3, wordt allereerst het beginsel gehuldigd dat alle meerwaarden belastbaar zijn, of zij nu verwezenlijkt dan wel eenvoudig uitgedrukt zijn, en zulks met verwijzing naar artikel 27, § 1, eerste lid, van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

De bepaling van de meerwaarde vindt men niet in artikel 6, § 2, maar in artikel 23, § 2, 2°, *a*. Het is een « vermeerdering van om het even welke activa bedoeld bij artikel 27, § 1, van dezelfde gecoördineerde wetten en bij artikel 6, § 6, 2e lid, 1°, van deze wet en welke voortvloeit uit de tegeldemaking van onroerende goederen, outillage of participaties en waarden in portefeuille die in het vermogen van de onderneming waren opgenomen of dienden tot de uitoefening van de bedrijfsactiviteit ».

De artikelen 7 en 8 bevatten echter een hele reeks uitzonderingen op deze regel. Naargelang van de perken waarbinnen en de voorwaarden waaronder de meerwaarden vrijgesteld zijn, kunnen blijkbaar vijf regelingen onderscheiden worden. Ter beoordeling van het verschil tussen de belasting van de meerwaarden met toepassing van de gecoördineerde wetten en krachtens de nieuwe regeling, verdient het tevens aanbeveling, inzage te nemen van de tabel in bijlage II bij het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën (sectie IX, blz. 30 tot 34).

Eerste regeling.

Zijn *onvoorwaardelijk* vrijgesteld, zij het binnen de perken van artikel 27, § 2*bis*, van de gecoördineerde wetten, d.i. « in de mate waarin de verkoopprijs niet hoger gaat dan het produkt bekomen door vermenigvuldiging van de tot aankoop of opstelling van deze elementen aangewende sommen met de coëfficiënt voorzien in artikel 15, § 2, gelet op het jaar van belegging en door van het produkt het bedrag van de in fiscaal opzicht reeds toegelaten afschrijvingen af te trekken » :

a) de meerwaarden die (tijdens de exploitatie of de uitoefening van het beroep) verwezenlijkt zijn op gebouwde eigendommen, uitrusting, participaties en waarden in portefeuille, voor zover zij sinds meer dan vijf jaar vóór de verwezenlijking in het vermogen van de onderneming opgenomen, of tot het uitoefenen van het vrije beroep aangewend waren. (artikel 7, § 1, 1°, *a*, en § 3) ;

b) de meerwaarden die (tijdens de exploitatie of de uitoefening van het beroep) verwezenlijkt zijn door beroepsmensen (d. i. door « belastingplichtigen wier

En conséquence, l'amendement est retiré.

L'article 6 amendé est adopté par 14 voix contre 3 et 3 abstentions.

SECTION V.

Revenus professionnels immunisés.

Article 7.

La discussion de cet article fournit à un commissaire l'occasion de faire un exposé d'ordre général sur l'ensemble du problème des plus-values, réglé aux articles 6, § 3, 7 et 8 du projet.

L'article 6 § 3 commence par poser en principe l'imposabilité de toutes les plus-values qu'elles soient réalisées ou simplement exprimées, par renvoi à l'article 27 § 1er, alinéa premier, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

La définition de la plus-value ne figure pas à l'article 6, § 2, mais à l'article 23, § 2, 2°, *a*. C'est un « accroissement des avoirs quelconques visés à l'article 27, § 1er, des mêmes lois coordonnées et à l'article 6, § 6, deuxième alinéa, 1°, de la présente loi, et résultant de la réalisation d'immeubles, outillage ou participations et valeurs de portefeuille qui étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise ou qui servaient à l'exercice de l'activité professionnelle.

Mais les articles 7 et 8 prévoient au principe une longue série d'exceptions. On peut, semble-t-il, selon les limites et les conditions auxquelles sont immunisées les plus-values, distinguer cinq régimes. On recommande aussi, pour juger de la différence entre la taxation des plus-values dans le système des lois coordonnées et dans le système nouveau, de consulter le tableau publié en annexe II au Rapport de la Commission des Finances de la Chambre (section IX, pp. 30 à 34).

Premier régime.

Sont immunisées *sans condition*, mais dans la *limite* prévue à l'article 27, § 2*bis*, des lois coordonnées, c'est-à-dire « dans la mesure où le prix de réalisation ne dépasse pas le produit obtenu en multipliant les sommes consacrées à l'acquisition ou à la constitution de ces éléments par le coefficient prévu à l'article 15, § 2, eu égard à l'année d'investissement, et en déduisant du produit le montant des amortissements déjà admis au point de vue fiscal » :

a) les plus values réalisées (en cours d'exploitation ou d'exercice de la profession) sur immeubles bâtis, outillage, participations et valeurs de portefeuille, entrés dans le patrimoine de l'entreprise ou affectés à l'exercice de la profession libérale depuis plus cinq ans avant la réalisation (article 7 § 1er, 1°, *a*, et § 3).

b) les plus-values réalisées (en cours d'exploitation ou d'exercice de la profession) par des professionnels (c'est-à-dire « des contribuables dont l'activité profes-

bedrijfsactiviteit bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen ») op ongebouwde eigendommen die sinds meer dan vijf jaar vóór de verwezenlijking in het vermogen van hun onderneming opgenomen waren (art. 7, § 1, 1°, *b)*;

c) de meerwaarden die behaald (d.i. verwezenlijkt of vastgesteld zijn « uit hoofde of ter gelegenheid van de volledige en definitieve *stopzetting... van het bedrijf of van het beroep*, op lichamelijke of onlichamelijke activa, grondstoffen, produkten en koopwaren uitgezonderd », welke tot de exploitatie, het beroep of de betrekking aangewend werden (art. 8, § 1, met verwijzing naar art. 6, § 1, 1°).

Tweede regeling.

Zijn *onvoorwaardelijk en volkomen* d.i. boven de hiervoren bepaalde muntquotiteit, vrijgesteld :

a) de niet verwezenlijkte meerwaarden « welke ook de elementen zijn waarop zij betrekking hebben » (art. 7, § 1, 2° *initio)*.

De belasting van de eenvoudig uitgedrukte meerwaarde vervalt dus voortaan voor de natuurlijke personen;

b) de meerwaarden op ongebouwde eigendommen welke (tijdens de exploitatie of de uitoefening van het beroep) verwezenlijkt zijn door andere dan de beroepsmensen die sub litt. *b* van het eerste geval bepaald zijn (art. 7, § 1, 2° *in fine* en art. 8, § 2, 3°);

c) de meerwaarden die (tijdens de exploitatie of de uitoefening van het beroep) verwezenlijkt zijn als gevolg van schadegevallen, onteigeningen enz., op bestanddelen welke in het vermogen van een onderneming, opgenomen of tot de uitoefening van een vrij beroep aangewend zijn, wanneer zij betrekking hebben op de bedrijfsuitrusting van landbouwondernemingen of op ongebouwde grondeigendommen waarvan de eigenaars geen beroepsmensen zijn (art. 7, § 2, 4e lid);

d) de meerwaarden die bekomen (d. i. verwezenlijkt) of vastgesteld zijn « uit hoofde of ter gelegenheid van de (zelfs niet volledige en definitieve) *stopzetting van het bedrijf of van het beroep* », hetzij « ingeval de exploitatie of de uitoefening van de bedrijfsactiviteit of nog één of meer takken van het bedrijf worden voortgezet door één of meer erfgenamen of erfgerechtigden in rechte linie » of door een « echtgenoot » (art. 8, § 2, 1°), hetzij ingeval van « inbreng, onder de door de Koning te bepalen voorwaarden, van één of meer bedrijfstakken in een bestaande of op te richten vennootschap, waarvan de maatschappelijke zetel of de voornaamste inrichting in België is gevestigd » (art. 8, § 2, 2°).

Derde regeling.

Zijn *niet vrijgesteld*, zelfs niet binnen de perken van de muntquotiteit, de meerwaarden die in de samenvatting betreffende de 1e regeling bepaald zijn, als de verwezenlijkte elementen sinds minder dan vijf jaar vóór hun verwezenlijking in het vermogen van de onderneming opgenomen, of tot het uitoefenen van het vrij beroep aangewend waren (art. 7, § 1, 3°, en § 3).

sionnelle porte sur l'achat et la construction et la vente ou la location d'immeubles ») sur des immeubles non bâtis entrés dans le patrimoine de leur entreprise depuis plus de cinq ans avant la réalisation (article 7 § 1, 1°, *b)*.

c) les plus-values obtenues (c'est-à-dire réalisées) ou constatées « en raison ou à l'occasion de la *cessation* complète et définitive... de *l'exploitation ou de la profession* sur les avoirs corporels ou incorporels autres que matières premières, produits et marchandises » ayant été affectés à l'exploitation, profession ou occupation (article 8, § 1er, renvoyant à l'article 6, § 7, 1°).

Deuxième régime.

Sont immunisées *sans condition*, et *entièrement*, c'est-à-dire au delà de la quotité monétaire ci-dessus définie :

a) les plus-values non réalisées « quels que soient les éléments auxquels elles se rapportent » (article 7, § 1er, 2° *initio)*.

La taxation de plus-values simplement exprimées est donc désormais exclue pour les personnes physiques;

b) les plus-values sur immeubles non bâtis réalisées (en cours d'exploitation ou d'exercice de la profession) par d'autres que les professionnels définis sous le litt. *b* du premier cas (article 7, § 1, 2° *in fine* et article 8, § 2, 3°);

c) les plus-values réalisées (en cours d'exploitation ou d'exercice de la profession) en suite de sinistres, expropriations, etc. sur des éléments entrés dans le patrimoine d'une entreprise ou affectés à l'exercice d'une profession libérale, lorsqu'elles se rapportent à l'équipement professionnel d'entreprises agricoles ou à des propriétés foncières non bâties appartenant à des non-professionnels (article 7, § 2, 4e alinéa);

d) les plus-values obtenues (c'est-à-dire réalisées) ou constatées « en raison ou à l'occasion de la *cessation de l'exploitation ou de la profession* (même non complète et définitive) », soit lorsque « l'exploitation ou l'exercice de l'activité professionnelle ou encore une ou plusieurs branches d'activité sont continués par un ou plusieurs héritiers ou successibles en ligne directe » ou par un « conjoint » (article 8, § 2, 1°) soit en cas « d'apport, dans les conditions à déterminer par le Roi, d'une ou plusieurs branches d'activité à une société existante ou à constituer dont le siège social ou le principal établissement est situé en Belgique » (article 8, § 2, 2°).

Troisième régime.

Ne jouissent d'*aucune immunisation*, même pas dans la limite de la quotité monétaire, les plus-values définies dans le résumé du premier régime, lorsque les éléments réalisés étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise ou affectés à l'exercice de la profession libérale depuis moins de cinq ans avant leur réalisation (article 7, § 1er, 3°, et § 3).

Vierde regeling.

Zijn *onvoorwaardelijk*, doch *tijdelijk* vrijgesteld, de meerwaarden van andere bestanddelen dan die welke in het 3e lid van § 2 bedoeld zijn (zie 2e regeling, *c*), die in het vermogen van een onderneming opgenomen, of tot het uitoefenen van een vrij beroep aangewend zijn, als zij het gevolg zijn van gedwongen tegeldemakingen (schadegevallen, onteigeningen, opeisingen in eigendom en andere gelijkaardige gebeurtenissen) (art. 7, §§ 2 en 3).

Deze vrijstelling is evenwel *tijdelijk*, aangezien zij vervalt na « een termijn die verstrijkt drie jaar na het einde van het belastbaar tijdperk gedurende hetwelk de vergoeding werd ontvangen », bij ontstentenis van wederbelegging zoals voorgeschreven in het 2e lid van § 2.

Vijfde regeling.

Zijn *onvoorwaardelijk*, doch *tijdelijk* vrijgesteld, omdat zij als voorlopig niet verwezenlijkt beschouwd worden, de meerwaarden « die, voor de aandeelhouders of de vennoten van de gefusioneerde of opgeslorpte vennootschappen, voortvloeien uit de uitwisseling van hun delen ter vertegenwoordiging van maatschappelijke rechten in deze laatste vennootschappen » (art. 7, § 5, 1e lid). De meerwaarde zal eventueel belast worden, wanneer de delen door de aandeelhouders of vennoten te gelde gemaakt worden (art. 7, § 5, 2e lid).

Zoals blijkt uit een verklaring van de Minister van Financiën, die verderop in dit verslag voorkomt, hebben deze bepalingen slechts betrekking op de delen die in een bedrijf belegd zijn. Het past deze uiteenzetting aan te vullen met de volgende opmerkingen :

1° Wellicht zijn herhalingen in de tekst van de artikelen 6, 7 en 8 opgevallen, daar verscheidene bepalingen van voornoemde artikelen tegelijk toepasselijk zijn op sommige gevallen van meerwaarden. Het spreekt vanzelf dat het de belastingplichtige altijd vrij staat, te verwijzen naar de meerwaardenregeling die voor hem het gunstigst uitvalt. Hij kan zelfs van de vrijstelling afzien, zoals zal blijken uit de toelichting bij artikel 8, § 3.

2° De onroerende goederen door bestemming vallen onder toepassing van de regeling betreffende het onroerend goed van nature, waaraan zij verbonden zijn. Daarvan vindt men de bepaling, samen met die van de outillage, in artikel 4, § 1, van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

3° Voor de toepasing van de meerwaardenregeling wordt ieder kadastraal perceel waarop een bouwwerk aangevangen is, als een gebouwd onroerend goed beschouwd, zonder rekening te houden met de min of meer gevorderde voltooiing van het gebouw.

Tot besluit van zijn uiteenzetting wijst het lid erop dat het nieuwe aanslagstelsel van de meerwaarden een verlichting t.o.v. de huidige regeling zal brengen. Hij keurt het dan ook goed. Bij de bespreking van § 4 zal hij nochtans de grondwettelijke bezwaren mededelen, welke de tekst van deze paragraaf bij hem doet rijzen.

⁂

Quatrième régime.

Sont *entièrement* immunisées, mais *temporairement*, les plus-values d'éléments autres que ceux visés à l'alinéa 3 du § 2 (cfr. deuxième régime, *c*), entrés dans le patrimoine d'une entreprise ou affectés à l'exercice d'une profession libérale, lorsqu'elles sont la conséquence de réalisations forcées (sinistres, expropriations, réquisitions en propriété et autres événements analogues) (article 7, §§ 2 et 3).

Cette immunité est toutefois *temporaire* puisqu'elle disparaît après « un délai expirant trois ans après la fin de la période imposable au cours de laquelle l'indemnité a été perçue » à défaut de remploi de la manière prescrite à alinéa 2 du § 2.

Cinquième régime.

Sont *entièrement* immunisées, mais *temporairement*, parce qu'elles sont considérées comme provisoirement non réalisées, les plus-values « résultant, pour les actionnaires ou associés des sociétés fusionnées ou absorbées, de l'échange de leurs parts représentatives de droits sociaux dans ces dernières sociétés » (article 7, § 5, alinéa 1). La plus-value sera éventuellement taxée au moment où les parts seront réalisées par les actionnaires ou associés (article 7, § 5, alinéa 2).

La disposition ne concerne que les parts investies dans une exploitation, ainsi qu'il résulte de la déclaration du Ministre des Finances reproduite plus loin. Cet exposé doit être complété par les observations suivantes :

1° On aura remarqué des répétitions dans le texte des articles 6, 7 et 8, certains cas de plus-values tombant simultanément sous l'application de plusieurs dispositions de ces articles. Il est entendu que le contribuable pourra toujours invoquer celui des régimes de plus-values qui lui est le plus favorable. Il pourra même renoncer à l'immunisation, comme on verra dans le commentaire de l'article 8, § 3.

2° Les immeubles par destination suivent le régime de l'immeuble par nature auquel ils se rattachent. On en trouve la définition, ainsi que la définition de l'outillage, dans l'article 4, § 1er, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

3° Toute parcelle cadastrale sur laquelle a été commencée une construction quel que soit le degré d'achèvement de celle-ci est, pour l'application du régime des plus-values, considérée comme un immeuble bâti.

Le commissaire constate, en conclusion de son exposé, que le nouveau système de taxation des plus-values constitue un allègement du régime existant. Il ne peut que l'approuver. Il fera part toutefois, lors de la discussion du paragraphe 4, des scrupules constitutionnels que soulève chez lui le texte de ce paragraphe.

⁂

Een commissielid had voorgesteld (C° St. nr 54) in § 1, 1°, letters *a)* en *b)*, de woorden « in het vermogen van de onderneming werden opgenomen » te vervangen door « voor de beroepsactiviteit werden aangewend ».

Na de gedachtenwisseling tijdens de bespreking van artikel 6, § 6, beslist hij zijn amendement in te trekken.

***

Bij § 2 merkt een lid op dat de verplichte wederbelegging, binnen drie jaar, voor een som die gelijk is aan het bedrag van de vergoeding, een overdreven strenge voorwaarde is. Tevens komt hij op voor de weglating van de woorden « grondstoffen, produkten... uitgezonderd ». Dit standpunt wordt bijgevallen door andere commissieleden, die het eveneens onbillijk achten dat het niet wederbelegde deel van de vergoeding belast wordt. Dezelfde leden vinden ook dat de woorden « meerwaarden » en « vergoeding » nader bepaald zouden moeten worden.

De Minister verklaart dat het hier om een bestaande regeling gaat. Artikel 7 voorziet in een voorkeurstelsel voor de meerwaarden en aangezien het er voornamelijk op aankomt het economisch potentieel te handhaven, is het normaal dat de verplichting wordt opgelegd een som gelijk aan het bedrag van de vergoeding weder te beleggen. Gaat het, bij voorbeeld, om een onteigening en omvat die vergoeding een meerwaarde, dan wordt zij natuurlijk belast.

***

Bij § 3 worden geen opmerkingen gemaakt.

***

Krachtens § 4 kan de Koning, « wanneer de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen, onder de voorwaarden en binnen de perken die Hij bepaalt, de aanslag verminderen van de meerwaarden niet vrijgesteld krachtens de §§ 1 tot 3 ».

Een commissielid vraagt of deze bepaling wel grondwettelijk is. Past het, de bevoegdheid van de wetgevende macht ten dele aan de uitvoerende macht prijs te geven, waar het om de belastingzetting gaat ?

De Minister verklaart dat de Raad van State ter zake geen enkel bezwaar geopperd heeft. Er bestaan reeds bepalingen krachtens welke de aanslagvoeten bij koninklijk besluit mogen worden gewijzigd, met name inzake indirecte en zelfs directe belastingen. Zo mogen b.v. de schalen voor de inkomsten die niet meer dan 160.000 frank bedragen, bij koninklijk besluit verlaagd worden. Dank zij de voorgestelde maatregel is het mogelijk onmiddellijk te voorzien in bepaalde toestanden, waar de tussenkomst van de wetgevende macht met een al te omslachtige procedure gepaard zou gaan.

Hoe dan ook, aldus een commissielid, de Regering kan een verkeerd gebruik maken van de bevoegdheid die haar bij de wet opgedragen wordt. Daaruit kunnen misbruiken voortvloeien, die sommige kunnen bevoordelen en andere benadelen. Om redenen van gewestelijke of persoonlijke aard zouden voordelen kunnen worden toegekend.

Om meer waarborgen te hebben, stelt een ander lid voor dat de koninklijke besluiten die op dit gebied uit-

Au § 1er, 1°, litt. *a* et *b*, un commissaire avait proposé (Doc. C° n° 54) de remplacer les mots « lorsque ces éléments étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise » par les mots « lorsque ces éléments étaient affectés à l'activité professionnelle ».

A la suite de l'échange de vues lors de la discussion de l'article 6, § 6, il décide de retirer son amendement.

***

Au § 2, un commissaire observe que l'obligation de réinvestir dans les trois ans une somme égale au montant de l'indemnité est une exigence exagérée. Il croit aussi que les mots « autres que matières premières, produits...» devraient être supprimés. Cette façon de voir est appuyée par d'autres qui estiment également qu'il n'est pas équitable que soit taxée la partie de l'indemnité qui n'a pas été réinvestie. Ces commissaires signalent encore que les mots « plus-value » et « indemnité » devraient être précisés.

Le Ministre déclare qu'il s'agit en l'occurrence, d'une réglementation existante. L'article 7 du projet prévoit un régime de faveur pour les plus-values, et comme il s'agit en ordre principal, de maintenir le potentiel économique, il est normal qu'on oblige à réinvestir une somme égale au montant de l'indemnité. S'il s'agit, par exemple, d'expropriation et si l'indemnité comporte une plus-value, elle est évidemment taxée.

***

Il n'est pas fait d'observation au § 3.

***

Le § 4 permet au Roi « lorsque les circonstances économiques le justifient »... de réduire « aux conditions et dans les limites qu'Il détermine... la taxation des plus-values non immunisées en vertu des §§ 1 à 3 ».

Cette disposition, demande un commissaire, est-elle bien constitutionnelle ? Convient-il d'abandonner au pouvoir exécutif une partie des pouvoirs du législatif, quand il s'agit de l'assiette de l'impôt ?

Le Ministre déclare que le Conseil d'Etat n'a fait aucune objection à ce sujet. Il existe déjà des dispositions permettant de modifier les taux d'imposition par A.R., notamment en matière d'impôts indirects et même d'impôts directs. C'est ainsi, par exemple, que les barèmes applicables aux revenus ne dépassant pas 160.000 francs peuvent être diminués par A.R. La mesure préconisée permet de faire face immédiatement à certaines situations où l'intervention du législatif nécessiterait une procédure trop longue.

De toute façon, déclare un membre de la Commission, le Gouvernement peut faire mauvais usage des pouvoirs que la loi lui attribue. Des abus peuvent en résulter qui pourraient favoriser les uns au détriment des autres. Des avantages pourraient être accordés pour des raisons régionales ou particulières.

Pour plus de garanties, un autre membre propose que les arrêtés royaux pris en ce domaine, soient rati-

gevaardigd worden, binnen drie maanden door het Parlement bekrachtigd zouden worden of dat op zijn minst de beslissingen bij een in de Ministerraad overlegd besluit zouden worden genomen.

Een commissielid stipt nog aan dat ook in Engeland en in Nederland de uitvoerende macht de aanslagvoeten mag verlagen en dat deze maatregel op conjuncturele gronden verantwoord is. In sommige gevallen zouden algemene maatregelen ondoelmatig blijven, terwijl maatregelen ten gunste van sectoren die met moeilijkheden af te rekenen hebben, gerechtvaardigd zouden voorkomen; spreker hoopt evenwel dat redenen van louter regionale aard niet in aanmerking zullen komen. Het spreekt vanzelf dat de gewesten die met een depressie te kampen hebben of die als dusdanig beschouwd worden, eerst bekend zouden moeten zijn, zoals in Engeland en in Frankrijk het geval is.

De Minister onderstreept dat iedere discriminatie tussen de belastingplichtigen uit den boze is. Zodra de bij de wet gestelde voorwaarden vervuld zijn, zullen de belanghebbenden de ontlastingen genieten. Het is en het zal soms nodig zijn een regionaal economisch beleid in de hand te werken, zonder daarom nochtans particuliere belangen te behartigen.

Hij ziet niet in waarom het nodig zou zijn, de koninklijke besluiten binnen drie maanden door het Parlement te laten bekrachtigen. Dergelijke koninklijke besluiten worden in feite allemaal in de Ministerraad besproken. Als een koninklijk besluit omstreden wordt, kan een interpellatie gehouden worden of zelfs de vertrouwenskwestie gesteld worden. Zonder een algemene draagwijdte te hebben, blijken sommige beschermingsmaatregelen nuttig te zijn. Ter zake denkt hij aan de Gemeenschappelijke Markt en aan de noodzakelijke samensmelting van sommige bedrijven. Daarenboven is het bedrijfsleven, inzonderheid in ons land, onderhevig aan schommelingen die weleens dringende maatregelen noodzakelijk maken, zelfs met betrekking tot het regionaal beleid.

*
* *

Paragraaf 5 betreft de belastingregeling inzake de fusie van vennootschappen.

In verband hiervan overhandigt een commissielid *een schriftelijke vraag* aan de Minister van Financiën. Wij laten ze hierna volgen, samen met het antwoord :

« In verband met de gevolgen van een fusie van vennootschappen, bepaalt artikel 7, § 5, dat de meerwaarden die *voor de natuurlijke personen*, de aandeelhouders of de vennoten van de opgeslorpte vennootschappen voortvloeien uit de uitwisseling van hun aandelen in de opgeslorpte vennootschap tegen aandelen van de opslorpende vennootschap, beschouwd worden als niet verwezenlijkte meerwaarden. Zal de meerwaarde echter belast worden, wanneer deze personen de nieuwe aandelen verkopen ? De — zeer duistere — tekst schijnt zulks te impliceren, vermits hij de wijze van berekening van deze meerwaarde bepaalt. Deze meerwaarde, zo wordt in § 5 gezegd, wordt bepaald met inachtneming van de beleggingswaarde, verhoogd met de belaste meerwaarden.

» Men zal er aan herinneren dat, in de huidige regeling, de particulieren die hun vermogen beheren, het bewijs niet moeten bewaren van de beleggingswaarde van de aandelen die zij verwerven, en dat de meerwaaden niet belastbaar zijn. In de nieuwe regeling blijft

fiés par le Parlement dans les trois mois, ou que, tout au moins, les décisions soient prises par un arrêté délibéré en Conseil des Ministres.

Un commissaire signale encore, qu'en Angleterre et aux Pays-Bas, l'exécutif peut également diminuer les taux d'imposition, cette mesure se justifiant par des raisons conjoncturelles. Dans certains cas, des mesures générales n'auraient aucune efficacité, alors que des mesures en faveur de secteurs en difficultés pourraient se justifier; il espère cependant que des raisons purement régionales n'entreront pas en ligne de compte. Pour éventuellement en faire bénéficier les régions en dépression ou estimées telles, il va de soi qu'il faudrait d'abord les connaître, comme c'est le cas en Angleterre et en France.

Le Ministre souligne qu'il ne peut exister aucune discrimination entre les contribuables. Dès que les conditions imposées par la loi seront remplies, les intéressés bénéficieront des allègements. Il est et sera parfois nécessaire de favoriser une politique économique régionale sans pour cela favoriser des intérêts particuliers.

Il ne voit pas la nécessité de faire ratifier les arrêtés royaux par le Parlement dans les trois mois. Tous les arrêtés royaux de ce genre sont, en fait, discutés en Conseil des Ministres. Si un arrêté royal est contesté, l'interpellation peut se manifester et même la question de confiance se poser. Des mesures de protection, sans qu'elles soient générales, s'avèrent parfois utiles. A ce sujet, il pense au Marché Commun et à la fusion nécessaire de certaines entreprises. De plus, l'économie d'un pays, et particulièrement du nôtre, est soumise à des fluctuations qui rendent parfois nécessaires des mesures urgentes, même au point de vue des économies régionales.

*
* *

Le paragraphe 5 concerne le régime des fusions de société.

Un commissaire remet à ce sujet *une question écrite* au Ministre des Finances. Nous la reproduisons ci-dessous, ainsi que la réponse :

« A propos des conséquences d'une fusion de sociétés, l'article 7, § 5, prévoit que les plus-values résultant *pour les personnes physiques*, actionnaires de sociétés absorbées, de l'échange de leurs actions de la société absorbée contre des actions de la société absorbante sont considérées comme des plus-values non réalisées, mais lorsque ces personnes vendront les actions nouvelles, la plus-value sera-t-elle taxée ? C'est ce que le texte — fort obscur — paraît impliquer puisqu'il se préoccupe de déterminer le mode de calcul de cette plus-value. Cette plus-value, dit le § 5, est calculée eu égard à la valeur d'investissement augmentée des plus-values taxées.

» On rappellera que dans le système actuel, les particuliers qui gèrent leur patrimoine n'ont pas à conserver la preuve de la valeur d'investissement des actions qu'ils acquièrent et que les plus-values ne sont pas taxables. Dans le système nouveau, ce principe est conservé

dit beginsel gehandhaafd, aangezien artikel 17, § 1, 1°, van « de diverse inkomsten » de baten uitsluit die voortvloeien uit de normale verrichtingen van beheer van een privaat vermogen bestaande uit waarden in portefeuille.

» § 5 van artikel 7 schijnt het gevolg te zijn van een vergissing, aangezien de particulieren die waarden in portefeuille met winst verkopen, niet belastbaar zijn (zij mogen evenmin de minderwaarde aftrekken).

» De particulieren zijn er dus niet gehouden tot het voeren, onder de controle van het Bestuur, van een comptabiliteit van hun waarden in portefeuille, waarin de aankoopwaarde, de belaste meerwaarde en de aangenomen minderwaarde worden opgetekend.

» De toestand is niet verschillend wanneer aandelen van een opgeslorpte vennootschap tegen aandelen van de opslorpende vennootschap worden geruild. Bij zulke omruiling worden de aandeelhouders doorgaans niet betrokken. Volgens het ontwerp zou de latere tegeldemaking van de nieuwe aandelen het voorwerp moeten zijn van een bijzondere aangifte, terwijl de aandeelhouders niets zouden moeten aangeven indien zij de oude aandelen vóór de fusie hadden verkocht. Ook op praktisch gebied lijkt het ontwerp weinig redelijk, want het bestuur kent de identiteit niet van de eigenaars van effecten aan toonder en derhalve is er geen controle mogelijk.

» Deze bepaling komt weliswaar voor onder de afdeling « vrijgestelde bedrijfsinkomsten ». Men kan nochtans de vraag stellen — ook voor § 1, 1°, *a)*, van artikel 7 — waarom de waarden in portefeuille bedoeld worden bij de goederen waarvan de tegeldemaking eventueel bedrijfsinkomsten kan opbrengen. Wij zijn inderdaad van mening dat het hier gaat om een onoplettendheid en dat hier een toestand, die bestaat in de kapitaalvennootschappen, werd overgebracht naar de regeling inzake personenbelasting. Immers, de kapitaalvennootschappen hebben een rechtspersoonlijkheid verschillend van die van hun vennoten, zodat zij hun winsten kunnen hetzij uitkeren, hetzij reserveren. Wanneer zij ze reserveren, kunnen zij onder meer een deel van hun baten beleggen door het aankopen van waarden in portefeuille, waarvan de latere tegeldemaking een belastbare winst kan opleveren. Anderzijds worden de natuurlijke personen die winsten boeken, op deze winsten belast, zonder dat een onderscheid moet worden gemaakt naargelang de winsten gereserveerd of uitgekeerd zijn. Daaruit volgt dat, wanneer een industrieel of een handelaar waarden in portefeuille aankoopt, deze waarden alleen een wijze van belegging van deze winsten vormen, een beheershandeling dus van zijn particulier vermogen.

» Slechts in één schier nooit te verwezenlijken onderstelling, met name wanneer de waarden in portefeuille de outillering van het bedrijf uitmaken, zou de toestand anders zijn.

» De tekst zoals hij thans gesteld is, is nutteloos en dubbelzinnig; zou het dan niet best zijn hem te doen vervallen ? »

puisque l'article 17, § 1er, 1° exclut des « revenus divers » les profits qui résultent des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé consistant en valeurs de portefeuille.

» Le § 5 de l'article 7 paraît être le résultat d'une erreur, puisque les particuliers qui réalisent des valeurs de portefeuille avec bénéfice ne sont pas taxables (pas plus qu'ils ne peuvent déduire des moins-values).

» Les particuliers ne doivent donc pas tenir, sous le contrôle de l'administration, une comptabilité de leurs valeurs de portefeuille, dans laquelle figureraient les valeurs d'acquisition, les plus-values et les moins-values admises.

» La situation n'est pas différente lorsqu'il est procédé à un échange d'actions d'une société absorbée contre les actions de la société absorbante. Cet échange s'opère généralement en dehors de toute intervention effective des actionnaires. La réalisation ultérieure des actions nouvelles devrait alors, selon le projet, faire l'objet d'une déclaration spéciale, alors que si les actionnaires avaient vendu les actions anciennes avant la fusion ,ils n'auraient rien dû déclarer. Sur le terrain pratique également le projet paraît peu raisonnable, car l'identité des propriétaires de titres au porteur n'est pas connue de l'administration et aucun contrôle n'est dès lors possible.

» Sans doute cette disposition figure-t-elle aux sections des « revenus professionnels immunisés ». Toutefois, on peut se demander — et cette question vaut également pour le § 1er, 1°, *a*, de l'article 7 — pourquoi on vise les valeurs de portefeuille parmi les biens dont la réalisation pourrait produire des revenus professionnels. En effet, nous pensons qu'il s'agit d'une inadvertance et d'une transposition à l'imposition des personnes physiques d'une situation qui existe dans les sociétés de capitaux. En effet, ces dernières ayant une personnalité distincte de celle de leurs associés peuvent soit distribuer, soit réserver leurs bénéfices. Lorsqu'elles les réservent, elles peuvent notamment investir une partie de leurs profits par l'acquisition de valeurs de portefeuille dont la réalisation subséquente peut faire apparaître un bénéfice taxable. Par contre, les personnes physiques qui réalisent des bénéfices sont taxées sur ces bénéfices sans qu'il y ait lieu de distinguer selon qu'ils sont réservés ou distribués. Il s'ensuit que lorsqu'un industriel ou un commerçant achète des valeurs de portefeuille, celles-ci ne sont qu'un mode de placement de ces bénéfices, un acte de gestion de son patrimoine privé.

» Il n'en serait différemment que dans une hypothèse à peu près irréalisable, à savoir que les valeurs de portefeuille constitueraient l'outillage de l'entreprise.

» Tel qu'il est rédigé le texte est inutile et prête à l'équivoque et le mieux ne serait-il pas de le supprimer ? »

Antwoord van de Minister :

« § 5 van artikel 7 regelt het aanslagstelsel dat van toepassing is op de meerwaarden welke voor de aandeelhouders of vennoten van gefusioneerde of opgeslorpte vennootschappen voortvloeien uit de uitwisseling van hun delen ter vertegenwoordiging van maatschappelijke rechten in deze laatste vennootschappen tegen de delen van de opslorpende vennootschappen of van de uit de fusie ontstane vennootschappen.

» Deze bepaling is letterlijk overgenomen uit artikel 1, § 2, van de wet van 15 juli 1959 tot bevordering van de opslorping of de fusie van vennootschappen en de inbreng van bedrijfstakken.

» Opgemerkt zij dat deze bepaling moet gezien worden in het kader van de bedrijfsinkomsten, waarvan artikel 27, § 1, van de gecoördineerde wetten (waarnaar artikel 6, § 3, 1e lid, van het ontwerp van wet verwijst) de volgende bepaling geeft :

« De winsten van een *nijverheids-, handels- of landbouwbedrijf* zijn die welke voortvloeien uit al de verrichtingen gedaan door zijn inrichtingen of door tussenkomst ervan, alsmede *alle vermeerderingen van om het even welke in dit bedrijf gestoken activa...* ».

« Volgens artikel 27, § 2*bis*, van de gecoördineerde wetten, dat, met inachtneming van de aanpassingen omschreven in artikel 7 van het ontwerp van wet, van kracht blijft, zijn deze vermeerderingen van in het bedrijft *belegde activa* vrijgesteld.

» De belastingsregeling omschreven in artikel 7, § 5, van het wetsontwerp ten opzichte van de meerwaarden die voortvloeien uit de omruiling van effecten ingevolge een opslorping of een fusie, is slechts een corollarium van de vrijstelling van de meerwaarden van in het bedrijf *belegde activa*.

» Het is dus onbetwistbaar dat de bepalingen van artikel 7, § 5, van het ontwerp van wet uitsluitend kunnen slaan op de omruiling van *effecten belegd in een nijverheids-, handels- of landbouwbedrijf*.

» De omruiling, ingevolge een fusie of opslorping van een vennootschap, van effecten die behoren tot het privaat vermogen van de belastingplichtige, geeft geen aanleiding tot belasting van de eventuele meerwaarde welke hieruit voortvloeit, evenmin in het stelsel van het wetsontwerp als in de thans vigerende regeling. »

Op verzoek van enkele leden wordt een afzonderlijke stemming over § 4 gehouden. Deze paragraaf wordt met 12 tegen 3 stemmen bij 1 onthoudingen aangenomen.

Artikel 7 wordt met 16 tegen 2 stemmen bij 1 onthouding aangenomen.

Artikel 8.

Artikel 8 regelt de belasting van de meerwaarden die bekomen of vastgesteld worden bij de stopzetting van een bedrijf of van een beroepsactiviteit (cf. artikel 6, § 7).

Er is een amendement ingediend dat er toe strekt, op de eerste regel van § 1 en op de eerste regel van § 2, nr 2°, de woorden « bekomen of vastgesteld » te vervangen door « verwezenlijkt » (C° St. nr 23).

Réponse du Ministre :

« Le § 5 de l'article 7 règle le régime fiscal applicable aux plus-values résultant, pour les actionnaires ou associés de sociétés fusionnées ou absorbées, de l'échange de leurs parts représentatives de droits sociaux dans ces dernières sociétés, contre les parts de sociétés absorbantes ou nées de la fusion.

» Cette disposition est reprise littéralement de l'article 1er, § 2, de la loi du 15 juillet 1959 tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés et l'apport de branches d'activité.

» On remarque que cette disposition se place dans le cadre des revenus professionnels, dont l'article 27, § 1er, des lois coordonnées (auquel l'article 6, § 3, 1er alinéa du projet de loi se réfère) donne la définition en ces termes :

« Les bénéfices *d'une exploitation industrielle, commerciale ou agricole* sont ceux qui proviennent de toutes les opérations traitées par ses établissements ou à l'intervention de ceux-ci, ainsi que tous *accroissements des avoirs quelconques investis dans cette exploitation...* »

« L'article 27, § 2*bis*, des lois coordonnées, qui est maintenu en vigueur, sauf adaptations, par l'article 7 du projet de loi, prévoit, sous certaines conditions, l'immunité de ces mêmes accroissements *d'avoirs investis*.

» Le régime fiscal défini à l'article 7, § 5, du projet de loi pour les plus-values résultant de l'échange de titres ensuite d'une absorption ou d'une fusion n'est qu'un corollaire du régime d'immunité des accroissements des *avoirs investis*.

» Il est donc indiscutable que les dispositions de l'article 7, § 5, du projet de loi ne peuvent viser que l'échange de *titres investis dans une exploitation industrielle, commerciale ou agricole*.

» L'échange, en suite d'une fusion ou absorption d'une société, de titres qui font partie du patrimoine privé du contribuable, ne donne pas lieu à taxation de la plus-value éventuelle qui en résulte, pas plus dans le système du projet de loi que dans le régime actuellement en vigueur ».

A la demande de quelques commissaires, il est procédé à un vote spécial sur le § 4. Il est adopté par 12 voix contre 3 et 4 abstentions.

L'article 7 est adopté par 16 voix contre 2 et 1 abstention.

Article 8.

L'article 8 règle la taxation des plus-values obtenues ou constatées lors de la cessation d'une exploitation ou d'une activité professionnelle (cf. art. 6, § 7).

Un amendement est présenté pour remplacer au § 1er, 1re ligne, et au § 2, 2°, 1re ligne, les mots « obtenus ou constatés » par les mots « réalisés » (Doc. C° nr 23).

De indiener geeft dezelfde verantwoording als voor het amendement dat hij op artikel 6, § 7, voorgesteld heeft. Om de redenen die reeds met betrekking tot voornoemd amendement aangevoerd zijn, wordt ook dit amendement verworpen met 14 tegen 3 stemmen, bij 1 onthouding.

Bij § 2 vraagt een lid of de « erfgerechtigde » wel degelijk degene is die, luidens het Burgerlijk Wetboek, bij ontstentenis van een testament erfgenaam wordt.

Het antwoord van de Minister luidt bevestigend. Op de vraag of de tekst van deze paragraaf de schoondochter, de schoonzoon en de echtgenoot uitsluit, luidt het antwoord eveneens bevestigend.

§ 3 bepaalt dat, ingeval een bedrijf of een beroepsactiviteit die door een « vroegere belastingplichtige » stopgezet is, door een « nieuwe belastingplichtige » voortgezet wordt, de « afschrijvingen, minderwaarden en meerwaarden bepaald worden alsof deze laatste elementen niet van eigenaar waren veranderd ».

Deze oplossing lijkt redelijk, wanneer het gaat om de overneming, door een vennootschap, van een bedrijfstak van een andere vennootschap (artikel 8, § 2, 2°), zoals thans bepaald is bij het eerste artikel van de wet van 15 juli 1959 tot bevordering van fusies van vennootschappen, of ook wanneer het gaat om de voortzetting, door een enige erfgenaam of erfgerechtigde, van het bedrijf of de beroepsactiviteit van zijn rechtsvoorganger.

Er dreigt echter een groot gevaar voor onrechtvaardigheid, indien de vroegere belastingplichtige verscheidene erfgenamen achterlaat. Een lid vermeldt het geval van een bedrijf dat bij het overlijden van de eigenaar reeds in zulke mate afgeschreven was, dat het, bij de berekening van de inkomstenbelasting, nog slechts een beleggingswaarde van 200.000 frank had. Met het oog op de verdeling van de nalatenschap, wordt het nochtans op 800.000 frank geschat, en de erfgenaam die het verkrijgt, moet aan zijn deelgenoten op die grondslag compensaties verlenen.

Spreker vraagt of de erfgenaam di zijn medeërfgenamen hun aandeel in het bedrijf van de *de cujus* afkoopt, de afkoopprijs zal mogen afschrijven. Luidens de tekst lijkt deze mogelijkheid uitgesloten, aangezien de afschrijvingen berekend zullen worden alsof er geen onderbreking geweest was.

De Minister antwoordt dat de tekst die hij voorgesteld heeft, de huidige toestand in aanzienlijke mate verbetert. De overneming van het bedrijf of van de beroepsactiviteit door de erfgenaam zal geen belasting uitlokken. Er zal aangenomen worden dat de onderneming niet van eigenaar veranderd is. Men behoort nochtans al de gevolgen van het stelsel te aanvaarden en niet alleen de nadelen van de hand te wijzen.

Verscheidene commissieleden werpen hiertegen op, dat de onrechtvaardigheid juist hieruit voortvloeit dat alleen de erfgenaam de nadelen van het stelsel ondergaat, aangezien hij bij voortzetting van het bedrijf of van de beroepsactiviteit zwaarder zal worden belast, terwijl de voordelen voor de nalatenschap zijn (dus ook voor de medeërfgenamen van de nieuwe exploitant, die de belasting van de meerwaarde niet te dragen zullen hebben).

L'auteur donne la même justification que pour l'amendement proposé à l'article 6, § 7. Pour les mêmes motifs que ceux qui ont été invoqués pour ce dernier, l'amendement est rejeté par 14 voix contre 3 et 1 abstention.

Au § 2, un commissaire demande si le « successible » est bien la personne qui, d'après le Code Civil est, en l'absence de testament, appelée à succéder.

La réponse du Ministre est affirmative. A la question de savoir si le texte de ce paragraphe exclut la belle-fille, le gendre et le conjoint, la réponse est également affirmative.

Le § 3 dispose que, dans le cas de continuation par un « nouveau contribuable » d'une exploitation ou d'une activité professionnelle délaissées par un « ancien contribuable », les « amortissements, moins-values et plus-values ... sont déterminés comme si ces éléments n'avaient pas changé de propriétaire ».

La solution paraît raisonnable s'il s'agit de la reprise par une société d'une branche d'activité d'une autre société (art. 8, § 2, 2°), comme il est actuellement prévu dans l'article 1er de la loi du 15 juillet 1959 favorisant les fusions de société, ou encore s'il s'agit de la continuation, par un héritier ou successeur unique, de l'exploitation ou de l'activité professionnelle de son auteur.

Mais un grave danger d'injustice se présente dans le cas où l'ancien contribuable laisse plusieurs héritiers. Un commissaire cite le cas d'une exploitation déjà amortie au décès de son propriétaire, au point de ne plus représenter, pour le calcul de l'impôt sur le revenu, qu'une valeur d'investissement de 200.000 fr. Elle est cependant évaluée pour le partage de la succession à 800.000 F, et l'héritier qui la recueille doit accorder sur cette base des compensations à ses copartageants.

Il demande si l'héritier qui rachète à ses co-héritiers leur part dans l'exploitation du *de cujus*, pourra amortir le prix de rachat. Le texte semble l'exclure puisque les amortissements seront calculés comme s'il n'y avait pas eu de solution de continuité.

Le Ministre répond que le texte qu'il a proposé constitue une amélioration importante par rapport à la situation actuelle. La reprise de l'exploitation ou de l'activité professionnelle par l'héritier ne donnera pas lieu à taxation. L'entreprise sera censée ne pas avoir changé de propriétaire. Il faut toutefois accepter toutes les conséquences du système et ne pas vouloir en rejeter les seuls inconvénients.

Plusieurs commissaires objectent que l'injustice résulte précisément de ce que les inconvénients du système sont pour le seul héritier, qui sera plus lourdement taxé dans la continuation de l'exploitation ou de l'activité professionnelle, tandis que les avantages sont pour la succession (donc aussi pour les cohéritiers du nouvel exploitant, qui échapperont à la taxation de la plus-value).

Hierop antwoordt de Minister dat dit nadeel opgevangen zal kunnen worden door het sluiten van overeenkomsten tussen de belanghebbenden, aan wie het overigens vrij staat van het voortzettingsstelsel af te zien. In voorkomend geval zal de gewone aanslagregeling inzake meerwaarden toegepast worden.

Uit deze verklaring blijkt dat het stelsel van artikel 8 niet verplicht is.

Ofwel zullen de belanghebbenden het inroepen en dan zal de afschrijving slechts voortgezet mogen worden op de in hoofde van de gewezen belastingplichtige fiscaal aanvaarde beleggingswaarde op de dag van de stopzetting (door overlijden of anderszins) van zijn bedrijf of van zijn beroepsactiviteit, waarbij de eventuele meerwaarde vrijgesteld is.

Ofwel zullen de belanghebbenden ervan afzien en dan wordt de eventuele meerwaarde belast (tegen 15 % : artikel 23, § 2, 2°, *b*), terwijl de erfgenaam of erfgerechtigde die het bedrijf of de beroepsactiviteit van zijn rechtsvoorganger voortzet, de afkoopprijs zal mogen afschrijven (zoals in het huidige stelsel : Cass. 4 november 1955, J. Trib. 1956, 21; Cass. 8 november 1955, J. Prat. Dr. Fiscal, 1956, 68; Cass. 19 september 1961, ibid., 1961, 287).

Artikel 8 wordt met 15 tegen 2 stemmen aangenomen.

Artikel 9.

Krachtens dit artikel blijven, als bedrijfsinkomsten, vrijgesteld de vergoedingen, pensioenen, renten, enz. die tegenwoordig van de bedrijfsbelasting vrijgesteld zijn bij artikel 29, § 1, van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen (kinderbijslag, ziekte- en invaliditeitsvergoedingen, herstelpensioenen, enz.) De ouderdomspensioenen zijn nochtans niet vrijgesteld (boven het speciaal vrijgesteld minimum bepaald in artikel 18, § 2).

Bij § 1 is een amendement ingediend, om de woorden « met uitzondering van », alsmede de n^rs 1° en 2° te doen vervallen (C^e St. n^r 1).

De indiener verantwoordt zijn amendement aldus :

Bij verwerping van dit amendement, zal om het even welk ouderdomspensioen, dat bij het door die belastingplichtigen gevormde spaarkapitaal komt, in de meeste gevallen belastbaar worden. Deze maatregel zou een straf zijn voor de inspanningen welke de grote massa der Belgische burgers zich heeft getroost om voor een betere oude dag te zorgen.

Een commissielid zou gaarne bij benadering kennis krijgen van de omvang van de weerslag die het amendement op de begroting zou hebben. Zijns inziens zullen alle pensioenen belast worden als gevolg van de globalisatie en de samenvoeging van de inkomsten der echtgenoten. Hoe zal de toestand zich verder voordoen voor degene die 50.100 frank pensioen ontvangt ?

In dat geval, antwoordt de Minister, zal hij 300 frank belastingen betalen. Tevens verduidelijkt hij dat, op dit ogenblik, alle pensioenen belast worden, met uitzondering van de sociale pensioenen. Deze discriminatie moet verdwijnen. Aanvankelijk was zij verantwoord doordat de sociale persioenen met een levens-

Cet inconvénient, répond le Ministre pourra être rencontré par des conventions conclues entre les intéressés, qui peuvent, en outre, renoncer au régime de la continuation. Dans ce cas, c'est le système ordinaire de taxation des plus-values qui s'appliquera.

Il découle de cette déclaration que le système établi par l'article 8 est facultatif.

Ou bien les intéressés l'invoqueront, et en ce cas l'amortissement ne pourra être continué que sur la valeur d'investissement fiscalement admise dans le chef de l'ancien contribuable au jour de la cessation (par décès ou autrement) de son exploitation ou de son activité professionnelle, la plus-value éventuelle étant immunisée.

Ou bien les intéressés y renonceront, et en ce cas la plus-value éventuelle sera taxée (au taux de 15 % : art. 23, § 2, 2°, *b*), tandis que l'héritier ou successible continuant l'exploitation ou l'activité professionnelle de son auteur pourra amortir le prix de rachat. (Comme dans le régime actuel : Cass. 1 novembre 1955, J. Trib., 1956, 21; Cass. 8 novembre 1955, J. Prat. Dr. Fiscal, 1956, 68; Cass. 19 septembre 1961, ibid, 1961, 287).

L'article 8 est adopté par 15 voix contre 2.

Article 9.

L'article maintient l'immunisation, en tant que revenus professionnels, des indemnités, pensions, rentes, etc. actuellement immunisées de la taxe professionnelle par l'art. 29 § 1 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus (allocations familiales, indemnités de maladie et d'invalidité, pensions de réparation, etc.). Sont toutefois exclues de l'immunisation les pensions de vieillesse (au delà du minimum exonéré spécial prévu à l'article 18 § 2).

Au § 1^er, un amendement est introduit, tendant à supprimer les mots « à l'exception », ainsi que les « 1° et 2° » (Doc. C^e n° 1).

L'auteur défend son amendement comme suit :

Toute pension de vieillesse qui se cumulera avec les revenus de l'épargne que ces contribuables se sont constituée, deviendra taxable dans la majorité des cas si cet amendement n'est pas adopté. Ce serait la pénalisation de l'effort consenti aux fins de s'assurer une retraite meilleure.

Un commissaire désirerait savoir approximativement le montant de l'incidence budgétaire de l'amendement. Il estime que toutes les pensions seront taxées par suite de la globalisation et du cumul des revenus des époux. Et qu'en sera-t-il, d'autre part, pour quelqu'un qui reçoit une pension de 50.100 francs ?

Dans ce cas-là, répond le Ministre, il paiera 300 francs d'impôt. Il précise aussi : à l'heure actuelle, toutes les pensions sont taxées, à part les pensions sociales. Cette discrimination doit être éliminée. A l'origine, cette discrimination se justifiait par le fait que les pensions sociales correspondaient à un mini-

minimum overeenstemden. Nu zullen de pensioenen in een betrekkelijk nabije toekomst echter 3/4 van de laatste activiteitswedde bereiken. Op te merken valt dat de stortingen met het oog op de vestiging van het pensioen, vrij van belasting zijn. Het vrijgesteld minimum wordt op 50.000 frank voor de loontrekkenden, en 52.000 frank voor het zeelieden- en het mijnwerkerspensioen gebracht. Dank zij de voorgestelde regeling zal de discriminatie onder de gepensioneerden meteen afgelopen zijn.

De Minister wenst de aandacht van de commissieleden te vestigen op sommige paradoksale toestanden : een 62-jarige werkt en ontvangt een loon van 18.000 frank. Dat loon wordt belast. Een ander, die even oud is, trekt een belastingvrij pensioen van 50.000 frank. Uit dit voorbeeld blijkt terdege dat het er de indieners van het ontwerp om te doen geweest is, de gepensioneerden te begunstigen en dat het niet mogelijk is, verder te gaan zonder schromelijke misstanden in het leven te roepen.

Met betrekking tot de weerslag op de begroting kan men van oordeel zijn dat de belastingvrijdom voor de pensioenen zou uitlopen op een verlies van verscheidene honderden miljoenen voor de Schatkist, waardoor onvermijdelijk een verzwaring van de belastingdruk op de produktieve sector zou ontstaan.

Het amendement wordt met 15 tegen 2 stemmen bij 1 onthouding verworpen.

Bij een ander amendement wordt voorgesteld *aan* § 2 een nieuw lid toe te voegen, luidende (Cr. St. nr 47) :

« De regeling die thans van kracht is inzake koloniale invaliditeitspensioenen, blijft evenwel van toepassing ».

Verantwoording : De tekst van het ontwerp wekt misnoegen bij de als invaliden uit vredestijd erkende voormalige ambtenaren in Afrika.

Thans is een gedeelte van het invaliditeitspensioen vrijgesteld.

Het behoud van de huidige regeling zou dus de belanghebbenden voldoen. Het aantal begunstigden, wegens de gebeurtenissen in Congo, neemt trouwens geleidelijk af.

De Minister wijst erop, dat de omzendbrief van 20 juli 1921 nog steeds van kracht is. Hij heeft ter zake in de Kamer een uitdrukkelijke verklaring afgelegd. Bijgevolg acht hij het amendement ongegrond.

Het amendement wordt ingetrokken.

Artikel 9 wordt met 17 tegen 2 stemmen aangenomen.

AFDELING 6.

Bepaling van het netto-bedrag der bedrijfsinkomsten.

§ 1. ALGEMENE BEPALINGEN.

Artikel 10.

Dit artikel geeft, in grote trekken, de wijze van bepaling van het netto-bedrag van de bedrijfsinkomsten aan.

mum vital. Or, dans un avenir pas très éloigné, les pensions atteindront les 3/4 du dernier traitement d'activité. Il est à remarquer que les versements pour la constitution de la pension sont exonérés de l'impôt. Le minimum exonéré est porté à 50.000 F pour les salariés et à 52.000 F pour les pensions des marins et des mineurs. Par le système proposé, il n'y aura donc plus de discrimination entre les pensionnés.

Le Ministre tient à attirer l'attention des membres de la Commission sur certaines situations paradoxales : quelqu'un âgé de 62 ans travaille et reçoit un salaire de 18.000 F. Ce salaire est imposé. Un autre du même âge, perçoit une pension de 50.000 F et n'est pas imposé. Cet exemple montre bien que les auteurs du projet ont entendu favoriser les pensionnés et qu'il n'est pas possible d'aller plus loin sans créer des anomalies criantes.

Quant à l'incidence budgétaire, on peut estimer que la non-taxation des pensions entraînerait une perte de plusieurs centaines de millions pour le Trésor, ce qui immanquablement provoquerait un alourdissement de la charge fiscale pesant sur le secteur productif.

L'amendement est rejeté par 15 voix contre 2 et 1 abstention.

Il est proposé encore un amendement introduisant un alinéa nouveau *au* § 2 et rédigé comme suit : (Doc. Cr. 47).

« Le régime actuellement en vigueur en matière de pensions coloniales d'invalidité restera cependant d'application ».

Justification : Le texte du projet crée un malaise parmi les anciens agents d'Afrique reconnus invalides du temps de paix.

Une partie de la pension d'invalidité est actuellement immunisée.

Maintenir le régime actuel serait donc donner satisfaction aux intéressés. Le nombre des bénéficiaires, à la suite des événements du Congo, diminuera d'ailleurs progressivement.

Le Ministre signale que la circulaire du 20 juillet 1921 est toujours en vigueur. La déclaration qu'il a faite à la Chambre à ce sujet est formelle. Il considère en conséquence que l'amendement est sans objet.

L'amendement est retiré.

L'article 9 est adopté par 17 voix contre 2.

SECTION 6.

Détermination du montant net des revenus professionnels.

§ 1. GENERALITES.

Article 10.

Cet article fixe dans ses grandes lignes, le mode de détermination du montant net des revenus professionnels.

Enkele leden wensten dat de tekst zou verbeterd worden om hem duidelijker te maken. Dit artikel, aldus de Minister, handelt uitsluitend over de bedrijfsinkomsten. Bijgevolg is er geen verwarring mogelijk. Het is geen opsomming van wat mag worden afgetrokken maar enkel een vermelding van de vier verrichtingen die moeten gedaan worden om het netto-inkomen te berekenen. Die verminderingen gebeuren achtereenvolgens, overeenkomstig de bepalingen die thans van kracht zijn.

Het artikel wordt aangenomen met 17 stemmen tegen 1 stem.

§ 2. BEDRIJFSUITGAVEN EN -LASTEN.

Artikel 11.

Artikel 11 is ingedeeld in drie paragrafen.

§ 1 geeft de algemene beginselen aan inzake aftrekbaarheid van bedrijfsuitgaven en -lasten.

De tweede stelt een aantal uitgaven gelijk met aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten.

De derde, daarentegen, noemt een aantal uitgaven van de belastingplichtige die niet kunnen beschouwd worden als uitgaven of lasten die van het bedrijfsinkomen mogen worden afgetrokken.

*
* *

Zoals wordt gezegd in de memorie van toelichting (blz. 67) en in het verslag van de Kamercommissie van Financiën (blz. 85), verandert § 1 niets in de huidige regeling, zoals die bepaald is bij artikel 26, § 1, 1° en 2° lid, van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen. Zijn dus, zoals vroeger, aftrekbaar « de bedrijfsuitgaven of -lasten welke de belastingplichtige bewijst te hebben gedaan of gedragen : 1° tijdens het belastbaar tijdperk; 2° om de belastbare inkomsten te verkrijgen of te behouden ». (Verslag Kamer, blz. 85).

Een lid merkt op dat in de eerste alinea, zoals trouwens ook in de eerste alinea van § 1 van artikel 26 van de gecoördineerde wetten, te lezen staat : is « te verkrijgen *en* te behouden » hoewel de rechtspraak van de Hoven en de administratieve praktijk niet eisen dat de uitgave te gelijker tijd de verkrijging *en* het behoud van het inkomen ten gevolge moet hebben. Men heeft altijd aangenomen dat een bedrijfsuitgave aftrekbaar was, ongeacht of ze gediend had hetzij voor de verkrijging en tegelijk voor het behoud van het inkomen, hetzij ook eerder voor de verkrijging (b.v. : bezoldiging van het personeel) of eerder voor het behoud ervan (b.v. : opslagkosten van de produkten in de onderneming).

Met instemming van de Minister van Financiën beslist uw Commissie, met algemene stemmen (ongenummerd amendement) in de tekst het woord « *en* » te vervangen door « *of* », met dien verstande dat deze verbetering geen wijziging brengt in de traditionele uitlegging van artikel 26, § 1, van de gecoördineerde wetten, welke regeling volledig wordt gehandhaafd door het eerste lid van § 1.

Quelques commissaires souhaiteraient une amélioration du texte afin qu'il soit plus clair. Cet article, dit le Ministre, traite uniquement des revenus professionnels. En conséquence, il n'y a pas de confusion possible. Il ne s'agit pas d'une énumération des éléments à déduire, mais des quatre opérations à effectuer pour obtenir le revenu net. Les déductions ont lieu successivement conformément aux dispositions actuellement en vigueur.

L'article est adopté par 17 voix contre 1.

§ 2. DEPENSES OU CHARGES PROFESSIONNELLES.

Article 11.

L'article 11 est divisé en trois paragraphes.

Le § 1er énonce les principes fondamentaux en matière de déductibilité de dépenses et charges professionnelles.

Le deuxième assimile un certain nombre de dépenses à des dépenses ou charges professionnelles déductibles.

Le troisième refuse, au contraire, à un certain nombre de dépenses du contribuable le caractère de dépenses ou charges déductibles du revenu professionnel.

*
* *

Le § 1er, comme il est déclaré dans l'exposé des motifs (p. 67) et dans le rapport de la Commision des Finances de la Chambre (p. 85), n'apporte aucune modification au régime actuel, tel que le définissent les alinéas 1 et 2 du § 1er de l'article 26 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus. Seront donc, comme par le passé, déductibles « les dépenses ou charges professionnelles que le contribuable justifie avoir faites ou avoir supportées : 1° pendant la période imposable; 2° en vue d'acquérir ou de conserver les revenus imposables» (Rapport Chambre, p. 85).

Un commissaire fait observer qu'il est écrit dans l'alinéa premier, comme d'ailleurs à l'alinéa premier du § 1er de l'article 26 des lois cordonnées, « acquérir *et* conserver les revenus », alors que la jurisprudence des Cours et la pratique administrative n'exigent nullement que la dépense ait simultanément pour effet l'acquisition *et* la conservation du revenu. Il a toujours été admis qu'une dépense professionnelle était déductible, qu'elle se rattache soit à la fois à l'acquisition et à la conservation du revenu, soit aussi plutôt à son acquisition (par exemple : rémunération du personnel) ou plutôt à sa conservation (par exemple : frais d'entreposage des produits de l'entreprise).

Votre Commission, d'accord avec le Ministre des Finances, décide à l'unanimité (amendement non numéroté) de substituer dans le texte le mot *ou* au mot *et*, étant entendu que cette correction ne modifie en rien l'interprétation traditionnelle de l'article 26, § 1er, des lois coordonnées, dont le 1er alinéa maintient totalement le régime.

Luidens het eerste lid worden als aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten beschouwd « die welke de belastingplichtige *bewijst*... te hebben gedaan of *gedragen*... » terwijl het eerste lid van artikel 26, § 1, van de gecoördineerde wetten spreekt van « bedrijfsuitgaven die werden *gedaan* ». Dit zijn twee vormwijzigingen waarover uw Commissie uitleg heeft gevraagd.

De toevoeging van het woord « gedragen » is een taalkundig noodwendige correctie van de tekst van artikel 26, § 1, van de gecoördineerde wetten. Zijn immers aftrekbaar, niet alleen de uitgaven, maar ook de lasten. Uitgaven worden *gedaan*, maar men doet geen lasten : zij worden gedragen. De tekst van het ontwerp is dus geheel in overeenstemming met de vaste uitlegging van de tekst van de gecoördineerde wetten.

De invoeging in de tekst van het woord « bewijst » (in het Frans « justifie »), daarentegen, wekte bezorgdheid bij een commissielid, dat een amendement had ingediend (C° St. n° 34, 1) om het te doen vervallen. Dit lid vreest namelijk dat de tekstwijziging insluit dat de huidige regeling betreffende de bewijslevering van de bedrijfslasten, wordt vervangen door een formalisme dat in strijd is met de evolutie die meer en meer veld wint en volgens welke alle in een rechtsgeding aanwezige partijen de plicht hebben aan de bewijslevering mede te werken. Men duldt niet meer dat een van die partijen louter passief blijft wanneer het vaststaat dat zij gegevens bezit die tot een rechtvaardige oplossing van het geschil kunnen leiden (zie o.m. Stévigny, La Charge de la preuve en matière civile, Journal des Tribunaux, 1957, blz. 745; Dekkers, La collaboration des plaideurs dans l'administration de la preuve, Revue critique de Jurisprudence belge, 1959, blz. 148).

De Minister van Financiën stelt de indiener van het amendement gerust. De wijziging die in de tekst van artikel 26, § 1, eerste lid, wordt voorgesteld impliceert geenszins een wijziging in de interpretatie van de regel die neergelegd is in dat artikel en in het eerste lid van artikel 11, § 1, van het ontwerp.

De bewijslevering blijft beheerst door artikel 55, § 1, van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen. Het ontwerp wijzigt dat artikel in genen dele. Morgen zoals vandaag zal er een vermoeden van juistheid voor de aangifte van de belastingplichtigen bestaan, want de administratie « neemt als belastinggrondslag het cijfer van de aangegeven inkomsten, tenzij zij dat cijfer onjuist bevindt ». De bewijslast wordt alleen omgekeerd wanneer de aanslag ambtshalve geschiedt.

De indiener van het amendement is het met de Minister eens om te zeggen dat de belastingplichtige, zoals het Hof van Cassatie heeft gewezen, gehouden is de werkelijkheid en het bedrag van zijn bedrijfsuitgaven te verantwoorden (Cassatie, 16 september 1958, Pas. 1959, I, 57), maar de Administratie mag de aangegeven netto-inkomsten zomaar niet vervangen door bedragen welke zij zelf willekeurig vaststelt. Met andere woorden, dat het woord « bewijst » in de tekst wordt ingevoegd betekent helemaal niet dat de last van de bewijslevering van de aangegeven netto-inkomsten voortaan wordt omgekeerd. Om deze interpretatie te

L'alinéa premier considère comme dépenses ou charges professionnelles déductibles « celles que le contribuable *justifie* avoir faites ou *supportées* ... », tandis que l'alinéa premier de l'article 26, § 1er, des lois coordonnées parle « des dépenses professionnelles *faites* ». Il y a là deux modifications de forme au sujet desquelles des explications ont été demandées par votre Commission.

L'adjonction du mot « supportées » apporte une correction linguistique indispensable au texte de l'article 26, § 1er, des lois coordonnées. Sont, en effet, déductibles non seulement des dépenses, mais aussi des charges. Si l'on *fait* des dépenses, on ne fait pas des charges : on les supporte. Le texte du projet est donc parfaitement conforme à l'interprétation constante du texte des lois coordonnées.

Au contraire, l'introduction dans le texte du mot « justifie » (en néerlandais « bewijst ») a soulevé quelques inquiétudes chez un commissaire qui avait introduit un amendement (Doc. C° n° 31, 1) tendant à le supprimer. Ce commissaire craignait notamment que la modification du texte n'implique la substitution au régime actuel de justification des charges professionnelles, d'un formalisme contraire à l'évolution qui tend de plus en plus à s'imposer dans tous les domaines du droit, et selon laquelle il existe une obligation pour toutes les parties présentes dans un procès, de collaborer à l'administration de la preuve. On ne permet plus à l'une d'elles de rester purement passive lorsqu'il est acquis qu'elle possède des éléments qui seraient de nature à déterminer une juste solution du litige (V. notamment Stévigny, La charge de la preuve en matière civile, Journal des Tribunaux 1957, p. 745; Dekkers, La collaboration des plaideurs dans l'administration de la preuve, Revue critique de Jurisprudence belge 1959, p. 148).

Le Ministre des Finances rassure l'auteur de l'amendement. La modification proposée au texte de l'article 26, § 1er, 1er alinéa, n'implique aucun changement dans l'interprétation de la règle qu'énoncent cet article et l'alinéa 1er de l'article 11, § 1er, du projet.

La matière de la preuve demeure régie par l'article 55, § 1er, des lois coordonnées relatives aux impôts sur le revenu. Le projet n'apporte aucune modification à cet article. Demain comme aujourd'hui, il existera une présomption d'exactitude pour les déclarations du contribuable, car l'administration « prend pour base de l'impôt le chiffre des revenus, à moins qu'elle ne le reconnaisse inexact ». Il n'y a de renversement du fardeau de la preuve qu'en cas d'imposition d'office.

L'auteur de l'amendement est d'accord avec le Ministre sur ceci : le contribuable est tenu, comme l'a proclamé la Cour de Cassation, de justifier la réalité et le montant de ses dépenses professionnelles (Cass. 16 septembre 1958, Pas., 1959, I, 57), mais il n'est pas permis à l'Administration de substituer aux revenus nets déclarés des montants quelconques fixés arbitrairement par elle. En d'autres termes, l'introduction dans le texte du mot « justifie » ne signifie aucunement que le fardeau de la preuve des revenus nets déclarés soit désormais renversé. Pour confirmer cette interprétation, le Ministre des Finances propose (amendement

bevestigen stelt de Minister van Financiën voor (niet genummerd amendement) in de Nederlandse tekst van § 1, eerste lid, het woord « bewijst » te vervangen door « verantwoordt ». Dit amendement wordt met algemene stemmen aangenomen. Het amendement nr 34, 1, wordt ingetrokken.

Hetzelfde commissielid heeft een amendement ingediend om tussen het eerste en het tweede lid van § 1 het volgend lid in te voegen : « Bij gebreke van andere bewijskrachtige gegevens kunnen de uitgaven of lasten geraamd worden door vergelijking met de normale uitgaven of lasten van gelijkaardige belastingplichtigen, volgens de modaliteiten van vergelijking bepaald in artikel 54*bis*. »

Hij is van oordeel dat, aangezien het netto-inkomen van de belastingplichtige die geen aangifte doet en dus ambtshalve wordt aangeslagen, bij vergelijking wordt geschat, de belastingplichtige die voldoet aan de verplichting om zijn inkomsten aan te geven, in ieder geval de aftrek van de normale lasten moet kunnen genieten. Het beste middel om deze lasten vast te stellen is, volgens hem, de vergelijking met gelijksoortige belastingplichtigen.

De Minister van Financiën kan dit amendement niet aanvaarden omdat de voorgestelde tekst de mening zou kunnen doen ingang vinden dat de belastingplichtige niet gehouden is zijn bedrijfsuitgaven en -lasten te verantwoorden, maar, na zijn bruto-inkomen te hebben aangegeven, als het ware passief mag blijven en afwachten totdat de controleur op dat inkomen een vermindering toepast in verhouding tot de normale uitgaven en lasten die voor « gelijksoortige belastingplichtigen » aanvaard worden.

Hij herhaalt dat in de huidige regeling niets wordt gewijzigd.

In sommige gevallen is een forfaitaire aftrek van bedrijfsuitgaven en -lasten toegestaan hetzij krachtens de wet (b.v. artikel 12 van het ontwerp), hetzij krachtens een overeenkomst met de bedrijfsgroepering die bevoegd is voor de onderneming of het vrij beroep van de belastingplichtige (b.v. artikel 54*bis*, eerste lid, van het ontwerp dat artikel 28, eerste lid, in fine, van de gecoördineerde wetten overneemt).

Maar afgezien van deze gevallen, moet de belastingplichtige zijn bedrijfsuitgaven en -lasten ten minste verantwoorden. Dit betekent natuurlijk niet dat de controleur het formele en gedetailleerde bewijs moet eisen van elke uitgave die hij als redelijk beschouwt. Zo zal b.v. een handelsreiziger of een geneesheer, die een auto gebruikt voor de uitoefening van zijn beroep, niet het schriftelijk bewijs moeten leveren van het aantal liters benzine en olie dat overeenstemt met een normaal geacht aantal kilometers.

Het amendement nr 34, 2, wordt met 9 tegen 6 stemmen bij 3 onthoudingen verworpen.

Een lid stelt voor, in het tweede lid van § 1, het woord « vaststaande » te doen vervallen (Cr St. nr 55). Men kan zich wel voorstellen, aldus dat commissielid, dat een schuldvordering vaststaand of betaalbaar is, maar een vaststaand verlies is ondenkbaar.

De Minister van Financiën antwoordt dat niet alleen in artikel 26, § 1, tweede lid, van de gecoördineerde wetten zoals dit gewijzigd is bij artikel 1 van de wet van 28 maart 1955, de woorden « zekere en vaststaande non numéroté) de substituer dans le texte néerlandais du § 1er, 1er alinéa, le mot « verantwoordt » au mot « bewijst ». Cet amendement est adopté à l'unanimité. L'amendement nr 34, 1 est retiré.

Le même commissaire a déposé un amendement tendant à insérer entre le 1er et le 2e alinéa du § 1er, l'alinéa suivant : « Les dépenses ou charges peuvent, à défaut d'autres éléments probants, être évaluées par comparaison avec les dépenses ou charges normales de redevables similaires, selon les modalités de comparaison prévues à l'article 54*bis* ».

Il estime que, puisque le contribuable qui n'a pas fait de déclaration et qui est, dès lors, imposé d'office, voit son revenu net évalué par comparaison, le contribuable qui a satisfait à l'obligation de déclarer ses revenus doit de toute façon pouvoir bénéficier de la déduction de charges normales. Le meilleur moyen d'établir celles-ci est, croit-il, de procéder par comparaison avec des redevables similaires.

Le Ministre des Finances ne peut admettre cet amendement, parce que le texte proposé pourrait faire croire que le contribuable n'est pas tenu de justifier ses dépenses et charges professionnelles, mais peut, après avoir déclaré un revenu brut, demeurer en quelque sorte passif et attendre que le contrôleur applique à ce revenu une déduction en fonction des dépenses et charges normales admises pour des « redevables similaires ».

Il répète qu'il n'est rien modifié au régime actuel.

En certains cas, une déduction forfaitaire de dépenses et charges professionnelles est autorisée, soit en application de la loi (exemple : article 12 du projet), soit en exécution d'un accord avec le groupement professionnel compétent pour l'entreprise ou la profession libérale du contribuable (exemple : article 54*bis*, 1er alinéa, 1 du projet, reproduisant l'article 28, 1er alinéa, in fine, des lois coordonnées).

Mais, hormis ces cas, le contribuable doit tout au moins justifier ses dépenses et charges professionnelles. Ce qui ne signifie évidemment pas que le contrôleur doive exiger la preuve formelle et détaillée de chaque dépense qui lui paraît raisonnable. Ainsi, par exemple, un voyageur de commerce ou un médecin utilisant une automobile à des fins professionnelles ne devra pas apporter la preuve écrite du nombre de litres d'essence et d'huile correspondant à un kilométrage jugé normal.

Mis aux voix, l'amendement nr 34, 2, est repoussé par 9 voix contre 6 et 3 abstentions.

Au 2e alinéa du § 1er, un commissaire propose (Doc. Cr nr 55) de supprimer le mot « liquides ». Si on peut, dit-il, concevoir qu'une créance soit liquide, c'est-à-dire payable à vue, il est inconcevable de songer à une « perte liquide ».

Le Ministre des Finances répond que, non seulement les mots « dettes ou pertes liquides et certaines » figurent déjà à l'article 26, § 1, 2e alinéa, des lois coordonnées, tel que l'a modifié l'article 1er de la loi du 28 mars

schulden of verliezen » worden gebruikt, maar dat de bijvoeglijke naamwoorden « vaststaande en zekere » dikwijls worden aangetroffen in andere dan belastingwetten, zonder dat zij eigenlijk betrekking hebben op schulden (b.v. artikel 551, Wetboek van burgerlijke rechtsvordering « vaststaande en zekere zaken »). Kortom, de tekst moet worden uitgelegd in die zin dat een verlies zeker is, wanneer het bestaan ervan een uitgemaakte zaak is, en vaststaand, wanneer het bedrag ervan bekend is.

Ter stemming wordt het amendement met 16 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen verworpen.

Een commissielid stelt voor, in het 3e lid van § 1 het woord « onder meer » te doen vervallen. Dit ongenummerd) amendement wordt met algemene stemmen aangenomen. Hierdoor vervalt een nodeloze herhaling, aangezien artikel 26, § 2, van de gecoördineerde wetten, waarnaar de tekst verwijst, begint met de woorden « worden inzonderheid als bedrijfslasten aangezien ».

***

Krachtens § 2 van artikel 11 worden, zoals hiervoren is gezegd, een aantal uitgaven van de belastingplichtige gelijkgesteld met bedrijfslasten.

In het nr 1° van die paragraaf worden in één enkele bepaling (cf. Memorie van toelichting blz. 69) en in vereenvoudigde vorm, een reeks aftrekkingen van het bedrijfsinkomen gegroepeerd die thans reeds afgetrokken mogen worden hetzij krachtens artikel 29, § 3, hetzij krachtens artikel 30*bis* van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen. Feitelijk gaat het hier om bijdragen voor de maatschappelijke zekerheid die thans reeds als « vrijgestelde inkomsten » worden beschouwd.

Op te merken valt dat, wanneer de bedrijfslasten forfaitair worden vastgesteld, de sociale bijdragen in dat forfaitair bedrag niet zijn begrepen. Die bijdragen worden immers van de bezoldigingen of de bruto-baten afgetrokken vooraleer het forfaitair bedrag wordt toegepast (artikel 12). Op te merken nog — de vraag werd door een lid gesteld — dat de inhouding op de bezoldigingen ter uitvoering van groepsverzekeringscontracten, krachtens artikel 15, § 1, 1° zoals vroeger mogen worden afgetrokken van het totaal van de bedrijfsinkomsten (cf. Memorie van toelichting, blz. 69).

Het bepaalde onder het nr 2° van § 2 heeft tot doel in een wettekst de administratieve praktijk te bevestigen krachtens welke de premies van individuele verzekeringen tegen lichamelijke bedrijfsongevallen, binnen zekere perken afgetrokken mogen worden (ibid.).

Ook het nr 3° van § 2 bekrachtigt een administratieve praktijk. De Administratie neemt immers aan dat, in het kader van artikel 26, § 1, van de gecoördineerde wetten, de stortingen van de werkgever aan voorzorgs- en hulpkassen als bedrijfslasten mogen worden afgetrokken ten belope van 5 % van de basisbezoldigingen van het personeel dat hulp van die kassen kan genieten. De tekst handhaaft dit, maar beperkt de aftrekbare bijdragen, per belastbaar tijdperk, tot « 2,5 % van de bruto-bezoldigingen van het bedoelde personeel » en bepaalt bovendien dat de totale op het einde van een belastbare periode gevormde provisie niet meer mag

1955, mais que les adjectifs « liquides et certaines » sont parfois accolés dans des textes de lois non fiscales, et sans qu'ils se rapportent précisément à des dettes (Ex. art. 551 C. Proc. civile : choses liquides et certaines). Bref, il faut interpréter le texte en ce sens qu'une perte est certaine quand l'existence en est établie, et liquide quand le montant en est connu.

Mis aux voix, l'amendement est repoussé par 16 non contre 2 oui et 2 abstentions.

Au 3e alinea du § 1er, un commissaire propose la suppression du mot « notamment ». Cet amendement (non numéroté) est adopté à l'unanimité. Il supprime une redondance, puisque l'article 26, § 2, des lois coordonnées, auquel l'alinéa renvoie, commence précisément par les mots « sont notamment considérés ».

***

Le § 2 de l'article 11, assimile, on l'a vu, un certain nombre de dépenses du contribuable à des charges professionnelles.

Le 1° du paragraphe groupe dans une seule disposition (cf. Exposé des motifs, p. 69) et sous une forme simplifiée, une série de déductions du revenu professionnel actuellement autorisées soit par l'article 29, § 3, soit par l'article 30*bis* des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus. Il s'agit, en fait, des cotisations de prévoyance sociale actuellement considérées comme des « revenus immunisés ».

Il convient de noter que, dans les cas où les charges professionnelles sont fixées forfaitairement, ce forfait ne comprend pas les cotisations sociales. Celles-ci, en effet, sont soustraites des rémunérations ou profits bruts, avant l'application du forfait (art. 12). A noter encore — la question a été posée par un commissaire — que les retenues sur rémunérations opérées en exécution de contrats d'assurance de groupe continueront à pouvoir être déduites du total des revenus professionnels en vertu de l'article 15, § 1, 1° (Cf. Exposé des motifs, p. 69).

Le 2° du § 2 tend à confirmer par un texte de loi la pratique administrative autorisant dans certaines limites la déduction de primes d'assurance individuelle contre les accidents corporels de caractère professionnel (ibid.).

Le 3° du § 2 confirme aussi une pratique administrative. Celle-ci admet actuellement la déduction au titre de charges professionnelles, dans le cadre de l'article 26, § 1, des lois coordonnées, des versements de l'employeur à des caisses de prévoyance et de secours à concurrence de 5 % des rémunérations de base du personnel appelé à bénéficier de l'aide de ces caisses. Le texte maintient cette pratique, mais limite les affectations déductibles, par période imposable, « à 2,5 % des rémunérations brutes au personnel susvisé » et décide, en outre, qu'à la fin d'une période imposable quelconque, la provision totale existante ne pourra

bedragen dan 5 % van die bezoldigingen (Memorie van toelichting, blz. 70). Een vertegenwoordiger van de administratie wijst erop dat onder totale provisie moet worden verstaan, het niet gebruikte saldo van de provisie van de vorige jaren en het bedrag dat gedurende het jaar daarbij gevoegd is moeten worden om de 5 % te bereiken die mogen worden afgetrokken.

Enkele leden stellen voor, op de 6e regel van het nr 3°, « 2,5 % » te vervangen door « 5 % » (Cie St. nr 56). Zij beroepen zich op de verworven rechten die de bedienden en de werklieden sedert het einde van de oorlog 1940-1945 hebben genoten.

De Minister van Financiën antwoordt hun dat deze door de administratie gedoogde afwijking die het nr 3° wettelijk wil maken, inderdaad dagtekent uit de bezettingstijd, toen men die regeling heeft uitgedacht als gedeeltelijke compensatie voor de blokkering van de bezoldigingen. Maar wanneer de bezoldigingen vrij worden bedongen, betekent 2,5 % veel meer dan 5 % wanneer de lonen geblokkeerd zijn.

Het amendement nr 56 wordt met 18 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen verworpen.

In het nr 4° van § 2, dat nader bepaalt onder welke voorwaarden de bezoldigingen van de gezinsleden van de belastingplichtige als bedrijfslasten mogen worden afgetrokken, stellen sommige leden voor (Cie St. nr 57) de woorden « die met hem samenwerken » te vervangen door « die voor hem en onder zijn leiding werken ».

Van de bespreking van dit amendement maakt de Minister van Financiën gebruik om een nadere toelichting te geven op de strekking van het nr 4°, dat, zoals in de memorie van toelichting gezegd is, enkel tot doel heeft artikel 27, § 3, 2e lid, van de gecoördineerde wetten aan te passen en de tekst ervan te verbeteren. Deze tekst, aldus de Minister, slaat reeds op « de familieleden van de ondernemer die met hem arbeiden », hetgeen altijd uitgelegd is als « die voor hem en onder zijn leiding werken ». De bestaande toestand wordt dus in genen dele veranderd.

Feitelijk zijn er drie onderstellingen mogelijk.

In het eerste geval ontvangt een lid van het gezin van de belastingplichtige van deze laatste een normale wedde of een normaal loon dat onder de bedrijfsvoorheffing valt. Alleen dit geval wordt bedoeld in nr 1° van § 2.

De tweede onderstelling is dat van een feitelijke vennootschap tussen leden van een zelfde gezin, b.v. tussen vader en zoon die beiden het beroep van advokaat uitoefenen. De vader mag geen door de zoon verdiend loon aftrekken (dit is trouwens verboden door de beroepsregelen van de advokaten). Feitelijk moeten vader en zoon een afzonderlijke aangifte doen en worden zij afzonderlijk aangeslagen op de baten van hun beroep.

Ten slotte is er nog een derde onderstelling mogelijk. De belastingplichtige verleent een gratificatie aan een met hem samenwerkend lid van zijn gezin, zonder dat de betrokkene bij de maatschappelijke zekerheid is aangesloten of onder de bedrijfsvoorheffing valt. Artikel 11, § 2, nr 1°, is niet toepasselijk, maar de gratifipas dépasser 5 % des dites rémunérations (Exposé des motifs, p. 70). Par provision totale, souligne un représentant de l'administration, il faut bien entendre le solde non utilisé de la provision des années antérieures et la somme qu'il a fallu ajouter durant l'année pour parfaire les 5 % dont la déductibilité est autorisée.

Des commissaires proposent de remplacer, à la sixième ligne du n° 3°, « 2,5 % » par « 5 % » (Doc. C° n° 56). Ils arguent des droits acquis dont ont bénéficié les employés et ouvriers depuis la fin de la guerre 1940-1945.

Le Ministre des Finances leur répond que la tolérance administrative que l'alinéa 3 a pour but de légaliser date, en effet, de la période de l'occupation, durant laquelle elle fut imaginée pour compenser quelque peu le blocage des rémunérations. Mais 2,5 %, dans un régime de rémunérations librement stipulées, représentent beaucoup plus que 5 % dans un régime de salaires bloqués.

L'amendement n° 56 est repoussé par 18 voix contre 2 et 2 abstentions.

Au 4° du § 2, qui précise les conditions auxquelles les rémunérations des membres de la famille du contribuable sont déductibles au titre de charges professionnelles, certains commissaires proposent (Doc. C° n° 57) de remplacer les mots « travaillant avec lui » par les mots « travaillant pour lui et sous ses ordres ».

La discussion de cet amendement fournit au Ministre des Finances l'occasion de préciser la portée du 4°, qui se borne, comme le souligne l'exposé des motifs, à adapter, en améliorant la rédaction, l'article 27, § 3, alinéa 2, des lois coordonnées. Ce texte, souligne le Ministre, vise déjà les « membres de la famille de l'exploitant travaillant *avec* lui » ce qui a toujours été interprété comme : « travaillant pour lui et sous ses ordres ». Aucune modification n'est donc introduite à la situation existante.

En fait, trois hypothèses sont possibles.

Dans la première, un membre de la famille du contribuable reçoit de celui-ci un traitement ou salaire normal, qui fait l'objet du précompte professionnel. Seule cette hypothèse est visée par le 4° du § 2.

La deuxième hypothèse est celle d'une association de fait entres membres d'une même famille, par exemple entre père et fils, exerçant tous deux la profession d'avocat. La déduction par le père d'un salaire mérité par le fils est exclue (elle est d'ailleurs interdite par les règles de la profession d'avocat). En réalité, père et fils doivent faire une déclaration séparée et seront imposés séparément sur les profits de leur profession.

Enfin, une troisième hypothèse peut se présenter. Le contribuable alloue à un membre de sa famille travaillant avec lui, une gratification, sans que le bénéficiaire soit affilié à la sécurité sociale ou subisse le précompte professionnel. L'article 11, § 2, 4° ne s'applique pas, mais la gratification peut être admise dans les frais

catie kan worden opgenomen in de algemene onkosten van de belastingplichtige, met dien verstande dat degene die de gratificatie ontvangen heeft, ze als persoonlijk inkomen moet aangeven.

Het amendement nr 57 wordt met 13 tegen 2 stemmen bij 3 onthoudingen verworpen.

Krachtens het nr 5° van § 2 kan als bedrijfslast worden afgetrokken « het gedeelte van de provincie- en gemeenteopcentimes op de onroerende voorheffing slaande op het inkomen uit onroerende goederen of gedeelten ervan, bedoeld in artikel 19 van deze wet — d.w.z. die welke dienen tot de uitoefening van de bedrijfsactiviteit — dat de 20 % bedoeld in artikel 48, § 2, van deze wet te boven gaat — d.i. het gedeelte van de onroerende voorheffing en de opcentimes die aanrekenbaar zijn op de personenbelasting ».

Deze bepaling is in het ontwerp opgenomen ingevolge een amendement van de Kamercommissie voor de Financiën, dat aangenomen werd tegen het verzet van de Minister van Financiën in, die van oordeel was dat het de aftrekbaarheid van de belasting opnieuw invoerde (Verslag Kamer, blz. 88).

Een lid is van oordeel dat het correctief dat de Kamer op het stelsel van het ontwerp van wet heeft aangebracht, onvoldoende is en stelt voor (C° St. nr 23, 1) dat de belastingplichtige zou mogen aftrekken : « het kadastraal inkomen van het onroerend goed of van het deel van het onroerend goed dat voor de uitoefening van het beroep wordt aangewend ».

Hij verantwoordt zijn amendement als volgt :

« De afschaffing, door de wet van 28 februari 1962, van de aftrek « inkomsten van inkomsten » op het stuk van onroerende inkomsten, heeft een grote ongelijkheid tussen de eigenaar en de huurder van een voor bedrijfsdoeleinden aangewend onroerend goed geschapen.

» Deze ongelijkheid wordt ten zeerste verscherpt door het ontwerp voor fiscale hervorming, met name wat betreft de zelfstandigen die eigenaar zijn van één enkel onroerend goed dat zij geheel of gedeeltelijk voor de uitoefening van hun beroep aanwenden.

» Ofschoon het ontwerp van wet het mogelijk maakt van de globalisatie een belangrijk deel van het kadastrale inkomen van het eerste onroerend goed uit te sluiten, wordt dit voordeel nochtans geweigerd voor het gedeelte van het onroerend goed dat voor bedrijfsdoeleinden is aangewend. In dit geval wordt het inkomen uit grondeigendommen fictief gelijkgesteld met een bedrijfsinkomen en als zodanig altijd geglobaliseerd.

» Dit amendement beoogt een einde te maken aan deze fiscale ongelijkheid. »

De Minister van Financiën voert tegen het amendement tweeërlei argumenten aan.

Allereerst, zo verklaart hij, vergist het commissielid zich wanneer hij beweert dat het voor beroepsdoeleinden gebruikte onroerend goed steeds geglobaliseerd wordt. Dat is niet zo. Terwijl het kadastraal inkomen van een onroerend goed voor particulier gebruik bij de bedrijfsinkomsten en de andere inkomsten van de belastingplichtige gevoegd (dus geglobaliseerd) wordt om de grondslag van de personenbelasting te vormen,

généraux du contribuable, le bénéficiaire devant déclarer la gratification comme revenu personnel.

L'amendement n° 57 est repoussé par 13 voix contre 2 et 3 abstentions.

Le 5° du § 2 autorise la déduction, au titre de charge professionnelle de « la quotité des centimes additionnels provinciaux et communaux au précompte immobilier portant sur le revenu des immeubles ou parties d'immeubles, visé à l'article 19 de la présente loi — c'est-à-dire à usage professionnel — qui dépasse les 20 % visés à l'article 48, § 2 de la présente loi — c'est-à-dire la partie du précompte immobilier et des additionnels imputables sur l'impôt des personnes physiques ».

Cette disposition fut insérée au projet à la suite d'un amendement de la Commission des Finances de la Chambre des Représentants, adopté malgré l'opposition du Ministre des Finances, qui y voyait le rétablissement du système de la déductibilité de l'impôt (Cf. Rapport Chambre p. 88).

Un commissaire estime insuffisant le correctif apporté par la Chambre au système du projet de loi et propose (Doc. C° n° 23, 1) de permettre au contribuable de déduire « le revenu cadastral de l'immeuble ou de la partie d'immeuble servant à l'exercice de la profession ».

Il justifie son amendement par les considérations suivantes :

« La suppression, par la loi du 28 février 1962, de la déduction « revenu de revenu » en matière de revenus immobiliers a provoqué une grande inégalité entre le propriétaire et le locataire d'un immeuble affecté à un usage professionnel.

» Cette inégalité est vivement renforcée par le projet de réforme fiscale, spécialement pour les travailleurs indépendants propriétaires d'un seul immeuble dont ils affectent tout ou partie à l'exercice de leur profession.

» Si le projet de loi permet d'exclure de la globalisation une partie importante du revenu cadastral afférent au premier immeuble, cet avantage est cependant refusé pour la partie de l'immeuble affecté à un usage professionnel. Dans ce cas, le revenu foncier est fictivement assimilé à un revenu professionnel et donc toujours globalisé.

» Cet amendement vise à mettre fin à cette inégalité fiscale ».

Le Ministre des Finances combat l'amendement par des arguments de deux ordres.

Premièrement, dit-il, le commissaire fait erreur en soutenant que l'immeuble à usage professionnel est toujours globalisé. Il ne l'est pas. Tandis que le revenu cadastral d'un immeuble à usage privé est ajouté (globalisation) aux revenus professionnels et autres du contribuable pour former l'assiette de l'impôt des personnes physiques, le revenu cadastral de l'immeuble professionnel ne l'est pas, puisqu'il est compris dans

is dit niet het geval met het kadastraal inkomen van het voor beroepsdoeleinden gebruikte onroerend goed vermits het begrepen is in de bedrijfsinkomsten van de eigenaar die er zijn beroep of bedrijf in uitoefent. Verder mogen van de bedrijfsinkomsten ook worden afgetrokken, niet alleen het gedeelte van de provincie- en gemeenteopcentimes boven de 20 % die aangerekend mogen worden op de globale personenbelasting, maar ook de afschrijving van het bedrijfspand en de kosten voor onderhoud en herstellingen (vanzelfsprekend niet de kosten voor het bouwen of verbouwen).

Ten tweede, zo gaat de Minister verder, is het niet juist dat het ontwerp de ongelijkheid nog verscherpt tussen de exploitant-huurder en de exploitant-eigenaar van het onroerend goed, waarin hij zijn bedrijvigheid uitoefent. Als er ongelijkheid bestaat, dan is ze alleszins geringer in de voorgestelde regeling dan in die van de gecoördineerde wetten. Tot staving hiervan overhandigt de Minister aan de Commissie een nota waarbij enkele correcties worden gebracht in het becijferd voorbeeld, dat in dit verslag onder artikel 4 van het wetsontwerp is overgedrukt.

Twee opmerkingen moeten worden gemaakt :

Eerste opmerking : de vergeleken gegevens zijn onvolledig. In het voorbeeld wordt immers geen rekening gehouden met de onderhoudskosten (behalve die ten laste van de huurder), noch met de afschrijving welke de exploitant-*eigenaar* in mindering mag brengen.

Wanneer deze bestanddelen opgenomen worden in de berekening van de belastbare netto-winst en van de te betalen globale belasting, dan krijgt men :

a) voor de belastingplichtige, eigenaar van een voor bedrijfsdoeleinden gebruikt onroerend goed :

Onroerende voorheffing op kadastraal inkomen van 30.000 frank (23 %) =			6.900
Bedrijfswinst		200.000	
Af te trekken :			
— gedeelte van de onroerende voorheffing boven 20 %	900		
— onderhoud (geraamd op 1/4e van het kadastraal inkomen)	10.000		
— afschrijving 600.000 (20 × het kadastraal inkomen) × 3 %	18.000		
		28.900	
Belastbare winst		171.100	
Globale belasting		28.045	
Min 20 % van het kadastraal inkomen		6.000	
			22.045
Totale belasting			28.945

le revenu professionnel du propriétaire qui y exerce sa profession ou exploitation. D'autre part, des revenus professionnels peuvent être déduits, non seulement la quantité des additionnels provinciaux et communaux excédant les 20 % imputables à l'impôt global des personnes physiques, mais aussi l'amortissement de l'immeuble professionnel et les frais d'entretien et de réparation (non, bien entendu, de construction ou de tranformation).

En second lieu, poursuit le Ministre, il n'est pas exact que le projet aggrave l'inégalité entre l'exploitant locataire et l'exploitant propriétaire de l'immeuble où il exerce son activité. Si inégalité il y a, elle est moindre dans le régime proposé que dans celui des lois coordonnées. Le Ministre remet à la commission, à l'appui de ses dires, une note apportant quelques corrections à l'exemple chiffré, reproduit dans ce rapport, sous l'article 4 du projet de loi.

Deux remarques s'imposent :

La première : les données comparées sont incomplètes. En effet, l'exemple ne tient pas compte des frais d'entretien (autres que locatifs) ni de l'amortissement que l'exploitant *propriétaire* peut déduire.

En introduisant ces éléments dans le calcul du bénéfice net imposable et de l'impôt global à payer, on obtient ce qui suit :

a) cas du redevable propriétaire de l'immeuble professionnel :

Précompte immobilier sur revenu cadastral de 30.000 francs (23 %) =			6.900
Bénéfice professionnel		200.000	
A déduire :			
— quotité du précompte immobilier dépassant 20 %	900		
— entretien (évalué à 1/4 du revenu cadastral	10.000		
— amortissement 600.000 (20 × le revenu cadastral) × 3 %	18.000		
		28.900	
Bénéfice imposable		171.100	
Impôt global		28.045	
Moins 20 % du revenu cadastral		6.000	
			22.045
			28.945

b) Voor de belastingplichtige-huurder van het voor bedrijfsdoeleinden gebruikte onroerend goed :

Winst	200.000	
Huur + grondbelasting	46.900	
	153.100	
Globale belasting		25.056

Tweede opmerking : Ten opzichte van het huidige stelsel betekent de hervorming een zeer grote stap vooruit, zoals blijkt uit de volgende cijfers, welke, in dit laatste stelsel, de belastingdruk voorstellen, uitgaande van de gegevens van het voorgaande voorbeeld.

a) Voor de belastingplichtige-eigenaar :

Grondbelasting			6.900
Winst		200.000	
Af te trekken :			
Grondbelasting	6.900		
Vroeger kadastraal inkomen	7.500		
Onderhoud	10.000		
Afschrijving	18.000	42.100	
Aftrekbare bedrijfsbelasting		23.190	
Netto-winst		134.110	
Bedrijfsbelasting			22.030
Aanvullende personele belasting			2.200
Totale belasting			31.130

b) Voor de belastingplichtige-huurder :

Winst	200.000	
Huurprijs + grondbelasting	46.900	
	153.100	
Aftrekbare belasting	21.536	
Belastbare winst	131.564	
Bedrijfsbelasting		21.289
Aanvullende personele belasting		2.100
Totale belasting		23.389

De Minister besluit dat uit dit voorbeeld afdoende blijkt dat, in het huidige stelsel, de ongelijkheid tussen de handelaar-eigenaar en de handelaar-huurder heel wat scherper is dan in het voorgestelde.

Uit de uiteenzetting van de Minister en de gedachtenwisseling die hierop volgt, besluiten verscheidene commissieleden dat de toestand van de exploitant-eigenaar ten aanzien van die van de exploitant-huurder inderdaad verbeterd kan worden doordat de eigenaar kan afschrijven. Zij wijzen er nochtans op dat dit voordeel een keerzijde heeft, namelijk het risico van een grotere belastbare meerwaarde wanneer het onroerend goed verkocht of het bedrijf of het beroep wordt stopgezet.

Afschrijving is slechts mogelijk in geval van waardevermindering van het onroerend goed, aldus een

b) Cas du redevable locataire de l'immeuble :

Bénéfice	200.000	
Loyer + impôt foncier	46.900	
	153.100	
Impôt global		25.056

Seconde remarque : La réforme constitue un pas en avant très appréciable, comparé au système actuel, ainsi que le démontrent les chiffres ci-après donnant, dans ce dernier système, la charge fiscale avec les données de l'exemple qui précède.

a) Redevable propriétaire :

Foncier			6.900
Bénéfice		200.000	
A déduire :			
Foncier	6.900		
Revenu cadastral ancien	7.500		
Entretien	10.000		
Amortissement	18.000	42.100	
Taxe professionnelle déductible		23.190	
Bénéfice net		134.110	
Taxe professionnelle			22.030
Impôt complémentaire personnel			2.200
Impôt total			31.130

b) Redevable locataire :

Bénéfice	200.000	
Loyer + impôt foncier	46.900	
	153.100	
Impôt déductible	21.536	
Bénéfice imposable	131.564	
Taxe professionnelle		21.289
Impôt complémentaire personnel		2.100
Impôt total		23.389

Ceci démontre péremptoirement, conclut le Ministre, que dans le système actuel l'inégalité entre le commerçant propriétaire et le commerçant locataire est beaucoup plus prononcée que dans le système projeté.

Plusieurs commissaires concluent de l'exposé du Ministre et de l'échange de vues qui l'a suivi que la position de l'exploitant propriétaire peut, en effet, être améliorée par rapport à celle de l'exploitant locataire, par le fait qu'il a la possibilité d'amortir. Ils soulignent cependant que cet avantage a une contrepartie : le risque d'une plus-value taxable plus importante en cas de réalisation de l'immeuble ou de cessation de l'exploitation ou de la profession.

Un commissaire fait remarquer que pour qu'il y ait amortissement, il faut qu'il y ait eu dépréciation. Le

commissielid, en de fiscus houdt hiermee zelden rekening.

Het amendement nr 23, 1, wordt met 16 tegen 5 stemmen bij 1 onthouding verworpen.

Een ander amendement (Co St. nr 58) stelt voor, aan § 2 een nr 6 (nieuw) toe te voegen, luidende als volgt :

« 6° de afschrijving van de prijs betreffende de onroerende goederen of gedeelten van onroerende goederen gebruikt voor de uitoefening van het beroep en alle algemene kosten voortvloeiende uit hun onderhoud, verwarming, verlichting, enz. »

De indiener van het amendement trekt het in nadat de Minister van Financiën erop gewezen heeft dat het nutteloos is, vermits de afschrijving en de bedoelde algemene kosten als bedrijfslasten afgetrokken mogen worden krachtens artikel 26, § 2, van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstbelastingen, waarnaar § 1, laatste lid, van artikel 11 van het ontwerp uitdrukkelijk verwijst.

*
* *

§ 3 van artikel 11 somt zekere uitgaven van de belastingplichtige op welke niet als bedrijfslasten aftrekbaar zijn.

Op het nr 1° van deze paragraaf die slaat op « de sommen betaald als inkomsten uit obligaties, leningen, schuldvorderingen, deposito's en andere effecten ter vertegenwoordiging van leningen, in de mate dat zij een met een rentevoet van 9 % 's jaars overeenstemmend bedrag te boven gaan » is een amendement (Cie St. nr 59) ingediend, waarbij woorgesteld wordt de woorden « als inkomsten » te vervangen door « als intrest ».

De indiener van het amendement verantwoordt dit met de verklaring dat het een vormwijziging is, aangezien « inkomsten » geen last kunnen zijn, terwijl de intresten dit wel zijn voor degene die ze moet betalen.

De Minister van Financiën antwoordt dat het woord « inkomsten » met opzet gebruikt is in de tekst die in de plaats komt van artikel 31, § 1, van de gécoördineerde wetten (artikel 5, wet 13 juli 1959), dat bij artikel 50 van het ontwerp van wet wordt ingetrokken. Het woord « intrest » zou te beperkend zijn. Om de maatregel te omzeilen, zou men inderdaad de intrest beneden 9 % kunnen stellen, doch tevens uitgifte- of betalingspremiën, of andere voordelen kunnen bedingen.

Het amendement wordt ingetrokken.

Het nr 2 van deze paragraaf is een weergave van artikel 26, § 3 der gecoördineerde wetten op de inkomstenbelastingen, dat verbiedt dat de persoonlijke uitgaven van de belastingplichtige worden afgetrokken van de bedrijfsinkomsten.

Door de nrs 3 en 4 van deze paragraaf wordt het principe prijsgegeven van de aftrekbaarheid, als bedrijfslasten, van de belastingen op de inkomsten; op die bepalingen zijn talrijke amendementen ingediend : en zij hebben aanleiding gegeven tot een diepgaande bespreking.

Alvorens die bespreking weer te geven, lijkt het wel nuttig de passus aan te halen van de memorie van toelichting waarin de strekking van de voorgestelde tekst nader wordt omschreven :

même commissaire déclare que cette dépréciation est rarement admise par le fisc.

L'amendement n° 23, 1, est repoussé par 16 voix contre 5 et 1 abstention.

Un autre amendement (Doc. Com. n° 58) tendait à ajouter au paragraphe 2 un 6° (nouveau) libellé comme suit :

« 6° l'amortissement du prix afférent aux immeubles ou parties d'immeubles affectés à l'exercice de la profession et tous frais généraux résultant de leur entretien, chauffage, éclairage, etc. ».

Il est retiré par son auteur, après que le Ministre des Finances en eut souligné l'inutilité, l'amortissement et les frais généraux visés étant déductibles comme charges professionnelles en vertu de l'article 26, § 2, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, auquel le § 1er, alinéa final, de l'article 11 du projet renvoie expressément.

*
* *

Le § 3 de l'article 11 refuse le caractère de charges professionnelles déductibles à certaines dépenses du contribuable.

Un amendement (Doc. Co n° 59) a été déposé au 1° du paragraphe, qui vise « les sommes payées au titre de revenus d'obligations, de prêts, de créances de dépôts et d'autres titres constitutifs d'emprunts, dans la mesure où elles dépassent un montant correspondant à un taux d'intérêt de 9 % l'an ». Il tend à remplacer les mots « de revenus » par « d'intérêts ».

L'auteur de l'amendement justifie celui-ci en soutenant qu'il s'agit d'une correction de forme, puisqu'un « revenu » ne peut être une charge, alors que les intérêts payés par le débiteur d'intérêts ont bien ce caractère.

Le Ministre des Finances répond que c'est intentionnellement que le mot « revenus » est employé dans le texte, substitué à l'article 31, § 1 des lois coordonnées (art. 5 de la loi du 13 juillet 1959), abrogé par l'article 50 du projet de loi. Le terme « intérêts » serait trop restrictif. En effet, pour contourner la mesure, il pourrait être stipulé un intérêt inférieur à 9 %, mais en plus des primes d'émission, de remboursement ou d'autres avantages.

L'amendement est retiré.

Le 2° du paragraphe est la reproduction de l'article 26, § 3, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, qui interdit la déductibilité du revenu professionnel des dépenses du contribuable ayant un caractère personnel.

Le 3° et le 4° du paragraphe, qui consacrent l'abandon du principe de la déductibilité au titre de charges professionnelles, des impôts qui frappent le revenu, ont fait l'objet de nombreux amendements et ont donné lieu à une discussion approfondie.

Il sera sans doute utile de reproduire, avant de rapporter cette discussion, le passage de l'exposé des motifs qui définit la portée du texte proposé :

« Thans, zo leest men op blz. 70 en 71, worden de in de loop van het boekjaar betaalde belastingen voor zover ze betrekking hebben op de uitoefening van het bedrijf (inzonderheid grondbelasting betreffende de bedrijfsimmobiliën, mobiliënbelasting, bedrijfsbelasting) beschouwd als bedrijfslasten, met uitzondering evenwel van de nationale crisisbelasting; de aanvullende personele belasting (1), en sommige belastingen van buitengewone of tijdelijke aard (onder andere de speciale belastingen op de oorlogswinsten, de buitengewone conjunctuurtaks, de uitzonderlijke belastingen ingesteld door de wet van 14 februari 1961).

» In het nieuwe stelsel zullen de personenbelasting, met inbegrip van de gestorte en op die belasting aan te rekenenen sommen, de provincie- en gemeentebelastingen gevestigd op grondslag of op het bedrag van die belasting, evenals de provincie- en gemeenteopcentiemen op de onroerende voorheffing, niet meer worden beschouwd als aftrekbare bedrijfslasten (2).

» Deze uitsluiting beoogt slechts de hierboven uitdrukkelijk aangeduide belastingen, taksen en opcentiemen, alsmede hun bijhorigheden (vermeerderingen, verhogingen, kosten en verwijlsinteresten), derwijze dat de overige belastingen die betrekking hebben op de uitoefening van het bedrijf en die uit dien hoofde thans van de inkomsten aftrekbaar zijn, bij voortduur zullen mogen worden afgetrokken (bij voorbeeld : verkeersbelasting op de tot bedrijfsdoeleinden aangewende autovoertuigen, locale taksen die de nijverheids-, handels- of landbouwexploitaties treffen). » Ten slotte zullen... : « de belastingverhogingen betreffende die belastingen en taksen, welke... de aard van bedrijfsuitgaven zullen behouden, ... evenals de hoofdsom... mogen worden afgetrokken daar zij een integrerend deel van de belasting of de taks uitmaken » (blz. 70 en 71).

Allereerst wijst de Minister van Financiën erop dat hij zowel in de Memorie van toelichting als bij de aanvang van de algemene bespreking de redenen heeft uiteengezet die, naar zijn mening, het opgeven wettigen van het principe der aftrekbaarheid van de belasting als bedrijfslast. Van meet af aan wenst hij te antwoorden op de twee opwerpingen, beide van psychologische aard, die men aanvoert tegen het voorgestelde systeem van niet-aftrekbaarheid.

De eerste opwerping is, dat de aftrekbaarheid een automatische rem zou vormen tegen onbeperkte verzwaring van de belasting op het inkomen.

De Minister antwoordt dat die rem wel erg versleten is, aangezien, sedert de eerste wereldoorlog en de instelling in België van de inkomstenbelastingen, verscheidene speciale buitengewone en tijdelijke belastingen werden ingevoerd, welke niet aftrekbaar zijn verklaard. De grens van 50 % waarin het ontwerp voorziet is een even doelmatige rem : weliswaar kan een parlementaire meerderheid beslissen die grens op te heffen, doch zij kan evengoed tot de afschaffing der aftrekbaarheid besluiten. Bovendien zal voortaan de progressiviteit der belastingpercentages lineair kunnen

(1) Die aftrekbaar is van de aanvullende personele belasting (nota van de verslaggevers).

(2) Behalve de afwijking van het beginsel, in het 5° van art. 11, § 2 (nota van de verslaggevers).

« Actuellement, lit-on aux pp. 70 et 71, pour autant qu'ils se rattachent à l'exercice de la profession, les impôts payés au cours de l'exercice (notamment contribution foncière des immeubles professionnels, taxe mobilière, taxe professionnelle) sont considérés comme constituant des charges professionnelles, à l'exception toutefois de la contribution nationale de crise, de l'impôt complémentaire personnel (1) et de certains impôts ayant un caractère exceptionnel ou temporaire (notamment impôts spéciaux sur les bénéfices de guerre, taxes exceptionnelles de conjoncture, taxes exceptionnelles instaurées par la loi du 14 février 1961).

» Dans le système nouveau, l'impôt des personnes physiques y compris les sommes versées à valoir sur cet impôt, les taxes provinciales et communales assises sur la base ou le montant de cet impôt, de même que les centimes additionnels provinciaux et communaux du précompte immobilier, ne seront plus considérés comme des charges professionnelles déductibles (2).

» Cette exclusion ne vise que les impôts, taxes ou centimes additionnels expressément désignés ci-avant, de même que les accessoires y afférents (accroissements, majorations, frais et intérêts de retard), de sorte que les autres impôts qui se rattachent à l'exercice de la profession et qui, à ce titre, sont actuellement déduits des revenus, continueront à l'être, (par exemple : taxe de circulation sur les véhicules automobiles utilisés à des fins professionnelles, taxes locales frappant les exploitations industrielles, commerciales, ou agricoles) ». Enfin ... « les accroissements dont seraient majorés ceux des impôts et taxes qui ... conserveront le caractère de charges professionnelles déductibles ... pourront être déduits au même titre que le principal, car ils font partie intégrante de l'impôt ou de la taxe »

Le Ministre des Finances rappelle d'abord qu'il a développé, tant dans l'Exposé des Motifs qu'au début de la discussion générale, les raisons qui justifient, selon lui, l'abandon du principe de la déductibilité de l'impôt comme charge professionnelle. Il préfère rencontrer maintenant, d'emblée, les deux objections, l'une et l'autre d'ordre psychologique, que l'on formule contre le système proposé de non-déductibilité.

La première est que la déductibilité constituerait un frein automatique à l'augmentation illimitée de l'impôt sur le revenu.

Frein bien usé, répond le Ministre, puisque, depuis la première guerre mondiale et l'institution de l'impôt sur le revenu en Belgique, divers impôts spéciaux, exceptionnels et temporaires, ont été introduits qui ont été déclarés non-déductibles. La limite de 50 % prévue au projet constitue un frein tout aussi efficace : certes, une majorité parlementaire pourrait décider de supprimer cette limite, mais elle pourrait tout aussi bien décider la suppression de la déductibilité. D'autre part, la progressivité des taux pourra être désormais rectiligne, tandis que par l'effet de la déductibilité de

(1) Déductible à l'impôt complémentaire personnel (Note des rapporteurs).

(2) Sauf la dérogation apportée au principe par le 5° de l'article 11, § 2 (note des rapporteurs).

zijn, terwijl op dit ogenblik door de werking van de aftrekbaarheid van de belasting en ook wegens de toepassing van een eenvormig percentage op de gehele inkomstenschijf boven een miljoen die progressiviteit slechts tot op een zeker peil lineair is, waarna zij geleidelijk asymptotisch ombuigt (zie bijlage II bij het Verslag van de Kamercommissie voor de Financiën, Sectie 2, blz. 7).

De tweede opwerping tegen de afschaffing van de aftrekbaarheid van de belasting als last van het inkomen, vindt haar oorsprong in het instinctmatig wantrouwen van de belastingplichtige ten opzichte van elk initiatief van het departement van Financiën. Dit departement kan, in de geest van het publiek, geen ander doel nastreven dan de vermeerdering van de inkomsten der Schatkist, zodat het afschaffen der aftrekbaarheid slechts een verzwaring van de belastingdruk kan betekenen.

De Minister van Financiën neemt dit apriorisme niet aan.

Wel zou het opgeven van de aftrekbaarheid een vermeerdering van de opbrengst met ongeveer 9 miljard per jaar ten gevolge hebben gehad, was het stelsel van de samengeschakelde wetten gehandhaafd gebleven.

De Commissie heeft evenwel kunnen vaststellen dat de fiscale hervorming het stelsel op vele plaatsen wijzigt in een zin, die voor de belastingplichtige gunstig is, en dat de belastingpercentages worden aangepast met inachtneming van de afschaffing der aftrekbaarheid; zodat, aldus de Minister, de hervorming, globaal gesproken een budgettair neutrale operatie is, en dat zij zelfs, wat de personenbelasting betreft, een minderopbrengst van nagenoeg 500 miljoen ten gevolge heeft.

Raadpleegt men de fiscale leer, dan stelt men vast dat verscheidene auteurs de mening zijn toegedaan dat, indien men de belastingen beschouwt als lasten van het inkomen, daaruit een verwarring ontstaat tussen, enerzijds, de lasten die moeten worden gedragen om de inkomsten te verkrijgen en te behouden, en, anderzijds, de belastingen.

De heffing geschiedt in een later stadium dan de vorming van het netto-inkomen. De belasting is een aanwending van dit inkomen, een uitgave, die verplicht, en onafscheidelijk is van het gemeenschapsleven, zoals de persoonlijke uitgaven (huisvesting, voeding, kleding, ontspanning) eigen zijn aan het individuele en gezinsleven. (1)

(1) « Eigenlijk is de bedrijfsbelasting geen bedrijfslast, maar een heffing van de inkomsten van personen die een beroep uitoefenen, als bijdrage in de lasten van de staat. Een bedrijfslast is zij evenmin als de geldopnemingen in de individuele bedrijven of de uitkeringen aan de aandeelhouders van een vennootschap. » (*Schreuder, Les impôts sur les revenus*, Brussel 1957, blz. 168-169).

« Volgens een eerste theorie zou de belasting een last zijn van het inkomen : zij zou die bezwaren, juist zoals de bedrijfsuitgaven van het loon afgaan, de onderhoudskosten van een huis in mindering komen van de huur, de algemene onkosten een vermindering betekenen van de netto handels- of nijverheidswinst. Hoe aantrekkelijk ook, de vergelijking loopt mank.

» De waarheid is, dat de belasting een uitgave is van het inkomen. Zoals blijkt uit de begripsbepaling zelf van de belasting, is de betaling ervan een « conditio sine qua non » voor de werking van de administratie en van de openbare besturen,

l'impôt — et aussi par l'application d'un taux uniforme à toute la tranche des revenus dépassant le million — la progressivité n'est aujourd'hui rectiligne que jusqu'à une certaine hauteur, pour s'infléchir ensuite en une courbe asymptotique (cf. annexe II du Rapport de la Commission des Finances de la Chambre, Section 2, p. 7).

L'autre objection formulée contre la suppression de la déductibilité de l'impôt comme charge du revenu, procède de la défiance instinctive du contribuable envers toute initiative du département des Finances. Celui-ci ne pouvant, dans l'esprit du public, poursuivre d'autre but que d'augmenter les ressources du Trésor, la suppression de la déductibilité doit signifier une aggravation de la fiscalité.

Le Ministre des Finances ne peut admettre cet apriorisme.

Certes, la suppression de la déductibilité eût signifié une recette supplémentaire d'environ 9 milliards par an, si, d'autre part, le système des lois coordonnées avait été maintenu.

Mais, comme l'a pu constater la Commission, de nombreuses modifications de ce système, favorables au contribuable, ont été introduites à l'occasion de la réforme fiscale, et les taux de l'impôt ont été aménagés compte tenu de la suppression de la déductibilité : au point, rappelle le Ministre, que la réforme est, dans l'ensemble, une opération budgétairement neutre, et qu'elle entraîne même, en ce qui concerne la taxation des personnes physiques, une moins-value de quelque 500 millions.

Si l'on consulte la doctrine fiscale, on constate que plusieurs auteurs estiment que considérer les impôts comme des charges du revenu conduit à une confusion entre, d'une part, les charges qui doivent être supportées pour acquérir et conserver le revenu et les impôts d'autre part.

Le prélèvement de l'impôt survient à un stade ultérieur à la formation du revenu net. L'impôt est une utilisation du revenu, une dépense, acte obligatoire, inhérente à la vie en collectivité, comme les dépenses personnelles (logement, alimentation, vêtements, loisirs) sont des dépenses inhérentes à la vie individuelle et familiale (1).

(1) « A proprement parler, la taxe professionnelle ne constitue pas une charge professionnelle, c'est un prélèvement sur les revenus des professionnels au titre de leur contribution dans la charge de l'Etat. Ce n'est pas plus une charge de l'entreprise que ne le sont les prélèvements des exploitations individuelles, ou les attributions faites aux actionnaires d'une société. » (*Schreuder, Les impôts sur les revenus*, Bruxelles, 1957, pp. 168, 169).

« D'après une première théorie, l'impôt serait une charge du revenu, il grèverait celui-ci au même titre que les frais professionnels amputent les salaires, que les frais d'entretien d'une maison viennent en déduction du loyer, que les frais généraux diminuent le bénéfice net commercial ou industriel. Si séduisante qu'elle soit, la comparaison n'en est pas moins boiteuse ...

» La vérité est que l'impôt est une dépense du revenu. Comme il résulte de la définition même de l'impôt, le paiement de celui-ci est une condition sine qua non du fonctionnement de l'administration et des services publics, à défaut duquel

Voor de niet-aftrekbaarheid bestaan er, volgens de Minister van Financiën, argumenten van economische aard. Is de belasting aftrekbaar, dan moet, bij een gelijk begrotingsrendement, de aanslagvoet worden verhoogd. Nu is die verhoogde aanslagvoet nadelig voor de nieuwe bedrijven, aangezien geen enkele belasting kan worden afgetrokken van het inkomen van het eerste bedrijfsjaar. Het is immers onmogelijk een last af te trekken die de belastingplichtige nog niet heeft gedragen...

De aftrekbaarheid is ook nadelig voor wie zijn bedrijvigheid heeft stopgezet of opnieuw winsten begint te maken nadat hij gedurende een vrij lange periode verlies heeft geboekt, vermits hij geen gelegenheid zal hebben om de belasting betreffende het laatste met winst afgesloten jaar, af te trekken.

De Minister vestigt er nog de aandacht op dat de aftrekbaarheid voor de niet-loontrekkende belastingplichtigen gedeeltelijk de aan de gezinnen toegekende voordelen opheft, doordat de verminderingen voor het gezinshoofd dat bijna geen belastingen kan aftrekken, berekend worden op een netto-inkomen dat, bij een gelijk bruto-inkomen, hoger ligt dan het netto-inkomen van de ongehuwde die een groter bedrag aan belastingen van zijn bruto-inkomen heeft kunnen aftrekken.

De Minister van Financiën meent dat, in strijd met een nogal verspreide opvatting, de niet-aftrekbaarheid van de betaalde belastingen, bij aanzienlijke schommelingen van het inkomen, niet meer sprongen in de bedragen van de aanslag ten gevolge heeft dan de aftrekbaarheid zelf. In dit verband geeft hij de volgende cijfers voor een zelfstandige met drie personen ten laste, die vervroegde stortingen doet :

Jaar	Winst	Huidig stelsel Bedrijfsbelasting Aanv. person. belasting	Nieuw stelsel Personenbelasting
1ste	150.000	24.405	20.440
2e	300.000	63.888	58.440
3e	300.000	51.902	58.440
4e	600.000	199.747	170.940
5e	300.000	27.588	58.440
6e	300.000	62.768	58.440
Tot.	1.950.000	430.298	425.140

zonder welke in onze moderne samenleving het privé leven onmogelijk zou worden. De betaling van de belasting is dus voor het voortbestaan even onmisbaar als de uitgaven voor voedsel, kleding en huisvesting. Zo komt het dat de leden van de gemeenschap hun inkomen in een bepaalde verhouding verdelen over uitgaven van particulier en van algemeen belang.» (*Laufenburger, Précis d'économie et de législation financière,* Parijs, 1947, blz. 154 en vv.).

« De voornaamste drijfveer van de voorstanders der aftrekbaarheid van de belasting van het voorgaande jaar lijkt tenslotte het verlangen te zijn om de verzwaring van de belastingdruk van de Staat op de inkomens af te remmen. Deze drijfveer is onaanvaardbaar, want het is om wettige redenen, van sociale aard vooral, dat de Staat, volgens de belangrijkheid van de inkomens, een gradatie in de belastingschalen aanneemt, met percenten die, in de hoogste tranches, dicht bij 50 % of zelfs hoger kunnen liggen. Vereist is natuurlijk dat de Staat slechts welbewust van deze bevoegdheid gebruik maakt, zodat hij geen grond heeft voor de zelfverdediging welke de belastingplichtigen willen toepassen door de aftrek van de belasting van het voorgaande jaar te eisen ». (*Lauré, Traité de politique fiscale,* Parijs 1956, blz. 304 v.v.).

. Des arguments d'ordre économique militent, selon le Ministre des Finances, en faveur de la non-déductibilité. Si l'impôt est déductible, le taux doit, à rendement budgétaire égal, être plus élevé. Or, ce taux plus élevé est nuisible aux entreprises nouvelles puisqu'aucun impôt ne peut être déduit du revenu gagné au cours de la première année rentable de l'exploitation. Il est, en effet, impossible de déduire une charge que le contribuable n'a pas supportée...

La déductibilité est également nuisible à celui qui a cessé son activité ou qui recommence à faire des bénéfices après une période assez longue de résultats déficitaires, puisqu'il n'aura pas l'occasion de déduire l'impôt afférent à la dernière année bénéficiaire.

Le Ministre signale encore que, en ce qui concerne les contribuables non salariés, la déductibilité neutralise en partie les avantages accordés aux familles, puisque les réductions sont calculées pour le père de famille, qui n'a guère d'impôts payés à déduire, sur un revenu net plus élevé, à revenu brut égal, que le revenu net du célibataire, qui a pu déduire de son revenu brut des impôts plus importants.

Le Ministre des Finances croit que, contrairement à une opinion assez répandue, la non-déductibilité des impôts payés n'entraîne pas plus de soubresauts dans la taxation en cas de fluctuations importantes du revenu que la déductibilité. Il donne, à ce propos, les chiffres suivants pour un indépendant avec trois personnes à charge, et effectuant les versements anticipatifs.

Année	Bénéfice	Système actuel Imp. professionnel Imp. compl. pers.	Système nouveau Imp. des personnes physiques
1re	150.000	24.405	20.440
2e	300.000	63.888	58.440
3e	300.000	51.902	58.440
4e	600.000	199.747	170.940
5e	300.000	27.588	58.440
6e	300.000	62.768	58.440
Total	1.950.000	430.298	425.140

la vie privée s'arrêterait dans nos sociétés modernes. Le paiement de l'impôt est donc aussi indispensable à la subsistance que la dépense pour le ravitaillement, l'habillement, le logement. Aussi les membres de la collectivité répartissent-ils le revenu sur les dépenses d'intérêt particulier et les dépenses d'intérêt général dans une proportion déterminée ». (*Laufenburger — Précis d'économie et de législation financière.* — Paris 1947, pp. 154 et s.)

« En définitive, le principal mobile des partisans de la déduction de l'impôt de l'année précédente paraît être le désir de mettre un frein au développement de la pression fiscale que l'Etat exerce sur les revenus. Ce mobile n'est pas recevable, car il existe des raisons légitimes, d'ordre social surtout, pour que l'Etat adopte, selon l'importance des revenus, une gradation des taux pouvant comporter, dans les tranches extrêmes, des tarifs approchant 50 %, voire même supérieurs à 50 %. Evidemment, il est indispensable que l'Etat sache n'user qu'à bon escient de ce pouvoir, de manière à ne pas justifier l'autodéfense que désirent pratiquer les contribuables en revendiquant la déduction de l'impôt de l'année précédente ». (*Lauré, Traité de Politique fiscale,* Paris 1956, pp. 304 et ss.).

Ten slotte, zo besluit de Minister, hebben alle sterk geïndustrialiseerde landen afgezien van het verouderd stelsel van de aftrekbaarheid van de belasting als last van het inkomen. Ten hoogste staat men er nog de aftrek toe van belastingen zoals die welke in België aftrekbaar zullen blijven (cf. de hierboven aangehaalde passus uit de Memorie van Toelichting) en die rechtstreeks verband houden met de uitoefening van het beroep.

Ten gunste van het behoud van de aftrekbaarheid van de belasting als last van het inkomen, hebben verscheidene leden tal van argumenten aangevoerd, die men zal pogen te groeperen om niet in herhalingen te vervallen. Doch vooraf merkt een commissielid op dat, ingeval de aftrekbaarheid wordt gehandhaafd, er waarschijnlijk een ruime meerderheid zou worden gevonden om een eind te maken aan de mogelijkheid voor de belastingplichtige die, wegens belastingontduiking of niet-aangifte van inkomsten, een belastingverhoging heeft opgelopen, deze boeten en straffen af te trekken van het inkomen van het jaar volgend op dat waarin hem de verhoging is opgelegd. Die mogelijkheid, welke in de Memorie van Toelichting (blz. 10) als een « immoreel gevolg der aftrekbaarheid » wordt bestempeld, is geenszins inherent aan het stelsel en zou zonder moeilijkheid afgeschaft kunnen worden.

Verscheidene leden wijzen er de Minister op dat afschaffing der aftrekbaarheid geenszins een middel is om de meest dynamische bedrijven te bevoordelen tegenover die waarvan de bedrijvigheid op een bepaald ontwikkelingspeil blijft staan. De meest dynamische onderneming is niet noodzakelijk het nieuwe bedrijf, dus de nieuwe belastingplichtige.

Het kan ook het reeds bestaande bedrijf zijn, een belastingplichtige die reeds belasting heeft betaald en die nieuwe investeringen doet. Het echte middel om het dynamisme van de bedrijven aan te moedigen is niet, ze op kunstmatig door de afschaffing van de aftrekbaarheid opgedreven winsten te belasten, maar wel de bijkomende investeringen fiscaal aan te moedigen, zoals het door de wet van 15 juli 1959 wordt gedaan, of nog degressieve afschrijvingen toe te staan, zoals bepaald is in artikel 13 van het ontwerp.

Een lid voegt hieraan nog toe dat de belastingdruk van een bedrijf normaal moet worden beoordeeld over een periode van verscheidene achtereenvolgende boekjaren, en niet op een bepaald jaar afzonderlijk, en dat de moeilijkheid om een provisie voor verschuldigde belastingen af te trekken een niet te onderschatten correctief betekent op het door de Minister vermelde nadeel dat het stelsel der aftrekbaarheid voor de belastingplichtigen bij het begin van een winstopgeleverde periode betekent.

Het door de Minister van Financiën gegeven voorbeeld, namelijk inkomens die van het ene jaar tot het andere in aanzienlijke mate verschillen, overtuigt zekere commissieleden niet. Zij verzoeken om nadere uitleg en in afwachting blijven zij van oordeel dat, in de onderstelling van schommelende inkomens, het stelsel van de aftrekbaarheid beter dan dat van de niet-aftrekbaarheid de mogelijkheid biedt om de schommelingen op te vangen die de belastingdruk van jaar tot jaar ondergaat.

Enfin, conclut le Ministre, le système archaïque de la déductibilité de l'impôt au titre de charge du revenu a été abandonné dans tous les pays hautement industrialisés. Tout au plus y autorise-t-on la déduction d'impôts, tels que ceux qui continueront à être déductibles en Belgique (cf. le passage, cité plus haut, de l'Exposé des Motifs) et qui se rattachent directement à l'exercice de la profession.

Plusieurs commissaires ont développé, en faveur du maintien de la déductibilité de l'impôt comme charge du revenu, divers arguments que, pour éviter des répétitions, on s'efforcera de grouper. Mais au préalable un commissaire fit remarquer que, dans l'hypothèse où la déductibilité serait maintenue, il se trouverait sans doute une large majorité pour supprimer la possibilité pour le contribuable qui a encouru une majoration d'impôt pour fraude ou non-déclaration de revenus, de déduire ces pénalisations du revenu de l'année suivant celle où elles ont été encourues. Cette possibilité, que l'exposé des motifs (p. 10) qualifie d'effet immoral de la déductibilité, n'est nullement inhérente au système et pourrait être supprimée sans difficulté.

Divers commissaires font observer au Ministre que la suppression de la déductibilité ne serait nullement un moyen de favoriser les entreprises les plus dynamiques par rapport à celles dont l'activité se stabilise à un niveau déterminé de développement. L'entreprise la plus dynamique n'est pas nécessairement l'entreprise nouvelle, donc le contribuable nouveau.

Ce peut être aussi l'entreprise existante, contribuable ayant déjà payé des impôts, qui réalise des investissements nouveaux. Le vrai moyen d'encourager le dynamisme des entreprises n'est pas de les taxer sur des bénéfices artificiellement gonflés par la suppression de la déductibilité, mais d'encourager fiscalement les investissements complémentaires, comme le fait la loi du 15 juillet 1959, ou de permettre des amortissements dégressifs, comme le prévoit l'article 13 du projet de loi.

Un commissaire ajoute que la charge fiscale d'une entreprise doit raisonnablement être appréciée pour une période couvrant plusieurs exercices consécutifs, et non en isolant un exercice déterminé, et que la possibilité de déduire une provision pour impôts dus, corrige dans une mesure appréciable l'inconvénient, signalé par le Ministre, du système de la déductibilité pour les contribuables au début d'une période bénéficiaire.

L'exemple, fourni par le Ministre des Finances, de revenus variant considérablement d'une année à l'autre ne convainc pas certains commissaires. Ils demandent à être plus amplement éclairés, et continueront en attendant de croire que dans l'hypothèse de revenus fluctuants le système de la déductibilité permet, mieux que celui de la non-déductibilité, d'atténuer les fluctuations, d'une année à l'autre, de la charge fiscale.

Op de bewering dat de afschaffing van de aftrekbaarheid een vooruitgang op het gebied van de voordelen aan de gezinnen betekent, antwoordt een lid dat de verminderingen wegens gezinslasten slechts zin hebben wanneer hieruit, juist op grond van die lasten, een verschil in aanslag tussen belastingplichtigen met een zelfde netto-inkomen voortvloeit. Het nastreven van de rechtvaardigheid voor de gezinnen sluit geenszins in dat bij voorbeeld aan een ongehuwde het recht moet worden ontzegd om bedrijfslasten of -uitgaven af te trekken, die in feite zijn draagkracht verminderen. Er wordt ook opgemerkt dat, volgens de Bond der Kroostrijke Gezinnen, « het stelsel van aftrekbaarheid feitelijk een voordeel meebracht voor de gezinnen van loontrekkenden : het forfaitair aftrekbare vierde dekte de bedrijfslasten en de belastingen van het voorgaande dienstjaar; hoe minder hoog dit laatste bedrag is, hoe hoger in de praktijk het bedrag dat overeenstemt met de eigenlijke bedrijfslasten » *(Le Ligueur*, 22 juni 1962).

Andere commissieleden antwoorden als volgt op de argumenten ten voordele van de afschaffing van de aftrekbaarheid die, enerzijds, steunen op het vergelijkend recht en, anderzijds, op de noodzakelijkheid om de belastingwetgeving eenvoudiger te maken. Men mag, aldus die leden, geen gebruik maken van vergelijkingen met buitenlandse wetgevingen waarvan er vele in verschillende, meer of minder uitgebreide vormen van aftrekbaarheid voorzien en die, zo na als vóór de belastinghervorming, zo sterk van de Belgische wetgeving verschillen en zullen blijven verschillen dat men ze zeker niet op een bepaald punt als voorbeeld mag aanhalen, zonder ze in hun geheel te beschouwen. Wat het argument van de vereenvoudiging betreft, dit lijkt eerder bijkomstig, want van alle lasten op het inkomen is de betaalde belasting, die welke de belastingplichtige het gemakkelijkst kan vaststellen en het Bestuur het gemakkelijkst kan nagaan.

Een lid erkent dat er een stevig argument bestaat ten voordele van het afschaffen van de aftrekbaarheid, nl. de budgettaire noodwendigheid. Geen enkele grondwettelijke regel schrijft voor de belasting te berekenen op het netto-inkomen. Maar het lid voegt hier onmiddellijk aan toe dat het berekenen van de belasting op een bruto-inkomen of een semi-bruto-inkomen, d.i. een inkomen waarvan de door de belastingplichtige betaalde belastingen niet zijn afgetrokken, slechts als een uitzonderingsmaatregel aanvaard zou mogen worden, die alleen in uitzonderingsgevallen zou mogen worden genomen. In de loop van de geschiedenis van een volk komen er tijdperken voor tijdens welke van de belastingplichtige een buitengewone, in de tijd en ten aanzien van de aangesproken inkomstencategorie beperkte, inspanning moet worden gevraagd. Alle niet-aftrekbaar verklaarde belastingen behoren daadwerkelijk tot de categorie van de tijdelijke uitzonderingsbelastingen, die op een beperkte categorie van inkomsten betrekking hebben (belasting op het kapitaal, belastingen op de oorlogswinsten, crisisbelasting, conjunctuurbelasting, belasting voor financieel herstel). Dat die uitzonderingsbelastingen niet aftrekbaar zijn schept geen precedent, wel integendeel, voor de afschaffing van de aftrekbaarheid inzake de gewone inkomstenbelastingen die de normale jaarlijkse bijdrage van eenieder tot de normale jaarlijkse lasten van de gemeenschap vormen.

L'affirmation que la suppression de la déductibilité de l'impôt constitue un progrès dans l'aménagement familial de l'impôt appelle cette remarque d'un commissaire que les réductions pour charges de famille n'ont de sens que si elles créent, à raison précisément de ces charges, une différence de taxation entre contribuables jouissant d'un même revenu net. La recherche de la justice familiale n'implique aucunement qu'il faille refuser, p. ex. à un célibataire le droit de déduire des charges ou dépenses professionnelles qui réduisent, en fait, sa capacité contributive. Il est signalé aussi que la Ligue des Familles nombreuses estime « que le régime de déductibilité comportait, en fait, un avantage pour les familles des travailleurs salariés : le quart forfaitaire déductible couvrait à la fois les charges professionnelles et les impôts de l'exercice précédent; moins élevés sont ces derniers, plus élevé est pratiquement — le montant afférent aux charges professionnelles proprement dites » (*Le Ligueur*, 22 juin 1962).

D'autres commissaires répondent aux arguments tirés en faveur de la suppression de la déductibilité d'une part du droit comparé, d'autre part de la nécessité de simplifier les lois fiscales. Ils estiment qu'il ne faut pas abuser des comparaisons avec les législations étrangères dont beaucoup prévoient diverses formes de déductibilité, plus ou moins étendues et qui comporteront, après comme avant la réforme fiscale, tant de différences avec la législation belge qu'on ne peut certainement pas invoquer leur exemple sur un point particulier sans les considérer dans leur ensemble. Quant à l'argument de simplification, il paraît plutôt accessoire, car l'impôt payé est, de toutes les charges du revenu, celle que le contribuable peut le plus facilement établir et l'administration le plus aisément vérifier.

Un commissaire reconnaît qu'il y a un argument solide en faveur de la suppression de la déductibilité : c'est l'impératif budgétaire. Aucune règle constitutionnelle ne prescrit de calculer l'impôt sur le revenu net. Mais ce commissaire ajoute aussitôt que le calcul de l'impôt sur un revenu brut ou semi-brut, c'est-à-dire non diminué des impôts acquittés par le contribuable, ne devrait être admis que comme une mesure d'exception, qui ne pourrait être prise qu'exceptionnellement. Il se rencontre dans la vie d'un peuple des moments où il faut demander au contribuable un effort exceptionnel, limité à la fois dans le temps et quant à la catégorie des revenus frappés. Tous les impôts déclarés non déductibles appartiennent effectivement à la catégorie des impôts temporaires, exceptionnels, frappant une catégorie limitée de revenus (impôt sur le capital, impôts sur les bénéfices de guerre, taxes de crise, de conjoncture, de redressement financier). Le fait que la non-déductibilité est prévue pour ces impôts exceptionnels n'est pas un précédent, bien au contraire, pour la suppression de la déductibilité en matière d'impôts ordinaires sur les revenus, qui constituent la cotisation annuelle normale de chacun aux charges annuelles normales de la communauté.

Hierop antwoordt de Minister dat hij wenst dat zulke discriminaties niet meer worden gemaakt, en dat, indien in de toekomst nog een extra-inspanning moet worden gevraagd, het doel verwezenlijkt zou kunnen worden door een belastingverhoging die niet, zoals het vroeger maar al te dikwijls het geval was, tot bepaalde inkomsten uit risicodragend kapitaal beperkt zou blijven, zonder dat die extra-inspanning automatisch door de aftrekbaarheid wordt getemperd.

Het doctrine-argument dat de belasting niet een last is van het inkomen, doch een besteding daarvan, een persoonlijke uitgave van de belastingplichtige, wordt lang niet algemeen aanvaard.

Hiertegen wordt immers aangevoerd dat de belasting juist een uitgave is die de belastingplichtige niet volgens eigen beslissingen kan regelen zoals zijn persoonlijke uitgaven. Dit is zo waar, dat het gedeelte van de bedoelde persoonlijke uitgaven (huisvesting, kleding, voeding, enz...) dat geacht wordt uiteraard niet voor besnoeiing vatbaar, dus verplicht te zijn, d. w. z. een levensminimum te vormen, steeds van belasting vrijgesteld was en nog is. Trouwens, andere aan de belastingplichtige opgelegde uitgaven, die evengoed na de vorming van het netto-inkomen plaatshebben, blijven, volgens het ontwerp, nog steeds aftrekbaar, bij voorbeeld de intresten van leningen (contractuele verplichting) en de bijdragen voor de maatschappelijke zekerheid (wettelijke verplichting). Waarom dan een andere regeling toepassen op de betaling van belastingen ? De theorie volgens welke de belasting een besteding van het inkomen is, en geen last, wordt door tal van schrijvers in België en het buitenland bestreden (1).

Ten slotte verklaren verscheidene commissieleden dat de Minister van Financiën wel gelijk heeft dat hij de nadruk legt op het psychologisch element in het verzet tegen de voorgestelde afschaffing van de aftrekbaarheid van de belasting. Maar zij denken dat dit verzet — dat tot uiting komt in de moties van talrijke bedrijfsorganisaties — in een zeer diep gevoel wortelt, nl. een echt gevoel van frustratie, daar de Staat voornemens is het aandeel van eenieder in de uitgaven van de gemeenschap te berekenen op een vervalste grondslag, vermits hij niet meer, zoals vroeger, rekening zou

A quoi le Ministre répond qu'il souhaite qu'il ne soit plus recouru à pareilles discriminations et que, si un effort exceptionnel doit encore être demandé dans l'avenir, cet effort puisse être réalisé par une augmentation de taxation ne se bornant pas, comme ce fut trop souvent le cas dans le passé, à certains revenus du capital à risques, et sans que cet effort soit automatiquement atténué par le jeu de la déductibilité.

L'argument doctrinal, selon lequel l'impôt n'est pas une charge de revenu, mais une affectation de celui-ci, une dépense personnelle du contribuable, est loin d'être universellement admis.

On répond, en effet, à ce raisonnement que l'impôt est précisément une dépense qu'il n'est pas loisible au contribuable de régler selon ses propres décisions, comme ses dépenses personnelles. Cela est tellement vrai que la partie des dépenses personnelles citées (logement, vêtement, alimentation, etc.) qui, par leur nature même, est jugée incompressible, donc obligatoire, c'est-à-dire le minimum vital, a toujours été et demeure exonéré de l'impôt. D'ailleurs, d'autres dépenses imposées au contribuable, et qui surviennent, elles aussi, à un stade ultérieur à la formation du revenu net, sont, dans le système du projet, toujours déductibles, tels les intérêts d'emprunts (obligation contractuelle) et les versements à la sécurité sociale (obligation légale). Pourquoi traiter différemment les versements d'impôts ? La théorie de l'impôt affectation du revenu, et non charge, est combattue par maints auteurs, en Belgique et à l'étranger (1).

Enfin, plusieurs commissaires déclarent que le Ministre des Finances a bien raison de souligner l'élément psychologique dans l'opposition que rencontre le projet de suppression de la déductibilité de l'impôt. Mais ils croient que cette opposition — dont témoignent les ordres du jour de nombreuses organisations professionnelles — procède d'un sentiment très profond : celui d'une véritable frustation, l'Etat se proposant de calculer la part de chacun dans les dépenses de la communauté selon une base truquée, puisqu'il ne tiendrait plus compte, comme par le passé, de la

(1) Bordewijk (*De theorie der belastingen en het Nederlandsch belastingwezen*, Zwolle 1939) betwist dat het betalen van de belasting een « besteding in het inkomen » is (blz. 309).

Van Rietschoven beschouwt de fiscale heffingen als lasten.

« Principieel zou dit probleem zich niet voordoen, indien de fiscale en de commerciële winst aan elkaar gelijk waren... maar zo ligt het vraagstuk niet: tengevolge van de beperkte verliescompensatie gaat er een blijvend verschil optreden tussen hetgeen voor de Staat en hetgeen voor de overige winstgerechtigden als « winst » ter beschikking komt. Maar, ook onafhankelijk hiervan is het gewenst, commercieel eerst van « winst » te spreken, indien de fiscale heffingen als « last » zijn verwerkt ... De Staat is niet meer temidden van andere één der winstdelenden, maar eist, onafhankelijk van hetgeen commercieel « winst » is, een deel van de bedrijfsopbrengsten en/of het vermogen voor zich op. Eerst na de verrekening van deze « last » is er sprake van voor normale uitkering vatbaar verteerbaar inkomen, ofwel « winst » (*Bedrijfseconomische gevolgen van de fiscale winstbepalingen* in « *Fiscale ervaringen in bezettingstijd 1940 1945* », door Dr. F.J.A. Adriani et c.a., Amsterdam 1946, blz. 197 v.v.).

(1) Bordewijk (*De theorie der belastingen en het Nederlandsch Belastingwezen*, Zwolle 1939) conteste que le paiement de l'impôt soit une affectation du revenu (p. 309).

Van Rietschoven considère les prélèvements fiscaux comme une charge.

« En principe, ce problème ne se poserait pas si le bénéfice fiscal et le bénéfice commercial étaient égaux... tel n'est pas le cas; par suite de la compensation limitée de la perte, il y aura une différence permanente entre ce qui devient disponible en tant que « bénéfice » pour l'Etat et pour les autres. Mais même si l'on fait abstraction de cette considération, il est souhaitable de ne parler de « bénéfice » au point de vue commercial que si les prélèvements fiscaux ont été comptabilisés comme « charges »... L'Etat n'est plus, parmi d'autres, l'un de ceux qui se partagent le bénéfice, mais il revendique pour lui-même, indépendamment de ce qui est un « bénéfice » au point de vue commercial, une partie des résultats de l'entreprise et/ou du capital. Ce n'est qu'après déduction de cette « charge », qu'on peut parler de revenus susceptibles de répartition, autrement dit, de « bénéfice » (« *Bedrijfseconomische gevolgen van de fiscale winstbepalingen* » dans « *Fiscale ervaringen in bezettingstijd 1940-1945* », par F.J.A. Adriani et autres, Amsterdam 1946, pp. 197 et suivantes).

houden met de werkelijke draagkracht, m. a. w. met de inkomsten waarover de belastingplichtige werkelijk heeft beschikt. Op een tijdstip dat een speciale inspanning in de bestrijding van de belastingontduiking moet worden gevraagd, is het spijtig dat de Staat zich inspant om het fiscale klimaat te bederven.

Een lid zegt onder de indruk te zijn van de argumenten ten gunste van het behoud van de aftrekbaarheid en vraagt aan de Minister van Financiën of hij die afschaffing van de aftrekbaarheid als een hoeksteen van de belastinghervorming beschouwt. De Minister antwoordt hierop bevestigend.

Van de amendementen die betrekking hebben op de nrs 3° en 4° van § 3 onderzoekt de Commissie eerst een als volgt luidend amendement (Cte St. nr 66) :

« In het nr 3° van § 3 van dit artikel, de woorden « de personenbelasting » te vervangen door « het deel van de personenbelasting dat proportioneel betrekking heeft op andere inkomsten dan de bedrijfsinkomsten».

Door verscheidene commissieleden wordt de aanbeveling gedaan dit amendement als een tussenoplossing aan te nemen. Zonder te aanvaarden dat de globalisatie van de inkomens onverenigbaar is met het behoud van de aftrekbaarheid van de belasting geven zij toe dat de algehele handhaving ervan de Minister ongetwijfeld zou verplichten zijn ontwerp vrij grondig om te werken. Zij stellen dan ook voor dat de Administratie hun nauwkeurige gegevens zou verstrekken over de gevolgen van een aftrekbaarheid die beperkt zou zijn tot het deel van de personenbelasting dat proportioneel betrekking heeft op de bedrijfsinkomsten. Zij wijzen er verder op dat artikel 18, § 7, reeds in de indeling van het globale inkomen voorziet, voor de aanrekening van de onroerende voorheffing, de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing.

Hierop antwoordt de Minister van Financiën dat het amendement niet alleen de zaken nog ingewikkelder maakt, doch feitelijk erop neerkomt de aftrekbaarheid van de belasting als bedrijfslast ten belope van 90 % te handhaven. Hij vraagt dus het te verwerpen.

Het amendement nr 66 wordt met 9 tegen 9 stemmen bij 2 onthoudingen verworpen.

Op verzoek van een lid wordt onmiddellijk daarop overgegaan tot de stemming over de nrs 3° en 4° van § 3. Zij worden met 9 tegen 9 stemmen bij 2 onthoudingen verworpen.

Na die stemming legt de Minister van Financiën de volgende verklaring af :

« De vertrouwenskwestie kan in een commissie niet worden gesteld. Toch twijfelt er niemand aan dat zij in openbare vergadering zal worden gesteld, met alle gevolgen van dien.

» De Commissie heeft zich trouwens in een dubbelzinnige positie geplaatst.

capacité contributive réelle, c'est-à-dire des ressources dont chacun a réellement disposé. Au moment où un effort spécial doit être demandé dans la lutte contre la fraude, il est fâcheux que l'Etat s'emploie précisément à gravement détériorer le climat fiscal.

Un commissaire, qui se dit impressionné par les arguments avancés en faveur du maintien de la déductibilité, demande au Ministre des Finances s'il considère la suppression de celle-ci comme une pierre angulaire de la réforme fiscale. Le Ministre répond affirmativement.

Parmi les amendements intéressant le 3° et le 4° du § 3, la Commission examine en premier lieu un amendement (Doc. Co nº 66), ainsi conçu :

« Au 3° du § 3 de cet article, remplacer les mots « l'impôt des personnes physiques » par les mots : « la partie de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente aux revenus autres que les revenus professionnels ».

Plusieurs commissaires recommandent l'adoption de cet amendement comme une solution transactionnelle. Sans admettre que la globalisation des revenus soit incompatible avec le maintien de la déductibilité de l'impôt, ils accordent que son maintien intégral obligerait sans doute le Ministre des Finances à remanier assez profondément son projet. Aussi suggèrent-ils que l'administration leur fournisse des renseignements précis sur les effets d'une déductibilité limitée à la partie de l'impôt des personnes physiques proportionnellement afférente aux revenus professionnels. Ils ajoutent que la ventilation du revenu global est déjà prévue à l'article 18, § 7, pour l'imputation des précomptes immobilier, mobilier et professionnel.

Le Ministre des Finances répond que, sans préjudice de la complication supplémentaire qu'introduit l'amendement, celui-ci aboutit, en fait, au maintien de la déductibilité de l'impôt comme charge professionnelle à 90 %. Il en demande donc le rejet.

Mis aux voix, l'amendement nº 66 est rejeté par 9 voix contre 9 et 2 abstentions.

A la demande d'un commissaire, il est ensuite procédé immédiatement au vote sur le 3° et le 4° du § 3. Ces alinéas sont rejetés par 9 voix contre 9 et 2 abstentions.

Le Ministre des Finances fait à la suite de ce vote la déclaration suivante :

« La question de confiance ne peut être posée en commission. Cependant personne ne doute qu'elle sera posée en séance publique, avec toutes les conséquences que cela entraîne.

» Par ailleurs, la Commission s'est placée dans une situation équivoque.

» Door het verwerpen van het amendement dat de aftrekbaarheid opnieuw wil invoeren, heeft de Commissie zich uitgesproken tegen de aftrekbaarheid.

» Door de nrs 3° en 4° niet te aanvaarden, heeft diezelfde Commissie de niet-aftrekbaarheid eveneens afgewezen.

» De Regering zal dan ook bij de verdere bespreking van het ontwerp blijven steunen op de basis van de niet-aftrekbaarheid en vragen alle amendementen te verwerpen die er de gevolgen van wijzigen.

» De niet-aftrekbaarheid heeft trouwens de instemming van de beide meerderheidspartijen ».

Ingevolge de verwerping van de nrs 3° en 4° worden de overige amendementen op die teksten doelloos. Zij kwamen voor in de commissiestukken nr 10 (beperking van de niet-aftrekbaarheid tot de verhogingen, vermeerderingen, kosten en verwijlintresten), nr 20 (behoud van de aftrekbaarheid van de kosten en verwijlintresten) en, 23, 2 (eenvoudige afschaffing van de nrs 3° en 4°).

Het nr 5 van § 3 van het ontwerp, waarbij een vaste rechtspraak wordt bevestigd, wordt zonder opmerking aangenomen.

Vóór de stemming over artikel 11 in zijn geheel deelt een lid mede dat hij met andere collega's het artikel zal goedkeuren, hoewel zij betreuren dat de nrs 3° en 4° uit § 3 zijn geschrapt, hierbij tevens rekening houdend met de verklaring van de Minister van Financiën waarvan de inhoud hierboven letterlijk is overgedrukt.

Artikel 11 wordt met 16 stemmen bij 2 onthoudingen aangenomen.

Artikel 12.

Dit artikel bepaalt de forfaitaire bedragen voor bedrijfslasten, met uitzondering van de sociale bijdragen (artikel 11, § 2, 1°) die, bij gebreke van bewijskrachtige elementen, afgetrokken worden van de bezoldigingen bepaald in artikel 25, § 1, 2°, *a* en *b*, en 3°, van de gecoördineerde wetten (bezoldiging van loontrekkenden, beheerders en commissarissen van vennootschappen en van de vrije beroepen).

De degressieve percenten van 20 %, 15 % en 10 % die het ontwerp stelt, zijn niet toepasselijk per inkomstentranche, maar hebben respectievelijk betrekking op de gezamenlijke bezoldigingen van minder dan 85.000 frank, van 85.000 tot 300.000 frank en van meer dan 300.000 frank. De overgang wordt verzekerd door het inschakelen van de minima. B.v. een bezoldiging van 250.000 frank valt in haar geheel onder de toepassing van het cijfer 15 %.

Een lid wenst dat men dichter bij de werkelijkheid zou blijven. Hij merkt op dat op een inkomen van 115.000 frank en een van 85.000 frank hetzelfde forfaitaire bedrag van 17.000 frank zal worden toegepast.

» Par le rejet de l'amendement tendant à réinstaurer la déductibilité, la Commission s'est prononcée contre la déductibilité.

» En n'acceptant pas les 3° et 4° alinéas, cette même Commission a également rejeté la non-déductibilité.

» Le Gouvernement continuera dès lors, dans la discussion du projet, à se baser sur la non-déductibilité et demandera de rejeter tous les amendements modifiant les conséquences de celle-ci.

» La non-déductibilité rencontre d'ailleurs l'accord des deux partis de la majorité ».

Le rejet des 3° et 4° rend sans objet les autres amendements relatifs à ces textes. Ils étaient proposés dans les documents de commission n° 10 (limitation de la non-déductibilité aux accroissements, majorations, frais et intérêts de retard), n° 20 (maintien de la déductibilité pour les frais et intérêts de retard) et n° 23, 2 (suppression pure et simple des 3° et 4°).

Le 5° du paragraphe 3 du projet, qui confirme une jurisprudence constante est adopté sans observation.

Avant le vote sur l'ensemble de l'article 11, un commissaire déclare qu'avec d'autres collègues il votera l'article, tout en regrettant l'amputation des 3° et 4° du § 3, et compte tenu de la déclaration du Ministre des Finances dont le contenu est littéralement reproduit ci-dessus.

L'article 11 est adopté par 16 voix et 2 abstentions.

Article 12.

Cet article fixe les forfaits pour charges professionnelles autres que les cotisations sociales (article 11, § 2, 1°) qui, à défaut d'éléments probants, sont applicables aux rémunérations visées à l'article 25, § 1er, 2°, *a* et *b*, et 3° des lois coordonnées (rémunérations des salariés, des administrateurs et commissaires des sociétés et des professions libérales).

Les pourcentages dégressifs de 20, 15 et 10 % prévus par le projet ne s'appliquent pas par tranches de revenus, mais visent respectivement l'ensemble des rémunérations inférieures à 85.000 francs, comprises entre 85.000 francs et 300.000 francs inclusivement ou supérieures à ce dernier montant. La transition est assurée par le jeu des minima. P. ex. une rémunération de 250.000 francs est soumise dans sa totalité au taux de 15 %.

Un commissaire souhaiterait que la réalité soit serrée de plus près. Il souligne qu'un revenu de 115.000 francs et un autre de 85.000 francs se verront appliquer le même forfait de 17.000 francs. La situa-

Dit geldt ook voor inkomens van 300.000 frank en 150.000 frank : het forfaitair bedrag beloopt in beide gevallen 45.000 frank.

De Minister merkt op dat de weerslag van het forfaitaire bedrag van 25 % in het huidige stelsel zeer verschillend is als gevolg van de aftrekbaarheid van de belasting. De voorgestelde regeling is op dit gebied beslist een vereenvoudiging.

Een amendement (Cie St. nr 3) stelt voor dit artikel te vervangen als volgt :

« 1° Aan artikel 26 van dezelfde gecoördineerde wetten wordt een § 5 toegevoegd, luidende :

» § 5. — Bij ontstentenis van bewijskrachtige elementen worden de bedrijfslasten bestaande uit verplaatsingskosten van de woonplaats van de belastingplichtige naar de werkplaats, uit persoonlijke representatiekosten en kledingkosten, voor de natuurlijke personen forfaitair geschat op een percentage van de bruto-inkomsten, vooraf verminderd met de andere bedrijfslasten vastgesteld als volgt :

» *a)* 20 %, met minimum van 7.500 frank, voor de aldus verminderde inkomsten die niet meer bedragen dan 85.000 frank;

» *b)* 15 %, met minimum van 17.000 frank, voor de aldus verminderde inkomsten van 85.000 frank tot en met 300.000 frank;

» *c)* 10 %, met minimum van 45.000 frank en maximum van 60.000 frank, voor de aldus verminderde inkomsten die meer bedragen dan 300.000 frank.

» 2° Artikel 29, § 3, 2e en 3e lid, en artikel 30, 2e lid, van dezelfde gecoördineerde wetten worden opgeheven. »

De indiener van het amendement merkt op dat het zijn bedoeling is de zelfstandigen op een voet van gelijkheid te plaatsen met de werknemers. Zelfs indien het forfaitaire bedrag hetzelfde is zullen de werknemers nog een voordeel genieten, aangezien artikel 29, § 3, 6°, van de gecoördineerde wetten de vergoedingen die de werkgevers aan de werknemers verlenen als terugbetaling van hun verplaatsingskosten van de woonplaats naar de werkplaats, ten belope van 5.000 frank vrijstelt. De ene klasse van de samenleving mag niet worden benadeeld ten opzichte van de andere. Het amendement moet worden aangenomen, zelfs wanneer het voor de begroting uitloopt op wat minder inkomsten, want de gelijkheid van de belastingplichtigen voor de belasting is een essentieel beginsel.

Een ander lid verklaart dat de zelfstandigen meestal in een bevoorrechte positie zullen verkeren, vermits hun inkomsten — en niet alleen hun bedrijfslasten — forfaitair worden geschat.

Een lid wijst er voorts op dat de verplaatsingskosten van de beoefenaars van vrije beroepen langs forfaitaire weg bepaald kunnen worden. Blijft deze mogelijkheid in de nieuwe regeling gehandhaafd ?

tion est la même pour des revenus de 300.000 et de 450.000 francs, le forfait est dans les deux cas de 45.000 francs.

Le Ministre indique que, dans le système actuel, l'incidence du forfait de 25 % est très variable en raison du jeu de la déductibilité de l'impôt. Le régime proposé constitue à cet égard, une simplification certaine.

Un amendement (Doc. Cie nr 3) propose de remplacer l'article par les dispositions suivantes :

« 1° Il est ajouté à l'article 26 des mêmes lois coordonnées un § 5 ainsi conçu :

» § 5. — A défaut d'éléments probants, les charges professionnelles consistant en frais de déplacement du domicile du contribuable au lieu du travail, frais personnels de représentation et frais vestimentaires sont, pour les personnes physiques, évaluées forfaitairement à un pourcentage des revenus bruts préalablement diminués des autres charges professionnelles, fixé comme suit :

» *a)* 20 %, avec minimum de 7.500 francs, pour les revenus, ainsi diminués ne dépassant pas 85.000 frs;

» *b)* 15 %, avec minimum de 17.000 francs, pour les revenus, ainsi diminués, compris entre 85.000 francs et 300.000 francs inclusivement;

» *c)* 10 %, avec minimum de 45.000 francs et maximum de 60.000 francs, pour les revenus, ainsi diminués, dépassant 300.000 francs.

» 2° L'article 29, § 3, alinéas 2 et 3, et l'article 30, alinéa 2, des mêmes lois coordonnées sont abrogés ».

L'auteur de l'amendement observe que son souci est de mettre les indépendants sur le même pied que les salariés. Même si le forfait est le même, les salariés bénéficieront encore d'un avantage, puisque l'article 29, § 1, 6° des lois coordonnées immunise à concurrence de 5.000 francs, les indemnités qui leur sont versées par leur employeur en remboursement de leurs frais de déplacement du domicile au lieu du travail. Une classe de la société ne peut être désavantagée par rapport à l'autre. Si l'amendement entraîne quelque moins-value budgétaire, celle-ci doit être acceptée, car l'égalité des contribuables devant l'impôt est un principe essentiel.

Un autre membre de la Commission souligne que le plus souvent les indépendants se trouveront dans une situation privilégiée puisque leurs revenus — et non seulement leurs charges professionnelles — font l'objet d'une évaluation forfaitaire.

Un commissaire signale encore que les frais de déplacement des membres des professions libérales peuvent être déterminés par voie de forfait. Le régime nouveau maintient-il cette possibilité ?

Het antwoord van de Minister luidt bevestigend en hij verklaart dat het ontwerp alleen maar de huidige percenten aan de opheffing van de aftrekbaarheid van de belasting aanpast. Het spreekt vanzelf dat de percenten aangepast zullen moeten worden indien de afschaffing van de aftrekbaarheid niet gehandhaafd wordt.

Het amendement strekt om de regeling die voor de werknemers en de beoefenaars van de vrije beroepen is voorgesteld, uit te breiden tot de andere belastingplichtigen, met name tot de handelaars, de industriëlen en de ambachtslieden.

Het is niet mogelijk die weg op te gaan omdat zulks voor de begroting tot minder inkomsten en voor de administratie verwikkelingen zou meebrengen. Hoe zou men, bij voorbeeld, bij de schatting van de verplaatsingskosten voor bedrijfsdoeleinden, een onderscheid kunnen maken tussen verplaatsingskosten van de woonplaats naar de plaats van het werk en andere verplaatsingskosten voor bedrijfsdoeleinden ? Men moet zich voor de schatting van de bedrijfslasten van de zelfstandigen blijven houden aan de feiten. Hun werkelijke lasten liggen trouwens bijna altijd hoger dan de forfaitaire bedragen. Daarom, aldus de Minister, heeft de huidige regeling, die bij het ontwerp eenvoudig wordt gehandhaafd, de betrokkenen steeds bevredigd. Het spreekt evenwel vanzelf dat de aangevoerde uitgaven niet noodzakelijk door bewijskrachtige bescheiden moeten worden gestaafd : de huidige praktijk is soepel genoeg en zal niet worden gewijzigd.

Het amendement wordt met 12 tegen 4 stemmen bij 3 onthoudingen verworpen.

Het nr 2° van dit artikel heeft betrekking op de bezoldigingen van beheerders, commissarissen en vereffenaars van vennootschappen op aandelen en van andere opdrachthouders bedoeld in artikel 25, § 1, 2°, *b*.

Op nr 2 is een amendement ingediend (Cie St. nr 12) om, « in het nr 2° van dit artikel « 60.000 frank » te vervangen door « 40.000 frank ».

Volgens de indiener is 60.000 frank kennelijk een te hoog bedrag, want sommige personen cumuleren betrekkingen van beheerder, terwijl zij schier geen werkelijke activiteit uitoefenen.

De Minister wijst erop dat het nr 2° van dit artikel de huidige administratieve rechtspraak bekrachtigt. Vóór de wet van 8 maart 1951 waren de beheerders en commissarissen gelijkgesteld met de weddetrekkenden. Dit gaf aanleiding tot misbruiken en derhalve werd het forfaitaire bedrag afgeschaft. De ervaring heeft evenwel geleerd dat de beheerders sommige bedrijfsuitgaven dragen. Daarom werd, bij ministeriële omzendbrief, een vermindering met 5 % aanvaard. Wordt het onderhavige ontwerp aangenomen, dan zal het een wettelijke grondslag vormen voor die praktijk welke reeds jaren in zwang is. Voorts moet worden opgemerkt dat het amendement niet alleen de beheerders zonder actieve functie, maar ook die met een dergelijke functie zou treffen. Artikel 25, 2°, *b*, van de gecoördineerde wetten, waarnaar deze bepaling verwijst, maakt immers geen onderscheid.

La réponse du Ministre est affirmative et il déclare que le projet se borne à adapter les taux actuels à la suppression de la déductibilité de l'impôt. Il va de soi que si cette suppression n'était pas maintenue, les taux devraient être réexaminés.

L'amendement tend à étendre le régime proposé pour les salariés et les professions libérales à tous les autres contribuables, c'est-à-dire, aux commerçants, industriels et artisans.

Il n'est pas possible d'entrer dans cette voie en raison des moins-values budgétaires et des complications administratives qui en résulteraient. Comment ventiler par exemple, les frais de déplacements professionnels entre les frais de déplacement du domicile au lieu du travail et les autres frais de déplacements professionnels. Il faut, pour l'évaluation des charges professionnelles des travailleurs indépendants, continuer à s'en tenir à la réalité des faits. Les charges effectives sont d'ailleurs presque toujours, en ce qui les concerne, supérieures aux montants forfaitaires. C'est, dit le Ministre, le motif pour lequel le régime actuel, qui est simplement maintenu par le projet, a toujours donné satisfaction aux intéressés. Il va de soi cependant que les dépenses invoquées ne doivent pas être nécessairement appuyées par des documents probants : la pratique actuelle est suffisamment souple et ne sera pas modifiée.

L'amendement est rejeté par 12 voix contre 4 et 3 abstentions.

Le 2° de l'article a trait aux rémunérations des administrateurs, commissaires et liquidateurs près des sociétés par actions et des autres mandataires visés par l'article 25, § 1er, 2° *b*.

Un amendement au 2° (Doc. C° n° 12) est libellé comme suit : « Au 2° de cet article, remplacer 60.000 francs par 40.000 francs ».

Selon l'auteur, 60.000 francs constitue une somme manifestement exagérée, car certaines personnes cumulent des fonctions d'administrateurs alors qu'elles n'exercent guère d'activité réelle.

Le Ministre souligne que le 2° de l'article consacre la jurisprudence administrative actuelle. Avant la loi du 8 mars 1951, les administrateurs et commissaires étaient assimilés aux appointés. Cette situation avait entraîné des abus et le forfait avait dès lors été supprimé. La pratique a cependant démontré que les administrateurs supportent certaines dépenses professionnelles. C'est le motif pour lequel une déduction de 5 % a été admise par voie de circulaire ministérielle. Le projet qui nous est soumis, s'il est adopté, donnera une base légale à cette pratique en usage depuis plusieurs années. Il faut encore souligner que l'amendement frapperait non seulement les administrateurs non actifs mais aussi les administrateurs actifs. L'article 25, 2°, *b*, des lois coordonnées auquel la présente disposition se réfère, ne fait, en effet, pas de distinction.

Het amendement wordt met 11 tegen 7 stemmen bij 3 onthoudingen verworpen.

Artikel 12 wordt met 17 tegen 2 stemmen bij 1 onthouding aangenomen.

Artikel 13.

Krachtens dit artikel kan de Koning machtiging verlenen tot grotere afschrijvingen dan de werkelijke waardevermindering gedurende het belastbaar tijdperk.

Het bepalen van de werkelijke waardevermindering is in de praktijk iets zeer ingewikkelds. De wet op de vennootschappen verplicht « de nodige afschrijvingen » te doen, maar zij zegt niet hoe deze moeten worden berekend. Als gevolg van de slijtage van het materieel (het betreft hier « industriële afschrijvingen ») gaat de gebruikswaarde van het aanvankelijk kapitaal geheel of gedeeltelijk verloren. Men dient dus tijdens de gebruiksperiode te voorzien in vernieuwingen, hetzij met gelijksoortig materieel, hetzij met ander dat beter voor de behoeften geschikt is. Bovendien moet ook rekening gehouden worden met de morele slijtage, een nieuw begrip waaronder wordt verstaan dat het materieel sneller moet worden vervangen dan men aanvankelijk had gedacht, en dit ten gevolge van technische nieuwigheden die de vervaardiging van een of meer produkten kunnen verstoren.

De ondernemingen kunnen voor moeilijkheden komen te staan wanneer geen of onvoldoende afschrijvingen zijn gedaan, wanneer de afschrijvingen empirisch zijn berekend of wanneer vergissingen zijn begaan bij de nauwkeurige berekening van de af te schrijven waarde en het in acht nemen tempo. Een en ander kan immers een weerslag hebben op de verkoopprijs van de produkten (te laag), de verdeling van de dividenden (fictieve dividenden), de vernieuwing of het onderhoud van de gebouwen en het materieel.

Het is derhalve gerechtvaardigd dat de verantwoordelijken van de ondernemingen soepeler en ruimer opgevatte afschrijvingsvoorwaarden wensen dan die thans toepasselijk zijn. Hieruit blijkt het belang van dit artikel.

Door bijzondere wetten worden reeds nu aan de investeerders tijdelijke voordelen verleend, waarvan sommige weldra zullen vervallen. In een nabije toekomst kan de economische expansie nog andere maatregelen eisen. Het koninklijk besluit, waarvan sprake is in artikel 13, zal dus ingeschakeld moeten worden in het kader van het economisch beleid van de Regering, dat volledig is afgestemd op de noodzaak de groei van onze ondernemingen te bevorderen.

In de huidige regeling worden alleen zogenoemde lineaire afschrijvingen aanvaard. De afschrijvingsdotatie moet dus ieder jaar dezelfde zijn. Deze vaste dotatie wordt geacht overeen te stemmen met de waardevermindering in de loop van het dienstjaar. Toch is de administratie zeer soepel te werk gegaan en heeft zij waardeverminderingspercentages aangenomen die rekening houden met de behoeften van onze bedrijven.

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 7 et 3 abstentions.

L'article 12 est adopté par 17 voix contre 2 et 1 abstention.

Article 13.

Cet article donne au Roi la possibilité d'autoriser un amortissement supérieur à la dépréciation réellement survenue pendant la période imposable.

Déterminer la dépréciation réelle est une chose complexe dans la pratique. La loi sur les sociétés impose de faire « les amortissements nécessaires » mais elle ne donne aucune indication quant à leur mode de calcul. L'usure d'un matériel (il s'agit « d'amortissement industriel ») fait perdre tout ou partie de la valeur d'utilisation d'un capital initial. Il faut donc, en cours d'utilisation, prévoir des renouvellements, soit par des matériels identiques ou par d'autres mieux adaptés aux besoins. Il faut également tenir compte de l'usure morale, notion nouvelle qui signifie qu'un matériel doit être remplacé dans un laps de temps plus court que celui qu'on avait d'abord estimé et ce en raison d'innovations techniques qui risquent de bouleverser la production d'un ou de plusieurs produits.

L'absence ou l'insuffisance d'amortissements, les amortissements établis de façon empirique, des erreurs quant aux calculs nécessaires pour déterminer exactement les valeurs à amortir et le rythme à adopter peuvent placer les entreprises devant des situations difficiles. Ces éléments peuvent, en effet, avoir leur répercussion sur les prix de vente des produits (trop bas), sur la distribution de dividendes (dividendes fictifs), le renouvellement ou l'entretien des immeubles et du matériel.

Il est dès lors légitime que les responsables des entreprises souhaitent des conditions d'amortissement plus souples et de conception plus large que celles qui sont actuellement d'application. C'est dire l'importance du présent article.

Des lois particulières accordent déjà aux investissements des avantages temporaires, dont certains prendront fin bientôt. Dans un avenir proche, l'expansion économique peut exiger d'autres mesures encore. L'arrêté royal prévu dans le texte de l'article 13 sera utilisé dans le cadre de la politique économique du Gouvernement, tout entière axée sur la nécessité de favoriser la croissance de nos entreprises.

Dans le régime actuel, seuls les amortissements, dits linéaires, sont autorisés. La dotation d'amortissement doit donc être la même chaque année. Cette dotation constante est censée correspondre à la dépréciation intervenue dans le courant de l'exercice. Néanmoins, l'administration s'est montrée fort souple et a admis des taux de dépréciation qui tiennent compte des besoins de nos industriels.

De huidige regeling wordt niet afgeschaft. Naast de « lineaire afschrijvingen » zal de Regering immers ook « degressieve » afschrijvingen kunnen toestaan. In dat geval zal het waardeverminderingspercentage groter zijn, maar bij de berekening van de afschrijving voor elk dienstjaar wordt de oorspronkelijke waarde van het af te schrijven goed verminderd met de vorige dotaties. Praktisch gezien werkt deze regeling als volgt : Gesteld een installatie die voor 1 miljoen is aangekocht :

Jaarlijkse dotaties :

1ste jaar, 20 % van 1 miljoen of 200.000 frank;

2e jaar, 20 % van 800.000 frank (1 miljoen — 200.000 frank) of 160.000 frank;

3e jaar, 20 % van 640.000 frank (1 miljoen — 360.000 frank) of 128.000 frank.

4e jaar, 20 % van 512.000 frank (1 miljoen — 488.000 frank) of 102.400 frank,

en zo verder.

De basis 20 % is bij wijze van voorbeeld gekozen. Andere cijfers zouden even geldig zijn.

Door de degressieve afschrijving is het mogelijk gedurende de eerste jaren een groter bedrag af te schrijven. Het globale af te schrijven bedrag is evenwel niet groter dan de waarde van het afschrijfbaar goed. De grotere afschrijvingen gedurende de eerste jaren worden later gecompenseerd door minder grote afschrijvingen (in het gekozen voorbeeld, van het 5e jaar af). De investeerders krijgen dus geen definitief voordeel noch een «geschenk». Hierin onderscheidt deze methode zich van sommige andere regelingen waarin wel zulke « geschenken » voorkomen (kredieten tegen beperkte rentevoet, aanvullende beleggingen, enz.). Zij is dus veel orthodoxer.

De hiervoren beschreven regeling past aan de andere kant bijzonder goed bij een ontwikkelingsbeleid. Zij is immers alleen dan interessant wanneer de onderneming blijft investeren. Zoniet vervalt het aanvankelijk voordeel na enkele jaren.

Het koninklijk besluit ter toepassing van artikel 13 zal natuurlijk sommige eisen en sommige beperkingen moeten stellen, zoniet zou de weerslag ervan op de begroting overdreven groot zijn. Mede wegens deze weerslag op de begroting bepaalt het ontwerp dat alleen de beleggingen die na 1 januari 1963 zijn tot stand gekomen, het voordeel van de nieuwe regeling zullen kunnen genieten. Voorts is het duidelijk dat het geen nut heeft een stimulans te scheppen voor beleggingen die reeds verricht zijn. De degressieve afschrijving zal niet verplicht zijn. De ondernemingen zullen desgewenst het voordeel van de lineaire afschrijving kunnen blijven genieten.

Verscheidene leden merken op dat degressieve afschrijvingen vooral gunstig zullen uitvallen voor de grote in expansie zijnde vennootschappen, terwijl de nieuwe vennootschappen eerder voordeel hebben bij aanvullende afschrijvingen; de gelijktijdige toepassing van beide stelsels zou dus voordelig zijn voor alle ondernemingen. Dit is bijvoorbeeld het geval in Frank-

Le régime actuel n'est pas supprimé. Toutefois, le Gouvernement pourra, à côté des amortissements « linéaires », autoriser des amortissements «dégressifs ». Dans ce dernier système, le taux de dépréciation est plus élevé mais pour le calcul de l'amortissement afférent à chaque exercice, la valeur initiale du bien à amortir est diminuée des dotations antérieures. En pratique, ce régime fonctionne comme suit : Soit une installation achetée pour 1 million :

Dotations annuelles :

1re année, 20 % de 1 million ou 200.000 francs;

2e année, 20 % de 800.000 francs (1 million — 200.000) ou 160.000 francs;

3e année, 20 % de 640.000 francs (1.000.000 — 360.000) ou 128.000 francs;

4e année, 20 % de 512.000 francs (1.000.000 — 188.000) ou 102.100 francs,

et ainsi de suite.

Le taux de base de 20 % est choisi à titre exemplatif. D'autres taux pourraient être retenus.

L'amortissement dégressif permet d'amortir un montant plus important pendant les premières années. Le montant global à amortir ne dépasse toutefois pas la valeur du bien amortissable. Les amortissements plus élevés des premières années sont compensés par des amortissements moins importants ultérieurement (dans l'exemple choisi, à partir de la 5e année). Il n'y a donc aucun avantage définitif ou « cadeau » accordé aux investisseurs. En cela la méthode se distingue de certaines autres techniques qui comportent de tels « cadeaux » (crédits à taux réduits, investissements complémentaires, etc.). Elle est donc beaucoup plus orthodoxe.

Le système qui vient d'être décrit est, d'autre part, particulièrement adapté à une politique de croissance. En effet, le régime n'est intéressant que si l'entreprise continue à investir. Sinon l'avantage initial se perd après quelques années.

L'arrêté royal d'application de l'article 13 devra évidemment imposer certaines conditions et certaines limites, sinon l'incidence budgétaire serait excessive. C'est également en raison de l'incidence bugétaire que le projet prévoit que seuls les investissements réalisés après le 1er janvier 1963 pourront bénéficier du nouveau système. Il est clair, d'autre part, qu'il est inutile de stimuler des investissements qui ont déjà eu lieu. L'amortissement dégressif ne sera jamais obligatoire. Les entreprises qui le souhaient pourront continuer à bénéficier de l'amortissement linéaire.

Plusieurs commissaires font observer que le régime des amortissement dégressifs sera surtout favorable aux grandes sociétés en expansion, tandis que le système des amortissements complémentaires favorise davantage les nouvelles sociétés; l'application simultanée des deux systèmes serait donc avantageuse pour toutes les entreprises. C'est le cas, par exemple, en

rijk en in Nederland. Met name in Frankrijk heeft de Minister van Financiën sommige belastingverminderingen toegestaan voor investeringen met het oog op de modernisering van ondernemingen.

Een lid merkt op dat de voorgestelde regeling geen rekening houdt met de waardevermindering van de munt. De aankoopwaarde zou moeten kunnen schommelen. Een commissie die in de schoot van de E.G.K.S. werd opgericht, heeft trouwens zulk een regeling voorgesteld voor de steenkolennijverheid.

Een lid is ook van oordeel dat vervroegde afschrijvingen aanleiding zouden kunnen geven tot beleggingen in marginale bedrijven. Hij wijst op een suggestie in het verslag de Voghel met betrekking tot het aanleggen van reserves die voolopig niet belastbaar zouden zijn, op voorwaarde dat ze binnen een bepaalde tijd worden belegd. Dit zou een middel zijn om het wetenschappelijk onderzoek te bevorderen. Het besluit zou rekening moeten houden met de leveringstermijnen voor materieel die thans zeer lang zijn, en afschrijving van de eerste storting af moeten toestaan. Het zou interessant zijn de grote trekken van het koninklijk besluit te kennen en te vernemen welke perken het zal stellen. Zullen alle bedrijfssectoren kunnen kiezen ? Zal men van deze keuze kunnen terugkomen ? Wenselijk is verder nog dat de afschrijvingsmodaliteiten voor het gehele land dezelfde zijn en niet per streek bepaald worden.

De wet bevat zeer weinig bepalingen met betrekking tot de afschrijving. Dit probleem is hoofdzakelijk geregeld bij ministeriële omzendbrieven, waardoor de werkelijkheid zeer dicht kan worden benaderd.

De Minister verklaart dat het onmogelijk is machtiging te verlenen om de afschrijfbare activabestanddelen automatisch te herwaarderen. Dan zou men de weg opgaan naar een algehele indexatie van de belastingen, wat op het vlak van de staatsfinanciën aanzienlijke bezwaren zou opleveren. Bij diepgaande wijzigingen van de prijsstructuur zullen natuurlijk, zoals in 1947, maatregelen genomen moeten worden. Maar dan moet de wetgever en niet de uitvoerende macht beslissen.

Het koninklijk besluit zal bepalen dat met de afschrijving kan worden begonnen zodra het materieel besteld is, op voorwaarde dat er een betaling is gebeurd. De toepassing zal algemeen zijn en de percenten zullen dezelfde zijn voor alle sectoren, doch zij zullen hoger liggen voor de bedrijven waar de waardeverminderingsfactoren zulks rechtvaardigen. Men zal kunnen kiezen per geïnvesteerd bestanddeel, maar terugkomen van de keuze zal men niet kunnen.

Het volgende amendement werd ingediend (Cie St. nr 4) :

« De tekst van dit artikel te vervangen als volgt :

» De ondernemingen worden gemachtigd :

over te gaan tot herschatting van de afschrijvingsbasis, zodra het algemeen indexcijfer van de groothandelsprijzen een belangrijke wijziging onder-

France et aux Pays-Bas. En France, notamment, le Ministre des Finances a autorisé certaines réductions d'impôts pour des investissements faits en vue de la modernisation d'entreprises.

Un commissaire remarque que le système préconisé ne tient pas compte de la dépréciation monétaire. La valeur d'acquisition devrait pouvoir varier. Une commission constituée au sein de la C.E.C.A. avait d'ailleurs proposé ce système pour l'industrie charbonnière.

Un commissaire pense aussi que le système des amortissements accélérés pourrait provoquer des investissements dans des industries marginales. Il souligne une suggestion émise dans le rapport de Voghel quant à la constitution de réserves provisoirement non taxables, à condition qu'elles soient investies dans un délai déterminé. Ce moyen pourrait favoriser la recherche scientifique. L'arrêté devrait tenir compte des longs délais actuels de livraison de matériel et permettre l'amortissement dès le premier versement. Il serait intéressant de connaître les grandes lignes de l'arrêté royal et les limites qu'il imposera. L'option sera-t-elle ouverte à tous les secteurs de l'industrie ? Sera-t-il possible de revenir sur l'option ? Il est souhaitable encore que les modalités d'amortissement soient fixées pour tout le pays et non par région.

La loi contient très peu de dispositions en ce qui concerne l'amortissement. Ce problème est principalement réglé par des circulaires ministérielles, ce qui permet de serrer de plus près la réalité.

Le Ministre précise qu'il est impossible d'autoriser la réévaluation automatique de la valeur des actifs amortissables. Ce serait s'engager sur la voie d'une indexation complète de la fiscalité, ce qui comporte des inconvénients majeurs sur le plan du bon ordre financier. En cas de modification profonde de la structure des prix, des mesures devront évidemment être prises comme ce fut le cas en 1947. C'est alors le législateur et non pas l'exécutif qui doit décider.

L'arrêté royal portera que l'amortissement peut être commencé dès la commande de matériel, à condition qu'il y ait paiement. L'application sera générale et les taux les mêmes pour tous les secteurs, mais ils seront plus élevés pour les industries où les éléments de dépréciation le justifient. L'option pourra être faite par élément investi, mais on ne pourra y revenir.

L'amendement suivant avait été présenté (Doc. Cie nr 4).

« Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

» Les entreprises sont autorisées :

— à réévaluer la base amortissable dès que l'indice général des prix de gros a subi une modification importante depuis la dernière réévaluation. Un arrêté

gaan heeft sedert de laatste herschatting. Het tijdstip en het percentage van deze herwaardering worden bij een in de Ministerraad overlegd koninklijk besluit vastgesteld;

— de activabestanddelen af te schrijven zodra de bestelling gegeven is;

— een andere afschrijvingsmethode te kiezen dan het lineaire stelsel. De keuze moet bij de eerstvolgende balans worden gedaan. »

Een van de beginselen die aan de fiscale hervorming ten grondslag liggen, aldus de indiener van dit amendement, bestaat erin aan de eisen van de politiek van economische expansie tegemoet te komen door de thans van kracht zijnde regeling soepeler te maken.

De uitleg die de Minister verstrekt, wordt voldoende geacht, en het amendement wordt ingetrokken.

Artikel 13 wordt met algemene stemmen aangenomen.

Artikel 14.

Dit artikel stemt overeen met artikel 32, § 1, 4e lid, van de gecoördineerde wetten, waar het werd ingevoegd bij de wet van 13 juli 1959 tot bestrijding van de belastingontduiking. Wat onder « abnormale of goedgunstige voordelen » moet worden verstaan, is nader bepaald in de commentaar bij artikel 6.

Het wordt met algemene stemmen aangenomen.

§ 3. UITGAVEN EN ABATTEMENTEN AFTREKBAAR VAN HET TOTALE BEDRIJFSINKOMEN.

Artikel 15.

Terwijl de artikelen 11 tot 14 de uitgaven en lasten bepalen, die geacht worden werkelijk op het brutobedrijfsinkomen te drukken, maken de artikelen 15 en 16 het mogelijk van het netto-bedrijfsinkomen verschillende bedragen af te trekken, die geen eigenlijke lasten op het inkomen zijn.

Deze bedragen — betiteld als aftrekbare uitgaven en abattementen — worden in de eerste paragraaf van artikel 15 opgesomd, terwijl in artikel 16 de bijzondere abattementen voor de samengevoegde bedrijfsinkomsten van man en vrouw worden bepaald.

Het nr 1° van de eerste paragraaf behoudt de vrijstelling, die thans krachtens de artikelen 29, § 3 en 30*bis*, 2° verleend wordt voor de door de belastingplichtige gestorte bijdragen in het raam van de vrije verzekering tegen ziekte en invaliditeit.

De Commissie beslist eenparig (ongenummerd amendement) het woord « Belgische » tussen de woorden « erkende » en « mutualiteitsvereniging » te doen vervallen en de woorden « in België » toe te voegen. Een lid had de opmerking gemaakt dat het invoegen

royal délibéré en Conseil des Ministres fixe la date et le taux de cette réévaluation;

— à amortir les éléments d'actif dès la passation de la commande;

— à choisir une méthode d'amortissement autre que le système linéaire. Le choix doit être effectué au premier bilan suivant ».

Un des principes de la réforme fiscale, dit l'auteur de cet amendement, est de satisfaire aux exigences de la politique d'expansion économique en conférant plus de souplesse au système actuellement en vigueur.

Les explications données par le Ministre étant jugées satisfaisantes, l'amendement est retiré.

L'article 13 est adopté à l'unanimité.

Article 14.

Cet article reprend l'article 32, § 1er, alinéa 4, des lois coordonnées où il a été introduit par la loi du 13 juillet 1959 tendant à combattre l'évasion fiscale. Des indications quant aux mots « avantages anormaux ou bénévoles » ont été fournis dans le commentaire de l'article 6.

Il est adopté à l'unanimité.

§ 3. DEPENSES ET ABATTEMENTS DEDUCTIBLES DU TOTAL DES REVENUS PROFESSIONNELS.

Article 15.

Tandis que les articles 11 à 14 déterminent les dépenses et charges qui sont considérées comme grèvant réellement le revenu professionnel brut, les articles 15 et 16 autorisent la déduction du revenu professionnel net de diverses sommes qui ne constituent pas à proprement parler des charges du revenu.

Ces sommes — qualifiées dépenses et abattements déductibles — sont énumérées au paragraphe premier de l'article 15, tandis que l'article 16 prévoit des abattements spéciaux pour les revenus professionnels cumulés du mari et de la femme.

Le 1° du paragraphe premier maintient l'immunisation, actuellement accordée par les articles 29, § 3 et 30*bis*, 2°, pour les versements effectués par le contribuable dans le cadre de l'assurance libre contre la maladie et l'invalidité.

La Commission décide à l'unanimité (amendement non numéroté) de supprimer le mot « belge » entre les mots « société mutualiste » et « reconnu » et d'ajouter les mots « en Belgique ». Un commissaire avait fait observer que l'introduction du mot « belge » (qui

van het woord « Belgische » (dat in de tekst van de gecoördineerde wetten niet voorkomt) verwondering zou kunnen wekken, nu men, ook op sociaal gebied, de Europese integratie tracht te verwezenlijken. De Minister van Financiën stemt met dit amendement in, doch legt er tevens de nadruk op dat vrijstelling slechts wordt verleend voor de stortingen aan in België erkende mutualiteitsverenigingen. Hij voegt eraan toe dat het wel niet ondenkbaar is dat vreemde of internationale mutualiteitsverenigingen vroeg of laat in België erkend worden, maar dat dit tot dusver alleen het geval is met Belgische mutualiteitsverenigingen.

Het nr 2° van § 1 behandelt in één tekst de aftrek van de stortingen gedaan, eensdeels, in het kader van de groepsverzekeringen (zie artikel 29, § 3, van de S.W.I.B., opgeheven door artikel 50, 15°, van het ontwerp) en, anderdeels, ter uitvoering van een individueel levensverzekeringscontract (zie artikel 30*bis*, 3°, van de S.W.I.B., opgeheven door artikel 50, 17°, van het ontwerp).

De woorden « in België heeft gestort » betekenen niet dat het een Belgische verzekering moet zijn. Ook de storting aan een buitenlandse verzekeringsmaatschappij is aftrekbaar, voor zover die storting in België gedaan is.

Talrijke werknemers, die ten aanzien van de belastingwetgeving in België hun woonplaats hebben, zijn werkzaam in het buitenland. Hoe zal men op hun geval artikel 15, §1, 2° toepassen ?

Het antwoord luidt als volgt :

Zo de bijdrage in het buitenland betaald wordt door bemiddeling van de werkgever, door afhouding op de bezoldigingen (artikel 15, § 1, 2°, littera *a*) wordt zij automatisch in mindering gebracht bij de berekenig van de door de werknemer in België verschuldigde belasting, daar de Belgische administratie bij de aanslag steunt op de steekkaart, waarin het netto-loon voorkomt (dus na aftrek van de bijdrage van aanvullende verzekering of pensioen), welke steekkaart door de buitenlandse werkgever wordt bezorgd.

Zo de bijdrage betaald wordt ter uitvoering van een levensverzekeringscontract dat door de werknemer individueel is afgesloten (artikel 15, § 1, 2°, littera *b*), is zij slechts aftrekbaar voor zover de betaling in België is verricht.

Een lid wijst nog op het geval van een bijdrage van aanvullende verzekering, die door de werkgever zonder enige afhouding op de bezoldiging werd betaald. De Minister antwoordt hierop dat de werkgever deze bijdrage als een bedrijfslast zal mogen aftrekken van zijn winst.

Het nr 3° van dezelfde paragraaf voorziet in de vrijstelling van « de sommen besteed tot aflossing of herstelling van hypothecaire leningen, afgesloten voor het bouwen of het verwerven van een gebouwd onroerend goed en gewaarborgd door een tijdelijke verzekering bij overlijden met afnemend kapitaal ».

Een lid stelt voor (Commissiestuk nr 73) na het woord « bouwen » het woord « verbouwen » in te voegen. De lening met het oog op de verbouwing van

ne figure pas dans le texte des lois coordonnées) pourrait étonner en un temps où l'on s'efforce de réaliser l'intégration européenne, également sur le plan social. Le Ministre des Finances marque son accord sur l'amendement, insistant toutefois sur le fait que l'immunisation n'est accordée qu'aux versements à des sociétés mutualistes reconnues en Belgique, ajoutant que, si l'on peut imaginer qu'un jour des organisations mutualistes étrangères ou internationales seront reconnues en Belgique, seules des sociétés mutualistes belges ont été reconnues jusqu'à présent.

Le 2° du § 1er groupe en un seul texte la déduction des versements effectués, d'une part, dans le cadre des assurances de groupe (actuellement prévue à l'article 29, § 3, des L.C.I.R., abrogé par l'article 50, 15°, du projet) et, d'autre part, en exécution d'un contrat d'assurance-vie individuel (actuellement prévue à l'article 30*bis*, 3°, des L.C.I.R., abrogé par l'article 50, 17°, du projet).

Les mots « a versés ... en Belgique » ne signifient point que l'assurance doive être belge. Est également déductible le versement à une compagnie d'assurance étrangère, pourvu que ce versement soit effectué en Belgique.

De nombreux travailleurs fiscalement domiciliés en Belgique sont employés à l'étranger. Comment leur appliquera-t-on l'article 15, § 1, 2° ?

La réponse est la suivante :

Si la cotisation est payée à l'étranger à l'intervention de l'employeur, par voie de retenue sur les rémunérations (art. 15, § 1er, 2°, litt. *a*), elle est automatiquement déduite pour le calcul de l'impôt dû par le travailleur en Belgique, l'administration belge acceptant comme base de taxation la fiche de salaire net (donc après déduction de la cotisation d'assurance ou de pension complémentaire), fournie par l'employeur étranger.

Si la cotisation est payée en exécution d'un contrat d'assurance-vie conclu individuellement par le travailleur (art. 15, § 1, 2°, litt. *b*), elle ne sera déductible que si le versement a été effectué en Belgique.

Un commissaire signale encore le cas d'une cotisation d'assurance complémentaire versée par l'employeur sans retenue aucune sur la rémunération. Le Ministre des Finances déclare que cette cotisation sera déduction de la cotisation d'assurance ou de pension complémentaire), fournie par l'employeur étranger.

Le 3° du paragraphe prévoit l'immunisation « des sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires contractés en vue de la construction ou de l'acquisition d'un immeuble bâti et garanti par une assurance temporaire au décès à capital décroissant ».

Un commissaire propose (Doc. C° n° 73) d'intercaler après les mots « de la construction » les mots « de la transformation ». L'emprunt contracté en vue de la

onroerende goederen geniet, krachtens andere bepalingen van artikel 15 van het ontwerp (zie § 3, 2°, letters *a* en *b*), dezelfde fiscale voordelen als de lening met het oog op het bouwen of het verwerven. Het amendement wordt eenparig aangenomen.

Een ander lid stelt voor (Commissiestuk nr 4) aan het einde van nummer 3 van de eerste paragraaf van dit artikel de woorden toe te voegen : « alsmede de levensverzekeringspremies welke zulk een lening dekken ».

De Minister van Financiën toont aan dat dit amendement overbodig geworden is als gevolg van de wijzigingen die door de Commissie voor de Financiën van de Kamer in artikel 15 werden aangebracht.

Immers, in de combinatie tijdelijke verzekering bij overlijden met afnemend kapitaal tot waarborg van een hypothecaire lening betaalt men een risicopremie en een spaarpremie.

De risicopremie dekt de verzekeringsrisico's en de spaarpremie wordt aangewend voor de vorming of de aflossing van het geleende kapitaal.

§ 1, 2°, *b* van artikel 15 beoogt uitdrukkelijk de risicopremie (verzekeringspremie), voor zover de opnemer van de lening deze rechtstreeks en uit eigen middelen betaalt.

Wordt zij mede geleend en samen met de hoofdsom van de lening terugbetaald, dan is zij begrepen in de aflossings- of vormingsannuïteiten van de lening.

Het amendement wordt ingetrokken.

Op een vraag van een lid van de Commissie antwoordt de Minister dat de vrijstelling ook geldt ingeval een enkele premie betaald wordt. Deze moet in mindring gebracht worden het jaar, waarin zij betaald wordt : de spreiding ervan over verscheidene jaren is niet toegelaten.

Een derde lid heeft het volgende amendement ingediend op 3° van de eerste paragraaf (Commissiestuk nr 35, A, 1).

« Het nr 3° van § 1 van dit artikel te vervangen als volgt :

« 3° de sommen besteed tot aflossing of herstelling van hypothecaire leningen, gewaarborgd door een tijdelijke verzekering bij overlijden met afnemend kapitaal ».

De verantwoording ervan luidt als volgt :

« Waarom moet de aftrek beperkt zijn tot leningen met het oog op het bouwen of het verwerven van een gebouwd onroerend goed ? Dat deze eis thans gesteld wordt, is geen reden om hem te handhaven. De eigenaar van een huis, die verplicht is het te hypothekeren om het hoofd te kunnen bieden aan onvoorziene uit-

transformation d'immeubles jouit des mêmes faveurs fiscales que l'emprunt contracté en vue de la construction ou de l'acquisition, en vertu d'autres dispositions de l'article 15 du projet (cf. § 3, 2°, litt. *a* et *b*). L'amendement est adopté à l'unanimité.

Un autre commissaire propose (Doc. C°, n° 1) d'ajouter *in fine* du 3° du paragraphe premier de cet article les mots : « ainsi que les primes d'assurance-vie couvrant semblable emprunt ».

Le Ministre des Finances démontre que cet amendement est devenu inutile, à la suite du remaniement que l'article 15 a subi à la Commission des Finances de la Chambre.

En effet, dans la combinaison d'assurance temporaire au décès à capital décroissant garantissant un emprunt hypothécaire, on paie une prime de risque et une prime d'épargne.

La prime de risque couvre les risques de l'assurance et la prime d'épargne sert à la reconstitution ou à l'amortissement du capital emprunté.

La prime de risque (prime d'assurance), lorsqu'elle est payée directement par l'emprunteur au moyen de ses fonds propres, est expressément visée au § 1er, 2°, *b* de l'article 15.

Lorsqu'elle est empruntée et remboursée en même temps que le principal de l'emprunt, elle est comprise dans les annuités d'amortissement ou de reconstitution de l'emprunt.

L'amendement est retiré.

Répondant à une question d'un commissaire, le Ministre déclare que l'immunisation vaut également en cas de versement d'une prime unique. Celle-ci doit être déduite l'année du paiement : la répartition de celle-ci sur plusieurs années n'est pas autorisée.

Un troisième commissaire a introduit l'amendement suivant au 3° du paragraphe premier (Doc. C° n° 35, A, 1).

« Remplacer le 3° du § 1er de cet article par ce qui suit :

« 3° les sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires garantis par une assurance temporaire au décès à capital décroissant ».

Il le justifie en ces termes :

« Pourquoi limiter la déduction aux emprunts ayant pour but la construction ou l'acquisition d'un immeuble bâti ? Le fait que cette condition soit actuellement exigée ne constitue pas un motif pour la maintenir. Le propriétaire d'une maison qui se voit obligé de l'hypothéquer pour faire face à des dépenses imprévisibles,

gaven en de landbouwer die een stuk grond koopt, zijn voorzeker even interessant als degene die bemiddeld genoeg is om een tweede of een derde woning te kopen ».

De Minister van Financiën bestrijdt het amendement in de volgende bewoordingen : De indiener, zo betoogt hij, wenst terug te keren tot de huidige toestand en hij wil zelfs de thans gestelde vorwaarden soepeler maken, aangezien hij de weglating voorstaat van de voorwaarde die bepaalt dat de lening moet dienen om een gebouwd onroerend goed te bouwen of te verwerven : het zou volstaan dat het om en hypothecaire lening gaat.

Het amendement is onaanvaardbaar om twee redenen :

1° Het ontwerp zelf is reeds een compromis : de oorspronkelijke bedoeling was de vrijstelling van de aflossingsannuïteiten der leningen, aangegaan vanaf 1 januari 1962, eenvoudig af te schaffen; het is om tegemoet te komen aan de sociale overwegingen die in de Kamer van Volksvertegenwoordigers tot uiting werden gebracht, dat de Regering erin toegestemd heeft deze vrijstelling te behouden voor de contracten die zouden afgesloten worden vanaf 1 januari 1963, doch alleen wanneer het gaat om het verwerven, het bouwen of verbouwen van een « sociale woning », een « kleine landeigendom » of een « middelgrote woning ».

2° Door verder te gaan zou men opnieuw de misbruiken in de hand werken, die men heeft willen tegengaan door de wet van 13 juli 1959 ter beteugeling van de belastingontduiking en waarbij de vrijstelling beperkt werd tot de aflossingsannuïteiten van hypothecaire leningen met het oog op het verwerven of het bouwen van een gebouwd onroerend goed. Moet men de met het oog op de aankoop van roerende goederen (auto's, enz.) aangegane leningen, gewaarborgd door een hypotheek, uit fiscaal oogpunt bevorderen ?

Het amendement nr 35, A, 1, wordt verworpen met 9 tegen 6 stemmen bij 4 onthoudingen.

Het nr 4° van de eerste paragraaf is een weergave van de bij artikel 30*bis*, 4°, van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen bepaalde vrijstelling ten gunste van zekere giften en breidt het voordeel ervan uit tot bepaalde inrichtingen die met de universiteiten gelijkgesteld zijn krachtens de wetten op het toekennen van de academische graden en het programma van de universitaire examens.

Een lid stelt voor (C° St. nr 26) deze bepaling op te nemen in artikel 18, daar de giften aan de universiteiten en gelijkgestelde inrichtingen, naar zijn mening, aftrekbaar moeten zijn van het totale inkomen en niet van het bedrijfsinkomen alleen. De Minister van Financiën herinnert eraan dat de vrijstelling voor dergelijke giften op dit ogenblik slechts verleend wordt voor de bedrijfsbelasting alleen. Budgettaire redenen verzetten zich tegen de uitbreiding van deze vrijstelling.

Het amendement wordt verworpen met 14 tegen 3 stemmen.

l'agriculteur qui achète un lopin de terre, sont assurément aussi dignes de considération que celui dont les moyens permettent la construction d'une seconde ou d'une troisième habitation ».

Le Ministre des Finances combat l'amendement en ces termes : L'auteur voudrait, dit-il, en revenir à la situation actuelle, en assouplissant même les conditions actuellement en vigueur puisqu'il supprime la condition suivant laquelle l'emprunt doit servir à la construction ou à l'acquisition d'un immeuble bâti : il suffirait qu'il s'agisse d'un emprunt hypothécaire.

L'amendement est inacceptable pour deux raisons :

1° le projet constitue déjà un compromis : initialement, il avait été envisagé de supprimer purement et simplement l'immunité des annuités d'amortissement d'emprunts contractés à partir du 1er janvier 1962; c'est pour répondre à des soucis d'ordre social exprimés à la Chambre des Représentants, que le Gouvernement s'est rallié au maintien de cette immunité pour les contrats conclus à partir du 1er janvier 1963, mais uniquement lorsqu'il s'agit d'acquérir, de construire ou de transformer soit une « habitation sociale », soit une « petite propriété terrienne », soit une « habitation moyenne ».

2° Aller au-delà serait rouvrir la porte aux abus que l'on a voulu éviter par la loi du 13 juillet 1959 combattant l'évasion fiscale, lorsqu'on a limité l'immunité aux annuités d'amortissement d'emprunts hypothécaires contractés en vue de l'acquisition ou de la construction d'un immeuble bâti. Peut-on favoriser fiscalement les emprunts contractés en vue de l'acquisition des biens mobiliers (automobiles, etc.) et couverts par une hypothèque ?

L'amendement n° 35, A, 1, est repoussé par 9 voix contre 6 et 1 abstentions.

Le 4° du paragraphe premier reproduit — en étendant le bénéfice à certains établissements assimilés aux universités en vertu des lois sur la collation des grades académiques et le programme des examens universitaires — l'immunisation prévue pour certaines libéralités par l'article 30*bis*, 4°, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Un commissaire propose (Doc. C° n° 26) de reporter cette disposition à l'article 18, les libéralités aux universités et établissements assimilés devant, à son avis, pouvoir être déduites du revenu global et non des seuls revenus professionnels. Le Ministre des Finances rappelle qu'aujourd'hui l'immunisation n'est accordée à de telles libéralités que pour la seule taxe professionnelle. Des raisons d'ordre budgétaire s'opposent à l'extension des effets de cette immunisation.

L'amendement est repoussé par 14 voix contre 3.

Een ander lid stelt voor (Commissiestuk nr 74) in § 1, 4° van dit artikel, na de woorden « Nationaal Studiefonds » in te voegen de woorden « de Koninklijke Academies en de Nationale Musea ».

Hij haalt hierbij aan dat de nationale kultuurinstellingen evenveel recht hebben om door het mecenaat te worden gesteund als de wetenschappelijke instellingen.

De Minister verzet zich tegen dit amendement om dezelfde budgettaire redenen als hij heeft aangevoerd tegen het amendement nr 26. Het amendement wordt verworpen met 10 tegen 4 stemmen bij 5 onthoudingen.

Daarentegen, en ofschoon de Minister dezelfde bezwaren had laten gelden als voor de twee vorige amendementen, werd, met 9 tegen 5 stemmen bij 2 onthoudingen, een amendement goedgekeurd (Cto St. nr 72), dat strekte om een nieuwe tekst in te voegen, luidende :

« de bijdragen aan instellingen die hulp verlenen aan de gebieden in ontwikkeling en die erkend worden door het Ministerie van Technische Bijstand en het Ministerie van Financiën, binnen de bij het vorig lid bepaalde perken ». (1)

De Commissie onderschrijft derhalve de mening van de indiener van het amendement, die van oordeel is dat het, zowel om budgettaire als om psychologische redenen, gewenst is door passende belastingmaatregelen — vanzelfsprekend onder toezicht van de bevoegde ministeriële diensten — de rechtstreeks door de privé-sector aan de ontwikkelingslanden verleende bijstand aan te moedigen.

Het nr 5° van de eerste paragraaf voorziet, naar analogie met het bepaalde in artikel 42, § 2, van de gecoördineerde wetten, betreffende de zetting van de aanvullende personele belasting, in een abattement op het globale bedrag van de bedrijfsinkomsten die als basis voor de personenbelasting in aanmerking komen. Dit abattement (ten bedrage van 5 % met een minimum van 5.000 frank en een maximum van 10.000 fr.) wordt toegepast, zo bevestigt de Minister, op het nettobedrijfsinkomen, d.w.z. na aftrek van de werkelijke of forfaitaire bedrijfslasten, van de sociale bijdragen, van de inkomsten die ingevolge artikel 15, § 1, 1° tot 4°, vrijgesteld zijn, enz.

Indien de bedrijfsinkomsten uitsluitend uit pensioenen bestaan, wordt het abattement eenvormig bepaald op 12.000 of 10.000 frank, naargelang het mijnwerkers- en zeeliedenpensioenen of andere pensioenen geldt.

Een amendement (C° St. nr 75) strekt om het bedrag van 12.000 op 13.000 frank te brengen. De Commissie beslist met het onderzoek van dit amendement te wachten tot artikel 21 besproken wordt. Bij die gelegenheid zal ook het probleem van de koppeling van de schalen aan het indexcijfer onderzocht worden. Hetzelfde geldt voor de amendementen die in het C° St. nr 38 zijn opgenomen.

(1) Als gevolg van de omwerking van het artikel, werd het amendement in fine gewijzigd.

Un autre commissaire propose (Doc. C° n° 74) d'insérer au 4° du § 1er de cet article, après les mots « Fonds national des études », les mots « aux Académies royales et aux Musées nationaux ».

Il est indispensable, explique-t-il, que les organismes nationaux à caractère culturel puissent bénéficier d'un mécénat au même titre que les organismes à caractère scientifique.

Le Ministre s'oppose à cet amendement pour les mêmes raisons d'ordre budgétaire qui lui ont fait repousser l'amendement n° 26. L'amendement est rejeté par 10 voix contre 4 et 5 abstentions.

En revanche, et bien que le Ministre eût fait valoir les mêmes objections que pour les deux amendements précédents, un amendement (Doc. C° n° 72) fut adopté par 9 voix contre 5 et 2 abstentions, tendant à insérer un texte nouveau, rédigé comme suit :

« les cotisations payées aux organismes accordant une aide aux territoires en voie de développement et reconnus par le Ministère de l'Assistance technique et par le Ministère des Finances, dans les limites prévues à l'alinéa précédent ». (1)

La Commission s'est donc ralliée à l'avis de l'auteur de l'amendement qui estime opportun, pour des motifs à la fois budgétaires et psychologiques, d'encourager par des mesures fiscales appropriées — et bien entendu sous le contrôle des services ministériels compétents — l'aide aux pays en voie de développement directement par le secteur privé.

Le 5° du paragraphe premier autorise, à l'instar de ce qui est prévu par les lois coordonnées (art. 42, § 2) en ce qui concerne l'assiette de l'impôt complémentaire personnel, un abattement sur le montant total des revenus professionnels compris dans l'assiette de l'impôt des personnes physiques. Cet abattement (5 % — minimum 5.000 francs et maximum 10.000 francs) a lieu, confirme le Ministre, sur les revenus professionnels nets, c'est-à-dire après déduction des charges professionnelles réelles ou forfaitaires, des cotisations sociales, des revenus immunisés par les alinéas 1° à 4° de l'article 15, § 1er, etc.

Lorsque les revenus professionnels sont constitués uniquement par des pensions, l'abattement est uniformément fixé à 12.000 ou à 10.000 francs, selon qu'il s'agit de pensions de mineurs et de pensions de marins, ou d'autres pensions.

Un amendement (Doc. C° n° 75) tend à porter le montant de 12.000 à 13.000 francs. La Commission décide de reporter l'examen de cet amendement à la discussion de l'article 21, à l'occasion de laquelle le problème de l'indexation des barèmes sera examiné. La même décision est prise en ce qui concerne les amendements repris au Doc. C° n° 38.

(1) Par suite du remaniement du texte de l'article, l'amendement a été modifié in fine quant à sa rédaction.

Een lid stelt voor (C[le] St. nr 23) in § 1, nr 5°, tussen de woorden « doch » en « niet minder » in te voegen wat volgt : « die voor elke echtgenoot in het geval bedoeld in artikel 16, § 1 ».

De Minister van Financiën, zo betoogt hij, heeft herhaaldelijk verklaard dat in geval van cumulatie van de inkomsten van man en vrouw, een dubbel abattement van 5 % van de bedrijfsinkomsten toegelaten zou zijn. Deze interpretatie geldt ook wanneer aan de medehelpende echtgenoot een bezoldiging wordt toegekend.

Moet de tekst derhalve niet in die zin verbeterd worden ?

De Minister bevestigt eens te meer deze interpretatie. Akte wordt daarvan genomen in dit verslag, waarna het amendement wordt ingetrokken.

Hetzelfde lid heeft nog het volgende amendement ingediend (Commissiestuk nr 25).

« § 1 van dit artikel aan te vullen met een nr 6° (nieuw) luidende :

« een som gelijk aan het verschil tussen de werkelijk ontvangen kinderbijslag en de kinderbijslag uitgekeerd door de Staat aan zijn ambtenaren ».

» Dit amendement, zo verduidelijkt hij, werd ook in de Kamer ingediend (Gedr. St. Kamer, nr 264-15, zitting 1961-1962).

» De kinderbijslag die thans aan de zelfstandigen wordt uitgekeerd, ligt aanmerkelijk lager dan die voor de loontrekkenden, en nog groter is de ongelijkheid met die welke aan het Staatspersoneel wordt uitbetaald.

» Alleen om het bedrag van die bijslag op het peil te kunnen brengen van de bijslag voor loontrekkenden, zou men de bijdragen moeten verhogen met meer dan 1 miljard.

» Het bedrijfsinkomen zou moeten verminderd mogen worden met de aldus verhoogde bijdragen.

» Alleen de grote gezinnen zullen voordeel halen uit de toepassing van dit amendement, wat gunstiger is voor de Staat dan het aftrekken van de bijdragen.

» De heer Dequae, toenmalig Minister van Koloniën, heeft een soortgelijke regeling ingevoerd ten gunste van de zelfstandigen in Kongo.

» Ten slotte zij opgemerkt dat men hier te doen heeft met een bijzonder gegronde eis van de Bond der Kroostrijke Gezinnen ».

De Minister van Financiën verzet zich tegen de goedkeuring van dit amendement.

Het is waar, zo geeft hij toe, dat de voorgestelde regeling in Belgisch Kongo werd toegepast, omdat het als gevolg van de omstandigheden onmogelijk was

Un commissaire propose (Doc. C° n° 23) d'insérer au 5° du § 1er, entre les mots « inférieure » et « à 5.000 francs », les mots « pour chacun des conjoints et dans l'hypothèse visée à l'article 16, § 1er ».

Le Ministre des Finances, dit-il, a, à plusieurs reprises, déclaré qu'en cas de cumul des revenus du mari et de la femme, serait autorisé un double abattement de 5 % sur les revenus professionnels. Cette interprétation vaut également en cas d'attribution d'une rémunération au conjoint aidant.

Ne convient-il pas de corriger le texte en conséquence ?

Le Ministre ayant, une fois de plus, confirmé cette interprétation, consignée au présent rapport, l'amendement est retiré par son auteur.

Le même commissaire a encore déposé l'amendement suivant (Doc. C° n° 25).

« Compléter le § 1er de cet article pour un 6° (nouveau), libellé comme suit :

« une somme égale à la différence entre les allocations familiales effectivement touchées et les allocations familiales que l'Etat paie à ses agents ».

» Cet amendement, explique-t-il, a également été déposé à la Chambre (Doc. Chambre n° 264-15, session de 1961-1962).

» Les allocations familiales allouées actuellement aux travailleurs indépendants sont très inférieures à celles des salariés et encore davantage à celles du personnel de l'Etat.

» Rien que pour les porter au niveau de celles des salariés, il faudrait majorer les cotisations de plus de 1 milliard.

» Ces cotisations majorées pourraient être déduites des revenus professionnels.

» L'application du présent amendement ne profitera qu'aux familles nombreuses, ce qui a l'avantage d'être moins onéreux pour l'Etat que la déduction des cotisations.

» Un régime analogue a été accordé par M. Dequae, alors Ministre des Colonies, aux travailleurs indépendants du Congo.

» Notons enfin qu'il s'agit d'une revendication particulièrement fondée de la Ligue des Familles nombreuses. »

Le Ministre des Finances s'oppose à l'adoption de cet amendement.

Certes, dit-il, le système proposé a fonctionné au Congo belge, parce que les circonstances n'y permettaient pas l'introduction d'un système d'allocations

gebleken er een stelsel van kinderbijslag voor zelfstandigen, gegrond op de solidariteit, in te voeren. De solidariteit nu is de basis van de in België bestaande regeling en hetgeen door het amendement wordt voorgesteld is niets anders dan een aanvullende toelage ten laste van de Schatkist om de ontoereikende stortingen van de zelfstandigen aan de kinderbijslagfondsen te compenseren. Het amendement zou een aanzienlijke weerslag hebben op de begroting. Het wordt verworpen met 15 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen.

Op § 1 van artikel 15 waren nog twee amendementen ingediend (Cie St. nr 38). Aangezien zij evenwel betrekking hebben op de koppeling van de schalen aan het indexcijfer, zullen zij behandeld worden bij de bespreking van artikel 21.

Een commissielid stelt voor, nog een rubriek toe te voegen aan de lijst van de sociale bijdragen, verzekeringspremies en andere uitgaven die van het totaal van de bedrijfsinkomsten mogen worden afgetrokken.

Daartoe dient hij volgend amendement in (Co St. nr 3) :

« Een § 1*bis* (nieuw) in te voegen, luidende :

» § 1*bis*. — Artikel 30*bis* van dezelfde gecoördineerde wetten wordt aangevuld met een 6°, luidende :

» 6° tot stortingen welke door andere belastingplichtigen dan die welke bedoeld zijn bij artikel 25, § 1, 2°, *a*, op onherroepelijke wijze zijn gedaan aan verzekeringsmaatschappijen of aan andere, door de Koning erkende inrichtingen, met het oog op het geheel of gedeeltelijk verkrijgen van voordelen, gelijkaardig aan die welke, wat betreft de bedienden, voortvloeien uit de wetgeving betreffende de sociale zekerheid.

» De vrijstelling van de bij het voorgaande lid bedoelde stortingen wordt nochtans slechts toegekend in de mate waarin hun bedrag, gevoegd bij dat van de bijdragen, bedoeld bij artikel 30*bis*, 2°, van dezelfde gecoördineerde wetten of bij artikel 11, § 2, 1°, van deze wet, niet hoger ligt dan 28,5 % van het nettobedrijfsinkomen, of 28.500 frank. »

Hij verantwoordt dit amendement als volgt :

« De zelfstandige belastingplichtige die zou wensen een deel van zijn inkomsten te besteden aan stortingen ter verkrijging van voordelen inzake maatschappelijke zekerheid van dezelfde aard als die welke bepaald zijn ten voordele van de loontrekkenden, zou dit thans niet kunnen doen met volledige belastingvrijdom, zelfs indien de aldus aangewende inkomsten de afhoudingen en de stortingen niet zouden overtreffen, met inbegrip van de werkgeversbijdragen, verricht ten voordele van een over een gelijkwaardig bedrijfsinkomen beschikkend loontrekkend arbeider.

» Dit is, onder meer, het geval wat betreft de bijdragen voor kinderbijslag, in de mate waarin zij de bijdragen overtreffen, bepaald in de thans geldende wetgeving betreffende de niet-loontrekkenden.

» Wanneer er geen enkel stelsel voorzien is ten voordele van de zelfstandigen, wordt thans geen enkele belastingvrijdom toegestaan. Dit zou het geval zijn

familiales pour indépendants basé sur la solidarité. Or, la solidarité est la base du système fonctionnant en Belgique et l'amendement ne propose pas autre chose que d'allouer indirectement un subside supplémentaire à charge du Trésor pour pallier l'insuffisance des versements des indépendants aux caisses d'allocations familiales. Les répercussions budgétaires de l'amendement seraient considérables. Celui-ci est repoussé par 15 voix contre 2 et 2 abstentions.

Deux amendements ont encore été déposés au § 1er de l'article 15 (Doc. Co nº 38). Comme ils concernent le problème de l'indexation des barèmes, leur examen est reporté à la discussion de l'article 21.

A l'énumération des cotisations sociales, primes d'assurance et autres dépenses déductibles du total des revenus professionnels, un commissaire propose d'ajouter encore une rubrique.

Il dépose à cet effet l'amendement suivant (Doc. Co nº 3).

« Insérer un § 1*bis* (nouveau), libellé comme suit :

» § 1*bis*. — L'article 30*bis* des mêmes lois coordonnées est complété par un 6° ainsi conçu :

» 6° à des versements irrévocablement effectués par un contribuable autre que ceux visés à l'article 25, § 1er, 2°, *a*, à des sociétés d'assurance ou autres organismes agréés par le Roi, en vue d'obtenir tout ou partie d'avantages analogues à ceux qui découlent pour les employés de la législation régissant la sécurité sociale.

» Cependant l'immunisation des versements prévus à l'alinéa précédent n'est accordée que dans la mesure où leur montant ajouté à celui des cotisations visées à l'article 30*bis*, 2°, des mêmes lois coordonnées ou à l'article 11, § 2, 1°, de la présente loi, ne dépasse pas 28,5 % du revenu professionnel net ou 28.500 francs ».

Il justifie son amendement par les considérations suivantes :

« Le contribuable indépendant qui souhaiterait affecter une partie de ses revenus à des versements tendant à obtenir des avantages de sécurité sociale semblables à ceux qui sont prévus en faveur des salariés ne pourrait le faire actuellement en immunisation totale d'impôts même si les revenus ainsi affectés ne dépassaient pas les retenues et versements, en ce compris les cotisations patronales, effectués en faveur d'un salarié disposant de revenus professionnels équivalents.

» Il en est ainsi notamment pour les cotisations d'allocations familiales, dans la mesure où elles dépassent les cotisations prévues par la législation existant pour les non-salariés.

» Lorsqu'aucun système n'est prévu en faveur des travailleurs indépendants, aucune immunisation n'est actuellement permise. Tel serait le cas pour l'indépen-

voor de zelfstandige die zich zou wensen te verzekeren tegen derving van inkomsten als gevolg van ziekte.

» De voorgestelde tekst verhelpt die toestand en herstelt dus de rechtvaardigheid voor alle belastingplichtingen. »

Aangezien echter toch zekere perken moeten worden gesteld, geeft de indiener van het amendement in overweging de vermindering die op het totaal van de bedrijfsinkomsten mag worden toegepast, te beperken tot een bedrag dat bij benadering overeenstemt met het maximum van de jaarlijkse vrijstelling die in de maatschappelijke zekerkeid voor bedienden aanvaard is.

De Minister van Financiën kant zich tegen het beginsel zelf van het amendement. Elke regeling inzake maatschappelijke zekerheid, zo verklaart hij, berust op het principe van de solidariteit, zowel voor de zelfstandigen als voor de werknemers. Laat men evenwel toe, van de bedrijfsinkomsten grotere stortingen op grond van individuele verzekeringsovereenkomsten af trekken dan het ontwerp reeds bepaalt, dan wordt het principe zelf van de samenhorigheid uitgehold en zal het amendement, in strijd met wat de indiener ervan denkt, de ontwikkeling van de maatschappelijke zekerheid voor de zelfstandigen in gevaar brengen.

Het amendement wordt met 10 tegen 7 stemmen bij 1 onthouding verworpen.

***

In de §§ 2 en 3 wordt nader bepaald onder welke voorwaarden, de aftrek van, enerzijds, (§ 2) de levensverzekeringspremies bedoeld in § 1, 2°, b, en, anderzijds, de sommen besteed aan de aflossing of de herstelling van hypotheekleningen (§ 3), is toegestaan.

Zoals bekend is, werd artikel 15 en de Kamercommissie voor de Financiën diepgaand gewijzigd : de Regering heeft namelijk een nieuwe tekst voorgesteld in de plaats van die welke in het ontwerp voorkwam. Wij verwijzen derhalve voor de commentaar op de §§ 2 en volgende van art. 15, waarvan het algemeen stelsel trouwens in uw Commissie geen aanleiding gaf tot opmerkingen, naar blz. 97 en 98 van het Kamerverslag en naar bijlage II, blz. 12 tot 19 daarvan.

De Administratie heeft de tabel van de sociale bijdragen en uitkeringen bijgewerkt, met inachtneming van de amendementen die uw Commissie heeft aangenomen.

Stelsel van de sociale bijdragen en toelagen.

Bijlage II bij het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën bevat een tabel die een overzicht geeft, enerzijds, van belastingstelsel dat thans van toepassing is op de sociale bijdragen en toelagen en, anderzijds, van het ontworpen nieuw belastingstelsel (Zie Gedr. St. Kamer 264/12, blz. 12 tot 19).

De onderstaande tabel doet de verschillen uitkomen tussen beide stelsels, rekening houdend met de reeds door de Senaatscommissie voor de Financiën aangenomen amendementen.

dant qui souhaiterait s'assurer contre les pertes de revenus subies à la suite d'une maladie.

» Le texte proposé remédie à cette situation et rétablit donc la justice entre tous les contribuables. »

Toutefois, comme il est nécessaire de prévoir une limitation, l'auteur de l'amendement propose de limiter la déduction autorisée du total des revenus professionnels, à un chiffre correspondant approximativement au maximum d'immunisation annuelle admise dans le système de sécurité sociale des employés.

Le Ministre des Finances s'oppose au principe même de l'amendement. Tout système de sécurité sociale, dit-il, repose sur l'idée de solidarité, qu'il intéresse les indépendants ou les salariés. Autoriser la déduction des revenus professionnels, au-delà de ce que prévoit le projet, de versements effectués en vertu de conventions d'assurance individuelle, détruirait l'idée de solidarité et, contrairement à ce que pense l'auteur de l'amendement, mettrait en péril le développement de la sécurité sociale en faveur des indépendants.

L'amendement est repoussé par 10 voix contre 7 et 1 abstention.

***

Les §§ 2 et 3 précisent les conditions auxquelles est accordée la déduction, d'une part (§ 2), des primes d'assurance à vie visées au § 1, 2° b, d'autre part, des sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires (§ 3).

On sait que l'article 15 a été profondément remanié à la Commission des Finances de la Chambre des Représentants, le Gouvernement ayant substitué un texte nouveau à celui qui figurait dans le projet. Nous renvoyons, dès lors, pour le commentaire des §§ 2 et suivants de l'article 15, dont le système général n'a d'ailleurs pas fait l'objet d'observations de la part de votre Commission, aux pages 97 et 98 du rapport de la Chambre, ainsi qu'à l'annexe II dudit rapport pp. 12 à 49.

L'Administration a mis à jour le tableau du régime des cotisations et allocations sociales, compte tenu des amendements adoptés par votre Commission.

Régime des cotisations et allocations sociales.

L'annexe II du rapport de la Commission des Finances de la Chambre des Représentants contient un tableau synthétisant, d'une part, le régime fiscal actuellement applicable aux cotisations et allocations sociales et, d'autre part, le nouveau régime fiscal projeté (v. doc. 264/12, pp. 12 à 49).

Le tableau ci-dessous fait ressortir les différences entre ces deux régimes, compte tenu des amendements déjà adoptés par la Commission des Finances du Sénat.

I. Bijdragen.

Aard.	Huidig stelsel.	Nieuw stelsel.
A. ...		
B. Wettelijke bijdragen van de niet-loontrekkende arbeiders.		
1. Bijdragen voor gezinsvergoedingen.	Aftrekbaar als « vrijgesteld gedeelte » van de winsten of baten.	Aftrekbaar als « bedrijfsuitgaven ».
2. Pensioenbijdragen (wet van 30 juni 1956).	Idem.	Idem.
C. Extra-wettelijke bijdragen van de loontrekkende of niet-loontrekkende arbeiders.		
1. ...		
2. Bijdragen voor verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood.		
a) Bijdragen afgehouden op de bezoldigingen der loontrekkende arbeiders.	Aftrekbaar van de bruto-bezoldigingen als « bedrijfsuitgaven ».	Aftrekbaar van het geheel der bedrijfsinkomsten als « vrijgesteld gedeelte »
b) Vrije bijdragen, door loontrekkende of niet-loontrekkende arbeiders gestort in uitvoering van een levensverzekeringscontract.		
i) voorwaarden :		
— leeftijd op het ogenblik van het ondertekenen van het contract.	—	—
— leeftijd bij het vervallen van het contract;	—	—
— duur van het contract;	Geen minimumduur.	Minimumduur van 10 jaar (verzekering bij leven). (1)
— uitkeringbegunstigde bij overlijden...	—	—
ii) grenzen.	10 % van de eerste tranche van 50.000 frank van de bruto-bezoldigingen of van de netto-winsten of baten en 6 % van het saldo, met als absolute grens 40.000 frank (respectievelijk 15 %, 9 % of 60.000 frank voor de belastingplichtigen die vóór 1 januari 1900 geboren zijn).	15 % van de eerste schijf van 50.000 fr. van het totale bedrijfsinkomen en 6 % van het saldo, met als absolute grens 45.000 frank (respectievelijk 15 %, 9 % en 65.000 frank voor de belastingplichtigen die vóór 1 januari 1900 geboren zijn). (1)
iii) belastingplichtigen die titularis zijn van verscheidene contracten die in voordelen in geval van leven voorzien.	Vrijstelling slechts verleend voor één enkel contract of voor de contracten die tijdens hetzelfde jaar vervallen.	Beperking opgeheven; nutteloos wegens het nieuwe belastingstelsel inzake kapitalen. (1)
c) sommen aangewend tot aflossing of wedersamenstelling van hypothecaire leningen.		
— contracten aangegaan vóór 1 januari 1963.		Het verzekeringscontract voor « het verschuldigd blijvend saldo » kan worden gesloten ten gunste van de schuldeisers en de lening worden aangegaan met het oog op het ombouwen van een gebouwd onroerend goed. Bovendien moet de lening zijn aangegaan voor de aankoop, het bouwen of verbouwen : — van een « goedkope woning » of « een kleine landeigendom »; — van een « middelgrote woning » (de lening wordt slechts in aanmerking genomen ten belope van een aanvangsbedrag van 400.000 frank) —
— contracten aangegaan vanaf 1 januari 1963.		

(1) Deze bepalingen gelden zowel voor de lopende als voor de toekomstige contracten. Voor de lopende contracten met een looptijd van minder dan tien jaar, die dus niet meer in aanmerking komt voor vrijstelling van de premies, zullen de gevormde kapitalen of renten niet meer aangeslagen worden. Deze contracten zullen echter aangepast kunnen worden om de vrijstelling te kunnen blijven genieten (artikel 74 van het ontwerp).

I. Cotisations.

Nature.	Régime actuel.	Nouveau régime.
A. ...		
B. Cotisations légales des travailleurs non-salariés.		
1. Cotisations aux allocations familiales.	Déduction au titre de « partie immunisées » des bénéfices ou profits.	Déductibles au titre de « dépenses professionnelles ».
2. Cotisations à la pension (loi du 30 juin 1956).	Idem.	Idem.
C. Cotisations extra-légales des travailleurs salariés ou non-salariés.		
1. ...		
2. Cotisations d'assurance contre la vieillesse et le décès prématuré.		
a) Cotisations retenues sur les rémunérations des travailleurs salariés.	Déductibles des rémunérations brutes au titre de « dépenses professionnelles ».	Déductibles du total des revenus professionnels au titre de « partie immunisée ».
b) Cotisations librement versées par les travailleurs salariés ou non-salariés en exécution d'un contrat d'assurance sur la vie.		
i) conditions :		
— âge au moment de la souscription du contrat;	—	—
— âge à l'expiration du contrat;	—	—
— durée du contract;	Pas de durée minimum.	Durée minimum de 10 ans (assurance en cas de vie). (1)
— attribution bénéficiaire en cas de décès...	—	—
ii) limites.	10 % de la première tranche de 50.000 fr des rémunérations brutes, des bénéfices ou profits nets et 6 % du surplus avec limite, en chiffres absolus, de 40.000 francs (respectivement 15 %, 9 % ou 60.000 francs pour les contribuables nés avant le 1er janvier 1900).	15 % de la première tranche de 50.000 francs du total des revenus professionnels et 6 % du surplus avec limite, en chiffres absolus, de 45.000 francs (respectivement 15 %, 9 % et 65.000 francs pour les contribuables nés avant le 1er janvier 1900). (1)
iii) contribuables titulaires de plusieurs contrats prévoyant des avantages en cas de vie.	Immunité accordée pour un seul contrat ou pour les contrats expirant au cours de la même année.	Restriction supprimée; sans utilité en raison du nouveau régime de taxation des capitaux. (1)
c) sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires.		
— contrats conclus avant le 1er janvier 1963.		Le contrat d'assurance de « solde restant dû » peut être conclu au profit du créancier et l'emprunt contracté en vue de la transformation d'un immeuble bâti.
— contrats conclus à partir du 1er janvier 1963.		Il faut, en outre, que l'emprunt soit contracté en vue de l'achat, la construction ou la transformation : — d'une « habitation sociale » ou d'une « petite propriété terrienne »; — d'une « habitation moyenne » (l'emprunt n'étant pris en considération qu'à concurrence d'un montant initial de 400.000 francs).

(1) Ces dispositions s'appliquent tant aux contrats en cours qu'aux contrats futurs. Toutefois, pour les contrats en cours ayant une durée inférieure à 10 ans et qui ne pourront dès lors plus bénéficier de l'immunité des primes, les capitaux ou rentes constitués ne donneront pas lieu à taxation. Ces contrats pourront cependant être adaptés pour pouvoir continuer à bénéficier de l'immunité (article 74 du projet).

II. Toelagen.

Aard.	Huidig stelsel.	Nieuw stelsel.
I. Pensioen, lijfrenten of tijdelijke renten.		
1. Gevestigd bij levensverzekeringsmaatschappij.		
a) ...		
b) ...		
c) door middel van stortingen gedaan door zelfstandigen of helpers, in uitvoering van een « individueel » levensverzekeringscontract dat geheel of ten dele is bestemd voor de vorming van het wettelijk pensioenfonds.	Vrijstelling.	Aanslag volgens het stelsel van gemeen recht.
2. Gevestigd bij pensioen- of verzekeringskassen niet bedoeld onder nummer 1.		
a) door middel van inhoudingen ten laste van loontrekkende arbeiders of stortingen van de werkgever in het kader van de wetgeving op het ouderdomspensioen.	Vrijstelling.	Aanslag volgens het stelsel van gemeen recht.
b) door middel van stortingen gedaan door zelfstandigen of helpers in uitvoering van de wet van 30 juni 1956.	Vrijstelling.	Aanslag volgens het stelsel van gemeen recht.
c) ...		
3. ...		
II. Kapitalen of eenmalige toelagen geldend als pensioen of renten.	Afzonderlijke aanslag (zonder samenvoeging met de andere inkomsten van het heffingsjaar), tegen de aanslagvoet betreffende de rente die zou voortspruiten uit de omzetting van het kapitaal, enz., in een onmiddellijke lijfrente op een hoofd (omzettingscoëfficiënt : 8,43 % voor de begunstigde die 65 jaar oud is).	Aanslag van de fictieve lijfrente die zou voortspruiten uit de omzetting van het kapitaal in een rente (omzettingscoëfficiënt : 5 % voor een begunstigde die 65 jaar oud is), voor elk jaar met ingang van de datum der inning van het kapitaal, gezamenlijk met de andere belastbare inkomsten van ieder van die jaren. (1)
III. Terugkoopwaarden en ermede gelijkgestelde sommen.	Aanslag als « rente » of als « kapitaal », of volgens het ogenblik van de heffing	Zoals hiernaast, behoudens wijziging van belastingstelsel inzake kapitalen (zie hierboven). (1)
IV. Andere sociale toelagen.	—	—

(1) Deze bepalingen gelden zowel voor lopende als voor toekomstige contracten. De gevormde kapitalen, renten enz. zullen evenwel van belasting vrijgesteld zijn, wanneer de belastingplichtige aan de controleur kennis heeft gegeven dat hij van de vrijstelling voor de premies afziet om reden van de nieuwe modaliteiten van aanslag (artikel 74 van het ontwerp).

* * *

II. Allocations.

Nature.	Régime actuel.	Nouveau régime.
I. Pensions ou rentes viagères ou temporaires.		
1. Constituées auprès de compagnie d'assurances sur la vie.		
a) ...		
b) ...		
c) au moyen de versements effectués par les travailleurs indépendants ou les aidants en exécution d'un contrat d'assurance-vie « individuelle » affecté en tout ou en partie à la constitution du fonds légal de pension.	Exonération.	Taxation suivant le régime de droit commun.
2. Constitués auprès de caisses de pensions ou d'assurances non visés sub 1.		
a) au moyen de retenues à charge des travailleurs ou de versements de l'employeur dans le cadre de la législation sur les pensions de vieillesse.	Exonération.	Taxation suivant le régime de droit commun.
b) au moyen de versements effectués par les travailleurs indépendants et les aidants en exécution de la loi du 30 juin 1956.	Exonération.	Taxation suivant le régime de droit commun.
c)...		
3....		
II. Capitaux ou allocations uniques tenant lieu de pensions ou rentes.	Taxation distincte (sans cumul avec les autres revenus de l'année de la perception) au taux afférent à la rente qui résulterait de la conversion du capital, etc., en rente viagère immédiate sur une tête (coefficient de conversion : 8,43 % pour un bénéficiaire âgé de 65 ans).	Taxation de la rente viagère (fictive) qui résulterait de la conversion du capital en rente (coefficient de conversion : 5 % pour un bénéficiaire âgé de 65 ans), chaque année à dater de la perception du capital, cumulativement avec les autres revenus imposables de chacune de ces années (1).
III. Valeurs de rachat et sommes assimilées.	Taxation comme « rente » ou comme « capital » ou suivant l'époque de la perception.	Comme ci-contre, sous réserve de la modification du régime de taxation des capitaux (voir ci-dessus). (1)

(1) Ces dispositions s'appliquent tant aux contrats en cours qu'aux contrats futurs. Toutefois, les capitaux, rentes etc..., constitués seront exonérés d'impôt lorsque le contribuable aura notifié au contrôleur qu'il renonce à l'immunité des primes en raison des nouvelles modalités de taxation (article 74 du projet).

*
* *

Bij § 3 werden verscheidene vragen gesteld.

In verband met het feit dat de minimum-looptijd van het leningscontract en het verzekeringscontract op 10 jaar is gesteld (§ 3, 1°), wenst een lid te vernemen of de verminderingen waarin artikel 15 voorziet, behouden blijven voor de verstreken jaren, ingeval de belastingplichtige terugbetaalt vooraleer de termijn van 10 jaren is verstreken. De Minister antwoordt hierop bevestigend en verklaart bovendien dat de administratieve rechtspraak betreffende de toepassing van artikel 30*bis* van de samengeschakelde wetten onverkort van kracht blijft wat betreft ondermeer de fiscale gevolgen van de wederinkoop van het contract door de verzekerde, de terugbetaling van de lening zoder dat gebruik wordt gemaakt van het recht om het verzekeringscontract in te kopen, enz.

Een ander lid wenste de gehele § 3 te vervangen als volgt (Cie. St. nr 35 A, 2) :

« § 3. De aftrek van de sommen besteed aan de aflossing of aan de herstelling van hypotheekleningen, wordt slechts toegestaan op voorwaarde dat :

1° het leningscontract en het verzekeringscontract een minimumlooptijd van tien jaar hebben en dat bij het afsluiten van het verzekeringscontract, de verzekerde kapitalen ten minste gelijk zijn aan het geleende;

2° de voordelen van het verzekeringscontract bedongen zijn ten voordele van de schuldeiser, de echtgenoot of de bloedverwanten tot de tweede graad van de belastingplichtige.

» De aftrek bepaald in deze paragraaf, wordt slechts toegestaan binnen de perken gesteld in § 2, laatste lid».

Het ontwerp, aldus het lid, stelt altijd maar meer eisen voor de geldopnemers hoewel de reeds bestaande voorwaarden, namelijk die betreffende de duur van het contract en het bedrag van de geldsommen, ruimschoots voldoende zijn om te verhinderen dat de aftrek tot misbruik zou leiden.

Daarentegen is de Minister van Financiën van oordeel dat het amendement, dat erop neerkomt geen onderscheid meer te maken wat betreft de bestemming van de hypothecaire leningen waarvan de aflossing of de herstelling fiscaal wordt begunstigd zodat opnieuw alle misbruiken mogelijk zullen worden waaraan artikel 3, 2°, van de wet van 13 juli 1959 een einde heeft willen maken (art. 30*bis*, 3° S.W.I.B.).

Het amendement wordt met 12 tegen 6 stemmen bij 2 onthoudingen verworpen.

Een (niet genummerd) subsidiair amendement van hetzelfde lid, om in nummer 2° van § 3, vóór de woorden « de echtgenoot », de woorden « de schuldeiser » in te voegen, wordt integendeel met algemene stemmen aangenomen. Het Bestuur van de belastingen, zo merkt men op, heeft steeds aangenomen dat de voordelen van het verzekeringscontract ook bedongen moch-

Diverses questions ont été posées au § 3.

Un commissaire voudrait savoir si, la durée minimum du contrat d'emprunt et du contrat d'assurance étant de dix ans (§ 3, 1°), les déductions autorisées par l'article 15 demeurent acquises pour les années écoulées au cas où le contribuable rembourserait avant l'expiration du délai de 10 ans. Le Ministre répond par l'affirmative et déclare qu'au surplus, la jurisprudence administrative relative à l'application de l'article 30*bis* des lois coordonnées demeure entièrement d'application en ce qui concerne notamment les conséquences fiscales du rachat par l'assuré, du remboursement de l'emprunt sans que la faculté de rachat du contrat d'assurance soit exercée, etc.

Un autre commissaire voudrait remplacer tout le paragraphe 3 par le texte suivant (Doc. Cion nr 35 A, 2):

« § 3. La déduction des sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires n'est accordée qu'à la condition :

1° que le contrat d'emprunt et le contrat d'assurance aient une durée minimum de dix ans et qu'à la conclusion du contrat d'assurance les capitaux assurés correspondent au moins aux capitaux empruntés;

2° que les avantages du contrat d'assurance soient stipulés au profit du créancier, du conjoint ou des parents jusqu'au deuxième degré du contribuable.

» La déduction prévue au présent paragraphe n'est consentie que dans la limite indiquée au § 2, dernier alinéa ».

Le projet, estime-t-il, accumule à plaisir les conditions auxquelles l'emprunteur doit satisfaire, alors que les conditions qui existent déjà sont largement suffisantes pour éviter que la déduction ne donne lieu à des abus, notamment celles relatives à la durée du contrat et à l'importance des sommes.

Le Ministre des Finances estime, au contraire, que l'amendement, qui revient à écarter toute distinction quant à la destination des emprunts hypothécaires dont l'amortissement ou la reconstitution seraient fiscalement privilégiés, permettrait à nouveau tous les abus auxquels l'article 3, 2°, de la loi du 13 juillet 1959 avait précisément mis fin (art. 30*bis*, 3° L.C.I.R.).

L'amendement est repoussé par 12 voix contre 6 et 2 abstentions.

En revanche un amendement subsidiaire (non numéroté) du même commissaire, tendant à insérer au 2° du § 3, avant les mots « du conjoint » les mots « du créancier » est adopté à l'unanimité. L'Administration des contributions, est-il observé, a toujours admis que les avantages du contrat d'assurance pouvaient être stipulés également au profit du créancier. Mais il a

ten zijn ten voordele van de schuldeiser. Uw Commissie heeft het echter nuttig geacht die rechtspraak in de wet te bevestingen.

Hetzelfde lid stelt op § 3 nog twee andere subsidiaire amendementen voor.

Het eerste (Cie St. nr 35 B, nr 1) strekt om letter *b)* van het nr 2° aan te vullen als volgt :

« en, in afwijking van het nr 1° hierboven, mag de verzekerde geldsom tot dat bedrag worden verminderd ».

Wanneer het een middelgrote woning betreft en de lening slechts in aanmerking wordt genomen ten belope van 100.000 frank, moet, aldus de indiener, de verplichting om een verzekering aan te gaan voor een kapitaal dat met de lening overeenstemt, tot hetzelfde bedrag worden verlaagd. Bij gebreke van zulk een bepaling, zou de geldopnemer die bij bijvoorbeeld een miljoen nodig heeft, ook verplicht zijn een verzekering af te sluiten voor een miljoen.

Zulks is wel de bedoeling van de bepaling, antwoordt de Minister. En om alle twijfel dienaangaande op te heffen wordt het amendement nr 35, B, 1, met algemene stemmen aangenomen.

Het tweede subsidiair amendement (Cie St. nr 35 B, 2) luidt als volgt :

« Het nr 2° van § 3 aan te vullen met een letter *c)* luidende :

» *c)* de lening heeft tot voorwerp de aankoop, het bouwen of verbouwen van een flat, met een kleinere waarde dan die welke bepaald is in de vorengenoemde wet van 8 maart 1954 ».

Het amendement wordt ingetrokken, aangezien de indiener ervan het overbodig achtte na de uitdrukkelijke verklaring van de Minister van Financiën, dat onder de woorden « goedkope woning » in nr 2°, letter *a*, en « middelgrote woningen » in nr 2°, letter *b*, zowel een flat als een huis moet worden verstaan.

Een lid wenst enige uitleg over de betekenis van de woorden « aanvangsbedrag van 100.000 frank » *in fine* van nr 2°, letter *b*.

De Minister van Financiën verklaart wat volgt : artikel 15 is op de lening toepasselijk ten belope van 100.000 frank, indien het aanvankelijk bedrag ervan groter is dan die geldsom, en natuurlijk op de gehele lening, indien zij gelijk is aan of kleiner dan dat maximum. Indien evenwel reeds een bedrag van 200.000 frank van de oorspronkelijke lening van 100.000 frank mocht afgelost zijn, kan artikel 15 worden toepast op een nieuwe lening van 200.000 frank, aangezien het maximum van 100.000 frank hierdoor niet overschreden wordt.

Het bedrag waarop de regeling van artikel 15 toepasselijk is, kan trouwens verkregen worden zowel door twee leningverrichtingen als door één enkele. Een lid geeft het volgende voorbeeld : een paru utile à votre Commission de confirmer cette jurisprudence par un texte de loi.

Le même commissaire a déposé encore deux amendements subsidiaires au § 3.

Le premier (Doc. C° 35, B, 1) tend à compléter le littera *b)* du 2° par la disposition suivante :

« et, par dérogation au 1° ci-dessus, la somme assurée peut être ramenée à ce montant ».

Il faut, dit-il, lorsqu'il s'agit d'une habitation moyenne et que l'emprunt n'est pris en considération que pour un montant de 100.000 francs, que l'obligation de souscrire une assurance pour un capital correspondant au prêt soit ramenée au même niveau. A défaut de cette précision, l'emprunteur qui a besoin d'un million par exemple, serait obligé de souscrire une assurance d'un million également.

Telle est bien, répond le Ministre, la portée de la disposition. Et pour éviter tout doute à ce sujet, l'amendement n° 35 B, 1 est adopté à l'unanimité.

Le second amendement subsidiaire (Doc. C° n° 35, B, 2) est libellé comme suit :

« Compléter le 2° du § 3 par un littera *c)* rédigé comme suit :

» *c)* l'emprunt a pour objet l'achat, la construction ou la transformation d'un appartement d'une valeur inférieure à celles mentionnées dans la loi du 8 mars 1954 susdite ».

L'amendement est retiré, l'auteur le jugeant superflu après une déclaration formelle du Ministre des Finances, selon laquelle les mots « habitation sociale » au 2° litt. *a*, et « habitation moyenne » au 2° litt. *b*, couvrent aussi bien un appartement qu'une maison.

Un commissaire souhaite qu'il soit fourni quelques explications sur la signification des mots « montant initial de 100.000 francs » au 2°, litt. *b in fine*.

Le Ministre des Finances expose ce qui suit : le bénéfice de l'article 15 est accordé à l'emprunt à concurrence de 100.000 francs si le montant initial de l'emprunt est supérieur à cette somme et, bien sûr, à la totalité de l'emprunt si celui-ci est égal ou inférieur à ce maximum. Toutefois, si de l'emprunt initial de 100.000 francs, 200.000 francs ont déjà été amortis, un nouvel emprunt de 200.000 francs pourra bénéficier du régime de l'article 15, car le maximum de 100.000 francs ne sera pas, de ce fait, dépassé.

Le montant bénéficiant du régime fiscal de l'article 15 peut d'ailleurs être obtenu par deux opérations d'emprunt comme par une seule. Un commissaire cite le cas suivant : un contribuable emprunte 300.000 fr.

belastingplichtige neemt bij de Spaarkas 300.000 fr. op voor het bouwen van een woning en ontvangt van de provincie een aanvullende lening van 100.000 fr. Mag hij van zijn gezamenlijk bedrijfsinkomen het bedrag aftrekken dat bestemd is om de gehele lening af te lossen ? Ja, antwoordt de Minister, want wat in aanmerking moet worden genomen is het totale bedrag van de leningverrichting, dat hier niet groter is dan 100.000 frank, ook al zijn er verscheidene geldschieters die verschillende bedragen hebben verstrekt.

*
**

De §§ 4, 5 en 6 van artikel 15 geven geen aanleiding tot opmerkingen.

Een amendement op § 7 (C° St. nr 10) wordt door de indiener ervan ingetrokken. Het strekte om de tekst in overeenstemming te brengen met die van § 1, in de onderstelling dat nr 4° van die paragraaf vervallen was (C° St. nr 26).

Aangezien artikel 123,§ 2,in afwijking van het beginsel van de globalisatie, in een afzonderlijke aanslag van sommige bedrijfsinkomsten voorziet, is het logisch, zoals bepaald is in § 8 van artikel 15, dat de in dit artikel genoemde lasten niet van de afzonderlijk aangeslagen bedrijfsinkomsten mogen worden afgetrokken.

Artikel 15 wordt aangenomen met 19 stemmen bij 2 onthoudingen, met voorbehoud voor de amendementen van de C° St. nr 75 en nr 38, waarover de Commissie zich zal uitspreken bij het onderzoek van artikel 21.

Artikel 16.

Dit artikel behandelt de regel van de samenvoeging van de inkomsten der echtgenoten en de verzachtingen van deze regel.

Een lid wenst te onderstrepen dat hij principieel gekant is tegen de samenvoeging van de inkomsten der echtgenoten. Doch hij moet wel vaststellen dat, in de huidige belastingwet, de samenvoeging regel is, in het bijzonder voor de aanvullende personele belasting. Het ontwerp veralgemeent de samenvoeging, doch voert tevens een belangrijke beperking in : 40 % der inkomsten van de echtgenote worden niet geglobaliseerd. De voorgestelde regeling valt dus feitelijk voordeliger uit dan die van thans (zie de brochure « Openbare financiën en fiskale hervorming », blz. 88).

Andere leden zijn van mening dat de samenvoeging ongetwijfeld past in het stelsel van de globalisatie. Zij voegen er evenwel aan toe dat, zo de bedrijfsinkomsten van de echtgenote met 40 % verminderd worden, deze regel niet geldt voor de inkomsten uit een andere bron. Dat de samenvoeging behouden werd voor de aanvullende personele belasting is geen doorslaggevend argument. De samenvoeging druist ongetwijfeld in tegen de sociaal-economische evolutie. Het burgerlijk recht moet, overal waar dit enigszins mogelijk is, de voorrang hebben boven het fiscaal recht. Wanneer twee echtgenoten gehuwd zijn onder het stelsel van de scheiding van goederen, dan bestaan

à la Caisse d'Epargne pour la construction d'une habitation et obtient de la province un prêt complémentaire de 100.000 francs. Pourra-t-il déduire de son revenu professionnel total une somme destinée à l'amortissement du montant total emprunté ? Oui, répond le Ministre, car ce qu'il faut considérer c'est le montant total qui, en l'espèce, n'excède pas 100.000 francs, de l'opération d'emprunt, même s'il y a plusieurs bailleurs de fonds pour des montants distincts.

*
**

Les §§ 4, 5 et 6 de l'article 15 ne donnent pas lieu à observations.

Au § 7, un amendement (Doc. C° nr 10) est retiré par son auteur. Il tendait à assurer la concordance du texte avec celui du § 1er, dans l'hypothèse où le 4° de ce paragraphe aurait été supprimé (Doc. C° nr 26).

L'article 23, § 2, prévoyant, par exception au principe de la globalisation, une taxation distincte de certains revenus professionnels, il paraît logique, comme le fait le § 8 de l'article 15, de ne pas autoriser la déduction des charges énumérées dans cet article des revenus professionnels taxés distinctement.

L'article 15 est adopté par 19 voix et 2 abstentions, sous réserve des amendements Doc. C° 75 et 38, sur lesquels la Commission se prononcera lors de l'examen de l'article 21.

Article 16.

La règle du cumul des revenus des époux, et les atténuations à cette règle forment l'objet de cet article.

Un commissaire tient à souligner que sur le plan des principes, il est adversaire du cumul des revenus des époux. Il n'en constate pas moins que dans la loi fiscale actuelle, ce cumul est la règle, en particulier à l'impôt complémentaire personnel. Le projet généralise le cumul mais avec une importante réserve : 40 % des revenus de l'épouse ne seront pas globalisés. Le système proposé est ainsi, en fait, plus avantageux que celui qui est en vigueur (cfr. la brochure intitulée « Finances publiques et réforme fiscale », page 88).

D'autres membres estiment que le cumul se conçoit sans doute dans le système de la globalisation. Ils observent toutefois que, si une déduction de 40 % est prévue pour les revenus professionnels de l'épouse, celle-ci ne s'applique pas aux revenus qui ont une autre origine. Le fait que le cumul a été maintenu pour l'impôt complémentaire personnel n'est pas un argument décisif. Le cumul va certainement à l'encontre de l'évolution économique et sociale. Le droit civil doit prévaloir sur le droit fiscal dans toute la mesure où faire se peut. Si deux époux se sont unis sous le régime de la séparation de biens, il y a au point de vue civil, deux patrimoines distincts. Le principe de la globalisation

er, naar burgerlijk recht, twee verschillende vermogens. Het beginsel van de globalisatie is slechts verantwoord voor zover het op alle inkomsten van een zelfde persoon slaat.

Artikel 16 is strijdig met de ontvoogding van de vrouw. Het is onverenigbaar met het vijfjarenplan van economische expansie, dat erop gericht is een groter aantal gehuwde vrouwen in de sector van de produktie op te nemen. Verder is het ook in strijd met de besluiten van het internationaal congres van fiscaal recht van 1955. Bovendien eerbiedigt het niet de principes van het Europese Sociale Handvest (zie Bulletin van Vragen en Antwoorden van de Senaat nr 32 — 19.6.62). De vermindering met 40 % is trouwens niet volledig, aangezien het maximumbedrag werd vastgesteld op 25.000 frank.

Andere leden van de Commissie zijn een tegenovergestelde mening toegedaan. Het fiscaal recht, zo betoogt één van hen, is een zelfstandige discipline, die op andere beginselen kan steunen dan het burgerlijk recht. Het belastingrecht moet immers de werkelijkheid zo dicht mogelijk benaderen. In de huidige stand van onze maatschappij vormt het gezin een economische en sociale kern, hetgeen de verminderingen wegens gezinslasten verantwoordt. Dit neemt echter niet weg dat men bij een verdere evolutie van onze maatschappij de afschaffing van de samenvoeging misschien zal moeten overwegen. Op dit ogenblik is het te vroeg om daarover een beslissing te nemen. Het moge volstaan vast te stellen dat er tot dusver geen enkel initiatief genomen werd om de samenvoeging voor de aanvullende personele belasting op te heffen en dat de voorgestelde regeling veel eenvoudiger is dan de thans bestaande, voornamelijk voor de zelfstandigen.

De Minister legt er de nadruk op dat de samenvoeging op dit ogenblik nog steeds geldt voor de aanvullende personele belasting, die een globale belasting op beperkte schaal is. De nieuwe belastingregeling betekent een verlichting voor de kleinere inkomens. Het aftrekbaar bedrag (40 %) moet beschouwd worden als een compensatie voor de lasten die op het gezin drukken als gevolg van de beroepsarbeid van de vrouw. In geval van feitelijke scheiding zal de aanslag afzonderlijk geschieden voor zover de scheiding reeds een jaar duurt.

In de landen die de ontvoogding van de vrouw het verst hebben doorgedreven, wordt een zelfde belastingstelsel toegepast als in het ontwerp wordt voorgesteld. Dit is o.m. het geval in Zweden.

In antwoord op de vraag van een lid verduidelijkt de Minister dat, zo de echtgenote slechts 15.000 frank verdient, er natuurlijk geen sprake van kan zijn het bij het tweede lid van 2° van § 1 van dit artikel bepaalde minimumbedrag, d.i. 17.500 frank, in mindering te brengen. De vermindering kan niet méér bedragen dan het belastbaar inkomen.

Er ontspint zich een debat over het begrip « feitelijk gezin » (dat beoogd wordt bij § 4 van het artikel). Men spreekt van « feitelijk gezin » wanneer uit

ne justifie la globalisation de tous les revenus que dans le chef d'une même personne.

L'article 16 est en contradiction avec l'émancipation de la femme. Il est incompatible avec le plan quinquennal d'expansion économique qui prévoit l'entrée dans le circuit productif d'un plus grand nombre de femmes mariées. Il est également contraire aux conclusions du congrès international de droit fiscal de 1955. De plus, il ne respecte pas les principes de la charte sociale européenne (voir Bulletin des Questions et Réponses du Sénat n° 32 — 19.6.1962). La réduction de 40 % n'est d'ailleurs pas intégrale, puisque le maximum est de 25.000 francs.

D'autres commissaires sont d'un avis opposé. Le droit fiscal dit l'un deux, est une discipline autonome qui peut être construite sur d'autres principes que le droit civil. Il doit, en effet, serrer la réalité de très près. Dans l'état actuel, le ménage constitue une cellule économique et sociale, ce qui justifie les réductions pour charges de famille. Ceci n'exclut pas que dans un stade plus évolué de notre société, la suppression du cumul doive un jour être envisagée. Il est trop tôt pour en décider. Qu'il suffise de constater qu'aucune initiative n'a été prise jusqu'à ce jour pour supprimer le cumul à l'impôt complémentaire professionnel et que le système proposé est beaucoup plus simple que le régime en vigueur surtout en ce qui concerne les travailleurs indépendants.

Le cumul, souligne le Ministre, est maintenu actuellement pour l'impôt complémentaire professionnel qui constitue une impôt global limité. Cela prouve qu'il est nécessaire dans un système de globalisation. La nouvelle fiscalité entraînera une amélioration pour les revenus modestes. La somme déductible (40 %) est à considérer comme une compensation des charges qui pèsent sur le ménage, du fait que la femme occupe une fonction lucrative. En cas de séparation de fait, la taxation sera scindée si la séparation dure depuis une année.

Dans les pays où l'émancipation de la femme est le plus avancée, le régime fiscal appliqué est le même que celui qui est proposé. C'est notamment le cas en Suède.

En réponse à un commissaire, le Ministre précise que si l'épouse ne gagne que 15.000 francs, il ne peut évidemment être question de déduire le minimum prévu au deuxième alinéa du 2° du § 1er de l'article, c'est-à-dire 17.500 francs. La réduction ne pourrait dépasser le revenu imposable.

Une discussion s'engage sur la notion de « ménage de fait » (visée au § 4 de l'article). Il y a « ménage de fait » lorsqu'il résulte de documents incontestables que

onbetwistbare stukken blijkt dat de betrokkenen feitelijk en blijvend als gezin optreden. Dit is bijv. het geval, wanneer zij, voor de belasting op de inkomsten, kinderen, geboren uit het « feitelijk gezin» , als te hunnen laste opgeven of wanneer zij samen bij een ziekenfonds zijn ingeschreven, of wanneer zij kinderbijslag vragen. § 4 vindt geen toepassing wanneer er geen bewijskrachtige stukken voorhanden zijn.

Een lid merkt echter op dat paragraaf 4 vooral de minvermogenden zal treffen, want de welgestelden zullen zich nooit op het bestaan van een « feitelijk gezin » beroepen. Zal de Administratie zich anderzijds op een vonnis van echtscheiding mogen gronden waarin verklaard wordt dat één van beide echtgenoten onder een ander dak woont ?

De Administratie, aldus de Minister, is niet op de hoogte van de vonnissen van echtscheiding. Een dergelijk vonnis is derhalve niet voldoende voor de toepassing van artikel 16, § 4. De personen met bescheiden inkomsten hebben er, uit fiscaal oogpunt, belang bij, de samenvoeging van hun inkomsten aan te vragen.

Er worden verscheidene amendementen voorgesteld.

Een eerste amendement (Cº St. nr 1) strekt om de tekst van het artikel te vervangen als volgt :

« Wanneer de exploitant in de uitoefening van zijn beroep werkelijk wordt bijgestaan door zijn echtgenoot, die tijdens het belastbaar tijdperk niet persoonlijk een onder de bedrijfsbelasting vallend inkomen heeft genoten, wordt een aan 40 % gelijk gedeelte van de winsten of baten voor de berekening van de belasting beschouwd als aan de medehelpende echtgenoot toegekend wegens bezoldiging van zijn persoonlijke arbeid.

» Wanneer bedoelde hulp slechts gedeeltelijk is, wordt het als aan de medehelpende echtgenoot toegekend gedeelte verminderd tot 20 % van de in vorig lid bedoelde winsten en baten.

» De toekenning van dit gedeelte van een aan 40 % of 20 % gelijk bedrag mag niet tot gevolg hebben dat het gedeelte van de andere echtgenoot tot beneden 60.000 frank wordt verminderd.

» Indien het tijdperk, waarop de winsten of baten betrekking hebben, minder of meer dan twaalf maanden beloopt, wordt het bedrag van 60.000 frank evenredig tot de duur van dit tijdperk verlaagd of verhoogd.

» Onder winsten of baten dienend tot grondslag om het bij dit artikel bedoelde gedeelte te bepalen, wordt verstaan het bruto-bedrag verminderd met de erop drukkende bedrijfsuitgaven of -lasten ».

Dit amendement wordt verantwoord als volgt :

De middenstand heeft altijd de afschaffing van de cumulatie van de inkomsten van de echtgenoten gevraagd; deze eis is billijk en rechtvaardig. De tekst van artikel 16 beantwoordt niet aan hun verlangens. Hij is bovendien ingewikkeld en ontoereikend. De bij

les intéressés se présentent en fait et de façon permanente comme un ménage. Ce sera le cas, par exemple, lorsqu'ils portent en charge, pour l'impôt sur le revenu, des enfants issus du « ménage de fait » ou lorsqu'ils sont inscrits ensemble sur un livret mutualiste, ou lorsqu'ils sollicitent des allocations familiales. Le § 4 n'est pas d'application, s'il n'y a pas de documents probants.

Mais, fait remarquer un commissaire, le § 4 frappera surtout les petites gens, les riches n'invoqueront jamais le « ménage de fait ». L'Administration pourra-t-elle, d'autre part, faire usage d'un jugement de divorce dans lequel il est déclaré qu'un des deux conjoints vit sous un autre toit ?

L'Administration, répond le Ministre, n'a pas connaissance des jugements de divorce. Pareil jugement ne pourrait donc, à lui seul, servir de base à l'application de l'article 16, § 4. Les gens modestes auront fiscalement intérêt à demander le cumul de leurs revenus.

Plusieurs propositions d'amendements sont présentées.

Un premier amendement (Doc. Cº nº 1) tend à remplacer le texte de l'article par ce qui suit :

« Lorsque l'exploitant est effectivement aidé dans l'exercice de sa profession, par son conjoint n'ayant pas bénéficié personnellement pendant la période imposable, d'un revenu passible de la taxe professionnelle, une quote-part des bénéfices ou profits égale à 40 % est, pour le calcul de la taxe, considérée comme attribuée au conjoint aidant, en rémunération de son travail personnel.

» La quote-part considérée comme attribuée au conjoint aidant est réduite à 20 % des bénéfices et profits mentionnés à l'alinéa précédent, lorsque cette aide n'est que partielle.

» L'attribution de cette quote-part d'une somme égale à 40 % ou 20 %, ne peut avoir pour effet de ramener la quote-part de l'autre conjoint au-dessous de 60.000 francs.

» Lorsque la période à laquelle les bénéfices ou profits se rapportent, à une durée inférieure ou supérieure à douze mois, le montant de 60.000 francs est réduit ou augmenté proportionnellement à la durée de cette période.

» Les bénéfices ou profits qui servent de base à la détermination de la quote-part visée au présent article, s'entendent de leur montant brut diminué des dépenses ou charges professionnelles qui les grèvent ».

Cet amendement est justifié comme suit :

Les classes moyennes réclament depuis toujours la suppression du cumul des revenus des époux, revendication équitable et juste. Le texte de l'article 16 ne répond pas à leurs aspirations. Il est de plus compliqué et insuffisant. La formule proposée par l'amendement

het amendement ingevoerde formule kan vergeleken worden met het in de Duitse, Amerikaanse en Zweedse wetgevingen bestaande « splitting-system ».

Wat het eerste punt van het amendement betreft (waarbij het abattement van 40 % op het fictief bedrijfsinkomen van de medehelpende echtgenoot tot 20 % wordt verminderd, wanneer de bedoelde hulp slechts gedeeltelijk is), wordt erop gewezen dat, zo deze hulp slechts gedeeltelijk is, die omstandigheid haar weerslag dient te hebben op de bezoldiging en niet op het verminderingspercentage dat op deze bezoldiging wordt toegepast.

In een tweede deel stelt het amendement bovendien voor om « § 4 van dit artikel te doen vervallen ».

Artikel 16, § 4 van het ontwerp, zo merken de indieners van het amendement op, stelt de « feitelijke gezinnen » gelijk met de « wettige gezinnen » voor de toepassing van het abattement op de bedrijfsinkomsten van de vrouw, daar de inkomsten van beide personen die een dergelijk gezin uitmaken, voor de vestiging van de belasting samengevoegd worden. Deze bepaling zal wellicht talrijke bezwaren doen rijzen.

Het amendement wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen.

Een ander amendement (Commissiestuk nr 27) luidt als volgt :

« Het nr 1 van § 1 van dit artikel te vervangen als volgt :

» 1° van het totaal bedrag van de bedrijfsinkomsten welke een van beide echtgenoten geniet, naar de keuze van de belastingplichtige die een ander bedrijf dan haar of zijn echtgenoot uitoefent of uitgeoefend heeft ».

Ingevolge de tekst van het ontwerp, zo zegt de verantwoording van het amendement, is alleen een abattement op de inkomsten van de vrouw mogelijk. Er bestaan nochtans gezinnen — maar zij vormen een minderheid, waar de vrouw door haar arbeid het hoofd van het gezin is. Het ware onbillijk deze minderheid te benadelen.

De Minister toont aan dat het verkieslijk is zich aan de tekst van het artikel te houden. Het artikel streeft ernaar de bijzondere lasten, die voortvloeien uit de beroepsarbeid van de vrouw, te compenseren. Bijgevolg zijn het haar inkomsten, die voor de berekening van het abattement in aanmerking dienen te worden genomen.

Het amendement wordt verworpen met 15 tegen 2 stemmen bij 1 onthouding.

Een derde amendement (Commissiestuk nr 23) stelt voor :

« In § 1, laatste lid, het bedrag van « 25.000 frank » te vervangen door « 36.000 frank ».

Verantwoording : Het maximum-bedrag van 25.000 frank dat voor het abattement van 40 % is gesteld, is kennelijk ontoereikend. Daarom wordt voorgesteld het op 36.000 frank te brengen.

De Minister merkt hierbij op dat, aangezien de bij artikel 15 bepaalde abattementen (o.m. het abattement van 5 % met een minimum van 5.000 frank en een maximum van 10.000 frank) berekend worden op

est comparable au « splitting-system » existant dans les législations allemande, américaine et suédoise.

En ce qui concerne le premier point de cet amendement, (ramener à 20 % au lieu de 40 % l'abattement à appliquer sur le revenu professionnel fictif du conjoint aidant lorsque cette aide n'est que partielle), il est fait observer que si cette aide n'est que partielle, c'est la rémunération qui doit être influencée par cette circonstance plutôt que le pourcentage de l'abattement à appliquer sur cette rémunération.

Dans une deuxième partie l'amendement propose, en outre, de « supprimer le § 4 de cet article ».

L'article 16, § 4, du projet, remarquent les auteurs de l'amendement, assimile les « ménages de fait » aux « ménages de droit » pour l'application de l'abattement sur les revenus professionnels de la femme, étant entendu que les revenus des deux personnes formant de tels ménages sont cumulés pour l'établissement de l'impôt. Cette disposition risque de se heurter à de nombreux inconvénients.

L'amendement est rejeté par 13 voix contre 2 et 2 abstentions.

Un autre amendement (Doc. C° n° 27) est libellé en ces termes :

« Modifier le 1° du § 1er de cet article par ce qui suit :

» 1° du montant total des revenus professionnels dont bénéficient l'un ou l'autre époux, au choix du contribuable, qui exerce ou a exercé une activité distincte de celle de son conjoint ».

Le texte du projet, ainsi l'amendement est-il justifié, permet un abattement sur les seuls revenus de la femme. Il existe cependant des ménages, en minorité, où c'est la femme qui, par son travail, est le chef de famille. Il serait inéquitable de défavoriser cette minorité.

Le Ministre montre qu'il est préférable de s'en tenir au texte de l'article. Le but de celui-ci est de compenser les charges spéciales qu'entraîne l'activité professionnelle exercée par la femme. Par voie de conséquence ce sont les revenus de cette dernière qui doivent être pris en considération pour le calcul de l'abattement.

L'amendement est rejeté par 15 voix contre 2 et 1 abstention.

Un troisième amendement (Doc. C° n° 23) propose :

« Au § 1er, dernier alinéa, remplacer le montant de « 25.000 francs » par celui de « 36.000 francs ».

Justification : Le maximum de 25.000 francs fixé pour l'abattement de 40 % est nettement insuffisant. C'est pourquoi il est proposé de le porter à 36.000 fr.

Le Ministre note que dès l'instant où les abattements prévus à l'article 15 (notamment l'abattement de 5 % avec minimum de 5.000 frs et maximum de 10.000 frs) sont calculés sur les revenus de chacun des conjoints

de inkomsten van ieder der echtgenoten afzonderlijk, het maximum-bedrag van 25.000 frank blijkbaar voldoende is.

De formule van het ontwerp begunstigt de gezinnen met bescheiden inkomsten; door verder te gaan zou men nieuwe en niet te verantwoorden voordelen toekennen aan gezinnen met hoge inkomsten.

Het amendement wordt verworpen met 10 stemmen tegen 1 stem bij 2 onthoudingen.

Een laatste amendement is ingediend op artikel 16.

Hierbij wordt voorgesteld :

a) In het eerste lid van § 2 de woorden « vanaf de medehelpende echtgenote » te doen vervallen;

b) Het tweede lid te doen vervallen;

en subsidiair in beide leden het bedrag van « 72.000 frank » te vervangen door « 60.000 frank ».

Het hoofdamendement heeft ten doel de ongelijkheid tussen zelfstandigen en werknemers op te heffen. Het subsidiair amendement heeft ten doel die ongelijkheid te milderen.

De Minister merkt op dat het hoofdamendement alle zelfstandigen in de mogelijkheid zou stellen aan hun medehelpende echtgenoot een fictief loon toe te kennen, zelfs indien de onderneming van zodanige aard is dat zij de volledige tewerkstelling van een persoon niet noodzakelijk maakt. De grens werd door de vorige Regering om budgettaire redenen ingevoerd.

Om de bovenvermelde redenen is het onmogelijk de bij § 2 van artikel 16 bepaalde grens te verlagen.

Deze amendementen (hoofd- en subsidiair amendement) worden verworpen met 13 stemmen tegen 1 stem bij 2 onthoudingen.

Artikel 16 wordt aangenomen met 13 tegen 3 stemmen bij 2 onthoudingen.

AFDELING 7.

Diverse inkomsten.

Artikel 17.

De personenbelasting slaat niet slechts op de inkomsten uit grondeigendommen (artikel 4), de inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen (artikel 5) en de bedrijfsinkomsten (artikel 6 tot en met 16), maar tevens op de diverse inkomsten van de belastingplichtige. Artikel 17, § 1, geeft de opsomming daarvan. Onder het stelsel van de gecoördineerde wetten waren sommige van deze inkomsten waarop geen cedulaire belasting van toepassing was, toch in de grondslag van de aanvullende personele belasting begrepen. Andere inkomsten waren onderworpen aan een bijzondere belasting en aan de aanvullende personele belasting. Nog andere waren daarentegen hoegenaamd niet belast.

De belangrijkste wijziging in de huidige belastingregeling ligt besloten in het nr 1° van § 1. Voor een

séparément, le maximum de 25.000 francs paraît suffisant.

La formule du projet est favorable aux ménages à revenus modestes; aller plus loin serait accorder des avantages supplémentaires non justifiés aux ménages à revenus élevés.

L'amendement est rejeté par 10 voix contre 1 et 2 abstentions.

Un dernier amendement a été déposé à l'article 16.

Il propose en ordre principal de supprimer :

a) Au premier alinéa du § 2, la fin de la phrase à partir des mots « du conjoint aidant »;

b) Le deuxième alinéa;

et en ordre subsidiaire de remplacer aux deux alinéas, le montant de « 72.000 francs » par « 60.000 francs ».

L'amendement principal a pour objet de supprimer l'inégalité entre les indépendants et les salariés. L'amendement subsidiaire a pour objet d'atténuer cette inégalité.

Le Ministre fait observer que l'amendement principal permettrait à tous les travailleurs indépendants d'attribuer un salaire fictif à leur conjoint-aidant même lorsque la dimension de l'entreprise ne nécessite pas le plein emploi d'une personne. La limite a été instituée par le Gouvernement précédent pour des raisons budgétaires.

Pour les raisons ci-dessus, il n'est pas possible non plus d'abaisser la limite insérée au § 2 de l'article 16.

Ces amendements (principal et subsidiaire) sont rejetés par 13 voix contre 1 et 2 abstentions.

L'article 16 est adopté par 13 voix contre 3 et 2 abstentions.

SECTION 7.

Revenus divers.

Article 17.

L'impôt des personnes physiques frappe, non seulement les revenus des propriétés foncières (article 4), les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers (article 5) et les revenus professionnels (articles 6 à 16), mais aussi les revenus divers du contribuable. L'article 17, § 1er, en donne l'énumération. Sous le régime des lois coordonnées, certains de ces revenus, non frappés d'un impôt cédulaire, étaient cependant compris dans l'assiette de l'impôt complémentaire personnel. D'autres étaient soumis à une taxe spéciale et à l'impôt complémentaire personnel. D'autres, au contraire, échappaient à toute espèce de taxation.

La modification la plus importante au système fiscal actuel est apportée par le 1° du § 1er. Il est nécessaire,

goed begrip van de strekking van de tekst dient men vooraf kennis te nemen van de memorie van toelichting, (blz. 76-77) en van het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën (blz. 103-105).

Bij het lezen van deze stukken blijkt immers dat de wijziging niet slaat op de winsten of baten uit prestaties, verrichtingen, speculaties of zelfs occasioneel of toevallig aan derden bewezen diensten, die vallen binnen het kader van : 1° de uitoefening van een bij artikel 25 van de gecoördineerde wetten bedoelde bedrijfsactiviteit, en 2° het normaal beheer van een eigen vermogen.

Laten wij vooreerst zien wat niet bij artikel 17, § 1, 1° bedoeld wordt :

1. Bedoeld zijn niet de baten « van elke winstgevende betrekking » (artikel 25, § 1, S.W.I.B.) die thans reeds onderworpen zijn aan de bedrijfsbelasting en als bedrijfsinkomsten zullen blijven gelden (artikel 6, § 1, 1°).

In het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën komt op blz. 103 en 104 een samenvatting voor van de rechtspraak van de hoven en van de rechtsleer die het bestuur volgt op het stuk van de « winstgevende betrekkingen » welke als bedrijfsinkomsten belast worden. Daaruit wordt in het verslag afgeleid dat, om van winstgevende betrekking te kunnen spreken, ook voortaan « een geheel van verrichtingen » nodig zal zijn « welke zich vaak genoeg voordoen om een voortdurende en gewone bedrijvigheid uit te maken » en meer moeten zijn dan « een louter beheer van een privaat vermogen ».

2. Het heeft in geen geval — of het nu om herhaalde daden, dan wel om alleenstaande verrichtingen gaat — betrekking op de winsten of baten uit het « normaal beheer van een privaat vermogen bestaande uit onroerende goederen, waarden in portefeuille en roerende voorwerpen » (artikel 17, § 1, 1°, *in fine*).

« Te dezen », aldus de memorie van toelichting, « wordt niets aan het huidige regime gewijzigd ». Uit dit oogpunt dient de toevoeging van het hoedanigheidswoord « normaal » aan het woord beheer te worden beschouwd. In het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën wordt dit begrip trouwens als « eenvoudig » beheer uitgelegd. Feitelijk wijkt het beheer van een vermogen af van de uitoefening van een winstgevende betrekking of van de speculatie, zowel door de aard van de goederen — d.z. onroerende goederen, waarden in portefeuille, roerende voorwerpen (allemaal goederen die normalerwijze een privaat vermogen uitmaken) — als door de aard van de daden die met betrekking tot die goederen verricht worden : daden die een goed huisvader verricht voor het dagelijks beheer, maar tevens met het oog op het winstgevend maken, de tegeldemaking en de wederbelegging van bestanddelen van een vermogen, d.i. van goederen die hij heeft verkregen door erfopvolging, schenking of door eigen sparen, of nog als wederbelegging van vervreemde goederen. Zoals in het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën opgemerkt wordt, zullen zich zeker wel twijfelachtige gevallen voordoen. Zo zal b.v., « bij alleenstaande verrichtingen betref-

pour bien comprendre la portée du texte, de se référer d'abord à l'exposé des motifs (pp. 76-77) et au rapport de la Commission des Finances de la Chambre (pp. 103-105).

Il apparaît, en effet, à la lecture de ces documents, que la modification ne concerne pas les bénéfices ou profits de prestations, opérations, spéculations ou de services rendus à des tiers, même occasionnellement ou fortuitement, qui rentrent dans le cadre : 1° de l'activité professionnelle, telle que la définit l'article 25 des lois coordonnées, et 2° de la gestion normale d'un patrimoine privé.

Voyons d'abord ce que l'article 17, § 1er, 1°, ne vise pas :

1. Il ne vise pas les bénéfices « de toutes occupations lucratives » (art. 25, § 1, 3° L.C.I.R.) qui sont déjà frappés actuellement de la taxe professionnelle, et continueront à être considérés comme des revenus professionnels (art. 6, § 1, 1°).

Le rapport de la Commission des Finances de la Chambre résume (pp. 103 et 104) la jurisprudence des cours et la doctrine de l'administration concernant les « occupations lucratives » taxées comme revenus professionnels ». Il en conclut que, demain comme aujourd'hui, pour qu'il y ait occupation lucrative, il faut « un ensemble d'opérations suffisamment liées entre elles pour constituer une activité continue et habituelle et qui dépassent la simple gestion d'un patrimoine privé ».

2. Il ne vise en aucun cas — qu'il s'agisse d'actes répétés ou d'opérations isolées — les bénéfices ou profits résultant de « la gestion normale d'un patrimoine privé consistant en immeubles, valeurs de portefeuille et objets mobiliers » (art. 17, § 1er, 1° *in fine*).

« A cet égard, souligne l'exposé des motifs (p. 77), rien n'est changé au régime actuel ». C'est dans cette optique qu'il faut voir l'adjonction du qualificatif « normal », au mot gestion. Le rapport de la Commission des Finances de la Chambre le traduit d'ailleurs par « simple » gestion. La gestion du patrimoine se distingue, en fait, de l'exercice d'une occupation lucrative ou de la spéculation, tant par la nature des biens — c'est-à-dire immeubles, valeurs de portefeuille, objets mobiliers (tous biens dont se compose normalement un patrimoine privé) — que par la nature des actes accomplis relativement à ces biens : ce sont les actes qu'un bon père de famille accomplit, non seulement pour la gestion courante, mais aussi pour la mise à fruit, la réalisation et le remploi d'éléments d'un patrimoine, c'est-à-dire des biens qu'il a acquis par succession, donation ou par épargne personnel, ou encore en remploi de biens aliénés. Comme l'observe le rapport de la Commission des Finances de la Chambre, des cas douteux ne manqueront pas de se présenter. Ainsi, dans le cas « d'opérations isolées relatives à des immeubles, le problème devra être tranché par une décision de fait sur la base des mêmes critères que ceux qui sont appliqués actuellement aux occupations

fende onroerende goederen, ... over het probleem een feitelijke beslissing moeten genomen worden, op grond van dezelfde criteria als die welke voor het ogenblik gebruikt worden in verband met de winstgevende bezigheden » (blz. 105). Wat de aankoop en de verkoop van roerende waarden betreft, zowel op termijn als contant, heeft de Minister van Financiën ten overstaan van uw Commissie verklaard dat zij te beschouwen vallen als normale beheersverrichtingen van een privaat vermogen, tenzij zij door hun herhaling een winstgevend bedrijf worden.

Het spreekt vanzelf dat de Administratie zal moeten bewijzen dat een bepaalde verrichting van het normaal beheer van een vermogen afwijkt. Dit bewijs dient zij trouwens altijd te leveren in geval van betwisting met betrekking tot het nr 1° van paragraaf 1 van artikel 17 : daaraan heeft de Minister ten overstaan van de Kamercommissie voor de Financiën herinnerd, (Verslag, blz. 105).

Welke zijn bijgevolg de verrichtingen waarvan de winst totnogtoe niet belast werd en die voortaan krachtens het nr 1° van paragraaf 1 belastbaar zijn ? Het zijn : de winsten of baten van alleenstaande winstgevende verrichtingen die buiten het kader van het gewoon beheer van een vermogen vallen. In de memorie van toelichting worden als voorbeelden genoemd : prestaties voor derden, verrichtingen van commerciële of industriële aard, speculaties op goederen, toevallige adviezen (blz. 77). In het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën wordt voorts nog melding gemaakt van commissielonen die « ontvangen worden om verschillende partijen met elkaar in kontakt te brengen, enz. » (blz. 105).

De belasting, waarvan de aanslagvoet bij artikel 23, § 2, 1°, op 30 % bepaald is, wordt onbetwistbaar geheven op de winst, die de niet-beroepskopers hebben gemaakt op termijnverrichtingen in goederen. Ook maakt de indiener van een amendement (C° St. nr 22) er zich ongerust over, dat deze bepaling rampspoedige gevolgen dreigt te hebben voor onze termijnwolmarkt te Antwerpen. Niemand betwist het belang van die markt : iedereen geeft toe dat zij grote diensten bewijst aan de Belgische en zelfs aan de Europese wolkammers en spinners. De niet-beroepskopers of outsiders nemen weliswaar slechts 10 % van de gezamenlijke zaken voor hun rekening, maar hun aanwezigheid is van wezenlijk belang omdat zij als moderator optreden. Bij depressie of hoogconjunctuur waagt alleen de outsider zich op de markt en vangt de beweging op of remt ze af. Hij bezorgt aldus aan de beroepspersonen de tegenwaarden die zij voor hun dekking nodig hebben.

Het economisch beleid van het departement van Economische Zaken is er bovendien op gericht nieuwe termijnmarkten in België aan te trekken, waar op dit ogenblik alleen de wolmarkt bestaat. Soortgelijke markten zijn gevestigd te Roubaix, Tourcoing, Londen en New York.

Op die markten wordt de winst van de outsiders niet belast. Als niet hetzelfde gebeurt bij ons, zal men op de markt te Antwerpen geen vreemde of Belgische outsiders meer zien, met het gevolg dat de markt zelf in haar bestaan zal worden bedreigd ten voordele van de concurrerende buitenlandse markten.

lucratives » (p. 105). Quant aux achats et ventes de valeurs mobiliers, à terme comme au comptant, M. le Ministre des Finances a déclaré devant votre Commission qu'ils devaient être considérés comme des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé, à moins qu'ils acquièrent le caractère d'une occupation lucrative à cause de leur répétition.

C'est, bien entendu, à l'Administration qu'il appartient de prouver qu'un acte s'écarte de la gestion normale d'un patrimoine privé. La preuve lui incombe d'ailleurs toujours en cas de contestation au sujet du 1° du paragraphe 1 de l'article 17 : cela fut rappelé par le Ministre devant la Commission des Finances de la Chambre (Rapport, p. 125).

Quelles sont, dès lors, les opérations dont le bénéfice échappait jusqu'à présent à l'impôt et qui sont désormais taxables, en vertu du 1° du § 1er ? Ce sont les bénéfices ou profits d'opérations lucratives isolées, dépassant le cadre de la simple gestion d'un patrimoine. L'exposé des motifs cite comme exemples : les prestations au profit de tiers, les opérations de nature commerciale ou industrielle, les spéculations sur marchandises, les conseils occasionnels (p. 77). Le rapport de la Commission des Finances de la Chambre cite encore : les commissions reçues pour mettre en contact plusieurs parties, etc. (p. 105).

L'impôt, dont le taux est fixé par l'article 23, § 2, 1°, à 30 %, vise incontestablement les bénéfices réalisés par des non-professionnels sur des opérations à terme en marchandises. Aussi, craint l'auteur d'un amendement (Doc. C° n° 22), cette disposition risque d'avoir des répercussions désastreuses pour notre marché à terme des laines d'Anvers. L'importance de ce marché n'est contestée par personne : tout le monde admet qu'il rend un grand service aux peigneurs et filateurs belges, voire européens. Dans l'ensemble des affaires traitées, les non-professionnels ou outsiders n'interviennent certes que pour 10 % ; mais leur présence est cependant essentielle, car ils jouent le rôle d'élément modérateur. Dans les moments de dépression ou de haute conjoncture, l'outsider est le seul à se risquer dans le marché, contrebalançant ou freinant le mouvement, procurant ainsi aux professionnels les contreparties nécessaires à leur couverture.

De plus, la politique économique suivie par le département des Affaires Economiques est d'attirer en Belgique de nouveaux marchés à terme car actuellement seul celui des laines fonctionne. Des marchés analogues sont établis à Roubaix, Tourcoing, Londres, New York.

Dans ces derniers, les profits des outsiders ne sont pas taxés. S'il devait en être autrement chez nous, l'on ne verrait plus ni outsiders étrangers ni outsiders belges au marché d'Anvers, qui serait ainsi lui-même menacé de disparition au profit des marchés concurrents étrangers.

Hij stelt dan ook voor, aan § 1, 1°, *in fine* toe te voegen wat volgt :

« uitzondering wordt gemaakt voor operaties op goederen, onderworpen aan een strikte reglementering en die noodzakelijk vallen binnen het kader van een bedrijfstak waarvan het nationaal belang erkend is door het Ministerie van Economische Zaken ».

Dit amendement heeft, aldus de indiener, ten doel de niet-beroepskopers op de termijngoederenmarkt, op een voet van gelijkheid te plaatsen met de niet-beroepskopers op de termijnmarkt van de openbare effecten. De eerstgenoemden spelen onbetwistbaar een economische rol op de goederenmarkt, wat van de laatstgenoemden niet kan worden gezegd.

Een dergelijke maatregel zou het ontstaan van andere termijngoederen kunnen bevorderen, overeenkomstig de politiek van het departement van Economische Zaken.

Verscheidene commissieleden wijzen op de ernst van het vraagstuk dat de indiener van het amendement te berde gebracht heeft en verzoeken de Minister van Financiën, de nodige maatregelen te treffen tot behoud van de termijnwolmarkt te Antwerpen, maar tevens tot ontwikkeling van andere termijngoederenmarkten in ons land.

De Minister, die er aan herinnert dat hij, op het stuk van de factuurbelasting, zopas ontheffingen toegestaan heeft, die sommige transitoverrichtingen hinderden, verklaart niet overtuigd te zijn van de noodzakelijkheid van het voorgestelde amendement. Hij onderstreept dat 95 % van de transacties op de termijnwolmarkt te Antwerpen het werk van beroepskopers zijn en meent derhalve dat artikel 17, § 1, 1° de transacties slechts in onbeduidende mate zal beïnvloeden. Zo evenwel mocht blijken dat zijn zienswijze tegen de feitelijke toestand indruist en dat de toepassing van paragraaf 1, 1° in werkelijkheid enige storing teweegbrengt, zou hij zonder aarzelen een uitzondering op het in § 1, 1°, bepaalde voorstellen, ten voordele van de niet-beroepskopers die op de termijnwolmarkt te Antwerpen optreden.

Op grond van deze verklaring van de Minister van Financiën, wordt het amendement, C° St. n^r 22, met 15 tegen 2 stemmen, bij 2 onthoudingen verworpen.

Totnogtoe waren de inkomsten waarnaar in paragraaf 1, 2° verwezen wordt (subsidies, renten of pensioenen die aan geleerden, schrijvers of kunstenaars betaald worden), niet aan de bedrijfsbelasting onderworpen (artikel 29, § 1, 5°, S.W.I.B.), maar zij waren belastbaar in de aanvullende personele belasting, evengoed als de andere inkomsten van de begunstigde, volgens een tarief, van 0,50 tot 30 % naar gelang van de tranches (artikel 46, S.W.I.B.). Voortaan zullen zij, in afwijking van de globalisatieregel, aan de personenbelasting onderworpen zijn, zonder progressiviteit, tegen een aanslagvoet van 15 % (artikel 23, § 2, 2°, litt. *c*).

Ten gevolge van de eenparige aanneming van een amendement (C° St. n^r 67) dat op verzoek van de Minister van Financiën gewijzigd werd, luidt het begin van het n^r 2 van paragraaf 1 voortaan :

« 2° de prijzen voor de schijf boven 100.000 frank, de subsidies... ».

Aussi propose-t-il d'ajouter *in fine* du 1° du paragraphe 1 ce qui suit :

« il est fait exception des opérations sur les biens, soumis à une réglementation stricte et qui rentrent normalement dans le cadre d'une branche d'activité dont le caractère national est reconnu par le Ministère des Affaires Economiques.

Cet amendement, explique-t-il, a pour but de mettre les non-professionnels au marché à terme en marchandises dans la même situation que les non-professionnels au marché à terme en fonds publics. En effet, les premiers ont incontestablement un rôle économique dans les marchés de marchandises dont ne peuvent pas se prévaloir les seconds.

Une telle mesure serait de nature à favoriser l'apparition d'autres marchés à terme en marchandises, conformément à la politique du département des Affaires Economiques.

Plusieurs commissaires signalent la gravité du problème soulevé par l'auteur de l'amendement et demandent au Ministre des Finances de prendre les mesures nécessaires, non seulement pour le maintien du marché à terme des laines d'Anvers, mais pour le développement dans notre pays d'autres marchés à terme de marchandises.

Le Ministre, qui rappelle qu'il vient à peine d'accorder en matière de taxe de facture, des exonérations qui gênaient certaines transactions commerciales de transit, ne croit pas à la nécessité de l'amendement proposé. Il souligne que les transactions au marché à terme des laines d'Anvers se font pour 95 % par des professionnels et croit donc que l'article 17, § 1, 1°, n'aura que très peu d'influence sur les transactions. Si toutefois son appréciation était démentie par les faits et si, en fait, l'application du paragraphe 1^er, 1°, entrainait quelque perturbation, il serait le premier à proposer une exception à la règle du § 1^er, 1°, en faveur des non-professionnels opérant sur le marché à terme des laines d'Anvers.

Compte tenu de cette déclaration du Ministre des Finances, l'amendement Doc. C° n° 22 est rejeté par 15 voix contre 2 et 2 abstentions.

Les revenus visés au 2° du paragraphe 1^er (prix, subsides, rentes ou pensions payés à des savants, écrivains ou artistes) échappaient jusqu'à présent à la taxe professionnelle (art. 29, § 1, 5° L.C.I.R.) mais subissaient l'impôt complémentaire personnel, au même titre que les autres revenus du bénéficiaire, suivant un tarif allant (art. 16 L.C.I.R.), selon les tranches, de 0,50 à 30 %. Ils seront désormais, par exception à la règle de la globalisation, frappés de l'impôt des personnes physiques sans progressivité, au taux de 15 % (art. 23, § 2, 2°, litt. *c*).

A la suite de l'adoption à l'unanimité d'un amendement (Doc. C° n° 67), modifié à la demande du Ministre des Finances, le début du 2° du paragraphe 1^er doit se lire désormais :

« 2° Les prix pour la tranche dépassant 100.000 fr., les subsides... ».

Hieruit volgt dat, wanneer een prijs 100.000 frank te boven, gaat de belasting van 15 % slechts geheven zal worden op het deel dat daar boven gaat en dus niet op de prijs in zijn geheel.

Een commissielid wenst van de Minister van Financiën te vernemen hoe de toelagen die door het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek toegekend worden, volgens de nieuwe regeling zullen worden belast. Tegenwoordig zijn zij slechts aan de aanvullende personele belasting onderworpen. Hem wordt geantwoord dat deze toelagen gelijkgesteld zullen worden met de « subsidies » waarvan sprake in paragraaf 1, 3°, van artikel 17 en dat zij bijgevolg in aanmerking komen voor de personenbelasting, zonder globalisatie, tegen een aanslagvoet van 15 %.

Het nr 3 van § 1 heeft betrekking op de uitkeringen tot onderhoud die thans, krachtens artikel 42, § 1, S.W.I.B., in de aanvullende personele belasting worden aangeslagen. Er treedt dus geen enkele wijziging in met betrekking tot de belastbare massa, maar de aanvullende personele belasting wordt vervangen door de personenbelasting, tegen de gemeenrechtelijke aanslagvoet en volgens dito aanslagwijze, met name wat het vrijgestelde minimum betreft, alsook de bijzondere vrijstelling tot 50.000 frank voor « alle personen boven 65 jaar, die geen beroepsactiviteit meer uitoefenen. (Verslag Kamer, blz. 106).

De Commissie is de mening toegedaan dat de eventuele verzwaring van de belasting op de uitkeringen tot onderhoud, vermoedelijk niet aanzienlijk genoeg zal zijn om de aanneming te wettigen van een amendement, zoals voorgesteld door een commissielid (C° St. nr 28) :

« Aan het nr 3 van § 1 van dit artikel toe te voegen wat volgt :

» Deze bepaling geldt slechts voor de uitkeringen tot onderhoud, toegekend na de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*. De vóór die datum toegekende uitkeringen zijn slechts belastbaar ten belope van 50 %. »

Dit amendement wordt met 16 stemmen tegen 1 stem bij 1 onthouding verworpen.

Luidens het nr 1 van paragraaf 1 zullen, bij de berekening van de personenbelasting in het globaal inkomen opgenomen worden, hoewel slechts ten belope van hun netto-bedrag — aangezien de van de inkomsten aftrekbare uitgaven of lasten, bij gebreke van bewijskrachtige elementen, op 15 % van het brutobedrag bepaald zijn (art. 17, § 2, eerste lid) — « de roerende inkomsten of baten die begrepen zijn in de opbrengst van de onderverhuring of de huurceelafstand van in België of in het buitenland gelegen gemeubelde onroerende goederen of gedeelten ervan ».

Een commissielid vraagt of deze tekst betrekking heeft op het zgn. « strijkgeld » of « drempelrecht » dat door de pachter of de handelaar-huurder gevorderd wordt. Het antwoord luidt ontkennend.

Een ander commissielid had voorgesteld (C^le St. nr 29), het nr 5 van § 1 weg te laten, waarbij « de loten van leningseffecten, met uitzondering van de loten die van elke Belgische zakelijke en personele belasting of van elke belasting zijn vrijgesteld », bij de diverse inkomsten gerangschikt zijn. Hij trekt zijn amende-

Il s'ensuit que, si un prix est supérieur à 100.000 fr., l'impôt de 15 % ne s'appliquera qu'à la partie du prix qui excède cette somme et non à sa totalité.

Un commissaire demande au Ministre des Finances quel sera dans le régime nouveau, la taxation des allocations attribuées par le Fonds National de la Recherche Scientifique. Celles-ci ne supportent actuellement que l'impôt complémentaire personnel. Il lui est répondu qu'elles seront assimilées aux « subsides » visés au 3° du paragraphe 1er de l'article 17 et paieront par conséquent l'impôt des personnes physiques, sans globalisation, au taux de 15 %.

Le 3° du paragraphe 1er vise les rentes alimentaires actuellement soumises à l'impôt complémentaire personnel en vertu de l'article 42, § 1er, L.C.I.R. Aucune modification donc quant à la matière imposable, mais substitution à l'impôt complémentaire personnel de l'impôt des personnes physiques, au taux et selon les modalités de droit commun, notamment en ce qui concerne le minimum exonéré et l'exonération spéciale jusqu'à 50.000 francs, en faveur de toutes les personnes de plus de 65 ans qui n'ont plus d'activité professionnelle (Rapport de la Chambre p. 106).

La Commission a estimé que l'aggravation éventuelle de l'impôt frappant les rentes alimentaires ne sera vraisemblablement pas telle qu'elle justifie l'adoption d'un amendement comme celui proposé par un commissaire (Doc. C° n° 28) :

« Ajouter *in fine* du 3° du § 1er de cet article, le texte suivant :

» Cette disposition ne vise que les rentes alimentaires attribuées après la publication de la présente loi au *Moniteur belge*. Les rentes attribuées antérieurement à cette date ne sont imposables qu'à concurrence de 50 % ».

Cet amendement est repoussé par 16 voix contre 1 et 1 abstention.

Seront, aux termes du 4°, du paragraphe 1er, compris dans le revenu global pour le calcul de l'impôt des personnes physiques, mais seulement pour un montant net — les dépenses ou charges déductibles du revenu étant, à défaut d'éléments probants, fixées à 15 % du montant brut (art. 17, § 2, al. 1er) — « les revenus ou profits mobiliers compris dans les produits de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles meublés ou de parties d'immeubles meublés situés en Belgique ou à l'étranger ».

Un commissaire demande si ce texte vise les « droits de chapeau » ou « droits de seuil » perçus par le fermier ou le locataire commerçant. La réponse est négative.

Un autre commissaire avait proposé (Doc. C° n° 29) de supprimer le 5° du paragraphe 1er, rangeant parmi les revenus divers « les lots afférents aux titres d'emprunts, à l'exclusion des lots qui ont été exemptés d'impôts belges, réels et personnels et de tous impôts ». Il retire son amendement après que le Ministre des

ment in, nadat de Minister van Financiën er aan herinnerd had dat, zoals uit de tekst zelf blijkt, de Staat al zijn vroegere verbintenissen naleeft en dat de aanslagvoet van 15 % (uitzondering op de globalisatie van het inkomen) de weerga is van de aanvullende personele belasting die tegenwoordig op die loten verschuldigd is.

Het nr 6° heeft betrekking op de « opbrengsten uit de verhuring van pacht-, vis- en vogelvangstrecht », waarop thans een bijzondere belasting geheven wordt, die met de door afhouding geïnde « mobilaire taxe » gelijkgesteld is (artikel 36, S.W.I.B.).

Wat de diverse inkomsten betreft die sub 1° (winsten uit toevallige verrichtingen en 4° (inkomsten of baten uit onderverhuring en huurceelafstand) bedoeld zijn, mogen de « uitgaven of lasten, die de belastingplichtige bewijst gedurende de belastbare periode te hebben gedaan of gedragen om deze inkomsten te verkrijgen en te behouden », krachtens paragraaf 2 afgetrokken worden.

Een commissielid stelt voor, in overeenstemming met de beslissing die t.o.v. artikel 11, § 1, eerste lid genomen is, de tekst te laten luiden : « te verkrijgen of te behouden ». Deze wijziging (niet genummerd amendement) wordt eenparig aangenomen.

Aangezien, zoals vermeld, krachtens paragraaf 1, 1°, baten uit speculaties belast worden, is het niet meer dan billijk dat tegelijkertijd de verliezen die de belastingplichtige wegens die speculaties zou lijden, afgetrokken mogen worden. De wijze van aftrekking wordt bij het tweede lid van paragraaf 2 bepaald.

Paragraaf 3 heeft geen bespreking uitgelokt.

Artikel 17 wordt met 17 tegen 2 stemmen, bij 1 onthouding aangenomen.

AFDELING 8.

Uitgaven aftrekbaar van het totaal der belastbare netto-inkomsten.

Artikel 18.

Het is niet voldoende de netto-bedragen van de vier categorieën van inkomsten, die in artikel 3 zijn bedoeld, op te tellen om het inkomen te verkrijgen dat in de personenbelasting belastbaar is. Van die gezamenlijke inkomsten moeten nog sommige abattementen en bijzondere uitgaven worden afgetrokken, die niet in aanmerking zijn genomen bij de vaststelling van de netto-inkomsten. Dit wordt geregeld in artikel 18.

Op § 1 zijn verscheidene amendementen ingediend die alle betrekking hebben op het nr 1°, (aftrekbaarheid van de intresten van leningen).

Een eerste amendement (Cie St. nr 64) stelt voor :

« 1) Het nr 3 van § 1 van dit artikel te vervangen als volgt :

« 3° de intresten van schulden ».

» 2) In het tweede lid van het nr 1 van § 1 van dit artikel, de zinsnede die aanvangt met de woorden « de kosten en intresten bedoeld in 1° en 3° ... » te doen vervallen.

Finances eût rappelé, d'une part, que l'Etat respecte, comme il apparaît du libellé même du texte, tous les engagements antérieurs, et que le taux de 15 % (exception à la globalisation du revenu) compense l'impôt complémentaire personnel actuellement dû sur ces lots.

Le 6° a trait aux « produits de la location du droit de chasse, de pêche et de tenderie » actuellement soumis à une taxe spéciale, assimilée à la taxe mobilière par retenues (art. 36, L.C.I.R.).

Le paragraphe 2 autorise, en ce qui concerne les revenus divers visés au 1° (bénéfices d'opérations occasionnelles) et 2° (revenus et profits de sous-location et cession de bail) la déduction « des dépenses ou charges que le contribuable justifie avoir faites ou supportées pendant la période imposable en vue d'acquérir *et* de conserver ces revenus ».

Un commissaire propose, en conformité avec ce qui fut décidé à l'article 11, § 1, al. 1, d'écrire : « d'acquérir ou de conserver ». Cette modification (amendement non numéroté) est adoptée à l'unanimité.

Le paragraphe 1er, 1°, frappant, on l'a vu, des profits de spéculation, il n'est que juste d'autoriser parallèlement la déduction des pertes que ces spéculations feraient éprouver au contribuable. L'alinéa 2 du paragraphe 2 règle la manière dont s'opère cette déduction.

Le paragraphe 3 n'a pas donné lieu à discussion.

L'article 17 est adopté par 17 voix contre 2 et 1 abstention.

SECTION 8.

Dépenses déductibles du total des revenus nets imposables.

Article 18.

Il ne suffit pas d'additionner les montants nets des quatre catégories de revenus spécifiés à l'article 3 pour aboutir au revenu imposable à l'impôt des personnes physiques. De cette masse de revenus, il faut encore soustraire certains abattements ainsi que certaines dépenses particulières, qui n'ont pas été prises en considération lors de la détermination des revenus nets. L'article 18 règle cette matière.

Plusieurs amendements ont été déposés au paragraphe premier. Ils concernent tous le 1° (déductibilité des intérêts d'emprunt).

Un premier amendement (Doc. C° n° 64) propose :

« 1) De remplacer le 3° du § 1er de cet article par la disposition suivante :

« 3° les intérêts de dettes ».

» 2) De supprimer, au 2e alinéa du 4° du § 1er de cet article, la partie de phrase commençant par les mots : « les frais et intérêts visés aux 1° et 3° ... ».

» 3) Aan § 1 een nr 5° (nieuw) toe te voegen, luidende :

« 5° de krachtens artikel 22, § 2 betaalde verhogingen ».

De Minister acht dit amendement onaanvaardbaar. Feitelijk strekt het om de aftrekking mogelijk te maken van intresten van leningen die aangewend zijn voor om het even welke persoonlijke uitgave. Dit zou erop neerkomen dat zuivere consumptieuitgaven aftrekbaar worden. Men moet zich houden aan het beginsel dat alleen afgetrokken mogen worden de intresten van leningen aangewend tot verkrijging van vermogensgoederen die het belastbaar inkomen helpen vormen.

Het amendement, zo merkt de Minister nog op, zou bovendien erge gevolgen hebben op het gebied van de begroting. Men vergete immers niet dat, wanneer men een regeling, die thans alleen geldt voor de aanvullende personele belasting, overneemt in het kader van de personenbelating (die tijdelijk in de plaats komt van de gesplitste belastingen en van de aanvullende personele belastingen), de belastingdruk van de belastingplichtigen die intresten van leningen dienen te betalen, in de meeste gevallen op een ongerechtvaardigde wijze zou worden verlicht. Dit kan slechts aangenomen worden wanneer het tarief van de personenbelasting op overeenkomstige wijze wordt verhoogd, wat dan ten nadele van de andere belastingplichtigen zou uitvallen.

Het ontwerp, aldus een lid, globaliseert de inkomsten maar stelt ook perken aan de aftrekbaarheid van de lasten. De voorgestelde regeling zal de belastingplichtigen aanzetten om leningen op te nemen, waarvan de administratie van de belastingen niets zal afweten, ten einde te verhinderen dat de geldschieter wordt aangeslagen op de intresten van zijn leningen; de geldopnemer zal die intresten immers toch niet mogen aftrekken.

Het amendement wordt verworpen met 10 tegen 5 stemmen bij 3 onthoudingen.

Er zijn nog twee andere amendementen ingediend, die vrij veel overeenstemming vertonen (C° St. nr 36) :

« A. *Hoofdamendement :*

1. Het nr 3° van § 1 van dit artikel te vervangen als volgt :

« 3° de intresten van leningen aangegaan hetzij bij kredietvennootschappen of -instellingen, hetzij bij een maatschappij onderworpen aan de wet van 25 juni 1930 betreffende de controle op de levensverzekeringen of het koninklijk besluit nr 12 van 15 december 1934, of aan het koninklijk besluit nr 13 van dezelfde datum of aan het koninklijk besluit nr 225 van 7 januari 1936, alsmede de intresten van alle andere geleende kapitalen wanneer bewezen is dat die intresten verschuldigd zijn ».

2. In het laatste lid van § 1 van dit artikel de woorden « en intresten » alsmede « en 3° » te doen vervallen.

De indiener van het amendement is van oordeel dat het ontwerp een schreeuwende ongelijkheid tussen de belastingplichtigen in het leven roept. Hij die een bedrijfsoorzaak voor zijn schuld kan aanvoeren, zal de

» 3) d'ajouter au § 1er un 5° (nouveau) libellé comme suit :

« 5° les majorations payées en vertu de l'article 22, § 2 ».

Le Ministre estime cet amendement inacceptable. Il tend en fait à permettre la déduction des intérêts d'emprunts dont le produit aurait été affecté à n'importe quelle dépense personnelle. On en viendrait ainsi à rendre déductibles, des dépenses de pure consommation. Il importe de s'en tenir au principe que seuls peuvent être déduits, les intérêts d'emprunts consacrés à l'acquisition de biens patrimoniaux, concourant à la formation du revenu imposable.

L'amendement, remarque encore le Ministre, aurait de graves conséquences sur le plan budgétaire. Il ne faut pas oublier, en effet, que transposer dans le cadre de l'impôt des personnes physiques (qui se substitue à la fois aux impôts cédulaires et à l'impôt complémentaire personnel) un régime actuellement applicable au seul impôt complémentaire personnel, reviendrait dans la généralité des cas à réduire dans une mesure injustifiée la charge fiscale des contribuables supportant des intérêts d'emprunts. Une telle mesure ne pourrait être acceptée que moyennant une adaptation corrélative du tarif de l'impôt des personnes physiques, qui se ferait alors au détriment des autres contribuables.

Si le projet, déclare un commissaire, globalise les revenus, il institue des limites pour la déduction des charges. Le régime proposé pousse les contribuables à contracter des emprunts à l'insu de l'administration fiscale afin d'éviter au prêteur l'imposition sur les intérêts obtenus de ses prêts; ceux-ci en effet, ne seront pas déductibles dans le chef de l'emprunteur.

L'amendement est rejeté par 10 voix contre 5 et 3 abstentions.

Deux autres amendements assez semblables sont présentés (Doc. C° n° 36) :

« A. *En ordre principal :*

1° Remplacer le 3° du § 1er de cet article par la disposition suivante :

« 3° les intérêts d'emprunts contractés soit auprès des sociétés ou organismes de crédit, soit auprès d'une société soumise à la loi du 25 juin 1930 relative au contrôle des assurances sur la vie ou à l'arrêté royal n° 42 du 15 décembre 1934, ou à l'arrêté royal n° 43 de la même date ou à l'arrêté royal n° 225 du 7 janvier 1936, ainsi que les intérêts de tous autres capitaux empruntés lorsque la débition de ces intérêts est établie ».

2. Supprimer au dernier alinéa du § 1er de cet article les mots : « et intérêts » ainsi que « et 3° ».

De l'avis de l'auteur de l'amendement, le projet crée une inégalité flagrante entre les contribuables : celui qui pourra invoquer une cause professionnelle à sa dette gardera la possibilité de déduire, sans restriction

intresten in hun geheel, zonder enige beperking, kunnen aftrekken, terwijl de bezoldigden, de loontrekkenden en de gepensioneerden, om alleen die te noemen, de intresten slechts zullen kunnen aftrekken wanneer de lening gediend heeft voor een in de wet bepaald doel en dan nog in een zeer geringe mate.

Voorts zal een schuld zonder werkelijke oorzaak, als gevolg van de roerende voorheffingen en de controlevoorheffing, geen ernstig voordeel meer opleveren. De aftrek dient dus te worden aanvaard zodra de werkelijkheid van de schuld vaststaat. Hierover kan geen twijfel bestaan wanneer het gaat om een lening aangegaan bij hypotheekmaatschappijen of andere kredietinstellingen. Aangezien deze laatste benaming volgens de wet alleen van toepassing is op een beperkt aantal financiële instellingen moeten de overige vennootschappen die normaal onder dit begrip vallen, bepaald worden door verwijzing naar hun wettelijk statuut.

B. *Subsidiair amendement :*

« De laatste volzin van het nr 4° van § 1 van dit artikel te doen luiden als volgt :

« Deze laatste worden in mindering gebracht van de inkomsten van het belastbaar tijdperk waarin zij werkelijk werden betaald; de kosten en intresten bedoeld in 1° en 3° zijn slechts aftrekbaar voor zover zij niet meer bedragen dan het kadastraal inkomen van de grondeigendommen die dank zij die lening aangekocht, gebouwd of verbouwd zijn ».

Wordt het hoofdamendement verworpen, aldus de indiener ervan, dan zou men ten minste moeten toelaten dat de intresten worden afgetrokken ten belope van het bruto-bedrag van het kadastraal inkomen.

Een ander amendement (C° St. nr 20) luidt als volgt :

« In § 1, 3°, de woorden « leningen aangegaan met het oog op de aankoop, de bouw of de verbouwing van onroerende goederen » te vervangen door « leningen die door bewijskrachtige gegevens kunnen worden gestaafd ».

Zou het niet billijk zijn, aldus de indiener van het amendement, de aftrek van alle intresten te aanvaarden, welke ook de bestemming is van de geleende bedragen ? Deze oplossing schijnt des te aannemelijker, daar de intresten slechts afgetrokken mogen worden voor zover zij ten laste van de rechthebbenden aangeslagen kunnen worden.

De belastingplichtige die geld leent om bijvoorbeeld in te tekenen op een kapitaalverhoging, zal worden aangeslagen op de inkomsten uit dat kapitaal, maar zal de last op die inkomsten, d. w. z. de intrest van zijn lening, niet mogen aftrekken. Dit is niet rechtvaardig.

Krachtens artikel 11 van de gecoördineerde wetten mag de intrest van te leen genomen kapitaal trouwens worden afgetrokken van de gezamenlijke aan de aanvullende personele belasting onderhevige inkomsten, ongeacht de bestemming van het te leen genomen kapitaal.

Uit de bespreking van die amendementen blijkt dat talrijke leden het onbillijk achten dat de aftrekbaarheid uitsluitend wordt beperkt tot de intresten van leningen aangegaan met het oog op de aankoop, de

aucune, l'entièreté des intérêts; tandis que les appointés, salariés et pensionnés, pour ne citer que ceux-là ne pourront déduire les intérêts que si l'emprunt a servi au but déterminé par la loi et encore, dans une proportion infime.

D'autre part, le prélèvement des précomptes mobilier et de contrôle enlève tout avantage sérieux à l'endettement sans cause réelle. Il y a donc lieu d'admettre la déduction dès que la réalité de la dette est établie. Celle-ci ne peut faire de doute lorsqu'il s'agit d'un emprunt contracté auprès des sociétés hypothécaires ou autres organismes de crédit. Comme la loi réserve cette dernière appellation à un nombre restreint d'organismes financiers, il est nécessaire de déterminer par référence à leur statut légal les autres sociétés normalement comprises dans cette notion.

B. *En ordre subsidiaire :*

« Libeller la dernière phrase du 4° du § 1er de cet article comme suit :

« Ces charges sont déductibles des revenus de la période imposable au cours de laquelle elles ont été effectivement payées; les frais et intérêts visés aux 1° et aux 3° ne sont déductibles que dans la mesure où ils ne dépassent pas le revenu cadastral des propriétés foncières acquises, construites ou transformées grâce à l'emprunt ».

Si l'amendement principal devait être rejeté, il faudrait au moins permettre, fait valoir son auteur, la déduction des intérêts à concurrence du montant brut du revenu cadastral.

Un autre amendement (Doc. C° n° 20) est ainsi libellé :

« Au § 1er, 3°, remplacer les mots « emprunts contractés en vue de l'acquisition ou de la transformation d'immeubles » par les mots « emprunts qui peuvent être établis par des éléments probants ».

Ne serait-il pas équitable, déclare l'auteur de l'amendement, d'admettre la déduction de tous les intérêts, quelle que soit l'affectation des sommes empruntées ? Cette solution paraît d'autant plus acceptable que les intérêts ne sont admis en déduction que pour autant qu'ils puissent être taxés dans le chef des bénéficiaires.

Le redevable qui emprunte de l'argent en vue de souscrire par exemple à une augmentation de capital, sera taxé sur les revenus de ce capital, mais ne pourra déduire la charge qui grève ces revenus, c'est-à-dire les intérêts de son emprunt. Ceci n'est pas équitable.

L'article 11 actuel des lois coordonnées admet d'ailleurs la déduction des intérêts des capitaux empruntés, de l'ensemble des revenus soumis à l'impôt complémentaire personnel, quelle que soit l'affectation des capitaux empruntés.

Le débat suscité par ces divers amendements fait apparaître que de nombreux commissaires estiment injuste la limitation de la déductibilité aux seuls intérêts d'emprunts contractés en vue de l'acquisition, de

bouw of de verbouwing van onroerende goederen. Indien het, zoals de Minister heeft gezegd, de bedoeling van het ontwerp is, de aftrekking mogelijk te maken van de intresten van leningen die aangewend zijn met het oog op de verkrijging van een vermogen dat het belastbaar inkomen helpt vormen, dan is de tekst van § 1, 3°, ondoelmatig. Men moet ook de aftrekking mogelijk maken van de intresten van leningen opgenomen met het oog op de vorming van activa die een roerend inkomen opbrengen (zoals in het voorbeeld van de intekening op een kapitaalsverhoging) of nog om een vermogen te bewaren (b.v. om successierechten te betalen zonder verplicht te zijn een vermogen te gelde te maken dat onroerende of roerende inkomsten oplevert).

Ten gevolge van dit standpunt van de Commissie dient de Regering een amendement in (C° St. nr 89), luidende :

« 1° § 1, 3°, van dit artikel te vervangen als volgt :

« 3° de intrest van leningen aangegaan voor het verkrijgen of bewaren van inkomsten uit onroerende of roerende goederen die in aanmerking komen bij de bepaling van het belastbare inkomen »;

» 2° Aan het 2e lid van nr 4 van dezelfde § 1, na het woord « grondeigendommen », toe te voegen de woorden « of kapitaal en roerende goederen ».

Het amendement nr 89 wordt met algemene stemmen aangenomen. De voorgenoemde amendementen (nrs 64, 36 en 20) verliezen dus hun nut en worden ingetrokken.

Een amendement (C° St. nr 77) luidt als volgt :

« In § 1, 4°, laatste lid van dit artikel, na de woorden « na toepassing van artikel 4, § 2 » toe te voegen : « 1° en 2° ».

Deze bepaling, zo merkt de indiener van het amendement op, stond reeds in het ontwerp van wet, voordat nr 3 van § 2 van artikel 4 werd omgewerkt met het oog op een zekere « deglobalisering » van de onroerende goederen.

De tekst van artikel 18 behoeft dus aanpassing. Anders komt het erop neer dat wat met de ene hand gegeven wordt, met de andere teruggenomen wordt, en deze onaanvaardbare daad zal gericht zijn tegen de minst bevoordeelde eigenaars.

Immers, degenen die een woning hebben gebouwd zonder lening zullen dan het volle genot hebben van de niet-globalisering. Degenen die gebouwd hebben met een lening zullen daarentegen voor het volgende alternatief staan :

— ofwel afzien van de deglobalisering;

— ofwel de mogelijkheid verliezen om de intrest af te trekken.

In beide gevallen zal hun toestand ongunstiger zijn dan voorheen.

Dit is een onrechtvaardigheid die niemand kan aanvaarden.

De Minister antwoordt dat hij het amendement niet kan aannemen, omdat het bedoelde abattement niet

la construction ou de la transformation d'immeubles. Si le but des auteurs du projet est, comme l'a dit le Ministre, d'autoriser la déduction des intérêts d'emprunts consacrés à la constitution d'un patrimoine concourant à la formation du revenu imposable, le texte du § 1er, 3° est inéquat. Il faut prévoir aussi les intérêts d'emprunts contractés en vue de la constitution d'avoirs produisant un revenu mobilier (comme dans l'exemple cité de la souscription à une augmentation de capital) ou encore en vue de conserver un patrimoine (par exemple, en vue de payer des droits de succession sans devoir réaliser un patrimoine productif de revenus immobiliers ou mobiliers).

Cette attitude de la Commission amène le Gouvernement à déposer de son côté l'amendement suivant (Doc. C° n° 89) :

« 1° Remplacer le 3° du § 1er de cet article par le texte suivant :

« 3° les intérêts d'emprunts contractés en vue d'acquérir ou de conserver un revenu immobilier ou mobilier qui entre en compte pour la détermination du revenu imposable »;

« 2° Ajouter au 2e alinéa du § 1er, après les mots « propriétés foncières » les mots « ou des capitaux et biens mobiliers ».

L'amendement n° 89 est adopté à l'unanimité. Par ce vote les amendements précédents (nos 64, 36 et 20) deviennent sans objet et sont retirés.

Un amendement (Doc. C° n° 77) est libellé comme suit :

« Au § 1er, 4°, dernier alinéa de cet article, ajouter après les mots « après application de l'article 4, § 2 » les mots « 1° et 2° ».

Cette disposition, remarque l'auteur du texte proposé, existait dans le projet de loi avant que le 3° du § 2 de l'article 4 ait été remanié pour permettre une certaine « déglobalisation » des immeubles.

Il convient dès lors d'adapter le texte de l'article 18. Sinon le législateur reprendra d'une main ce qu'il a donné de l'autre et il posera ce geste inacceptable l'égard des propriétaires les moins favorisés.

En effet, les contribuables dont l'habitation n'est pas grevée d'emprunt pourront bénéficier complètement de la non-globalisation. Ceux dont l'immeuble est grevé d'emprunt se trouveront devant l'alternative suivante :

— ou bien renoncer à la déglobalisation;

— ou bien perdre la possibilité de déduire les intérêts.

Dans les deux cas, leur situation sera défavorable par rapport à ce qu'elle était auparavant.

C'est une injustice que l'on ne peut admettre.

Le Ministre répond que l'amendement ne peut être retenu étant donné que l'abattement susvisé ne sera

zal worden toegepast wanneer de belastingplichtige er geen voordeel bij heeft.

Het spreekt vanzelf dat, in zulk een geval, de belastingplichtige de betrokken uitgaven ten belope van het bedoelde kadastrale inkomen mag aftrekken, aangezien het gehele kadastrale inkomen geglobaliseerd is.

Het amendement wordt verworpen met 15 tegen 2 stemmen.

Een ander amendement (C° St. nr 30) luidt als volgt :

« Aan § 1 van dit artikel een nr 5° (nieuw) toe te voegen, luidende :

« 5° De tijdens het dienstjaar werkelijk betaalde belasting op het inkomen van natuurlijke personen, met inbegrip van de niet voor terugbetaling in aanmerking komende onroerende voorheffing en de provinciale en gemeentelijke belastingen op de verschillende inkomstencategorieën voornoemd in artikel 3 van deze wet. »

In de huidige aanslagregeling, merkt de indiener van het amendement op, zijn de belastingen aftrekbaar hetzij als bedrijfslasten hetzij als lasten die het globale inkomen bezwaren.

De aftrekbaarheid van de belasting als last zowel van de bedrijfsinkomsten als van het globaal inkomen van de belastingplichtige heeft in het Belgisch recht de waarde gekregen van een principe. De aftrekbaarheid heeft de verdienste dat zij de belastingplichtigen aanzet hun belastingen spoedig te voldoen om de aftrek te kunnen genieten. Het is dan ook geboden de aftrekbaarheid opnieuw in te voeren. Ingevolge de globalisatie van de belasting van de natuurlijke personen in het evenwel niet mogelijk zulks te doen door eenvoudig de thans van kracht zijnde teksten te handhaven. Immers, voortaan moet de globale belasting van het globale inkomen afgetrokken worden.

De indieners van het amendement, aldus de Minister, wensen dat de inkomstenbelasting, die gedurende het belastbaar tijdperk werkelijk is betaald, afgetrokken wordt van de inkomsten over dat tijdperk. Dit is een nieuwe formule van aftrekbaarheid van de belasting, die even onaanvaardbaar is als de andere.

Het amendement wordt verworpen met 11 tegen 2 stemmen bij 1 onthoudingen.

Verscheidene leden verantwoorden hun stemming met ernaar te verwijzen dat zij voorstanders waren van een amendement op artikel 11, houdende dat het gedeelte van de personenbelasting dat uitsluitend betrekking heeft op de bedrijfsinkomsten, aftrekbaar is. Zij hopen dat dit transactioneel voorstel ten slotte de algemene instemming zal wegdragen.

Een amendement (C° St. nr 4) strekt tot aanvulling van artikel 18 met een paragraaf 3 (nieuw) en luidt als volgt :

« Een § 3 in te voegen, luidende :

« Van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende categorieën bedoeld in artikel 3 van deze wet worden afgetrokken, voor zover ze niet konden worden afgetrokken voor de vaststelling van deze netto-inkomsten, de verliezen geleden tijdens de vijf

pas opéré lorsque le contribuable n'aura pas avantage à l'obtenir.

Il est évident que dans ce cas, l'intégralité du revenu cadastral étant globalisée, le contribuable pourra déduire les dépenses en question, à concurrence dudit revenu cadastral.

L'amendement est rejeté par 15 voix contre 2.

Un autre amendement (Doc. C° n° 30) est introduit :

« Ajouter au § 1er de cet article un 5° (nouveau) libellé comme suit :

« 5° L'impôt sur le revenu des personnes physiques effectivement payé pendant l'exercice, en ce compris le précompte immobilier non sujet à remboursement, et les taxes provinciales et communales frappant les différentes catégories de revenus énumérés à l'article 3 de la présente loi ».

Dans le système actuel d'imposition, expose l'auteur de l'amendement, les impôts sont déductibles au titre, soit de charges professionnelles, soit de charges grevant le revenu global.

La déductibilité de l'impôt comme charge, aussi bien des revenus professionnels que du revenu global du contribuable a acquis en droit belge la valeur d'un principe. La déductibilité a le mérite d'inciter les redevables à acquitter promptement les impôts pour pouvoir bénéficier de la déduction. Le rétablissement de la déductibilité s'impose dès lors. Toutefois, la « globalisation » de l'impôt des personnes physiques ne permet pas de réaliser ce rétablissement par le simple maintien en vigueur des textes existants. C'est en effet désormais l'impôt global qui doit être déduit du revenu global.

Le Ministre déclare que les auteurs de l'amendement voudraient que l'impôt sur le revenu effectivement payé pendant la période imposable soit déduit des revenus de cette période. Il s'agit là, dit-il, d'une nouvelle formule de déductibilité de l'impôt aussi inacceptable que les autres.

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 2 et 4 abstentions.

Plusieurs commissaires justifient leur vote par l'attitude qu'ils ont adoptée en faveur d'un amendement à l'article 11 qui prévoyait la déductibilité de la partie de l'impôt des personnes physiques afférente aux seuls revenus professionnels. Ils espèrent que cette formule transactionnelle pourra finalement rencontrer un accord général.

Un amendement (Doc. C° n° 4) vise à compléter l'article 18 par un § 3 (nouveau). En voici le texte :

« Ajouter un § 3 libellé comme suit :

« Sont déduites de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 3 de la présente loi, dans la mesure où elles n'ont pas pu être déduites pour la détermination de ces revenus nets, les pertes éprouvées au cours des cinq périodes imposables anté-

vorige belastbare tijdperken, ongeacht de categorie van inkomsten waarop die verliezen betrekking hebben.

» In zover aldus bij de vaststelling van het globaal inkomen rekening is gehouden met een verlies in een belastbare tak van bedrijf, mag dit verlies later niet meer verhaald worden. »

Het ontwerp nr 263, aldus de indieners van het amendement, bepaalt het begrip belasting van een globaal inkomen. Het spreekt vanzelf dat deze globalisatie noodzakelijkerwijze de verantwoording met zich brengt van positieve en negatieve cijfers, waarvan de som het belastbare inkomen geeft.

Door de globalisatie te beperken tot de positieve bestandelen, en de negatieve bestanddelen te verwaarlozen onder voorwendsel van een eventuele recuperatie, komt men tot een onbillijkheid.

Deze onbillijkheid is nog groter in de gevallen van stopzetting van bedrijf wegens ziekte of ongeval of wegens het bereiken van de pensioenleeftijd.

De Minister merkt op dat het amendement tot doel heeft de aftrekking mogelijk te maken van de verliezen die gedurende de vijf laatste jaren zijn geleden, ongeacht de categorie van inkomsten waarop die verliezen betrekking hebben.

Dit amendement strekt hoofdzakelijk om de aftrekking van de bedrijfsverliezen, zoals die in het oorspronkelijk ontwerp was bepaald, opnieuw in te voeren. Het bedrijfsverlies van het belastbaar tijdperk werd bij voorrang afgetrokken van de roerende of onroerende inkomsten verkregen over hetzelfde tijdperk; was dat verlies groter dan de inkomsten, dan werd het excedent verhaald gedurende de volgende belastbare tijdperken.

Men was evenwel van oordeel dat dit stelsel ongunstig uitviel voor de belastingplichtige, enerzijds, omdat de excedenten van de onroerende en roerende voorheffing niet verhaald konden worden en , anderzijds, omdat het een weerslag had op de aftrekbaarheid van de uitgaven bepaald in artikel 18 (kosten van verzekering, intresten van leningen en uitkeringen tot onderhoud) met het gevolg dat artikel 10, dat het nettobedrijfsinkomen bepaalt, werd gewijzigd in dier voege dat het bedrijfsverlies van het belastbaar tijdperk wordt verhaald op de bedrijfsinkomsten van de vijf volgende belastbare tijdperken.

Aldus gezien kan er geen sprake van zijn het evengenoemde amendement aan te nemen, tenzij artikel 10 wordt gewijzigd in die zin dat het streven om de huidige toestand te bestendigen wordt prijs gegeven op grond van de overweging dat de bedrijfsverliezen uitsluitend een bedrijfskarakter hebben. In de meeste gevallen, aldus de Minister, zal het amendement trouwens ongunstig uitvallen voor de belastingplichtigen.

Het amendement wordt verworpen met 16 tegen 2 stemmen bij 3 onthoudingen.

Er is nog een laatste amendement voorgesteld (Cte St. nr 31) om een § 3 (nieuw) toe te voegen, luidende :

« § 3. — Van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende categorieën bedoeld in artikel 3 van deze wet worden afgetrokken de giften aan een der vier Belgische Universiteiten of aan de Polytechnische

rieures, quelle que soit la catégorie de revenus à laquelle les pertes sont afférentes.

» Dans la mesure où il est ainsi tenu compte dans l'établissement du revenu global d'une perte subie dans une branche d'activité imposable, cette perte ne peut plus être récupérée ultérieurement ».

Les signataires de cet amendement font valoir que le projet n° 263 établit la notion d'imposition d'un revenu global. Il va de soi que cette globalisation comporte nécessairement la justification de chiffres positifs et négatifs dont la somme donne le revenu imposable.

Limiter la globalisation aux seuls éléments positifs en négligeant les éléments négatifs, sous le prétexte d'une éventuelle récupération, conduit à une injustice.

Cette injustice est accrue dans les cas de cessation d'activité, pour cause de maladie, d'accident ou d'arrivée à l'âge de la pension.

Le Ministre fait remarquer que l'amendement a pour objet de permettre la déduction des pertes éprouvées au cours des cinq dernières années antérieures, quelle que soit la catégorie de revenus à laquelle les pertes sont afférentes.

Cet amendement tendrait essentiellement à rétablir le système de déduction des pertes professionnelles qui était prévu dans le projet initial; la perte professionnelle de la période imposable était déduite par priorité des revenus immobiliers ou mobiliers de la même période; lorsque cette perte dépassait ces revenus, l'excédent était récupéré au cours des cinq périodes imposables subséquentes.

Ce système ayant été jugé défavorable au contribuable en raison d'une part, de l'irrécupérabilité des excédents des précomptes immobilier et mobilier, et, d'autre part, de la conséquence qu'il entraînerait en matière de déduction des dépenses visées à l'article 18 (frais d'assurance, intérêts d'emprunts et rentes alimentaires), l'article 10, qui règle la détermination du revenu professionnel net, a été amendé en conséquence : la perte professionnelle de la période imposable sera récupérée sur les revenus professionnels des cinq périodes imposables subséquentes.

Dans cette conception, il ne peut donc être question d'adopter l'amendement susvisé, à moins d'amender l'article 10 pour abandonner l'idée de « clicher » la situation actuelle en considérant que les pertes professionnelles ont un caractère exclusivement professionnel. Dans la généralité des cas, fait encore observer le Ministre, l'amendement s'avérerait d'ailleurs défavorable aux contribuables.

L'amendement est rejeté par 16 voix contre 2 et 3 abstentions.

Il est encore proposé un amendement (Doc. Cte nº 31) ajoutant un § 3 (nouveau), libellé comme suit :

« § 3. — Sont déduites de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 3 de la présente loi, les libéralités faites à l'une des quatre Universités belges, à la Faculté Polytechnique de

Faculteit te Bergen, aan inrichtingen die met universiteiten gelijkgesteld zijn krachtens de wetten op het toekennen van de academische graden en het programma van de universitaire examens, gecoördineerd bij besluit van de Regent van 31 december 1949, aan het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek en aan het Nationaal Studiefonds, in de mate dat zij niet 5 % van het bedrag van het globaal inkomen, noch 5 miljoen frank, overtreffen ».

Dit amendement heeft tot doel de werkingssfeer van artikel 15, § 1, 4°, te verruimen. Het wordt ingetrokken na de uitleg die de Minister van Financiën verstrekte.

Artikel 18 wordt aangenomen met 17 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen.

AFDELING 9.

Onroerende en roerende inkomsten met bedrijfskarakter.

Artikel 19.

Artikel 19 stelt dat het inkomen uit onroerende goederen of gedeelten ervan en de inkomsten uit roerende kapitalen en goederen als bedrijfsinkomsten worden beschouwd wanneer de onroerende en roerende goederen tot de uitoefening van de bedrijfsactiviteit worden aangewend.

De Minister verklaart dat de onroerende goederen niet noodzakelijk moeten worden afgeschreven om aanspraak op de toepassing van artikel 19 te kunnen maken.

Op de 6de regel van dit artikel wordt het woord « dienen » vervangen door « worden aangewend » (amendement C° St. nr 23, 1, dat eenparig wordt aangenomen).

Een amendement (C° St. nr 23, 2), strekt ertoe de woorden « het inkomen uit onroerende goederen of gedeelten ervan en » te doen vervallen.

Volgens de Minister zou dit amendement de toestand van de zelfstandigen nog verergeren. In de nieuwe belastingregeling wordt het kadastraal inkomen opgenomen in het bedrijfsinkomen terwijl het volgens het amendement afzonderlijk zou moeten worden aangeslagen. In antwoord op een vraag van een lid, verklaart de Minister dat, wanneer het bedrijf van een onderneming erin bestaat onroerende goederen of gedeelten ervan in huur te geven, de huurprijs (aftrek van de lasten en de eventuele afschrijving), en niet het kadastraal inkomen, als belastbaar inkomen in aanmerking wordt genomen. Hij zegt : « eventuele » afschrijving, omdat het niet nodig is dat de belastingplichtige afschrijvingen doet om het voordeel van artikel 19 te genieten.

Het amendement wordt ingetrokken en artikel 19 wordt eenparig aangenomen.

AFDELING 10.

Collectieve aanslag.

Artikel 20.

Dit artikel bevestigt het beginsel van de samenvoeging van de belastbare inkomsten van de echtgenoten en

Mons, aux établissements assimilés aux universités en vertu des lois sur la collation des grades académiques et le programme des examens universitaires, coordonnées par l'arrêté du Régent du 31 décembre 1949, au Fonds National de la Recherche scientifique et au Fonds national des Etudes, dans la mesure où elles ne dépassent pas 5 % du montant du revenu global, ni 5 millions de francs ».

Cet amendement a pour objet d'étendre la portée de l'article 15, § 1er, 4°. Il est retiré après explications fournies par le Ministre des Finances.

L'article 18 est adopté par 17 voix contre 2 et 2 abstentions.

SECTION 9.

Revenus immobiliers et mobiliers à caractère professionnel.

Article 19.

L'article 19 énonce le principe suivant lequel les revenus des immeubles ou parties d'immeubles et les revenus de capitaux et biens mobiliers sont considérés comme des revenus professionnels, lorsque les biens immobiliers et mobiliers sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle.

Le Ministre précise qu'il ne faut pas nécessairement procéder à un amortissement immobilier pour bénéficier de l'article 19.

A la 5me ligne de cet article le mot « servent » est remplacé par « sont affectés » (amendement Doc. C° n° 23, 1, adopté à l'unanimité).

Un amendement (Doc. C° n° 23, 2) a pour but la suppression des mots : « le revenu des immeubles ou parties d'immeubles et ».

Selon le Ministre, cet amendement aggraverait la situation des travailleurs indépendants. Le revenu cadastral est, dans le système fiscal nouveau, absorbé par le revenu professionnel, tandis que les termes de l'amendement feraient penser qu'il est taxable distinctement. Répondant à une question d'un commissaire, le Ministre précise que, si une entreprise donne professionnellement des immeubles ou parties d'immeubles en location, c'est le loyer (déduction des charges et de l'amortissement éventuel) qui est compris dans le revenu imposable et non le revenu cadastral. Il dit : amortissement « éventuel » car il n'est pas nécessaire que le contribuable amortisse pour pouvoir bénéficier du régime de l'article 19.

L'amendement est retiré et l'article 19 adopté à l'unanimité

SECTION 10.

Imposition collective.

Article 20.

Cet article consacre le principe du cumul des revenus imposables des époux et des enfants, quel que soit

van de kinderen, ongeacht het aangenomen huwelijksvermogensstelsel. Deze samenvoeging gebeurt volgens de regels die thans inzake aanvullende personele belasting gelden (voor nadere bijzonderheden zie blz. 81 van de Memorie van toelichting).

De Minister verklaart dat de studiebeurzen niet onder toepassing van het nr 2° vallen. (De belastbare inkomsten van de kinderen worden samengevoegd met die van de ouders...). Het nr 2° is evenmin toepasselijk op de lonen en wedden die aan de kinderen onder de 18 jaar worden uitbetaald, behalve wanneer de ouders zich verzetten tegen de uitbetaling van die bezoldigingen in handen van hun kinderen.

Een amendement (Cr St. nr 10) heeft tot doel de huidige wetgeving terzake te handhaven en de scheiding van de inkomsten uit te breiden tot die welke geen bedrijfskarakter hebben. Dit amendement luidt als volgt :

«Paragraaf 1 van dit artikel te vervangen als volgt :

« § 1. — De belastbare inkomsten van de man en die van de vrouw zijn belastbaar tegen de aanslagvoet voor de respectieve inkomsten van elk dezer echtgenoten, maar de aanslag wordt op naam van het gezinshoofd gevestigd.

» De gezamenlijke bedrijfsinkomsten van de man en die van de vrouw worden evenwel samengevoegd, ongeacht het aangenomen huwelijksvermogensstelsel en de aanslag wordt op naam van het gezinshoofd gevestigd, wanneer een van de echtgenoten bij artikel 25, § 1, 2°, bedoelde bezoldigingen geniet wegens zijn bedrijfsactiviteit, hetzij in een vennootschap op aandelen waarin de andere echtgenoot een ambt vervult van beheerder, commissaris, vereffenaar of andere soortgelijke functies, hetzij in een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid waarin de andere echtgenoot vennoot of lid is, alsmede wanneer beide echtgenoten vennoot of lid zijn van een zelfde vennootschap of vereniging, behoudens een vennootschap op aandelen of een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid.

» De inkomsten van de man en die van de vrouw worden ook samengevoegd en de aanslag wordt op naam van het gezinshoofd gevestigd wanneer de betrokken inkomsten samen 500.000 frank overschrijden ».

De indiener van het amendement wijst erop dat de wetten van 21 juli 1932 en 30 april 1958 het beginsel van de onafhankelijkheid van de echtgenoten hebben ingevoerd.

Ongeacht het door de echtgenoten aangenomen huwelijksvermogensstelsel kan de vrouw een beroepsactiviteit uitoefenen en zich de opbrengst van haar arbeid als eigen goed voorbehouden.

Hij brengt tevens in herinnering dat de Raad van State zijnerzijds erop heeft gewezen dat, « nu de burgerlijke wetgeving aan de eenheid van het echtelijk vermogen een einde zoekt te maken, het niet zeer logisch lijkt voor de belasting opnieuw van die eenheid uit te gaan ».

Hij vestigt ten slotte de aandacht op de omstandigheid dat artikel 16 van het Europees Sociaal Handvest onder meer het volgende bepaalt :

le régime matrimonial adopté. Ce cumul sera effectué selon les règles actuellement en vigueur en matière d'impôt complémentaire personnel (pour plus amples détails, voir à ce sujet page 81 de l'Exposé des motifs).

Le Ministre précise que les bourses d'études ne tombent pas sous l'application du 2° (Les revenus imposables des enfants sont cumulés avec ceux des parents...). Le 2° ne s'applique pas non plus aux salaires et traitements payés aux enfants de moins de 18 ans, sauf lorsque les parents s'opposent au paiement de ces rémunérations entre les mains de leurs enfants.

Un amendement (Doc. Cr nr 10) a pour objet de s'en tenir en cette matière à la législation actuelle, tout en élargissant la séparation des revenus à ceux qui n'ont pas un caractère professionel. Cet amendement est libellé de la manière suivante :

« Remplacer le § 1er de cet article par ce qui suit :

» § 1er. Les revenus imposables du mari et ceux de la femme sont imposables au taux afférent aux revenus respectifs de chacun de ces conjoints, mais la cotisation est établie au nom du chef de famille.

» Toutefois, l'ensemble des revenus professionnels du mari et ceux de la femme sont cumulés quel que soit le régime matrimonial adopté et la cotisation est établie au nom du chef de famille dans le cas où l'un des conjoints bénéficie de rémunérations visées à l'article 25, § 1er, 2°, en raison de son activité professionnelle, soit dans une société par actions dans laquelle l'autre conjoint exerce des fonctions d'administrateur, commissaire, liquidateur ou d'autres fonctions analogues, soit dans une société de personnes à responsabilité limitée dont l'autre conjoint est associé ou membre, ainsi que dans le cas où les deux conjoints sont associés ou membres d'une même société ou association autre que par actions ou d'une société de personnes à responsabilité limitée.

» Les revenus du mari et ceux de la femme sont aussi cumulés et la cotisation est établie au nom du chef de famille, lorque l'ensemble des revenus en question dépasse 500.000 francs ».

L'auteur de l'amendement fait valoir que les lois du 21 juillet 1932 et 30 avril 1958 ont introduit le principe de l'indépendance des époux.

Quel que soit le régime matrimonial adopté par les époux, la femme peut exercer une activité professionnelle et se réserver, à titre de biens propres, les produits de son travail.

Il rappelle également que le Conseil d'Etat a souligné de son côté « qu'il paraît peu logique de rétablir l'unité du patrimoine conjugal à des fins fiscales à une époque où la législation civile tend à supprimer cette unité ».

Il évoque enfin, la circonstance que l'article 16 de la Charte Sociale Européenne porte notamment ceci : «En

« Ter verwezenlijking van de onmisbare levensvoorwaarden voor de volledige ontplooiing van het gezin, dat de grondcel is van de maatschappij, verbinden de verdragsluitende Partijen zich, de economische, juridische en sociale bescherming van het gezin te bevorderen, met name door middel van ... fiscale bepalingen ».

Dat Handvest werd door het Comité van Ministers van de Raad van Europa goedgekeurd op 7 juli 1961, dit is onder de huidige Belgische Regering, en vervolgens te Turijn ondertekend door de gevolmachtigden van de 16 leden van de Raad, waaronder België.

De Minister verzet zich tegen de aanneming van dit amendement. Hij wijst erop dat, volgens de voorgestelde tekst :

1° de belastbare inkomsten van de man en de vrouw (dus het globaal inkomen) afzonderlijk belastbaar zouden zijn tegen het percentage dat van toepassing is op de respectieve inkomsten van iedere echtgenoot;

2° de bedrijfsinkomsten van de man en de vrouw echter wel zouden worden samengevoegd wanneer het gaat om bezoldigingen verleend door een vennootschap op aandelen of een P.V.B.A. waarin de andere echtgenoot beheerder of vennoot is, alsmede in de gevallen waarin beide echtgenoten vennoten zijn in een personenvennootschap;

3° de inkomsten van de man en de vrouw ook zouden worden samengevoegd (dus het globaal inkomen) als hun inkomsten samen meer dan 500.000 frank bedragen.

Het stelsel van het amendement is vrij onsamenhangend.

Inderdaad :

a) in het eerste geval, zouden de gezamenlijke inkomsten van elke echtgenoot afzonderlijk worden aangeslagen.

Dit stelsel wijkt helemaal af van het stelsel dat in het wetsontwerp is voorzien met betrekking tot de samenvoeging van de inkomsten.

b) in het tweede geval zouden alleen de bedrijfsinkomsten van de vrouw worden samengevoegd met de gezamenlijke inkomsten van de man. De andere inkomsten van de vrouw zouden bijgevolg afzonderlijk worden aangeslagen en dikwijls lager zijn dan het vrijgestelde minimum of aanleiding geven tot een belachelijk kleine belasting.

c) in het derde geval zou de samenvoeging geheel gehandhaafd blijven.

Dit amendement, zegt de Minister, kan om principiële en technische redenen niet worden aanvaard. De samenvoeging van de inkomsten van de echtgenoten bestaat thans inzake aanvullende personele belasting.

Het beginsel van de globalisatie van de inkomsten, dat neergelegd is in artikel 1 van het ontwerp, duldt geen afzonderlijke aanslag zoals thans inzake bedrijfsbelasting het geval is.

Feitelijk zal de belastingdruk ten gevolge van de samenvoeging van de inkomsten niet zwaarder zijn dan die welke thans voortvloeit uit de toepassing van de gecoördineerde wetten, omdat artikel 16 voorziet in een abattement van 10 % op de bedrijfsinkomsten

vue de réaliser les conditions de vie indispensables au plein épanouissement de la famille, cellule fondamentale de la société, les Parties contractantes s'engagent à promouvoir la protection économique, juridique et sociale de la famille, notamment par le moyen... de dispositions fiscales ».

Or, cette Charte fut approuvée par le Comité des Ministre du Conseil de l'Europe le 7 juillet 1961, c'est-à-dire sous l'actuel Gouvernement belge et ensuite signée à Turin, par les plénipotentiaires des 16 membres du Conseil, dont la Belgique.

Le Ministre s'oppose à l'adoption de cet amendement. Il fait observer que dans le texte proposé :

1° les revenus imposables du mari et ceux de la femme (donc le revenu global) seraient imposables distinctement au taux afférent aux revenus respectifs de chacun des conjoints;

2° toutefois, les revenus professionnels du mari et ceux de la femme seraient cumulés, lorsqu'il s'agit de rémunérations attribuées par une société par actions ou une S.P.R.L. dans laquelle l'autre conjoint est administrateur ou associé ainsi que dans les cas où les deux conjoints sont associés d'une société de personnes;

3° Les revenus du mari et de la femme seraient aussi cumulés (donc le revenu global) lorsque l'ensemble de leurs revenus dépasserait 500.000 francs.

Le système de l'amendement semble assez hybride.

En effet :

a) dans le premier cas, il y aurait taxation séparée sur l'ensemble des revenus de chacun des conjoints.

Ce régime déroge complètement à celui du cumul des revenus prévu par le projet de loi.

b) dans le deuxième cas, on cumulerait les seuls revenus professionnels de l'épouse avec l'ensemble des revenus du mari. En conséquence, les autres revenus de l'épouse seraient taxés distinctement et tomberaient souvent en dessous du minimum exonéré ou donneraient lieu à taxation dérisoire.

c) dans le troisième cas le cumul serait complètement maintenu.

Pour ces raisons de principe et de technique, dit le Ministre, cet amendement n'est pas acceptable. Le cumul des revenus des époux existe actuellement en matière d'impôt complémentaire personnel.

Le principe de la globalisation des revenus inscrit dans l'article 1er du projet s'oppose à la taxation séparée telle qu'elle est en vigueur en matière de taxe professionnelle.

En pratique, le système du cumul des revenus n'aboutit pas à une charge fiscale plus élevée que celle qui résulte de l'application des lois coordonnées en vigueur, grâce à l'abattement de 40 % des revenus professionnels de la femme avec un minimum de

van de vrouw, met een minimum van 17.500 frank en een maximum van 25.000 frank, en artikel 15, § 1, 5° in een vermindering van de bedrijfsinkomsten van elke echtgenoot met 5 %.

Na deze uitleg van de Minister wordt het amendement met 13 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen verworpen.

Een tweede amendement (C° St. nr 32) luidt als volgt :

« Paragraaf 1 van dit artikel te vervangen als volgt :

« § 1. De belastbare inkomsten van de echtgenoten worden samengevoegd wanneer de man wettelijk of bij overeenkomst het genot van de inkomsten van zijn vrouw heeft; in dit geval wordt de aanslag op naam van het gezinshoofd gevestigd. »

De redenen tot staving van dit amendement sluiten aan bij de overwegingen die ten grondslag liggen aan het amendement in Commissiestuk nr 10, dat hiervoren is toegelicht.

De Minister kan zich niet verenigen met de voorgestelde tekst. Het amendement strekt om, in afwijking van het algemene beginsel van de samenvoeging van de inkomsten van de echtgenoten, dat bij artikel 20, § 1, wordt ingevoerd, de samenvoeging te beperken tot de gevallen waarin de man krachtens de wet of bij overeenkomst het genot heeft van de inkomsten van zijn vrouw. Op deze wijze zou men een niet gerechtvaardigde toestand in het leven roepen al naar het aangenomen huwelijksvermogensstelsel.

Wat de aanvullende personele belasting betreft is de samenvoeging regel, ongeacht het aangenomen huwelijksvermogensstelsel.

Het amendement wordt met 14 tegen 2 stemmen bij 1 onthoudingen verworpen.

De §§ 2, 3 en 4 van artikel 20 geven geen aanleiding tot opmerkingen.

Een lid dient een amendement in (C°. St. nr 33) om artikel 20 aan te vullen als volgt :

« Aan dit artikel een § 5 (nieuw) toe te voegen luidende :

« § 5. De verliezen van een van hen op wie de collectieve aanslag van toepassing is, worden afgetrokken van de grondslag van die aanslag. »

Dit amendement strekt ertoe in de wet nader te bepalen dat de verliezen die een van de echtgenoten heeft geleden, afgetrokken worden van de belastbare inkomsten van de andere echtgenoot.

Dit amendement is nutteloos, aldus de Minister. Het principe zelf van de samenvoeging van de inkomsten van de echtgenoten heeft ten gevolge dat de verliezen van de ene echtgenoot moeten worden gecompenseerd door de winsten van de andere.

Deze regel is door de rechtspraak van de hoven vastgesteld voor de toepassing van het huidige stelsel, voor de gevallen waarin de gecoördineerde wetten de samenvoeging van de inkomsten van de echtgenoten voorschrijven. Deze rechtspraak zal gehandhaafd blijven.

17.500 francs et un maximum de 25.000 francs prévu à l'article 16 et à la déduction de 5 % prévue à l'article 15, § 1er, 5°, qui s'applique aux revenus professionnels de chacun des conjoints.

Après ces explications du Ministre, l'amendement est rejeté par 13 voix contre 2 et 2 abstentions.

Un deuxième amendement (Doc. C° n° 32) est rédigé comme suit :

« Remplacer le § 1er de cet article par le texte suivant :

« § 1er. Les revenus imposables des époux sont cumulés lorsque le mari a légalement ou conventionnellement la jouissance des revenus de sa femme; en ce cas, l'imposition est établie au nom du chef de famille ».

Les raisons invoquées à l'appui de cet amendement rejoignent celles justifiant l'amendement repris au Doc. C° n° 10 ci-dessus commenté.

Le Ministre ne peut se rallier au texte proposé. C'est, dit-il, par dérogation au principe général du cumul des revenus des époux instauré par l'article 20, § 1er, que l'amendement tend à limiter ce cumul aux seuls cas où le mari a légalement ou conventionnellement la jouissance des revenus de sa femme. Une situation injustifiée serait ainsi créée suivant le régime matrimonial adopté.

En matière d'impôt complémentaire personnel, le cumul est toujours de règle, quel que soit le régime matrimonial.

L'amendement est rejeté par 14 voix contre 2 et 4 abstentions.

Les §§ 2, 3 et 4 de l'article 20 ne donnent pas lieu à observation.

Un commissaire dépose un amendement (Doc. C° n° 33) ayant pour objet de compléter l'article 20 par le texte que voici :

« Ajouter à cet article un § 5 (nouveau), rédigé comme suit :

« § 5. Les pertes de l'un des participants à l'imposition collective sont déduites de la base de la dite imposition ».

Cet amendement tend à préciser dans la loi que les pertes subies par l'un des conjoints sont déduites des revenus imposables de l'autre conjoint.

Cet amendement est inutile, déclare le Ministre. Il résulte en effet du principe même du cumul des revenus des époux, que les pertes de l'un des époux doivent être compensées par les bénéfices de l'autre époux.

Cette règle est établie par la jurisprudence des cours pour l'application du régime actuel dans les cas où les lois coordonnées prévoient le cumul des revenus des époux. Cette jurisprudence sera maintenue.

De bedrijfsinkomsten van iedere echtgenoot zullen dan ook worden vastgesteld alsof zij afzonderlijke belastingplichtingen waren. Indien een van de echtgenoten verliezen heeft geleden, zullen deze van de bedrijfsinkomsten van de andere echtgenoot worden afgetrokken. Het eventuele overschot van het verlies zal bij voorrang worden aangerekend op de bedrijfsinkomsten over de vijf volgende jaren verkregen door de echtgenoot die het verlies heeft geleden, met dien verstande dat ieder jaar de vorenbedoelde regel zal worden toegepast.

Het amendement wordt ingetrokken.

Artikel 20 wordt met 17 tegen 2 stemmen bij 1 onthouding aangenomen.

HOOFDSTUK III.

Berekening van de belasting.

Dit hoofdstuk bestaat uit drie artikelen. Het eerste (artikel 21) bepaalt het percentage van de personenbelasting, het tweede (artikel 22) voorziet in verschillende verminderingen en het derde (artikel 23) stelt bijzondere percentages vast voor verscheidene niet-geglobaliseerde inkomsten.

Artikel 21.

De Minister van Financiën leidt de bespreking van dit artikel in met de verklaring dat de Regering onmogelijk amendementen kan aannemen die de ontvangsten van de Schatkist verminderen. Reeds in de loop van de algemene bespreking heeft hij erop gewezen dat de belastinghervorming, budgettair gezien, een neutrale verrichting is. De aanpassing van de personenbelasting zal, volgens een vrij optimistische schatting, ongeveer 500 miljoen minder aan ontvangsten opleveren. Er kan geen sprake van zijn dit verlies nog groter te laten worden.

Verscheidene leden verklaren dat zij het streven van de Minister om voor de onontbeerlijke Rijksinkomsten te zorgen geheel goedkeuren maar leggen de nadruk op een dringend noodzakelijke besnoeiing van de uitgaven. Aangezien in de Commissie geen meerderheid aanwezig was om de aftrekbaarheid van de belasting als last van het inkomen af te schaffen en de in artikel 21 bepaalde schalen natuurlijk op die afschaffing berusten, verklaren diezelfde leden dat zij bereid zijn voor de personenbelasting hogere percentages aan te nemen om, bij gelijke opbrengst van de belasting, de aftrekbaarheid te kunnen handhaven. Zij vragen inzonderheid dat de Minister van Financiën zou berekenen welke percentages in de personenbelasting toegepast zou moeten worden volgens het amendement van Commissiestuk nr 66 dat, bij de bespreking van artikel 11, bij staking van stemmen werd afgewezen en volgens hetwelk het gedeelte van de personenbelasting dat betrekking heeft op de bedrijfsinkomsten, als bedrijfslast mocht worden afgetrokken. De Minister zal aan zijn administratie opdracht geven die inlichtingen te verstrekken.

Op artikel 21 werden talrijke amendementen ingediend. Verscheidene ervan strekken om in onze belas-

Dès lors, les revenus professionnels de chacun des époux seront déterminés comme s'il s'agissait de contribuables distincts. Si l'un des conjoints a subi des pertes, celles-ci seront déduites des revenus professionnels de l'autre conjoint. L'excédent éventuel de la perte sera imputé par priorité sur les revenus professionnels des cinq années suivantes du conjoint qui a subi la perte, avec application chaque année de la règle qui précède.

L'amendement est retiré.

L'article 20 est adopté par 17 voix contre 2 et 1 abstention.

CHAPITRE III.

Calcul de l'impôt.

Ce chapitre comprend trois articles. Le premier (art. 21) définit le taux de l'impôt des personnes physiques, le deuxième (art. 22) prévoit diverses réductions, et le troisième (art. 23) des taux spéciaux pour divers revenus non globalisés.

Article 21.

En ouvrant la discussion de cet article, le Ministre des Finances déclare qu'il n'est pas possible au Gouvernement d'accepter des amendements qui réduiraient les recettes du Trésor. Il rappelle qu'il a signalé déjà au cours de la discussion générale que la réforme fiscale se présentait comme une opération budgétairement neutre. L'aménagement de la fiscalité des personnes physiques se solde, selon une évaluation plutôt optimiste, par une perte de recettes de l'ordre de 500 millions. Il ne peut être question d'aggraver cette moins-value.

Plusieurs commissaires déclarent partager entièrement le souci du Ministre d'assurer à l'Etat les recettes indispensables, tout en insistant sur l'urgente nécessité d'une compression des dépenses. Puisqu'il ne s'est pas dégagé à la Commission une majorité en faveur de la suppression de la déductibilité de l'impôt comme charge du revenu, et que les barèmes de l'article 21 ont été entièrement établis dans l'hypothèse de cette suppression, ces mêmes commissaires se disent prêts à accepter pour l'impôt des personnes physiques les taux plus élevés que nécessite, à rendement égal de l'impôt, le rétablissement de la déductibilité. Ils demandent spécialement au Ministre des Finances de calculer quel devrait être le taux de l'impôt des personnes physiques dans le système de l'amendement Doc. C° n° 66, repoussé à parité de voix lors de l'examen de l'article 11, et qui autorisait la déduction comme charge professionnelle de la partie de l'impôt des personnes physiques proportionnellement afférente aux revenus professionnels. Le Ministre chargera l'Administration de fournir ce renseignement.

De nombreux amendements ont été introduits à l'article 21. Plusieurs tendent à introduire dans notre

tingwetgeving het beginsel op te nemen van de koppeling van de vrijgestelde minima en de schalen aan het indexcijfer van de kosten van levensonderhoud. Het zijn de amendementen vervat in de C° St. nr 5 en nr 46 en de amendementen op artikel 15 (C° St. nr 38, A en B) waarvan de behandeling werd uitgesteld om ze bij artikel 21 te bespreken.

Wij geven die verschillende formules hierna weer.

De indieners van het amendement in C° St. nr 38 vroegen, aan § 1 van artikel 15, dat de bedragen bepaalt die van het totaal van de bedrijfsinkomsten mogen worden afgetrokken :

A. Als hoofdamendement, een nr 6° toe te voegen, luidende :

« 6° telkens als het indexcijfer van de kleinhandelsprijzen met 2,5 punten stijgt, van indexcijfer 112,5 af een bedrag van :

» *a)* 1,25 % van het totale bedrag van de bedrijfsinkomsten met een minimum van 750 frank, voor de bedrijfsinkomsten die niet hoger zijn dan 70.000 frank;

» *b)* 1 % van het totale bedrag van de bedrijfsinkomsten met een minimum van 1.250 frank, voor de bedrijfsinkomsten tussen 70.000 en 140.000 frank;

» *c)* 0,75 % van het totale bedrag van de bedrijfsinkomsten met een minimum van 1.400 frank en een maximum van 4.500 frank, voor de bedrijfsinkomsten die hoger zijn dan 140.000 frank.

» Het indexcijfer van de kleinhandelsprijzen dat voor de toepassing van deze bepaling in aanmerking moet worden genomen, is dat van het jaar vóór dat waarnaar het belastingdienstjaar wordt genoemd ».

B. Als subamendement, een 6° toe te voegen, luidende :

« 6° telkens als het indexcijfer van de kleinhandelsprijzen met 2,5 punten stijgt, van indexcijfer 110 af, een bedrag van :

a) ..... *b)* ..... *c)* ..... enz. zoals in het hoofdamendement.

De indiener van het amendement in C° St. nr 51 stelt voor aan § 1 van artikel 21, *in fine*, toe te voegen :

« De bedragen bepaald in nr 1°, letters *a)* tot *f)*, worden verhoogd met 1 %, telkens als het indexcijfer van de kosten van levensonderhoud met een nieuw eenheid stijgt boven indexcijfer 100, met dien verstande dat de eerste verhoging toegepast wordt wanneer dat indexcijfer 110 bereikt.

» Elke tranche van de schaal bedoeld in nr 2° wordt in dezelfde verhouding en onder dezelfde voorwaarden als bepaald in het vorige lid verhoogd, alvorens tot grondslag te dienen voor de vaststelling van de belasting die in ieder van die tranches is bepaald.

» De tranche van 160.000 tot 200.000 frank bepaald in nr 3° wordt in dezelfde verhouding en onder dezelfde voorwaarden verhoogd ».

De indieners van het amendement in C° St. nr 46 stellen bij wijze van koppelingsformule voor, aan artikel 21 een § 4 (nieuw) toe te voegen, luidende :

« § 4. — De in § 1, 1°, bepaalde belastbare minimumbedragen, de in dezelfde paragraaf, 2°, 3° en 5° ver-

législation fiscale le principe de l'indexation des minima exonérés et des barèmes, en fonction des fluctuations du coût de la vie. Ce sont les amendements Doc. C° n° 5, Doc. C° n° 46, et les amendements à l'article 15 (Doc. C° n° 38 A et B) dont l'examen avait été remis pour être joint à la discussion de l'article 21.

Nous reproduisons ci-après les diverses formules d'indexation proposées.

Les auteurs de l'amendement Doc. C° n° 38 demandaient d'ajouter au § 1 de l'article 15, déterminant les sommes déductibles du total des revenus professionnels :

A. En ordre principal, un 6° libellé comme soit :

« 6° chaque fois que l'index des prix de détail augmente de 2,5 points, à partir de l'indice 112,5 une somme égale à :

» *a)* 1,25 % du montant total des revenus professionnels, avec minimum de 750 francs pour les revenus professionnels ne dépassant pas 70.000 francs;

» *b)* 1 % du montant total des revenus professionnels, avec minimum de 1.250 francs, pour les revenus professionnels compris entre 70.000 et 140.000 francs;

» *c)* 0,75 % du montant total des revenus professionnels, avec minimum de 1.400 francs et maximum de 4.500 francs, pour les revenus professionnels dépassant 140.000 francs.

» L'indice des prix de détail à prendre en considération pour l'application de la présente disposition, est celui de l'année précédant celle qui donne son nom à l'exercice d'imposition ».

B. En ordre subsidiaire, un 6° libellé comme suit :

« 6° chaque fois que l'index des prix de détail augmente de 2,5 points, à partir de l'indice 110, une somme égale à :

a) ..... *b)* ..... *c)* ..... etc. (comme à l'amendement principal).

L'auteur de l'amendement Doc. C° n° 5, propose d'ajouter ce qui suit *in fine* du § 1 de l'article 21 :

« Les montants fixés au 1°, litteras *a)* à *f)* sont majorés de 1 %, chaque fois que l'indice du coût de la vie atteint une nouvelle unité supplémentaire à partir de l'indice 100, la première majoration intervenant lorsque ledit indice atteint le niveau 110.

» Chacune des tranches du barème dont question au 2° sera majorée dans la même proportion et dans les mêmes conditions que celles définies à l'alinéa précédent, avant de servir à déterminer le montant de l'impôt prévu par chacune de ces tranches.

» La tranche de 160.000 à 200.000 francs prévue au 3°, sera majorée dans les mêmes proportions et les mêmes conditions ».

Quant aux auteurs de l'amendement Doc. C° n° 46, leur formule d'indexation consiste à ajouter à l'article 21 un § 4 (nouveau), libellé comme suit :

« § 4. — Les minima imposables déterminés au 1° du § 1er, les tranches de revenus citeés aux 2°, 3° et 5°

melde inkomstenschijven, het in § 3, eerste lid, en in dezlfde paragraaf, 5°, voorlaatste lid, bepaalde maximumbedrag van 20.000 frank worden vastgesteld, met inachtneming van het indexcijfer 111,49 van de maand november 1961.

» Elke stijging of daling met 5 % van het wiskundig gemiddelde van het indexcijfer, vastgesteld tijdens het vorige belastingjaar, brengt een overeenstemmende wijziging mee van de in het vorige lid bepaalde minimumbedragen, inkomstenschijven en maximumbedragen. »

De argumenten voor de koppeling van de vrijgestelde minima en de schalen aan het indexcijfer zijn zeer uitvoerig uiteengezet in de verantwoording van de amendementen in C° St. nr 38. Wij nemen ze hierna integraal over.

« Alle politieke partijen zijn voorstander van de koppeling van de vrijgestelde minima en van de belasting op de bedrijfsinkomsten aan het indexcijfer van de kleinhandelsprijzen.

Dit is bovendien ook een rechtmatige eis van de vakverenigingen.

De verwezenlijking van dat doel wordt evenwel over het algemeen slechts gezien in de vorm van de bijzondere aanpassing van de minima en van de belastingschaal, maar het probleem is zo ingewikkeld dat het aldus, ongeacht de voorgestelde formules, niet rationeel en billijk kan worden opgelost en de werkelijke automatische oplossing ervan feitelijk zelfs niet voldoende kan worden benaderd om de rechtmatige belangen van de belastingplichtigen zowel als van de Staat veilig te stellen.

De Staat, waarvan de ontvangsten steeds meer afhangen van de stijging van de prijzen, beschouwt dan ook, bij monde van de Minister van Financiën, terecht alle totnogtoe voorgestelde formules als een haast onoverkomelijke hinderpaal voor de billijke overeenkomstige aanpassing van zijn ontvangsten. Daarom heeft de Minister van Financiën, die overigens aldus de werkelijke onbetwistbare rechtmatigheid van de eis toegeeft, verklaard dat hij een eventuele aanpassing slechts in overweging kan nemen bij de bespreking van de Rijksmiddelenbegroting.

Niettegenstaande het vertrouwen dat zulk een verklaring kan wettigen, is de verschuiving van de werkelijke oplossing van het probleem naar een min of meer nabije toekomst, van het standpunt van de vakverenigingen uit, absoluut onaanvaardbaar en, van meer algemeeen standpunt uit, in ieder geval werkelijk niet bevredigend.

Bovendien leert de laatste aanpassing van de schaal betreffende de bedrijfsbelasting ons dat het onderzoek van het probleem bij de bespreking van de Rijksmiddelenbegroting zeer waarschijnlijk eventueel slechts een oplossing zal opleveren, die niet alleen tijdelijk is maar meer dan waarschijnlijk ook empirisch, met het gevolg dat, in ieder geval, sommige scheve toestanden nog verscherpt zullen worden, zo er geen nieuwe scheeftrekkingen ontstaan en de rechtmatige belangen van een van beide partijen ten slotte onvermijdelijk geschaad zullen worden.

du même paragraphe, le maximum de 20.000 francs prévu à l'alinéa premier du § 3 et à l'avant-dernier alinéa du 5° du même paragraphe, ont été fixés, compte tenu de l'indice 111,49 du mois de novembre 1961.

» Toute fluctuation de 5 % de la moyenne arithmétique dudit indice dans le sens de la hausse ou de la baisse observée au cours de l'exercice fiscal précédent, entraînera une modification de la même importance des minima, des tranches et du maximum indiqués à l'alinéa qui précède ».

Les arguments invoqués en faveur d'une indexation des minima exonérés et des barèmes ont été exposés de la manière la plus étendue dans la justification des amendements Doc. C° n° 38. Nous la reproduisons intégralement :

« Tous les partis politiques sont favorables à la liaison à l'indice des prix de détail des minima exonérés et de l'impôt frappant les revenus professionnels.

Il s'agit d'autre part d'une juste revendication syndicale.

La réalisation de l'objectif d'indexation n'a toutefois généralement été envisagée qu'en fonction d'une adaptation spécifique des minima et du barème d'imposition, ce qui ne permet guère, compte tenu de la complexité du problème et quelles que soient les formules préconisées, une solution rationnelle, équitable, et en fait même, l'approche suffisante de la véritable solution automatique recherchée, sauvegardant les intérêts légitimes tant des contribuables que de l'Etat.

Ce dernier, dont les recettes dépendent de plus en plus de la hausse des prix a pu dès lors, à juste titre, par la voix de M. le Ministre des Finances, considérer toutes les formules avancées jusqu'ici comme engendrant un obstacle non négligeable à l'adaptation équitable et parallèle de ses recettes. C'est pourquoi M. le Ministre des Finances, reconnaissant d'ailleurs ainsi la légitimité réellement indiscutable de la revendication, a déclaré ne pouvoir envisager une adaptation éventuelle qu'à l'occasion de la discussion du budget des Voies et Moyens.

Nonobstant la confiance que semblable déclaration ministérielle peut justifier, ce report dans un avenir plus ou moins proche d'une solution effective du problème apparaît, du point de vue syndical, absolument inacceptable et, d'un point de vue plus général, pour le moins vraiment peu satisfaisant.

Pour le surplus, la dernière adaptation du barème relatif à la taxe professionnelle montre que, très vraisemblablement, l'examen du problème à l'occasion de la discussion du budget des Voies et Moyens ne pourra donner éventuellement naissance qu'à une solution non seulement momentanée, mais plus que certainement empirique qui, en tout état de cause, accentuera certaines distorsions actuelles, si elle n'en crée pas de nouvelles, et finalement lèsera inévitablement les intérêts légitimes de l'une ou l'autre des parties.

Het welbegrepen belang van de belastingplichtigen zowel als van de Staat trouwens, schijnt dus te eisen dat het probleem duidelijk wordt opgelost in de wet, met een bijzondere formule die zo goed mogelijk alle rechtmatige belangen vrijwaart en zonder acht te slaan op het trouwens ongegrond tegenargument dat men mocht pogen te halen uit het beginsel van de eenjarigheid van de belasting.

De stijging van de kosten van levensonderhoud eist een overeenkomstige verhoging van de inkomsten van de Staat maar ook de vrijwaring van de inkomsten van de belastingplichtigen, vooral van de kleine en middelgrote.

Verarming door belasting kan niet langer worden geduld en de wet mag dat probleem vooral niet terzijde schuiven wanneer een belastinghervorming wordt tot stand gebracht.

Dit amendement streeft naar een billijke oplossing van het vraagstuk, in de eerste plaats voor de meest gevoelige en minst begunstigde belastingplichtingen, namelijk degenen die slechts kleine of middelgrote inkomsten genieten; daarom wordt een maximum bepaald.

Het schijnt, aldus gezien, tot geen werkelijke scheeftrekking te zullen leiden.

De gevolgen van dit amendement zouden nog redelijker en billijker zijn, indien de forfaitaire schaal per tranche van 1.000 frank voor de inkomsten van minder dan 160.000 frank, vervangen werd door een percentsgewijs berekende schaal zoals die voor de inkomsten boven 160.000 frank.

Rekening gehouden met een wijziging van artikel 21 in die zin — bij een ander amendement — en met de onlangs ingetreden verhoging van het indexcijfer, wordt het basisindexcijfer van de kleinhandelsprijzen in het hoofdamendement op 112,5 gesteld ».

In antwoord op deze argumenten en de opmerking van verscheidene leden dat de belastingtarieven ten gevolge van de voortdurende vermindering van de koopkracht van de munt worden scheefgetrokken, verklaart de Minister van Financiën dat hij zich uitdrukkelijk dient te verzetten tegen de automatische en doorlopende koppeling van de vrijgestelde minima en de schalen aan het indexcijfer. De hoeksteen van ieder systeem van algemene inkomstenbelasting is, aldus de Minister, — gesteund door een lid — dat zij niet aan het indexcijfer zijn gekoppeld.

De meeste staatsuitgaven zijn op dit ogenblik gekoppeld aan het indexcijfer. Men vergete niet dat de laatste stijging van het indexcijfer, die een verhoging van de bezoldigingen en de sociale uitkeringen met 2,5 % ten gevolge heeft gehad, aan de Staat ongeveer 2,100 miljard zal kosten. Men zegt wel dat de Staat die hogere uitgaven opnieuw binnenhaalt. Maar dit gebeurt met een zekere vertraging (ongeveer 6 maanden) en slechts gedeeltelijk, namelijk voor ongeveer twee derde : één derde uit de gestegen opbrengst van de indirecte belastingen en één derde uit de gestegen opbrengst van de directe belastingen. Worden de vrijgestelde minima en de schalen van de inkomstenbelasting evenwel automatisch aan het indexcijfer gekop-

Il semble donc que l'intérêt bien compris des contribuables comme celui de l'Etat d'ailleurs impose que la solution de ce problème soit inscrite clairement dans la loi, en fonction d'une formule spéciale sauvegardant de façon optimum tous les intérêts légitimes et ce sans égard à l'argument d'opposition, d'ailleurs sans fondement, que serait, en l'occurrence, celui que l'on essayerait de tirer du principe de l'annalité de l'impôt.

L'augmentation du coût de la vie nécessite une augmentation proportionnelle des ressources de l'Etat, mais également la sauvegarde de celles des contribuables, surtout petits et moyens.

La paupérisation par l'impôt ne peut être tolérée plus longtemps et surtout légalement ignorée à l'occasion d'une réforme fiscale.

Le présent amendement vise à résoudre équitablement le problème, essentiellement pour les contribuables les plus sensibilisés et les moins favorisés, c'est-à-dire ceux ne jouissant que de revenus petits et moyens; c'est pourquoi un maximum est fixé.

Dans cet esprit, aucune véritable distorsion ne paraît devoir en résulter.

Les résultats du présent amendement seraient plus rationnels et plus équitables encore si le barème forfaitaire par tranche de 1.000 francs pour les revenus inférieurs à 160.000 francs était remplacé par une échelle en pourcentages semblable à celle prévue pour les revenus supérieurs au dit montant.

C'est d'ailleurs en fonction de la modification dans ce sens de l'article 21 — objet d'un autre amendement — et compte tenu des augmentations d'index récemment enregistrées que l'indice des prix de détail de départ est fixé en ordre principal à 112,5 ».

En réponse à cette argumentation et aux observations de divers commissaires qui soulignent la distorsion des tarifs d'impôt par la diminution constante du pouvoir d'achat de la monnaie, le Ministre des Finances déclare devoir s'opposer formellement à l'indexation automatique et permanente des minima exonérés et des barèmes. La non-indexation est, affirme-t-il — appuyé en ceci par un commissaire — la pierre angulaire de tout système d'impôt général sur le revenu.

La plus grande partie des dépenses de l'Etat sont, à l'heure actuelle, indexées. Sait-on que la dernière hausse de l'index, entraînant une majoration de 2,5 % des rémunérations et des allocations sociales, coûtera à l'Etat environ 2,100 milliards ? On dit bien que l'Etat récupère cette dépense supplémentaire. Il ne la récupère qu'avec un certain retard (six mois environ) et en partie, soit approximativement pour les deux tiers : un tiers provenant de la recette accrue des impôts indirects, un tiers de la recette accrue des impôts directs. Par l'indexation automatique des minima exonérés et des barèmes à l'impôt sur les revenus, on rend cette récupération impossible, même si les impôts indirects devaient être relevés (ce que ne souhaitent

peld dan is dit niet meer mogelijk, zelfs wanneer de indirecte belastingen moet worden verhoogd (wat de indieners van de amendementen ongetwijfeld niet wensen) wordt er wettelijk voor gezorgd dat de Staat voortdurend failliet is.

Weliswaar wordt de belastingdruk steeds zwaarder. Van 1951 tot 1961 zijn de rijksontvangsten en -uitgaven gestegen met 119 % en het nationaal inkomen slechts met 80 %. Maar is dit niet veeleer het gevolg van de grotere lasten die aan de Staat worden opgelegd ? Aan de andere kant is het indexcijfer laatstelijk in vrij bijzondere omstandigheden gestegen. Waar de verhoging van de overdrachtsbelasting, waartoe de zogenoemde « Eenheidswet » van 14 februari 1961 had besloten, na een jaar geacht mocht worden volledig opgeslorpt te zijn, is de stijging van de kosten van levensonderhoud gedeeltelijk te wijten aan de prijsstijging van sommige diensten, maar vooral aan de verhoging van de aardappelprijs die, in één jaar tijd. van indexcijfer 116 tot indexcijfer 248 is gestegen. De aardapelen zijn evenwel bij levering vrijgesteld van overdrachtbelasting, met het gevolg dat de gestegen uitgaven natuurlijk niet verhaald kunnen worden op de verhoogde opbrengst van de indirecte belastingen. Ten slotte zijn de bezoldigingen en de sociale uitkeringen zodanig aan het indexcijfer gekoppeld dat dit cijfer niet onder 112,5 maar onder 110 zou moeten dalen opdat het een even grote vermindering van de openbare uitgaven als de recente verhoging ervan ten gevolge zou hebben.

De aanpassing van de schalen aan de vermindering van de koopkracht van de munt doet voorzeker een probleem rijzen, aldus de Minister, maar, om de vorenstaande redenen, mag het niet worden opgelost door de automatische en doorlopende koppeling aan het indexcijfer, zoals sommige leden voorstellen. Het moet worden opgelost zoals in het verleden gebeurd is (met name bij de wetten van 20 augustus 1947 en 8 maart 1951) door een bijzondere beslissing van de Wetgevende Macht. Waarom zou het verband tussen de belastingschalen en de koopkracht van de belastingplichtigen niet worden onderzocht bij de behandeling van de Rijksmiddelenbegroting ? Ten slotte, besluit de Minister, kan de Koning krachtens artikel 21, § 1, 2°, de belasting binnen de gestelde perken aanpassen voor de belastingplichtigen wier belastbaar inkomen 160.000 frank niet te boven gaat. Hij herinnert eraan dat de vorige regering, krachtens een overeenkomstige bepaling in artikel 35, § 5, van de gecoördineerde wetten, de bedrijfsbelasting op de laagste inkomens bij een koninklijk besluit van 12 november 1959 met 10 % heeft kunnen verminderen.

Verscheidene leden die bij de bespreking het beginsel van de koppeling van de vrijgestelde minima en van de schalen aan het indexcijfer verdedigd hadden, verklaren, na zich gedurende enkele ogenblikken te hebben teruggetrokken om te beraadslagen, dat zij de uitleg van de Minister van Financiën aanvaarden en de amendementen op artikel 15 (C° St. n° 38) en op artikel 21 (C° St. n° 39) in naam van de indieners ervan intrekken. Zij nemen evenwel akte van de verklaring van de Minister dat het probleem opnieuw ter sprake zal komen bij de behandeling van de Rijksmiddelenbegroting.

sans doute pas les auteurs des amendements) et l'on organise légalement la faillite permanente de l'Etat.

Certes, l'augmentation de la charge fiscale est constante. De 1951 à 1961, les recettes et dépenses publiques ont augmenté de 119 % tandis que le revenu national a progressé de 80 %. Mais n'est-ce pas là plutôt la conséquence de la multiplication des charges imposées à l'Etat ? D'autre part, les circonstances de la dernière hausse de l'index sont assez particulières. Tandis que l'augmentation de la taxe de transmission décidée par la loi dite « Loi unique » du 14 février 1961 peut être considérée, après un an, comme entièrement résorbée, la hausse des prix est due en partie à la hausse de certains services, mais surtout à la montée du prix des pommes de terre, passé en un an de l'indice 116 à l'indice 248. Or, les pommes de terre sont l'une des marchandises dont la livraison est exonérée de la taxe de transmission, ce qui exclut évidemment toute possibilité de récupération par accroissement du produit des impôts indirects. Enfin, la liaison des rémunérations et allocations sociales à l'index est telle qu'il faudrait que celui-ci descende, non en dessous de 112,5, mais en dessous de 110 pour qu'il se produise une réduction des dépenses publiques parallèle à leur augmentation.

Cependant, poursuit le Ministre, le problème de l'adaptation des barèmes à la diminution du pouvoir d'achat de la monnaie existe, mais il ne peut être résolu, pour les raisons qu'il a développées, par l'indexation automatique et permanente préconisée par certains commissaires. Il doit l'être, comme il l'a été dans le passé (notamment par les lois du 20 août 1947 et du 8 mars 1951), par une décision particulière du pouvoir législatif. Pourquoi n'examinerait-on pas la relation entre les barèmes fiscaux et le pouvoir d'achat des contribuables à l'occasion de la discussion du budget des Voies et Moyens ? Enfin conclut le Ministre, le 2° du § 1er de l'article 21 permet au Roi d'aménager l'impôt, dans les limites fixées au texte, pour les contribuables dont le revenu imposable ne dépasse pas 160.000 francs. Il rappelle qu'une disposition analogue figurant à l'article 35, § 5, des lois coordonnées a permis au Gouvernement précédent de réduire de 10 % la taxe professionnelle sur les revenus les plus modestes par l'arrêté royal du 12 novembre 1959.

Plusieurs commissaires qui avaient soutenu durant le débat le principe de l'indexation des minima exonérés et des barèmes, déclarent, après s'être retirés quelques instants pour délibérer, admettre les explications du Ministre des Finances et retirer, au nom de leurs auteurs, les amendements à l'article 15 repris au Doc. C° n° 38, et les amendements à l'article 21 portant le n° Doc. C° 39. Ils prennent cependant acte de la déclaration du Ministre que la question sera réexaminée lors de la discussion du budget des Voies et Moyens.

Een ander lid verklaart in naam van dezelfde leden, dat de drempels van de schaal in artikel 21 naar hun oordeel te klein zijn en dat het beter geweest was het aanslagpercentage voor belastbare inkomsten van minder dan 160.000 frank niet bij koninklijk besluit, maar in de tekst van de wet zelf vast te stellen. Zijn fractie zal het ontwerp evenwel niet in die zin amenderen, maar vraagt dat de Minister het amendement op artikel 15 (C° St. nr 75) waarover de Commissie zich nog niet heeft uitgesproken, zal aanvaarden.

Dit amendement luidt als volgt :

« In § 1, 5°, 5e en 6e regel van dit artikel, de woorden « wordt deze vermindering eenvormig bepaald op 12.000 frank » te vervangen door « wordt deze vermindering eenvormig bepaald op 13.000 frank ».

Het is verantwoord als volgt :

Artikel 15, § 1, 5°, bepaalt dat de belastingplichtige van het totaal van zijn bedrijfsinkomen 5 % mag aftrekken. Voor mijnwerkers en zeelieden wordt deze vermindering op 12.000 frank gesteld, wanneer zij gepensioneerd zijn.

Deze bepaling is erop gericht het pensioen van belanghebbenden aan de belasting te onttrekken.

De stijging van het indexcijfer in de laatste tijd heeft een pensioenverhoging ten gevolge gehad. Het doel van dit wetsontwerp wordt daardoor niet meer bereikt. Om dit weer mogelijk te maken, zou het bedrag van 12.000 frank op 13.000 frank moeten worden gebracht.

De Minister van Financiën kan het amendement echter niet aannemen bij de huidige stand van het indexcijfer, dat, zoals hij reeds heeft opgemerkt, in de eerste plaats gestegen is ten gevolge van de prijsverhoging van een enkele koopwaar, die thans snel in prijs daalt. Hij belooft echter het vrijgestelde minimum, op grond van § 2 van artikel 21, met 1.000 frank te verhogen indien het indexcijfer op 1 januari 1963 redelijkerwijze als gestabiliseerd mag worden beschouwd rond het cijfer 114,50.

Na deze verklaring wordt het amendement ingetrokken.

De Regering dient een amendement in (C° St. nr 90) om *a)* het nr 2° van § 1 van dit artikel aan te vullen als volgt :

« op deze belasting wordt wegens personen ten laste een vermindering verleend die minstens gelijk is aan deze voorzien in het 4° ».

b) op de tweede regel van nr 4 de woorden « 2° en » te schrappen.

Deze aanpassing, aldus de Minister, is noodzakelijk om aan de Koning de mogelijkheid te bieden een belastingschaal aan te leggen voor de inkomsten die 160.000 frank niet te boven gaan, niet alleen voor de ongehuwden, maar voor alle gezinstoestanden, rekening gehouden met verminderingen die minstens gelijk zijn aan die voorzien in § 1, 4° van hetzelfde artikel voor de personen met gezinslasten.

Un autre commissaire, parlant au nom de ces mêmes commissaires, estime que dans le barème de l'article 21 les paliers semblent être trop faibles et qu'il eût été préférable de fixer les taux d'imposition pour les revenus imposables inférieurs à 160.000 francs, non par arrêté royal, mais dans le texte même de la loi. Son groupe a toutefois renoncé à amender le projet en ce sens, mais demande que le Ministre accueille favorablement l'amendement qu'il a déposé à l'article 15 (Doc. C° n° 75) et sur lequel la Commission ne s'est pas encore prononcée.

Cet amendement est ainsi conçu :

« Au § 1er, 5°, 5e et 6e lignes de cet article, remplacer les mots « cette déduction est fixée uniformément à 12.000 francs » par les mots « cette déduction est fixée uniformément à 13.000 francs ».

Et il est justifié en ces termes :

L'article 15, § 1er, 5°, prévoit que le contribuable peut déduire de ses revenus, une somme égale à 5 % du total de ses revenus professionnels. Pour les mineurs et les marins pensionnés, cette déduction est fixée uniformément à 12.000 francs.

L'objet de cette disposition est d'éviter que les pensions des intéressés ne soient soumises à l'impôt.

La hausse récente de l'index a entraîné une majoration des pensions. Le but recherché par les auteurs du projet n'est dès lors plus atteint. En vue d'éviter cette conséquence, il paraît souhaitable de porter le montant précité de 12.000 francs à 13.000 francs.

Le Ministre des Finances ne peut accepter l'amendement dans l'état actuel de l'index, dont la montée, comme il l'a souligné déjà, est due essentiellement à la hausse d'une denrée dont les prix baissent aujourd'hui rapidement. Il s'engage toutefois à relever de 1.000 francs le minimum exonéré, par application du § 2 de l'article 21, au cas où l'index pourrait être, à la date du 1er janvier 1963, considéré raisonnablement comme stabilisé autour de 114,50.

L'amendement est retiré à la suite de cette déclaration.

Le Gouvernement dépose un amendement (Doc. C° n° 90) tendant *a)* à compléter comme suit le 2° du § 1er de cet article :

« sur cet impôt, il est accordé une réduction pour personne à charge au moins égale à celle prévue au 1° ».

b) à supprimer au 4°, 1re ligne, les mots « 2° et ».

Ces adaptations, déclare le Ministre, sont nécessaires pour permettre au Roi d'établir un barème d'impôt pour les revenus ne dépassant pas 160.000 francs, non seulement pour les célibataires mais pour toutes les situations de famille, compte tenu de réductions au moins égales à celles qui sont prévues au § 1er, 4° du même article pour les personnes ayant des charges de famille.

Letter *b)* van dit amendement betekent dat de belasting verschuldigd voor een bepaald belastbaar inkomen, in de schaal zal worden vastgesteld met inachtneming van de verminderingen wegens gezinslasten die dus naderhand niet meer zullen moeten worden toegepast.

Het amendement van de Regering wordt met algemene stemmen aangenomen.

Een amendement (C° St. nr 69) om enkele wijzigingen aan te brengen in de schaal van § 1 (vervanging van het bedrag 28.300 door 27.500 en van het getal 200.000 door 300.000) wordt ingetrokken nadat uit de verklaringen van de Minister is gebleken dat de berekening die voorkomt in de verantwoording fout is.

Een ander amendement (C° St. nr 37) stelt voor in nr 3 van § 1 de woorden :

« 30 % voor de schijf van 200.000 tot 300.000 fr.»; te vervangen door :

« 30 % voor de schijf van 200.000 tot 250.000 fr.»;

« 31 % voor de schijf van 250.000 tot 300.000 fr. »;

en de woorden :

« 35 % voor de schijf van 300.000 tot 400.000 fr. »; te vervangen door :

« 33 % voor de schijf van 300.000 tot 350.000 fr. »;

« 35 % voor de schijf van 350.000 tot 400.000 fr. ».

De indieners van het amendement zijn van oordeel dat het niet normaal en ook niet rechtvaardig is dat het procent van de belastingen voor één schijf met vijf punten stijgt als ze in de lagere en tevens in de hogere schijven telkens met enkel 2,5 punten verhoogd wordt.

Dit heeft ten gevolge dat het globale percent van de belasting een abnormale progressie heeft voor deze schijf.

De Minister van Financiën bestrijdt dit amendement, niet alleen omdat de berekening van de belasting ingewikkelder wordt wanneer het aantal schaaldrempels worden vergroot, maar vooral wegens de weerslag ervan op de begroting, die tussen 60 en 70 miljoen frank zou bedragen. Op een vraag van een lid verklaart de Minister dat het billijk is de progressie van de percentages boven 500.000 frank enigszins te remmen om de weerslag van de globalisatie van de inkomsten, die bijzonder sterk is boven dat cijfer, enigszins te milderen.

Het amendement in C° St. nr 37 wordt verworpen met 13 stemmen bij 9 onthoudingen.

Een lid stelt voor (C° St. 23, 1) in § 1 nr 5°, het bedrag van « 250.000 frank » te vervangen door « 275.000 frank ». De verantwoording van dit amendement luidt als volgt :

Wanneer de afschaffing van de aftrekbaarheid van de betaalde belastingen wordt gehandhaafd, moeten de verminderingen wegens gezinslasten die thans op ten hoogste 250.000 frank worden gesteld, als gevolg van de globalisatie van de inkomsten op een grensbedrag van 275.000 frank worden gesteld, verhoogd met 25.000 frank per persoon ten laste na de vierde.

Le littera *b)* de l'amendement signifie que le barème fixera l'impôt dû pour un revenu imposable déterminé, compte tenu des réductions pour charges de famille, qui ne devront donc plus être appliquées après coup.

L'amendement du Gouvernement est adopté à l'unanimité.

Un amendement (Doc. C° n° 69) tendant à apporter quelques modifications au barème du paragraphe 1er (remplacement du chiffre 28.300 par 27.500 et du chiffre 200.000 par 300.000) est retiré après que les explications du Ministre eurent fait apparaître une inexactitude dans le calcul appuyant la justification.

Au n° 3 du paragraphe 1er, un amendement (Doc. C° n° 37) propose de remplacer les mots :

« 30 % pour la tranche de 200.000 à 300.000 fr. »; par les mots :

« 30 % pour la tranche de 200.000 à 250.000 fr. »;

« 31 % pour la tranche de 250.000 à 300.000 fr. »;

et les mots :

« 35 % pour la tranche de 300.000 à 400.000 fr. »; par les mots :

« 33 % pour la tranche de 300.000 à 350.000 fr. »;

« 35 % pour la tranche de 350.000 à 400.000 fr. ».

Les auteurs de l'amendement estiment qu'il n'est ni normal, ni équitable que le taux de l'impôt soit augmenté de 5 % pour une seule tranche, alors que pour les autres tranches, aussi bien inférieures que supérieures, il n'est augmenté chaque fois que de 2,5 %.

Il en résulterait une progression anormale du pourcentage global de l'impôt pour cette tranche.

Le Ministre des Finances combat l'amendement, non seulement parce que, en multipliant les tranches du barème, il complique le calcul de l'impôt, mais aussi parce que son incidence budgétaire se situe entre 60 et 70 millions. A une question d'un commissaire, le Ministre déclare qu'il est juste de ralentir quelque peu la progression des taux à partir de 500.000 francs, pour corriger quelque peu l'effet de la globalisation des revenus, particulièrement sensible au-delà de cette tranche.

L'amendement Doc. C° 37 est repoussé par 13 voix et 9 abstentions.

Un commissaire propose (Doc. C° n° 23, 1) de remplacer au 5° du paragraphe, le montant de « 250.000 francs » par celui de « 275.000 francs ».

La justification de l'amendement est la suivante :

Au cas où la suppression de la déductibilité des impôts payés serait maintenue et du fait de la globalisation des revenus, les réductions pour charges de famille dont le maximum est actuellement de 250.000 francs, doivent être fixées à un maximum de 275.000 francs, augmenté de 25.000 francs par personne à charge au-delà de la quatrième.

Het bepaalde in artikel 11 van het ontwerp, dat de aftrekbaarheid van de belastingen als bedrijfslast afschaft, is evenwel door uw Commissie bij staking van stemmen verworpen. Het amendement wordt derhalve door de indiener ingetrokken, met dien verstande dat hij het in openbare vergadering opnieuw zal voorstellen indien de niet-aftrekbaarheid van de betaalde belastingen in openbare vergadering weer wordt ingevoerd.

Het amendement (C° St. nr 51) betreffende de koppeling aan het indexcijfer wordt verworpen met 15 stemmen bij 4 onthoudingen.

***

Een lid stelt de opheffing voor van § 2, krachtens welke de Koning de vrijgestelde minima bepaald in § 1, 1°, en de maximum-inkomsten waarover de personen ten laste van de belastingplichtige mogen beschikken, kan verhogen wanneer de economische omstandigheden zulks wettigen (C° St. nr 46, 1).

Naar het oordeel van dat lid verleent die bepaling aan de Uitvoerende Macht buitensporige bevoegdheden die niet verenigbaar zijn met het bepaalde in artikel 110 van de Grondwet. De Minister van Financiën antwoordt dat § 2 niets verandert aan de huidige regeling, aangezien artikel 25, § 6, van de gecoördineerde wetten het reeds mogelijk maakt de « minima en de verhogingen opgegeven in de §§ 2 en 5 bij koninklijk besluit te herzien ingeval de economische omstandigheden zouden gewijzigd worden ». Aangezien het amendement strekt om een gehele paragraaf op te heffen, wordt de paragraaf zelf in stemming gebracht en aangenomen met 17 tegen 3 stemmen bij 1 onthouding.

Op voorstel van een lid wordt § 2 vernummerd tot § 3, omdat de bepalingen die op grond van die paragraaf gewijzigd kunnen worden logischerwijze voorop moeten komen te staan in het artikel. Par. 3 wordt dus § 2 en deze vernummering wordt met algemene stemmen aangenomen.

***

§ 3 (thans § 2 geworden) bepaalt welke personen als ten laste van de belastingplichtige worden beschouwd met het oog op de aftrek van de belastingen bepaald in § 1, nr 4° en 5°.

De voorgestelde regeling is ruimer en tevens strakker dan de regeling van de gecoördineerde wetten.

Ruimer, waar zij als ten laste beschouwt personen die tot 20.000 frank inkomsten hebben (in plaats van 6.000, 7.000 of 9.000 frank, al naar de categorie van gemeenten, zoals bepaald is in artikel 49*bis* SWIB). Strakker, omdat alle bruto-inkomsten van de personen ten laste in aanmerking worden genomen en niet meer, zoals thans, alleen de « belastbare nettoinkomsten ».

Ruimer, omdat § 3 (thans § 2 geworden) van artikel 21 aan de lijst van de personen, die nu reeds kunnen beschouwd worden als ten laste van de belastingplichtige (artikel 25, § 7, SWIB), toevoegt : *a)* de kinderen die de belastingplichtige volledig of hoofdzakelijk te zijnen laste heeft (kinderen wier ouders uit de ouderlijke macht ontzet zijn, een vreemd kind wiens ouders in leven zijn, enz. dat door de belastingplichtige is opgenomen) en *b)* de personen die ten laste van de belastingplichtige zijn gevallen wanneer deze voordien werd geacht te hunnen laste te zijn (cfr. Memorie van toelichting, blz. 83-84).

La disposition de l'article 11 du projet, supprimant la déductibilité des impôts au titre de charge professionnelle, a été repoussée par votre Commission à parité de voix. L'amendement est donc retiré par son auteur, qui se réserve, bien entendu, de le représenter en séance publique, si la non-déductibilité des impôts payés était rétablie en séance publique.

L'amendement Doc. C° n° 51 relatif à l'indexation est repoussé par 15 voix et 4 abstentions.

***

Un commissaire propose la suppression du § 2, qui permet au Roi de relever, si les circonstances économiques le justifient, les minima exonérés prévus au § 1er, 1° et le maximum de ressources dont peuvent disposer les personnes à charge du contribuable (Doc. C° n° 46, 1).

Il croit que cette disposition accorde à l'exécutif des pouvoirs excessifs, et incompatibles avec le prescrit de l'article 110 de la Constitution. Le Ministre des Finances répond qu'il n'y a dans le § 2 guère de modifications au système actuel, l'article 25, § 6, des lois coordonnées permettant déjà la revision par arrêté royal des « minima et accroissements indiqués aux §§ 2 et 5... en cas de modification des conditions économiques ». L'amendement tendant à la suppression d'un paragraphe entier, c'est celui-ci qui est mis aux voix. Le paragraphe est adopté par 17 voix contre 3 et une abstention.

Sur proposition d'un commissaire, le paragraphe 2 devient le paragraphe 3, puisque les dispositions dont il permet la modification doivent logiquement être placées plus avant dans l'article. Le paragraphe 3 devient ainsi paragraphe 2. Cette interversion est adoptée à l'unanimité.

***

Le paragraphe 3 (devenu paragraphe 2) définit les personnes considérées comme étant à charge du contribuable pour l'octroi des réductions d'impôt prévues au paragraphe 1er, 4° et 5°.

Le système proposé est à la fois plus large et plus restrictif que le système des lois coordonnées.

Plus large, en ce qu'il considère comme à charge des personnes disposant de ressources s'élevant à 20.000 F (au lieu de 6.000, 7.000 ou 9.000 francs, selon les catégories de communes, selon l'article 49*bis* L.C.I.R.). Plus restrictif, en ce que toutes les ressources brutes de la personne à charge entrent en considération, et non plus, comme actuellement, ses seuls « revenus nets taxables ».

Plus large, en ce que le paragraphe 3 (devenu 2) de l'article 21, ajoute à la liste des personnes qui sont actuellement déjà susceptibles d'être considérées comme étant à charge du contribuable (art. 25, § 7, L.C.I.R.): *a)* les enfants dont le contribuable assume la charge exclusive ou principale (enfant dont les parents sont déchus de la puissance paternelle, enfant étranger dont les parents sont en vie, etc. recueillis par le contribuable) et b) les personnes tombées à charge du contribuable lorsque celui-ci a été considéré antérieurement comme étant à leur charge (cfr. Exposé des Motifs, pp. 83-84).

Strakker, omdat voortaan niet meer als ten laste zullen worden beschouwd de personen die deel uitmaken van het gezin van de belastingplichtige en die een bezoldiging genieten die voor de belastingplichtige een bedrijfslast vormt. De memorie van toelichting (blz. 84) geeft het voorbeeld van een belastingplichtige die aan zijn zoon, die hem helpt, 18.000 frank aan loon betaalt, ten einde het voordeel te genieten van de aftrekking van dat loon als bedrijfslast en bovendien ook de belastingvermindering als kind ten laste.

Lid 8 van § 3 (thans § 2 geworden) maakt het mogelijk dit te verhinderen.

Een lid merkt in dit verband op dat de bijzondere aandacht van de landbouwers gevestigd zal moeten worden op de wijzigingen die in het stelsel van de personen ten laste worden aangebracht. Hij geeft het voorbeeld van landbouwers die forfaitair worden aangeslagen. Neemt men, op grond van de oppervlakte van het bedrijf, aan dat de hulp van een derde noodzakelijk is en is er een zoon, die thuis helpt, dan wordt deze geacht een fictief loon te hebben ontvangen; vergt de grootte van het bedrijf evenwel slechts tijdelijke hulp, dan is het fictieve loon zeer klein, maar kan de zoon in het stelsel van artikel 21 toch niet meer als persoon ten laste worden beschouwd. Het gezinshoofd dat vraagt om forfaitair aangeslagen te worden, omdat hij de nieuwe regeling niet kent, zou misschien beter het fictieve loon van zijn zoon niet van zijn inkomsten aftrekken. Het ware wenselijk dat de controleurs, zoals inzake cumulatie van de inkomsten van echtgenoten, onder de regeling van de gecoördineerde wetten (artikel 35 §§ 2 en 3), de aftrek van het fictieve loon van het kind konden verwerpen indien de belastingplichtige er belang bij heeft dat kind als ten laste zijnde persoon te beschouwen.

Op deze paragraaf zijn verscheidene amendementen ingediend.

Een lid vraagt het woord « bruto-bedrag » te vervangen door « netto-bedrag » (C° St. nr 23, 2).

De Minister van Financiën verzet zich hiertegen. De nieuwe bepaling betreffende de personen ten laste voorziet, zoals hiervoren is gezegd, in een aanmerkelijke verhoging van de maximumbedragen. Bovendien nog willen dat nieuwe bedragen netto-bedragen zouden zijn, is werkelijk te veel gevraagd, en zou zelfs aanleiding kunnen geven tot misbruiken. De Minister vraagt niet te vergeten dat, onder de huidige regeling, een internationaal ambtenaar die een bezoldiging van verscheidene honderdduizenden franken geniet, welke bezoldiging krachtens de verdragen is vrijgesteld, zich heeft kunnen doen beschouwen als ten laste van zijn echtgenote die belastingplichtige is in België. Het amendement wordt verworpen met 14 tegen 6 stemmen.

Een tweede amendement van hetzelfde lid (C° St. nr 23, 3) luidt als volgt :

« In § 3 van dit artikel, het derde lid van nr 5° dat aanvangt met de woorden « Worden niet beschouwd » aan te vullen als volgt :

« tenzij de bezoldigingen minder bedragen dan het vastgesteld minimum van 20.000 frank per persoon ten laste ».

Plus restrictif, en ce que ne seront désormais plus considérées comme étant à charge, les personnes qui, faisant partie du ménage du contribuable, bénéficient de rémunérations constituant des charges professionnelles pour ce dernier. L'exposé des motifs (p. 84) cite l'exemple d'un contribuable fixant le salaire de son fils aidant à 18.000 francs par exemple, de manière à bénéficier à la fois de la déduction dudit salaire au titre de charge professionnelle et de réducton d'impôt pour enfant à charge.

C'est ce que l'alinéa 8 du § 3 (devenu 2) permettra d'éviter.

Un commissaire signale à ce propos qu'il conviendrait d'attirer spécialement l'attention du monde agricole sur les modifications apportées au régime des personnes à charge. Il cite le cas des cultivateurs taxés forfaitairement. Lorsque la superficie de l'exploitation suppose l'aide d'un tiers et qu'un fils aide à la maison, ce dernier sera censé avoir reçu un salaire fictif; si la superficie exploitée ne requiert qu'une aide temporaire, le salaire fictif sera minime, mais le fils ne pourra néanmoins plus être considéré comme personne à charge, dans le système de l'article 21. Le chef de famille qui aura sollicité la taxation forfaitaire dans l'ignorance du régime nouveau aurait eu peut-être avantage à ne pas déduire de ses ressources le salaire fictif attribué à son fils. Il serait souhaitable que les contrôleurs puissent, comme cela est prévu en matière de non-cumul des revenus des époux, sous le régime des lois coordonnées (article 35, § 2, alinéa 3) rejeter la déduction du salaire fictif de l'enfant, si le contribuable a intérêt à ce que celui-ci soit considéré comme personne à charge.

Divers amendements sont proposés au paragraphe.

Un commissaire demande de remplacer le mot « brut » par le mot « net » (Doc. C° n° 23, 2).

Le Ministre des Finances s'oppose à l'amendement. La nouvelle définition des personnes à charge comporte, on l'a vu, un sérieux relèvement des plafonds. Vouloir, en outre, que les chiffres nouveaux soient nets, c'est trop demander, et ouvrir même la voie à des abus. Il rappelle que sous le régime actuel, un fonctionnaire international jouissant d'une rémunération de plusieurs centaines de milliers de francs, immunisée en vertu des traités, a pu être considéré comme à charge de son épouse, contribuable en Belgique. L'amendement est rejeté par 14 voix contre 6.

Un second amendement du même commissaire (Doc. C° n° 23, 3) est libellé comme suit :

« Au § 3 de cet article, compléter comme suit l'alinéa 3 du 5°, commençant par les mots « Ne sont pas considérés... » par :

« à moins que les rémunérations soient inférieures au minimum prévu de 20.000 francs par personne à charge ».

Dit amendement is in dezelfde bewoordingen gesteld als dat van een ander lid (C° St. nr 78), die het verantwoordt als volgt :

«Wordt aan de voorgestelde tekst vastgehouden, dan zullen de familiale bedrijven een zeer onrechtvaardige afstraffing krijgen. Wanneer een vader zijn zoon in zijn bedrijf te werk stelt, bijvoorbeeld als leerling, en hem daarvoor 1.500 frank per maand of 18.000 frank per jaar betaalt, kan die zoon niet meer beschouwd worden als een persoon ten laste.

Indien dezelfde zoon daarentegen bij een gebuur gaat werken en ook daar 18.000 frank in het jaar verdient, zal hij wel beschouwd kunnen worden als een persoon ten laste.

De ouders zullen er dus belang bij hebben hun kinderen buitenshuis te laten werken in plaats van hen in hun eigen bedrijf op te leiden.

Dit is natuurlijk onzinnig. Het voorgelegde amendement wil deze onrechtvaardigheid tenietdoen en goedmaken ».

De Minister van Financiën bestrijdt beide amendementen met de reeds genoemde argumenten uit de memorie van toelichting. Hij wijst er nog eens op dat het loon van het kind, dat als bedrijfslast mag worden afgetrokken van het inkomen van de vader, een fictief loon kan zijn, terwijl het loon dat het kind bij een gebuur verdient daarentegen slechts een werkelijk loon kan zijn :

De amendementen (C° St. nr 23, 3 en nr 78) worden in stemming gebracht en verworpen met 15 tegen 3 stemmen bij 2 onthoudingen.

Een amendement (C° St. nr 19) strekt om het laatste lid van § 3 (die § 2 geworden is) te doen luiden als volgt :

« Komen niet in aanmerking voor het vaststellen van de bruto-bestaansmiddelen van de gezinsleden, de studiebeurzen, de premies voor het vóórhuwelijkssparen en de invaliditeitspensioenen bedoeld bij de samengeordende wetten op de militaire pensioenen en op de herstelpensioenen ».

Wij nemen hierna de verantwoording van het amendement over :

« De militaire invaliditeitspensioenen van de oorlog 1914-1918 alsmede de herstelpensioenen van de oorlog 1940-1945 zijn en blijven vrijgesteld van belasting in hoofde van degenen die ze ontvangen. De Regering heeft dit als vanzelfsprekend aanvaard tijdens de behandeling in de Kamercommissie voor de Financiën (Gedr. St. 264-42, bijlage II, blz. 51).

» De Minister van Financiën heeft nochtans aan het Parlement voorgesteld niet meer te aanvaarden dat een oorlogsinvalide die door zijn kinderen of kleinkinderen is opgenomen, beschouwd wordt als zijnde « te hunnen laste », in de fiscale betekenis, zodra de betrokken invalide « bestaansmiddelen geniet waarvan het bruto-bedrag 20.000 frank te boven gaat » (artikel 21, § 3, eerste lid).

» Daartoe heeft de Minister het begrip « inkomsten » vervangen door « bestaansmiddelen ». Het invaliditeitspensioen, dat geen « inkomen » is aangezien het vrijgesteld is, kwam nooit in aanmerking voor de berekening van de gezinslasten. Was dit wel het geval, zoals de

Cet amendement est identique à celui d'un autre commissaire (Doc. C° n° 78), qui le justifie en ces termes :

« A s'en tenir au texte actuel, les entreprises familiales subiraient une pénalisation fort injuste. Lorsqu'un père occuperait son fils dans son entreprise, en qualité d'apprenti par exemple, et lui attribuerait une rémunération de 1.500 francs par mois, soit 18.000 francs par an, ce fils ne pourrait plus être considéré comme personne à charge.

Par contre, si le même enfant allait travailler chez le voisin et gagnait également 18.000 francs par an, il pourrait continuer à être considéré comme personne à charge.

Les parents auraient donc intérêt à envoyer leurs enfants travailler dehors, au lieu de les former eux-mêmes, dans l'entreprise familiale.

C'est évidemment un non-sens. Le présent amendement a pour objet de porter remède à l'injustice créée ».

Le Ministre des Finances combat ces deux amendements par les arguments développés dans l'exposé des motifs, déjà cités plus haut. Il insiste encore sur le caractère fictif que peut avoir le salaire de l'enfant, admis comme charge professionnelle dans l'entreprise paternelle, tandis que le salaire gagné par l'enfant chez le voisin ne peut être qu'un salaire réel.

Mis aux voix les amendements Doc. C° n° 23, 3 et n° 78 sont repoussés par 15 voix contre 3 et 2 abstentions.

Un amendement (Doc. C° n° 19) tend à rédiger le dernier alinéa du § 3 (devenu § 2) comme suit :

« Ne sont pas prises en considératon pour la détermination du montant des ressources brutes des membres de la famille, les bourses d'étude, les primes à l'épargne prénuptiale et les pensions d'invalidité visées par les lois coordonnées sur les pensions militaires et sur les pensions de réparations ».

Nous reproduisons ci-dessous la justification de l'amendement :

« Les pensions militaires d'invalidité de la guerre 1914-1918, ainsi que les pensions de réparation de la guerre 1940-1945 sont et demeurent immunisées fiscalement dans le chef de ceux qui en sont titulaires. Le Gouvernement a admis la chose comme allant de soi au cours de la discussion à la Commisson des Finances de la Chambre (Doc. 264 n° 42, annexe II, page 51).

» Le Ministre des Finances a cependant proposé au Parlement de ne plus admettre qu'un invalide de guerre, recueilli par ses enfants ou petits-enfants, soit considéré comme étant « à charge » de ceux-ci, au sens fiscal de l'expression, dès que l'invalide considéré jouit « de ressources d'un montant brut supérieur à 20.000 francs » (article 21, § 3, premier alinéa).

» Dans ce but, le Ministre a substitué la notion de « ressources » à celle de « revenus ». La pension d'invalidité n'étant pas un « revenu » puisqu'elle est immunisée, n'a jamais été comptée pour le calcul des charges de famille. Si elle l'était, comme le propose le Gou-

Regering het voorstelt, dan zou de oorlogsinvalide zelf vrijgesteld blijven van belasting, maar hij zou worden aangeslagen in de persoon van zijn alimentatieplichtigen die hem op het einde van zijn dagen in hun gezin hebben opgenomen. Immers, de afstammelingen van de invalide zouden hun rechtsvoorganger niet meer als persoon ten laste kunnen doen gelden indien zijn pensioen van oorlogsinvalide 20.000 frank overschrijdt.

» Zulk een maatregel zou diep onrechtvaardig en sociaal achterlijk zijn doordat het indirect zou indruisen tegen het beginsel van de belastingvrijstelling van de oorlogsinvaliditeitspensioenen. Deze zijn noch een inkomen noch een bestaansmiddel vermits zij een forfaitaire vergoeding vormen voor de lichamelijke schade, in dienst van het vaderland geleden. Dit verandert niet door het feit dat de vergoeding in de tijd is gespreid in plaats van in eenmaal te worden uitgekeerd, zoals in de gemeenrechtelijke regeling. Verder zijn de grote en de grootste invaliden van de beide oorlogen, zelfs wanneer zij een zgn. vergoeding voor hulp van een derde persoon genieten, in het algemeen niet bekwaam om de normale handelingen van het bestaan alleen te verrichten en de elementaire moraal eist dat hun afstammelingen hen helpen zonder uit belastingsoogpunt benadeeld te worden wegens deze daad van kinderliefde.

» Voorts heeft de Regering, tijdens de behandeling in de Kamercommissie (Gedr. St. Kamer, nr 264-42, blz. 118), aanvaard de studiebeurzen en de premies voor het vóórhuwelijkssparen niet als bestaanmiddelen te beschouwen. Wij stellen nu voor deze tekst, die het laatste lid van § 3 van artikel 21 is geworden, aan te vullen door toevoeging van de invaliditeitspensioenen van de beide oorlogen. Het ware immers niet te begrijpen dat de wetgever zich minder edelmoedig zou betonen tegenover de oorlogsinvaliden naar wie de erkentelijkheid van de Natie uitgaat, dan tegenover scholieren en studenten die studiebeurzen genieten en jonggehuwden die aan vóórhuwelijkssparen hebben gedaan. Zonder de offers die de invaliden van de beide oorlogen hebben gebracht zou er immers geen spraak meer zijn van in een vrij België wetten te maken ten gunste van de jonge generaties. Wie recht heeft op het grootste heeft recht op het minder grote. Daarom stellen wij aan de Senaat voor, aan de invaliden van de beide oorlogen het voordeel te verlenen dat de Kamer toegekend heeft aan de categorieën bedoeld in het amendement dat de Regering heeft aangenomen ».

De Minister van Financiën weerlegt die verantwoording met de volgende rgumenten :

Er wordt niet geraakt aan de vrijstelling van de invaliditeitspensioenen. Deze zijn een vergoeding voor de schade die bij de vervulling van de vaderlandse plicht geleden is en zullen niet beschouwd worden als een belastbaar inkomen, evenmin als thans het geval is.

Maar het betreft hier niet de aanslag van degene die een invaliditeitspensioen geniet, maar wel die van zijn bloed- of aanverwant tot wiens gezin de invalide behoort. Om te oordelen of iemand die bij een belastingplichtige inwoont en die overigens de pervernement, l'invalide de guerre demeurerait fiscalement immunisé dans son chef, mais serait taxé dans la personne de ses débiteurs d'aliments qui l'ont accueilli à leur foyer, à la fin de ses jours. En effet, les descendants de l'invalide ne pourraient plus faire figurer leur auteur comme personne à charge si sa pension d'invalidité de guerre dépasse 20.000 francs.

» Pareille mesure serait profondément injuste et socialement rétrograde en ce qu'elle léserait indirectement le principe de l'immunisation des pensions d'invalidité de guerre. Ces pensions ne sont ni un revenu, ni une ressource puisqu'elles représentent une réparation forfaitaire des dommages physiques subis au service de la Patrie. Le fait que cette réparation, au lieu d'être versée en une fois à son bénéficiaire comme dans le régime du droit commun, est étalée, n'en change pas le caractère. D'autre part, les grands et les plus grands invalides des deux guerres, même quand ils bénéficient de l'indemnité dit d'aide d'une tierce personne, sont généralement incapables d'accomplir seul la plupart des actes normaux de l'existence et il est d'élémentaire moralité que leurs descendants leur viennent en aide sans se voir fiscalement frappés pour l'accomplissement de cet acte filial.

» D'autre part, au cours des débats à la Commission de la Chambre, le Gouvernement a accepté (Doc. Chambre, n° 264/42, p. 118), de ne pas considérer comme constituant des ressources, les bourses d'études et les primes à l'épargne prénuptiale. C'est le texte qui forme le dernier alinéa du § 3 de l'article 21, que nous proposons de compléter en y ajoutant les pensions d'invalide des deux guerres. Il ne se concevrait pas, en effet, que le législateur se montre moins généreux envers les invalides de guerre à qui va la reconnaissance de la Nation, qu'envers les écoliers et étudiants bénéficiaires de bourses d'études et qu'envers les jeunes mariés ayant pratiqué l'épargne prénuptiale. Sans les sacrifices consentis par les invalides des deux guerres, il n'y aurait plus, la chose va de soi, matière à légiférer dans une Belgique libre en faveur des jeunes générations. Qui a droit au plus, a droit au moins. Telles sont les raisons pour lesquelles nous proposons au Sénat d'accorder aux invalides des deux guerres, le même avantage que celui que la Chambre a accordé aux catégories visées par l'amendement et qui a été accepté par le Gouvernement ».

Le Ministre des Finances réfute cette justification par les arguments suivants :

Il n'est pas question de toucher à l'immunisation des pensions des invalides. Réparation du dommage subi dans l'accomplissement du devoir patriotique, elles ne seront, pas plus que sous le régime actuel, considérées comme des revenus passibles de l'impôt.

Mais il s'agit ici de la taxation, non pas du bénéficiaire de la pension d'invalidité, mais d'un de ses parents ou alliés, du ménage de qui il fait partie. Or, pour juger si la personne vivant au foyer d'un contribuable, et remplissant par ailleurs les conditions de

soonlijke en familiale voorwaarde bepaald in de nrs 1° tot 5° van § 3 (thans § 2) vervult, ten laste is, moet billijkheidshalve rekening gehouden worden met alle inkomsten, d.w.z. alle geregelde ontvangsten welke die persoon geniet. Hebben de indieners van het amendement gedacht aan de onrechtvaardigheid van het onderscheid dat zij wensen te maken tussen degenen die het voordeel zouden genieten dat zij voorstellen te verlenen en degenen die een invalide bij zich opnemen, maar zich tegenover hem niet in een persoonlijke of familiale toestand bevinden op grond waarvan hij als persoon ten laste beschouwd zou kunnen worden ?

Ten slotte, aldus de Minister, gaat de vergelijking met de studiebeurzen en de premies voor het vóórhuwelijkssparen niet op. Dat zij niet als inkomsten te beschouwen zijn, is in de tekst vermeld om een verkeerde interpretatie te verhinderen. Eigenlijk was die bepaling niet nodig, omdat beurzen en premies in werkelijkheid kapitalen zijn. En het is nooit bij de Regering opgekomen als inkomsten, dat wil zeggen als geregelde ontvangsten, van de persoon ten laste te beschouwen, kapitalen die hij bij erfenis, schenking, uitkering door de openbare besturen of anderszins, mocht ontvangen.

Het amendement C° St. nr 19 wordt verworpen met 16 tegen 3 stemmen.

Een amendement (C° St. nr 46) dat, in de vorm van nieuwe § 4, een formule voorstelt om de vrijgestelde minima en de schalen aan het indexcijfer te koppelen, is reeds hiervoren overgenomen. Het wordt verworpen met 15 tegen 4 stemmen bij 1 onthouding.

Artikel 21 wordt aangenomen met 15 tegen 3 stemmen bij 3 onthoudingen.

Men vergete evenwel niet dat die stemming uitgebracht is nadat drie verklaringen werden afgelegd : de eerste door een groep leden die aannemen dat de schalen worden verhoogd in zoverre dit nodig is om de aftrekbaarheid van het gedeelte van de personenbelasting dat overeenstemt met de bedrijfsinkomsten, te kunnen handhaven; die van een andere groep leden die akte nemen van de verklaring van de Minister dat het vraagstuk van de koppeling van de schalen aan het indexcijfer zal worden herzien bij de behandeling van de Rijksmiddelenbegroting en, ten slotte, die van de Minister van Financiën die toezegt het vrijgestelde minimum met 1.000 frank te verhogen, wanneer het indexcijfer van de kleinhandelsprijzen op 1 januari 1963 redelijkerwijze als gestabiliseerd kan worden beschouwd rond 114,50.

Artikel 22.

Paragraaf 1 van dit artikel strekt ertoe het gedeelte van de belasting dat proportioneel overeenstemt met sommige inkomsten van vreemde oorsprong, tot de helft te verminderen, ten einde rekening te houden met de belastingen die deze inkomsten in het buitenland hebben ondergaan.

Er wordt een amendement (C° St nr 88) ingediend om § 1 van dit artikel te vervangen als volgt :

nature personnelle et familiale déterminées sous les nos 1 à 5 du § 3 (devenu § 2), est à charge, il faut, en toute équité, tenir compte de toutes les ressources, c'est-à-dire de toutes les rentrées régulières, dont jouit cette personne. Les auteurs de l'amendement ont-ils songé à l'injustice de la discrimination qu'ils proposent d'opérer entre les personnes qui jouiraient de l'avantage qu'ils proposent de leur accorder et les personnes qui accueilleraient à leur foyer un invalide, mais ne se trouveraient pas vis-à-vis de ce dernier dans une des situations personnelles et familiales qui permettraient de le considérer comme une personne à charge.

Enfin, conclut le Ministre, la comparaison avec les bourses d'étude et les primes à l'épargne prénuptiale ne vaut point. Celles-ci ont été mentionnées au texte, comme n'étant pas considérées comme ressources, pour écarter toute erreur d'interprétation. Mais cette précision n'était, en fait, pas nécessaire, car ces bourses et ces primes sont en réalité des capitaux. Et il n'est jamais entré dans l'intention du Gouvernement de considérer comme des ressources, c'est-à-dire comme des rentrées régulières de la personne à charge, les capitaux qui viendraient à lui échoir par succession, donation, attribution par les pouvoirs publics, ou autrement.

L'amendement Doc. C° n° 19 est rejeté par 16 voix contre 3.

L'amendement Doc. C° n° 46, prévoyant sous forme d'un § 4 (nouveau) une formule d'indexation des minima exonérés et des barèmes, a été reproduit plus haut. Il est rejeté par 15 voix contre 4 et 1 abstention.

L'article 21 est adopté par 15 voix contre 3 et 3 abstentions.

Il est rappelé que ce vote a eu lieu sous le bénéfice de trois déclarations : celle d'un groupe de commissaires acceptant une majoration des barèmes dans la mesure où celle-ci serait nécessitée par le maintien de la déductibilité de la partie de l'impôt des personnes physiques proportionellement afférente aux revenus professionnels; celle d'un autre groupe de commissaires prenant acte de la déclaration du Ministre de revoir le problème de l'indexation des barèmes lors de la discussion du budget des Voies et Moyens; enfin celle du Ministre des Finances qui promet de majorer de 1.000 francs le minimum exonéré au cas où l'index des prix de détail pourrait être, à la date du 1er janvier 1963, considéré raisonnablement comme stabilisé autour de 114,50.

Article 22.

Le § 1er de cet article tend à réduire de moitié la partie de l'impôt qui correspond proportionnellement à certains revenus d'origine étrangère, afin de tenir compte des impôts dont ces revenus sont grevés à l'étranger.

Un amendement (Doc. C° n° 88) est présenté, tendant à remplacer le § 1er de cet article par le texte suivant :

« § 1. — Wordt met drie vierde verminderd het gedeelte van de belasting dat proportioneel overeenstemt met :

1° de inkomsten uit in het buitenland gelegen grondeigendommen;

2° de in het buitenland gerealiseerde en belaste bedrijfsinkomsten;

3° alle inkomsten uit roerende goederen van buitenlandse oorsprong. »

De indiener van het amendement wijst erop dat de in het ontwerp 263 voorgestelde regeling neerkomt op een uiterst zware belasting voor inkomsten die in het buitenland worden verkregen. De voornaamste kenmerken van het nieuwe stelsel dat veel minder gunstig is dan het bestaande, zijn de volgende :

1° de bedrijfsinkomsten die niet voorkomen van een « inrichting » in het buitenland komen niet meer in aanmerking voor verlaging;

2° de eenvormige voet van de verlaging benadeelt de kleine belastingplichtigen, maar dit heeft voor de Regering waarschijnlijk geen belang, omdat dezen in het buitenland zo weinig zaken doen dat er in het algemeen geen « inrichting » voor bestaat;

3° de inkomsten uit roerende goederen krijgen geen verlaging meer (het heeft geen zin hier aan te voeren dat door de verbinding van artikel 6 en artikel 19, een categorie van inkomsten uit roerende goederen bestaat, die wel in aanmerking komt voor een verlaagde aanslagvoet, namelijk de inkomsten die dienen voor de beroepsbezigheden in het buitenland, maar in concreto beantwoordt dit begrip nergens aan).

Aangezien het niet mogelijk is de handhaving voor te stellen van de thans bestaande bepalingen, welke niet verenigbaar zijn met de beginselen van het ontwerp, stelt het amendement voor :

1° de verhouding 50 % te vervangen door 75 %, ten einde rekening te houden met de thans betaalde belasting;

2° de vermelding « inrichting » te schrappen;

3° uitdrukkelijk melding te maken van de inkomsten uit roerende goederen van alle aard, door opneming van de formule van artikel 34, § 1, 4°, van de samenschakelde wetten.

Een lid vestigt de aandacht op de huidige fiscale bepalingen ter bevordering van de uitvoer. Indien deze verrichtingen zwaarder worden belast, zal de rentevoet van de kredieten moeten worden verhoogd en zullen onze uitvoermogelijkheden afnemen.

De nieuwe bepaling zou eveneens een onrechtvaardigheid kunnen betekenen tegenover de Belgen die in een vreemd land werken dat met ons land geen overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten. Het gevaar bestaat dat op de inkomsten van deze Belgen belasting wordt geheven door de administratie van dat vreemd land en vervolgens, krachtens artikel 22, door onze administratie, ten belope van de helft van de normale aanslagvoet.

De Minister antwoordt dat de in artikel 22 bedoelde bedrijfsinkomsten thans worden aangeslagen in de bedrijfsbelasting, herleid tot één vierde, en in de aanvullende personele belasting, zonder de minste verla-

« § 1er. — Est réduite des trois quarts, la partie de l'impôt qui correspond proportionnellement :

1° aux revenus des propriétés foncières sises à l'étranger;

2° aux revenus professionnels réalisés et imposés à l'étranger;

3° à tous les revenus mobiliers d'origine étrangère ».

L'auteur de l'amendement souligne que le régime proposé par le projet 263 aboutit à une taxation particulièrement lourde des revenus recueillis à l'étranger. Voici les traits essentiels du nouveau régime, beaucoup moins favorable que le régime actuel :

1° les revenus professionnels qui ne sont pas produits par un « établissement » situé à l'étranger ne jouissent plus d'aucune réduction;

2° le taux uniforme de la réduction défavorise les petits contribuables, mais sans doute, dans la pensée du Gouvernement cela ne porte pas à conséquence puisque le volume des affaires de ceux-ci à l'étranger exclut d'une façon générale l'existence d'un « établissement »;

3° les revenus mobiliers ne bénéficient plus d'aucune réduction (on objecterait en vain que, par l'effet de la combinaison de l'article 6 et de l'article 19, il existe une catégorie de revenus mobiliers qui bénéficierait du taux réduit, à savoir ceux qui serviraient à l'activité professionnelle à l'étranger, mais cette notion ne répond à rien de concret).

Etant donné qu'il n'est pas possible de proposer le maintien des dispositions actuellement en vigueur, lesquelles sont inconciliables avec les principes du projet, l'amendement propose :

1° de remplacer la proportion de 50 % par celle de 75 %, afin de tenir compte de l'impôt actuellement payé;

2° de supprimer la mention d'établissement;

3° de mentionner expressément les revenus mobiliers de toute nature, en reprenant la formule de l'article 34, § 1er, 4° des lois coordonnées.

Un commissaire attire l'attention sur les dispositions fiscales actuelles qui favorisent les exportations. Si ces opérations sont plus lourdement taxées, le taux des crédits devra être augmenté et nos chances d'exporter seront diminuées.

La nouvelle disposition pourrait aussi constituer une injustice vis-à-vis des belges travaillant dans un pays étranger qui n'a pas conclu avec notre pays une convention destinée à éviter la double imposition. Ces belges pourraient voir leurs revenus taxés par l'administration de ce pays étranger, et ensuite, en vertu de l'article 22, à raison de la moitié du taux normal, par notre administration.

Les revenus professionnels visés à l'article 22, répond le Ministre, sont imposés actuellement à la taxe professionnelle, réduite au quart et à l'impôt complémentaire personnel, sans aucune réduction. La

ging. De verlaging bepaald in artikel 24 (de helft) is de omzetting, in de nieuwe fiscale regeling, van de thans van kracht zijnde belastingverlagingen. Het is wel verstaan dat, zo de betrokkene zijn fiscale woonplaats in België heeft en in het buitenland werkzaam is voor rekening van een Belgische firma, de normale aanslag zal worden toegepast, aangezien de inkomsten in het buitenland niet belast worden.

Indien de aanslag van de in het buitenland behaalde en belaste inkomsten niet in de wet is bepaald, zo zegt de Minister nog, zullen wij ontwapend staan bij onze onderhandelingen met het buitenland. Wij hebben overeenkomsten met vele landen, er zouden dus maar weinig mensen kunnen worden benadeeld. Deze bijzondere toestanden bestaan trouwens reeds en ze worden niet door dit ontwerp tot stand gebracht. Artikel 22 betreft enkel de bedrijfsinkomsten en de inkomsten uit roerende goederen. De inkomsten uit uitvoer die hun oorsprong niet in het buitenland hebben, zijn niet bedoeld bij dit artikel.

Een ander lid heeft het volgende amendement (C° St. nr 92) ingediend :

« *In fine* van het nr 2° van § 1 van dit artikel toe te voegen wat volgt :

« Dit belastinggedeelte zal evenwel worden verminderd met de helft van het bedrag van de belasting waarvoor het bewijs wordt geleverd dat zij in het buitenland is betaald. »

Dit amendement, aldus de indiener, is bedoeld om een billijke belasting te verzekeren aan onze landgenoten die in het buitenland werkzaam zijn en aldus bijdragen tot de expansie van onze economie.

De Minister kan het amendement niet aanvaarden. Men moet logisch zijn en, in het stelsel van het amendement, de inkomsten in hun geheel belasten. Indien het amendement zou worden goedgekeurd, zou hij aan de Senaat vragen de oorspronkelijke tekst weer in te voeren.

Het amendement wordt met 12 tegen 6 stemmen bij 1 onthouding aangenomen.

Het amendement C° St. 88 wordt ingetrokken.

***

Par. 2 van artikel 22 brengt enkele wijzigingen in het percentage van de belastingverhoging, in het stelsel van de vooruitbetalingen in mindering van de bedrijfsbelasting, zoals dit is georganiseerd bij artikel 31, § 9 van de samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen (art. 18, 3°, van de wet van 8 maart 1951 en artikel 2 van de wet van 30 juni 1951).

Bij amendement (C° St. 23) wordt voorgesteld § 2 van dit artikel te vervangen als volgt :

« Het gedeelte van de belasting dat proportioneel overeenstemt met winsten, bezoldigingen en baten als bedoeld in artikel 25, § 1, 1°, 2°, *b* en 3° van dezelfde gecoördineerde wetten, moet op het einde van elk kwartaal met vierde gedeelten vooruit worden betaald, op basis van de gemiddelde belasting van de laatste twee jaren.

» Bij gebreke van betaling binnen de gestelde termijn werpen deze bedragen intrest af met ingang van de eerste daaropvolgende maand, naar rato van 0,60 % per maand.

réduction prévue à l'article 22 (la moitié) est la conversion dans le nouveau système fiscal, des réductions d'impôts actuellement en vigueur. Si, bien entendu, l'intéressé est fiscalement domicilié en Belgique et travaille à l'étranger pour une firme belge, la taxation normale s'appliquera, étant donné que ses revenus n'auront pas été imposés à l'étranger.

Si la taxation des revenus réalisés et imposés à l'étranger n'est pas prévue dans la loi, poursuit le Ministre, nous ne disposerons pas d'arme pour négocier avec l'étranger. Nous avons des conventions avec de nombreux pays; très peu de gens pourraient donc être lésés. D'ailleurs, ces situations spéciales existent déjà et ne sont pas créées par le présent projet. L'article 22 ne concerne que les revenus professionnels et immobiliers. Les revenus d'exportation n'ayant pas leur origine à l'étranger ne sont pas visés par cet article.

Un autre commissaire a introduit l'amendement (Doc. C° n° 92) que voici :

« Ajouter in fine du 2° du § 1er de cet article, les mots suivants :

« Toutefois, cette partie d'impôt sera diminuée de la moitié du montant de l'impôt qui sera justifié avoir été payé à l'étranger ».

Cet amendement doit, selon son auteur, assurer un traitement équitable à nos compatriotes travaillant à l'étranger et contribuant à l'expansion de notre économie.

Le Ministre ne peut l'acepter. Il faut être logique et imposer, dans le système de l'amendement, les revenus dans leur totalité. Si l'amendement était approuvé, il demanderait au Sénat de rétablir le texte original.

L'amendement est adopté par 12 voix contre 6 et 1 abstention.

L'amendement Doc. C° n° 88 est retiré.

***

Le § 2 de l'article 22 apporte quelques modifications,quant au taux des majorations d'impôts, au système de versements anticipatifs à valoir sur la taxe professionnelle organisé par l'article 34, § 9 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus (article 18, 3°, de la loi du 8 mars 1951 et article 2 de la loi du 30 juin 1951).

Un amendement (Doc. C° n° 23) propose de remplacer le § 2 de l'article par ce qui suit :

« La partie de l'impôt qui correspond proportionnellement à des bénéfices, rémunérations et profits, visés à l'article 25, § 1er, 1°, 2°, *b*) et 3° des mêmes lois cordonnées, doit être payée anticipativement par quarts, à la fin de chaque trimestre sur base de la moyenne de l'impôt des deux dernières années.

» A défaut de paiement dans les délais prévus, ces montants portent intérêt à partir du premier jour du mois suivant, au taux de 0,60 % par mois.

» Het gedeelte van de belasting dat als bedrijfsvoorheffing werkelijk is betaald, wordt geacht te voldoen aan de bovenstaande bepalingen.

» De Koning regelt de voorwaarden en de toepassingsmodaliteiten van de voorgaande leden van dit artikel en stelt vast welke bepalingen op straffe van verval door de betrokken belastingplichtigen moeten worden nageleefd ».

De indiener van het amendement is van oordeel dat het, wat betreft de belastingverhoging die verschuldigd is bij gebreke van vooruitbetaling, wenselijk is een soortgelijke regeling in te voeren als die, welke op de loontrekkenden van toepassing is. Daarom stelt hij voor een trimestriële vooruitbetaling met vierde gedeelten in te voeren.

De Minister merkt op dat § 2 van artikel 22, het stelsel van de vooruitbetaling handhaaft, doch het verhogingspercentage van de belasting wordt in geval van niet-vooruitbetaling, teruggebracht, al naar het geval, van 20 tot 15 % en van 10 tot 7,5 %.

Het amendement heeft tot doel dit stelsel te vervangen door een verplicht stelsel van vooruitbetaling per kwartaal op basis van het gemiddelde van de belasting van de twee laatste jaren.

De Regering is niet tegen deze formule gekant : in § 2, laatste lid, van artikel 22 wordt trouwens reeds de invoering van een stelsel van vooruitbetalingen in uitzicht gesteld.

Maar, aldus de Minister, dit is een heffingstechniek welke impliceert dat diepgaande wijzigingen in de boeking en de inschrijving van de ontvangsten worden gebracht en dat de diensten zodanig worden georganiseerd dat een soort van lopende rekening van de door elke belastingplichtige betaalde belastingen kan worden gehouden.

De maatregelen ter verwezenlijking van dit doel moeten met zorg worden bestudeerd en daarom is de Regering voornemens met ingang van het dienstjaar 1965 een nieuw stelsel inzake vooruitbetalingen in te voeren.

De indiener van het amendement stelt daarop een subamendement voor :

« Uiterlijk met ingang van het belastingsjaar 1965 wordt het gedeelte van de belasting... ».

Het amendement en het subamendement worden met 14 tegen 2 bij 2 onthoudingen afgewezen.

Er wordt nog een amendement (C° St. nr 79) ingediend, luidende :

« In het eerste lid van § 2, het cijfer 15 % te vervangen door het cijfer 10 %.

» In het tweede lid van dezelfde § 2, het cijfer 7,5 % te vervangen door 5 % ».

De belastingplichtige, aldus de indiener van dit amendement, behoort er belang bij te hebben om vooraf te betalen. Dit belang is er zodra de verhoging die op hem wordt toegepast bij niet-vooruitbetaling, een normale intrestvoet te boven gaat. Deze verhoging mag geen straf zijn, maar een soort van economische tegenprestatie ter compensatie van het voordeel dat de belastingplichtige bezit wanneer hij, in plaats van zijn belastingen, in de loop van het dienstjaar te voldoen, verder over zijn geld blijft beschikken tot in de loop van het volgende jaar.

» Est considérée comme répondant aux prescriptions ci-dessus, la partie de l'impôt qui a été effectivement versée par voie de précompte professionnel.

» Le Roi détermine les conditions et les modalités d'exécution des alinéas qui précèdent et fixe celles qui doivent être observées sous peine de déchéance par les contribuables intéressés ».

L'auteur estime qu'en ce qui concerne la majoration de taxation due à défaut de versement anticipatif, il est souhaitable d'instaurer un régime similaire à celui des salariés. C'est la raison pour laquelle il propose le versement de quarts provisionnels trimestriels.

Le Ministre fait remarquer que le § 2 de l'article 22, maintient le système des versements anticipatifs, mais le taux de majoration de l'impôt en cas de non versement anticipatif est ramené, selon le cas, de 20 à 15 % et de 10 à 7,5 %.

L'amendement a pour but de remplacer ce système par un système obligatoire de versement provisionnel par trimestre sur la base de la moyenne de l'impôt des deux dernières années.

Le Gouvernement n'est pas hostile à cette formule : le § 2, dernier alinéa, de l'article 22 annonce déjà l'introduction d'un système de versements provisionnels.

Mais, dit le Ministre, il s'agit en l'espèce d'une technique de perception qui implique des modifications profondes de la comptabilisation et de l'enregistrement des recettes ainsi que de l'organisation des services en vue de tenir une sorte de compte-courant des impôts payés par chaque contribuable .

Les mesures tendant à réaliser cet objectif doivent être soigneusement étudiées et c'est pour ces motifs que le Gouvernement se propose d'instaurer le nouveau système des versements provisionnels à partir de l'exercice 1965.

L'auteur de l'amendement le sous-amende :

« A partir de l'exercice fiscal 1965 au plus tard, la partie de l'impôt ... ».

L'amendement et le sous-amendement sont rejetés par 14 voix contre 2 et 2 abstentions.

Un amendement (Doc. C° n° 79) est encore présenté:

« Au premier alinéa du § 2 remplacer le chiffre 15 % par le chiffre 10 %.

» Au second alinéa de ce paragraphe, remplacer le chiffre 7,5 % par le chiffre 5 % ».

Il faut, observe l'auteur du texte proposé, que le contribuable ait intérêt à opérer des versements anticipatifs. Cet intérêt existe dès le moment où la majoration qui lui est appliquée en cas de non-paiement anticipatif dépasse le taux d'intérêt normal. La majoration ne peut être une pénalisation, mais une sorte de contrepartie économique compensant l'avantage que possède le contribuable qui, au lieu de payer ses impôts en cours d'exercice, continue à disposer de son argent jusque dans le courant de l'année suivante.

De Minister merkt op dat de omzetting van de verhogingspercentages 20 % en 10 % die in het stelsel van de aftrekbaarheid worden toegepast, in het stelsel van de niet-aftrekbaarheid 16,66 % en 8,33 % geeft. De Regering stelt 15 % en 7,5 % voor. Hij wijst er tevens op dat er een termijn van 18 tot 21 maanden verloopt voordat de belasting wordt betaald. De percentages zijn dus niet overdreven hoog.

Het amendement wordt met 15 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen afgewezen.

Artikel 22 wordt met 16 stemmen tegen 1 stem bij 2 onthoudingen aangenomen.

Artikel 23.

Dit artikel bestaat uit 2 paragrafen.

De eerste paragraaf betreft het belastingstelsel inzake kapitalen, vergoedingen of afkoopwaarden, hetzij die voortkomen van levensverzekeringscontracten, gelden als renten of pensioenen, of overeenstemmen met de gekapitaliseerde waarde van een gedeelte van het rust- of overlevingspensioen.

Die kapitalen, vergoedingen of aankoopwaarden worden niet begrepen in de grondslag van de belasting voor hun waarde in kapitaal, doch elk jaar « ten belope van de lijfrente welke zou voortvloeien uit hun omzetting volgens door de Koning vastgestelde coëfficiënten, zonder dat deze 5 % mogen te boven gaan » (art. 23, § 1, lid 1).

Die lijfrente zal voor het vaststellen van de aanslagvoet worden gevoegd bij het geheel van de belastbare inkomsten. Daarentegen was in het huidig stelsel die rente afzonderlijk belast (art. 35, § 1, vierde lid, gecoördineerde wetten op de inkomstenbelastingen), en omdat het netto-bedrag ervan over 't algemeen het vrijgesteld minimum niet te boven ging, leidde zulks meestal, zoals uitgelegd in de memorie van toelichting (blz. 85) tot « een verzaking van elke belasting met het gevolg dat de genieters van kapitalen bevoordeeld zijn ten opzichte van de genieters van renten. »

Een commissielid stelt voor (C° st. nr 3), § 1 van dit artikel te doen vervallen en de kapitalen, vergoedingen of afkoopwaarden ineens te belasten in de loop van het jaar van hun ontvangst, tegen de aanslagvoet van 15 % en afgescheiden van de andere inkomsten van de belastingplichtige. Daartoe wenst het lid :

« Het nr 2 van § 2 aan te vullen als volgt :

d) de kapitalen voortkomend van levensverzekeringscontracten, wanneer zij vereffend worden bij het normaal verstrijken van het contract bij leven of overlijden van de verzekerde, alsmede de afkoopwaarde van deze contracten wanneer zij vereffend worden in de loop van een der vijf jaren die aan het normaal verstrijken van het contract bij leven van de verzekerde voorafgaan;

» *e)* de andere kapitaalsverminderingen geldend als rente of pensioen, wanneer zij aan de genieter worden uitgekeerd, hetzij bij zijn pensionering, hetzij in de loop van een der vijf jaren die aan de normale datum van zijn pensionering voorafgaan, hetzij bij overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is;

Le Ministre fait remarquer que la conversion des taux de majoration de 20 % et de 10 % appliqués dans le régime de la déductibilité, donne dans le régime de la non-déductibilité, des taux de 16,66 % et 8,33 %. Le Gouvernement propose 15 % et 7,5 %. Il souligne aussi qu'un délai de 18 à 21 mois s'écoule avant le paiement de l'impôt. Les taux ne sont donc pas exagérés

L'amendement est rejeté par 15 voix contre 2 et 2 abstentions.

L'article 22 est adopté par 16 voix contre 1 et 2 abstentions.

Article 23.

Cet article est divisé en deux paragraphes.

Le premier a trait au mode d'imposition des capitaux, allocations ou valeurs de rachat, qu'ils résultent de contrats d'assurance-vie, qu'ils tiennent lieu de rentes ou de pensions ou qu'ils correspondent à la valeur capitalisée d'une partie de la pension de retraite ou de survie.

Ces capitaux, allocations ou valeurs de rachat ne seront pas compris dans l'assiette de l'impôt pour leur valeur en capital, mais chaque année, « à concurrence de la rente viagère qui résulterait de leur conversion suivant des coefficients déterminés par le Roi, sans que ces coefficients puissent dépasser 5 % » (article 23, § 1er, alinéa 1).

Cette rente viagère sera jointe à l'ensemble des revenus imposables pour déterminer le taux de l'impôt. Dans le régime actuel, au contraire, cette rente était taxée distinctement (article 35, § 1er, alinéa 4, L.C.I.R.) et, comme son montant net n'excédait généralement pas le minimum exonéré, ce régime aboutissait le plus souvent, comme l'explique l'exposé des motifs (page 85), à « l'abandon de tout impôt, ce qui a pour effet d'avantager les bénéficiaires de capitaux par rapport aux bénéficiaires de rentes ».

Un commissaire propose (Doc. C° 3) de supprimer le § 1er de l'article et de taxer, en une fois, les capitaux, allocations ou valeurs de rachat, l'année de leur perception, au taux de 15 %, en les distinguant des autres revenus du contribuable. Il veut, à cette fin, compléter le § 2, 2° par les dispositions suivantes :

« *d)* les capitaux résultant de contrats d'assurance sur la vie, lorsqu'ils sont liquidés à l'expiration normale du contrat en cas de vie ou de décès de l'assuré, ainsi que les valeurs de rachat de ces contrats lorsqu'elles sont liquidées au cours d'une des cinq années qui précèdent l'expiration normale du contrat en cas de vie de l'assuré;

» *e)* les autres allocations en capital tenant lieu de rente ou pension lorsqu'elles sont liquidées au bénéficiaire, soit à l'occasion de sa mise à la retraite, soit au cours d'une des cinq années qui précèdent la date normale de sa mise à la retraite, soit à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant cause;

» *f)* de kapitaalsuitkeringen geldend als renten of pensioenen bedoeld in artikel 6, § 5, tweede lid, 1°, van deze wet;

» *g)* de afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een gedeelte van het rust- of overlevingspensioen ».

Naar zijn mening brengt het stelsel dat door de Regering wordt voorgesteld een onrechtvaardige toestand teweeg. Dit verklaart hij als volgt :

« Daar het ontvangen kapitaal belast wordt ten belope van de lijfrente die uit de omzetting ervan zou voortvloeien zal de rechthebbende die overlijdt in de loop van het jaar tijdens hetwelk hij het kapitaal heeft ontvangen, de belasting op de fictieve lijfrente slechts éénmaal ondergaan.

» Daarentegen zou de belasting gedurende menige jaren kunnen worden gevorderd van de weduwe van een jong gestorven verzekerde.

» De belasting op een lijfrente zal overigens samenvallen met de belasting op de inkomsten van het ontvangen kapitaal;

» Tenslotte bestaat het gevaar dat de belasting o- een fictieve rente zeer moeilijke toestanden in het leven roept indien het kapitaal niet meer bestaat ingevolge ongelukkige beleggingen of onvoorziene omstandigheden (bv. inschrijving op koloniale leningen).

» Dienvolgens is het geraden het ontvangen kapitaal ineens te belasten, en wel op het ogenblik dat het ontvangen wordt.

» De redenen die de afzonderlijke belasting, tegen een verminderd percentage, van de winst uit een overdracht van een handelszaak rechtvaardigen, gelden ook voor de kapitalen uit een levensverzekering. Ook hier gaat het om grote bedragen die niet kunnen worden beschouwd als het inkomen van een bepaald belastingjaar. Het bedrag van de belasting mag dus niet afhankelijk worden gesteld van de andere inkomsten die gedurende het bedoelde jaar zijn ontvangen of van de verliezen die gedurende dat jaar werden geleden.

» Het is derhalve wenselijk een belastingstelsel te bepalen dat overeenstemt met hetwelk bij het ontwerp ingevoerd is wat betreft de winst uit de overdracht van een handelszaak. »

Hierop antwoordt de Minister van Financiën :

Artikel 23, § 1, van het ontwerp, zoals dit gewijzigd is door de Kamer, regelt de belasting van de kapitalen voortkomend van levensverzekeringen en van de daarmede gelijkgestelde bedragen, dusdanig dat de belastingplichtigen die een « kapitaalsverzekering » hebben ondertekend practisch op dezelfde wijze worden behandeld als zij die een « renteverzekering » hebben aangegaan.

De laatstgenoemde zullen jaarlijks worden belast op basis van de rente die zij werkelijk ontvangen, samen met de andere belastbare inkomsten van hetzelfde jaar. Voor de eerstgenoemden zal het kapitaal fictief worden omgezet in een lijfrente en het bedrag van die fictieve rente zal jaarlijks worden toegevoegd aan andere belastbare inkomsten van hetzelfde jaar. Daarbij zal, om in een redelijke mate rekening te houden met het feit dat het effectief ontvangen kapitaal gewoonlijk zal worden aangewend voor winstgevende beleggingen, de jaarlijkse fictieve lijfrente niet gelijk

» *f)* les allocations en capital tenant lieu de rente ou pension visées à l'article 6, § 5, alinéa 2, 1° de la présente loi;

» *g)* le rachat de la valeur capitalisée d'une partie de la pension de retraite ou de survie. »

Il estime que le régime proposé par le Gouvernement aboutit à des situations injustes. Et il l'explique comme suit :

« Comme le capital perçu est taxé à concurrence de la rente viagère qui résulterait de sa conversion, le bénéficiaire décédant l'année au cours de laquelle il a perçu le capital, ne subira qu'une fois l'impôt sur la rente viagère fictive.

» En revanche, l'impôt pourrait être exigé pendant de très nombreuses années à charge de la veuve d'un assuré mort jeune.

» La taxation d'une rente viagère fera d'ailleurs double emploi avec la taxation des revenus du capital perçu.

» L'imposition d'une rente fictive risque de créer des situations très difficiles si le capital n'existe plus en raison de placements malheureux ou de circonstances imprévisibles (exemple : souscription d'emprunts coloniaux).

» En conséquence, il s'indique de taxer le capital perçu en une seule fois, au moment où il est perçu.

» Les raisons qui justifient la taxation séparée, et à un taux réduit, des bénéfices de cession de fonds de commerce se retrouvent en ce qui concerne les capitaux d'assurance-vie. Ici également, il s'agit de sommes importantes qui ne peuvent être considérées comme le revenu d'un exercice déterminé, Le taux de taxation ne peut donc dépendre de la hauteur des autres revenus recueillis pendant l'année envisagée, ou des pertes subies au cours de celle-ci.

» Il est dès lors souhaitable de prévoir un système de taxation identique à celui que le projet introduit pour les bénéfices de cession de fonds de commerce. »

Le Ministre des Finances répond :

L'article 23, § 1er, du projet, tel qu'il a été amendé par la Chambre des Représentants, règle la taxation des capitaux d'assurance-vie et des sommes y assimilées, de manière telle que les contribuables qui ont souscrit « un contrat en capital » soient pratiquement traités de la même façon que ceux qui ont souscrit un « contrat en rente ».

Ces derniers seront annuellement imposés sur la base de la rente réellement perçue, ajoutée aux autres revenus imposables de la même année. Pour les premiers, le capital sera converti fictivement en rente viagère et le montant de la rente fictive sera ajouté annuellement aux autres revenus imposables de la même année, étant entendu que pour tenir compte, dans une mesure raisonnable, du fait que le capital effectivement perçu sera généralement affecté à des investissements productifs de revenus, la rente viagère fictive ne sera pas celle qui serait obtenue si le capital était

zijn aan die welke zou worden verkregen indien het kapitaal werkelijk in rente zou worden omgezet volgens de thans gebruikte omzettingstabel, maar wel aan die lijfrenten min een bedrag dat geacht wordt te beantwoorden aan de normale opbrengst uit de « belegging » van het kapitaal.

Natuurlijk biedt dit stelsel nadelen : met name dat zoals aangestipt door de indiener van het amendement, de belasting van eenzelfde *werkelijk ontvangen* kapitaal functie zal zijn van de werkelijke overlevingsduur van de begunstigde; dit zal evenwel tot op zekere hoogte ook het geval zijn inzake « renteverzekering » : het aantal jaarlijkse renteaflossingen zal ook afhangen van de overlevingsduur van de contractant. In feite worden de kapitaalsverzekeringen door het ontwerp behandeld, juist alsof het kapitaal dadelijk was omgezet in een lijfrente met afstand van het kapitaal.

Anderzijds zou de door de indiener van het amendement voorgestelde regeling over 't algemeen zwaarder drukken dan die welke voortspruit uit het ontwerp :

Voorbeeld : Belastingplichtige zonder personen ten laste, 65 jaar oud.

Belastbaar inkomen, het kapitaal van de levensverzekering niet in aanmerking genomen.

Ontvangen levensverzekeringskapitaal : F 500.000

Maximum aanslag volgens het ontwerp :

Omzettingsrente van het kapitaal :

500.000 × 5 % = F 25.000

Forfaitair bedrag aan bedrijfslasten :

(15 % — gemiddelde aanslagvoet) F 3.750

F 21.250

Belasting verschuldigd op de rente (marginale aanslagvoet) :

21.250 × 27,5 = (per jaar) F 5.551

Aanslag volgens het amendement :

500.000 × 15 % = F 75.000

Om meer te moeten betalen dan volgens het amendement zou die belastingsplichtige ouder dan 78 jaar moeten worden (meer dan 13 jaar na de leeftijd van 65 jaar) en tot op het einde van zijn leven een belastbaar inkomen moeten blijven genieten van ten minste 150.000 F.

Beide amendementen (C° St. n^r^ 3) worden in stemming gebracht en verworpen met 15 tegen 3 stemmen bij 1 onthouding.

*
* *

§ 2 van artikel 23 omvat een reeks belangrijke uitzonderingen op het beginsel van de globalisatie van de inkomsten. Volgens die paragraaf worden immers verschillende winsten en baten afzonderlijk belast tegen een proportionele aanslagvoet.

De memorie van toelichting, (blz. 86 en 87), bevat een uitstekende samenvatting van § 2, en beschrijft welke inkomsten afzonderlijk zullen worden belast, respectievelijk tegen een aanslagvoet van 30 %, van 15 % en tegen « de gemiddelde aanslagvoet overeenstemmend met het geheel van de belastbare inkomsten van het laatste vorig jaar tijdens hetwelk de belastingplichtige een normale beroepsactiviteit heeft gehad ».

effectivement converti en rente (table de conversion actuellement en vigueur), mais bien celle-ci diminuée d'un montant censé correspondre aux revenus normaux découlant du « placement » du capital.

Ce système présente évidemment des inconvénients : notamment celui, signalé par l'auteur de l'amendement, qui fera que la taxation d'un même capital *effectivement perçu* sera fonction de la durée réelle de survie du bénéficaire; mais, il en sera de même dans une certaine mesure pour un « contrat en rente » : le nombre d'annuités de rente, dépendra aussi de la durée de survie du contractant. En fait, pour ce qui concerne les contrats en capital, le projet les traite comme si le capital était immédiatement converti en rente viagère à capital abandonné.

D'autre part, la taxation proposée par l'auteur de l'amendement serait dans la généralité des cas plus lourde que celle qui résulterait du projet :

Exemple : Contribuable sans personne à charge, âgé de 65 ans.

Revenu imposable, abstraction faite du capital d'assurance-vie.

Capital d'asurance-vie perçu : F 500.000

Taxation maximum suivant le système du projet :

Rente de conversion du capital :

500.000 × 5 % = F 25.000

Forfait de charges professionnelles

(15 % — taux moyen) F 3.750

F 21.250

Impôt dû sur la rente (taux marginal) :

21.250 × 27.5 = (par an) F 5.551

Taxation suivant le système de l'amendement :

500.000 × 15 % = F 75.000

Pour payer plus que dans le système de l'amendement, il faudrait que ce contribuable vive jusque plus de 78 ans (plus de 13 ans après 65 ans et qu'il bénéficie jusqu'à la fin de sa vie d'un revenu imposable d'au moins 150.000 francs.

Mis aux voix, les amendements (Doc. C° 3) sont rejetés par 15 voix contre 3 et 1 abstention.

*
* *

Le paragraphe 2 de l'article 23 contient une série d'exceptions importantes au principe de la globalisation des revenus. Il prévoit, en effet, la taxation distincte, à un taux proportionnel, de divers bénéfices et profits.

L'exposé des motifs (pp. 86 et 87) contient un excellent résumé du paragraphe 2, indiquant quels revenus seront taxés distinctement, respectivement au taux de 30 %, au taux de 15 % et au « taux moyen afférent à l'ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale». Nous conseillons au lecteur de s'y reporter.

Wij verwijzen de lezer naar die tekst. Aan te stippen valt nochtans dat het laatste lid van § 2, zoals geamendeerd door de Regering in de Kamercommissie voor de Financiën, bepaalt : « Om het belastbaar bedrag van de in deze paragraaf bedoelde inkomsten te bepalen, worden de artikelen 15, 16 en 18 van deze wet niet toegepast ». De Minister van Financiën heeft verklaard (verslag Kamercommissie blz. 127) : « daar deze inkomsten niet aan de gewone aanslagregeling onderworpen zijn, ligt het voor de hand dat bij het vaststellen van de aanslagvoet geen rekening hoeft te worden gehouden met de in de artikelen 15 en 16 bedoelde abattementen en vrijstellingen, met name de bijdragen voor de ziekte- en invaliditeitsverzekering, de levensverzekeringspremies, de giften ten bate van universiteiten, het abattement van 40 % in geval van samenvoeging van de inkomsten der echtgenoten... », evenmin met de speciale abattementen op de totale netto-inkomsten bedoeld in artikel 18.

Een amendement (C° St. nr 11) dat ten doel had in § 2, 2° de woorden « dienden » te vervangen door « werden aangewend » om de bedoelde tekst in overeenstemming te brengen met de gewijzigde tekst van artikel 6, § 6, 1°, is met algemene stemmen aangenomen.

Artikel 23 wordt aangenomen met 16 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen.

TITEL II.

Vennootschapsbelasting.

De invoering van een vennootschapsbelasting, onderscheiden van de personenbelasting, is een van de essentiële bepalingen van het ontwerp van wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen. Tijdens de algemene bespreking is zij langdurig verantwoord door de Minister van Financiën en door verscheidene commissieleden. Daaromtrent verwijzen wij naar het eerste deel van dit verslag.

Wat de vennootschapsbelasting betreft is de stof verdeeld over drie hoofdstukken :

I. Algemene bepalingen (artikel 24).
II. Grondslag van de belasting (artikel 25 tot 34).
III. Berekening van de belasting (artikel 35).

HOOFDSTUK EEN.

Algemene bepalingen.

Artikel 24.

Naar aanleiding van de behandeling van artikel 24 heeft uw Commissie de grote trekken bepaald van de nieuwe belastingregeling inzake vennootschappen en daarmede gelijkgestelde instellingen.

Welke belastingplichtigen worden aan die vennootschapsbelasting onderworpen ? Paragraaf 1 van dit artikel antwoordt op die vraag.

1. Allereerst alle vennootschappen die in België zijn opgericht in een der vormen bepaald in het Wetboek van Koophandel. Als antwoord op een vraag van een lid, merkt de Minister van Financiën op dat de feite-

Nous signalons toutefois que l'alinéa final du paragraphe 2, amendé par le Gouvernement à la Commission des Finances de la Chambre, dispose que « pour déterminer le montant imposable des revenus visés au présent paragraphe, il n'est pas fait application des articles 15, 16 et 18 de la présente loi ». Le Ministre des Finances déclara (rapport Commission Chambre p. 127) que : « Etant donné que ces revenus ne sont pas soumis à la taxation ordinaire, il va de soi que pour déterminer le taux, il n'y a pas lieu de tenir compte des immunisations et abattements prévus aux articles 15 et 16, notamment des cotisations de l'assurance maladie-invalidité, des primes d'assurance-vie, des libéralités faites aux universités, de l'abattement de 40 % en cas de cumul des revenus des époux... » ni davantage des abattements spéciaux prévus à l'article 18 sur l'ensemble des revenus nets.

Un amendement (Doc. C° n° 11) visant à remplacer au § 2, 2°, les mots « qui servaient » par « qui étaient affectés » pour assurer la concordance avec le texte amendé de l'article 6, par. 6, 1°, est adopté à l'unanimité .

L'article 23 est voté par 16 voix contre 2 et 2 abstentions.

TITRE II.

Impôt des sociétés.

L'introduction d'un impôt des sociétés, distinct de l'impôt frappant les personnes physiques, est l'une des dispositions fondamentales du projet de loi portant réforme des impôts sur les revenus. Elle a été longuement justifiée par le Ministre des Finances et par plusieurs commissaires au cours de la discussion générale. Nous renvoyons donc sur ce point à la première partie de ce rapport.

La matière de l'impôt des sociétés est répartie en trois chapitres :

I. Généralités (article 24).
II. Base de l'impôt (article 25 à 34).
III. Calcul de l'impôt (article 35).

CHAPITRE PREMIER.

Généralités.

Article 24.

La discussion de l'article 24 a fourni à votre Commission l'occasion de dégager les grandes lignes du nouveau régime fiscal des sociétés et organismes assimilés.

Quels sont les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés ? La réponse est donnée au paragraphe premier de l'article :

1. Ce sont tout d'abord toutes les sociétés constituées en Belgique sous l'une des formes prévues par le Code de Commerce. En réponse à une question d'un commissaire, le Ministre des Finances fait observer que

lijke vennootschappen die geen rechtspersoonlijkheid bezitten niet belastbaar zijn in de vennootschapsbelasting : hun winsten worden in hoofde van hun vennoten aangeslagen in de personenbelasting.

2. Vervolgens om het even welke vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die rechtspersoonlijkheid bezitten en in België zijn opgericht op een andere wijze dan in een der vormen bepaald in het Wetboek van Koophandel. De Minister verklaart dat die definitie ook de verschillende parastatale lichamen omvat, die niet zijn opgericht in de vorm van handelsvennootschappen en die zich bezighouden met winstgevende handelingen. Als voorbeeld haalt hij aan : de Regie der Belgische Rijkskoel- en Vriesdiensten (Refribel), de Algemene Spaar- en Lijfrentekas, enz.

3. Ten slotte de in het buitenland opgerichte vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben, en zich bezighouden met een exploitatie of met winstgevende handelingen, voor zover hun juridische vorm kan worden gelijkgesteld met die van de onder de twee bovengenoemde kategorieën ondergebrachte vennootschappen en instellingen.

Het gebruik van de woorden « zetel van bestuur of beheer » betekent niet dat er nieuwe begrippen worden ingevoerd in ons belastingrecht. Eigenlijk dienen de woorden « zetel van bestuur » en « zetel van beheer » eerder als synoniemen te worden beschouwd, die gelijktijdig worden gebruikt om beter te doen uitkomen dat een vennootschap of daarmede gelijkgestelde instelling de vennootschapsbelasting moet betalen in België, zodra haar maatschappelijke zetel of de zetel van waaruit zij geheel haar bedrijvigheid bestuurt of beheert, in België is gevestigd, onverschillig of die bedrijvigheid in België dan wel in het buitenland wordt uitgeoefend. Een vennootschap daarentegen, waarvan de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van bestuur of beheer in het buitenland is gevestigd en die een winstgevende bedrijvigheid in België uitoefent door bemiddeling van een bijhuis of inrichting, zou in ons land niet aan de vennootschapsbelasting maar wel aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen (artikel 37).

Er zijn twee amendementen ingediend op § 1 van artikel 24 (Commissiestuk nr 80). De indieners menen evenwel dat die eerder betrekking hebben op artikel 36. De amendementen zullen dus bij dat artikel nader ter sprake komen.

Zijn alle vennootschappen vennootschapsbelasting verschuldigd ? Neen, want binnen de grenzen en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, mogen de personenvernootschappen verkiezen dat hun winsten in hoofde van hun vennoten in de personenbelasting worden aangeslagen. Aldus bepaalt § 2 van artikel 24. Onder personenvennootschappen verstaat men de vennootschappen die zijn opgericht in één van de vormen bedoeld in het wetboek van koophandel, met uitsluiting van de naamloze vennootschappen en van de vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen. Die

les sociétés de fait ne possédant pas la personnalité juridique, ne sont pas redevables de l'impôt des sociétés : leurs bénéfices sont frappés, dans le chef de leurs associés, de l'impôt des personnes physiques.

2. Ce sont ensuite les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques possédant la personnalité juridique constitués en Belgique autrement que sous l'une des formes prévues au Code de Commerce. Le Ministre explique que sont compris dans cette définition, les divers organismes parastataux, non constitués sous la forme de sociétés commerciales et se livrant à des opérations de caractère lucratif. Il cite comme exemple : la Régie des services frigorifiques (REFRIBEL), la Caisse générale d'Epargne et de Retraite, etc.

3. Ce sont enfin les sociétés, associations, établissements ou organismes constitués à l'étranger, qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration, et qui se livrent à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, lorsque leur forme juridique peut être assimilée à celle des sociétés et organismes visés dans les deux groupes définis plus haut.

Il ne faut pas voir dans l'emploi des mots « siège de direction ou d'administration » l'introduction de notions nouvelles dans notre droit fiscal. En vérité « siège de direction » et « siège d'administration » doivent plutôt être considérés comme des synonymes employés simultanément pour bien souligner qu'une société ou organisme doit l'impôt des sociétés en Belgique dès l'instant que se trouve dans ce pays son siège social ou le siège d'où elle dirige ou gère l'ensemble de ses activités, que celles-ci s'exercent en Belgique ou à l'étranger. En revanche, une société dont le siège social, le principal établissement ou le siège de direction ou d'administration seraient situés à l'étranger, et qui exercerait une activité lucrative en Belgique par le truchement d'une succursale ou établissement stable, ne serait pas redevable dans notre pays de l'impôt des sociétés, mais de l'impôt des non-résidents (article 37).

Deux amendements ont été déposés au paragraphe premier de l'article 24 (Doc. C° 80). Mais leurs auteurs estiment qu'ils concernent plutôt l'article 36. Ils seront donc examinés en même temps que cet article.

Toutes les sociétés sont-elles redevables de l'impôt des sociétés ? Non, car les sociétés de personnes pourront opter, dans les limites et aux conditions déterminées par le Roi, pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés. Tel est le prescrit du paragraphe 2 de l'article 24. On entend par sociétés de personnes, les sociétés constituées sous l'une des formes prévues au Code de Commerce à l'exclusion des sociétés anonymes et des sociétés en commandite par actions, c'est-à-dire : les sociétés en nom collectif, les sociétés en commandite

uitdrukking omvat m.a.w. de vennootschappen onder gemeenschappelijke naam, de vennootschappen bij wijze van eenvoudige geldschieting, de personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en de coöperatieve vennootschappen.

Hieronder volgt een beschrijving van de belastingregeling inzake personenvennootschappen aan uw Commissie door de Minister van Financiën medegedeeld tijdens de bespreking van artikel 5 van het ontwerp.

Eerste hypothese : de vennootschap verkiest het stelsel van de personenbelasting.

De winsten van vennootschappen, die op geldige wijze verkiezen deze in hoofde van hun vennoten in de personenbelasting te doen belasten (artikel 6, § 2), worden geacht aan de vennoten te zijn toegekend op de datum van de afsluiting van het boekjaar en het aandeel van elke vennoot geldt als « winst », zowel voor werkende als stille vennoten, of het nu gaat om bezoldigingen, aandelen in de winst, dan wel inkomsten uit belegde kapitalen.

Indien vennootschappen, na uitoefening van die keuze, enigerlei sommen aan hun vennoten verlenen door middel van voorafnemingen op reeds vroeger in hoofde van de rechtspersoon belaste reserves (in de bedrijfsbelasting onder het huidige stelsel of in de vennootschapsbelasting onder het nieuwe stelsel) dan wordt de personenbelasting,die op die sommen betrekking heeft, verminderd met een bedrag gelijk aan 15 % van die sommen (of gelijk aan 3,75 %, indien de voorafneming is gedaan op reserves die tegen de verminderde aanslagvoet belast zijn op grond van de vreemde oorsprong van de winsten waaruit die reserves zijn samengesteld (art. 76, 2° en 3° lid).

Ingeval het maatschappelijk vermogen van vennootschappen, die het selsel van de personenbelasting hebben verkozen, geheel of gedeeltelijk wordt verdeeld, zal de in artikel 29 bedoelde bijzondere aanslag worden gevestigd, naarmate het verschil in meer tussen de uitkeringen en het gerevaloriseerde kapitaal, het bedrag te boven gaat van de gereserveerde winsten, die beschouwd werden als zijnde toegekend aan de vennoten of leden (onder het stelsel van de oorlogstijd of van de personenbelasting).

Tweede hypothese : de vennootschap verkiest het stelsel van de personenbelasting niet.

a) *Vennootschapsbelasting.*

Grondslag : het geheel van de niet uitgekeerde winst (vermeerdering van de reserves en niet toegelaten uitgaven) en van de inkomsten uit belegde kapitalen die verleend of toegekend zijn aan werkende of stille vennoten, waarmede worden gelijkgesteld de intresten uit voorschotten aan de vennootschap toegestaan door de vennoten of hun echtgenoot, alsook door hun kinderen wanneer de vennoten of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben. (artikel 5, § 2, 3°, *b*).

Bij gebreke van statutaire of conventionele bepalingen terzake, wordt de vergoeding van het door de werkende vennoten belegde kapitaal vastgesteld volgens het vergoedingspercentage van het door de stille

simple, les sociétés de personnes à responsabilité limitée et les sociétés coopératives.

Nous reproduisons ci-dessus la description du régime fiscal des sociétés de personnes, remise par le Ministre des Finances à la Commission lors de la discussion de l'article 5 du projet.

Première hypothèse : La société a opté pour le régime des personnes physiques :

Dans les sociétés qui auront valablement opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés (article 6, par. 2), ces bénéfices seront censés attribués aux associés à la date de la clôture de l'exercice social et la quote-part de chacun des associés constituera pour celui-ci des « bénéfices », qu'il s'agisse d'associés actifs ou non actifs, de rémunérations, de parts de bénéfices ou de revenus de capitaux investis.

Lorsque des sociétés qui auront exercé cette option, alloueront des sommes quelconques à leurs associés par prélèvement sur des réserves antérieurement taxées dans le chef de l'être juridique (à la taxe professionnelle sous le régime actuel ou à l'impôt des sociétés dans le nouveau régime), l'impôt des personnes physiques afférent à ces sommes sera diminué d'un montant égal à 15 % de ces sommes (ou à 3,75 % si le prélèvement est effectué sur des réserves qui ont été taxées au taux réduit en raison de l'origine étrangère des bénéfices au moyen desquels elles ont été constituées) (article 76, alinéa 2 et 3).

En cas de partage total ou partiel de l'avoir social de sociétés qui auront opté pour l'impôt des personnes physiques, la cotisation spéciale prévue à l'article 29 sera établie dans la mesure où l'excédent des sommes réparties sur le capital revalorisé dépassera le montant des bénéfices réservés qui auront été considérés comme attribués aux associés ou membres (sous le régime de la période de guerre ou le régime de l'impôt des personnes physiques).

Deuxième hypothèse : La société n'a pas opté pour le régime des personnes physiques :

a) *Impôt des sociétés.*

Base : Ensemble formé par les bénéfices non distribués (augmentation des réserves + dépenses non admises) et les revenus des capitaux investis alloués ou attribués aux associés actifs ou non actifs, auxquels sont assimilés les intérêts des avances faites à la société par les associés ou leur conjoint, ainsi que par leurs enfants lorsque les associés ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ces enfants (article 5, paragraphe 2, 3°, *b*).

A défaut de règles statutaires ou conventionnelles sur l'objet, la rémunération du capital investi par les associés actifs sera fixée suivant le taux de rémunération du capital investi par les associés non actifs ou,

vennoten belegde kapitaal, of, wanneer allen werkende vennoten zijn, op 6 % van het belegde kapitaal. Dat kapitaal omvat het volgende :

— Voor de vennootschappen onder gemeenschappelijke naam en de vennootschappen bij wijze van eenvoudige geldschieting : het maatschappelijk kapitaal, alsmede de voorschotten en persoonlijke rekeningen van de vennoten wanneer die geen interest opleveren (de thans geldende rechtspraak brengt die voorschotten en persoonlijke rekeningen onder de belegde kapitalen die in geval van liquidatie dienen te worden gerevaloriseerd).

— Voor de personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en de coöperatieve vennootschappen : het maatschappelijk kapitaal (bedrag vastgesteld door de statuten).

Vanzelfsprekend worden de interesten uit rentegevende voorschotten steeds opgenomen in de belastbare grondslag.

Aanslagvoet : principieel 30 %, doch zoals voor vennootschappen op aandelen, eventuele toepassing van de verhoging met 5 punten voor het gedeelte van de reserves dat 5 miljoen te boven gaat (1) van de verlaging met 5 punten ten gunste van kleine en middelgrote bedrijven, van de vermindering tot een vierde wat betreft de inkomsten van buitenlandse oorsprong en van de verhogingen opgelegd bij niet- of onvoldoende vooruitbetaling (artikel 35).

Ingeval het maatschappelijk vermogen geheel of gedeeltelijk wordt verdeeld, wordt een bijzondere aanslag gevestigd op het verschil in meer tussen de uitkeringen en het nog terugbetaalbaar, werkelijk gestorte en eventueel gerevaloriseerde maatschappelijk kapitaal. Die aanslag treft evenwel het bedrag van de gereserveerde winsten niet die werden beschouwd als zijnde toegekend aan de vennoten (reserves gevormd onder het stelsel van oorlogstijd of onder het verkozen stelsel van de personenbelasting ten bezware van de vennoten) (artikel 29 en 35, § 3 in fine).

b) *Belasting van de vennoten.*

De vennoten zijn belastbaar in de personenbelasting op de inkomsten welke zij uit belegde kapitalen verkrijgen (inkomsten uit roerende kapitalen, in hoofde van werkende of stille vennoten), en op hun « bezoldigingen » (bedrijfsinkomsten voor werkende vennoten), onverschillig of die inkomsten hun zijn verleend of toegekend door middel van de winsten van het boekjaar of door afneming van vroegere reserves.

De roerende voorheffing is verschuldigd op de inkomsten uit belegde kapitalen (15 % van 85/70e van het verleende bedrag) en de begunstigden, zoals de aandeelhouders van vennootschappen op aandelen, hebben recht op belastingkrediet (15/70 van het verleende bedrag) (cf. bespreking van art. 43).

Wanneer werkende vennoten « bezoldigingen » ontvangen door afneming van ten bezware van de rechtspersoon reeds belaste reserves, wordt de daarop betrekking hebbende personenbelasting verminderd

(1) 10 miljoen ingevolge een amendement op artikel 35, § 1, aangenomen door uw Commissie.

lorsque tous les associés sont actifs, suivant un taux de 6 % du capital investi. Celui-ci sera déterminé comme suit :

— pour les sociétés en nom collectif et les sociétés en commandite simple : le capital social, ainsi que les avances et comptes personnels des associés lorsqu'ils ne sont pas productifs d'intérêts (la jurisprudence actuellement en vigueur range ces avances et comptes personnels parmi les capitaux investis, à revaloriser en cas de liquidation) ;

— pour les sociétés de personnes à responsabilité limitée et les sociétés coopératives : le capital statutaire (montant déterminé par les statuts de la société).

Bien entendu, les intérêts des avances productives d'intérêt seront toujours incorporés à la base taxable.

Taux : En principe 30 %, mais comme pour les sociétés par actions, application éventuelle de la majoration de 5 points pour la partie des réserves qui dépasse 5 millions (1), de la réduction de 5 points prévue pour les petites et moyennes entreprises, de la réduction du quart pour les revenus d'origine étrangère et des majorations pour absence ou insuffisance de versement anticipé (art. 35).

En cas de partage total ou partiel de l'avoir social, une cotisation spéciale sera établie sur l'excédent que présentent les sommes réparties sur le capital social réellement libéré restant à rembourser, éventuellement revalorisé, étant entendu que cette cotisation ne frappe pas le montant des bénéfices réservés qui ont été considérés comme attribués aux associés (réserves constituées sous le régime de période de guerre ou sous le régime de l'option pour l'assujettissement à l'impôt des personnes physiques dans le chef des associés) (art. 29 et 35, paragraphe 3, *in fine*).

b) *Taxation des associés.*

Les associés seront soumis à l'impôt des personnes physiques en raison de leurs revenus de capitaux investis (revenus de capitaux mobiliers dans le chef des associés actifs ou non actifs) et de leurs « rémunérations » (revenus professionnels dans le chef des associés actifs), que ces revenus leur soient alloués ou attribués au moyen des bénéfices de l'exercice ou par prélèvement sur des réserves antérieures.

Le précompte mobilier sera dû sur les revenus des capitaux investis (15 % des 85/70mes du montant alloué) et les bénéficiaires auront droit, comme les actionnaires de sociétés par actions, à un crédit d'impôt (15/70mes du montant alloué). (cf. discussion article 43).

Lorsque des associés actifs percevront des « rémunérations » par prélèvement sur des réserves taxées dans le chef de l'être juridique, l'impôt des personnes physiques y afférent sera diminué d'un montant égal à 15 %

(1) 10 millions ensuite d'un amendement adopté par votre Commssion à l'article 35, § 1er.

met een bedrag gelijk aan 15 % van die bezoldigingen (of aan 3,75 % wanneer die afneming gedaan is op de tegen de verminderde aanslagvoet belaste reserves die voortkomen van winsten van buitenlandse oorsprong) (artikel 76, eerste en 3e lid).

De bij de gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen aan de vennoten toegekende bedragen dienen niet te worden aangegeven door de begunstigden, daar die bedragen worden onderworpen aan een bijzondere aanslag ten bezware van de vennootschap (artikel 5, § 3, 4° en 29).

***

Een commissielid stelt voor, § 2 te doen vervallen (C° St. nr 40).

Inzonderheid wat betreft de personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid betoogt het lid : « De statuten van die vennootschappen strekken partijen tot wet.

Het is niet de taak van de fiscale wetgeving zo zegt hij, zich te mengen in private overeenkomsten en de vennoten van personenvennootschappen te verplichten een keuze te doen waartoe zij noch krachtens de statuten, noch krachtens de handelswetgeving gehouden zijn.

De gewraakte tekst bepaalt dat de keuze moet uitgaan van de vennootschap als rechtspersoon.

Die optie kan dus slechts worden uitgeoefend door een van de wettelijke organen van de vennootschap « te weten de algemene vergadering van alle vennoten ».

Aangezien er uiteenlopende belangen tot uiting zullen komen, stelt hij de volgende vragen :

« 1. — Met welke meerderheid zal de algemene vergadering haar beslissing nemen ?

Vergeten wij niet, het gaat er hier om een minderheid te dwingen aan een derde — nl. de Staat — een bedrag te betalen op inkomsten die zij niet heeft ontvangen.

2. — Alleen de wetgever is uiteraard bevoegd inzake directe belastingen (Grondwet, art. 110, 111 en 112) en dit domein ligt buiten het bereik van bijzondere of uitzonderlijke bevoegdheden van de Koning. De betwiste bepaling komt hierop neer, dat zij een regeling invoert die aan de regering bevoegdheden geeft welke het gemeen recht te buiten gaan, doordat zij worden onttrokken aan de parlementaire controle. Inderdaad worden die koninklijke besluiten niet overlegd in Ministerraad, de Ministers brengen hierover geen verslag uit voor de Kamers die evenmin hun goedkeuring dienen te geven.

3. — In geval van vereffening van personenvennootschap mag de vereffenaar het maatschappelijk kapitaal aan de vennoten terugbetalen, doch op de reserves wordt een aanslag van 30 % toegepast (art. 29, § 1 en art. 35, § 3, 2° van het ontwerp nr 263), zelfs wanneer die reeds vroeger werden belast. Hierdoor kan het evenwicht tussen de vennoten opnieuw verstoord worden.

4. — In de veronderstelling dat artikel 24, § 2 wordt aangenomen en dat een vennootschap verkiest dat haar winsten in de personenbelasting worden aangede ces rémunérations (ou à 3,75 % lorsque ce prélèvement sera opéré sur des réserves taxées au taux réduit, provenant de bénéfices d'origine étrangère) (art. 76, alinéas 1 et 3).

Les sommes allouées aux associés en cas de partage total ou partiel de l'avoir social ne devront pas être déclarées par les bénéficiaires, ces sommes ayant été soumises à une cotisation spéciale dans le chef de la société (article 5, par. 3, 4°, et 29).

***

Un commissaire propose de supprimer le paragraphe 2 (Doc. C° 40).

Visant spécialement le cas des sociétés de personnes à responsabilité limitée, il rappelle que ces sociétés ont des statuts qui font la loi entre les parties.

Il n'appartient pas à la loi fiscale, dit-il, de s'ingérer dans les conventions particulières en obligeant les associés des sociétés de personnes à effectuer un choix non prévu par les statuts sociaux, ni par la loi commerciale.

Le texte incriminé prévoit que c'est l'être juridique « société » qui exerce le choix.

Celui-ci ne peut donc être fait que par un des organes légaux de la société : l'assemblée générale qui groupe l'ensemble des associés. Etant donné les intérêts divergents qui se manifesteront, il pose les questions suivantes :

« 1.—A quelle majorité l'assemblée va-t-elle statuer?

N'oublions pas qu'il s'agit de contraindre une minorité à payer à un tiers, l'Etat, une somme d'argent sur des revenus qu'elle n'a pas encaissés;

2. — La matière des impôts directs est, par nature, réservée au législateur (Constitution art. 110, 111 et 112) et ne saurait pas faire l'objet de pouvoirs spéciaux ou extraordinaires confiés au Roi. L'économie de la disposition incriminée correspond à établir un système donnant au Gouvernement des pouvoirs exorbitants du droit commun en les soustrayant au contrôle du Parlement. En effet, ces arrêtés royaux ne sont pas délibérés en Conseil des Ministres qui n'en fait pas rapport aux Chambres et ne le soumet à aucune ratification par celles-ci.

3. — En cas de liquidation d'une société de personnes, le liquidateur pourra rembourser le capital social aux associés, mais les réserves paient 30 % (article 29, paragraphe premier, et article 35, paragraphe 3, 2° du projet 263) même si elles ont été taxées antérieurement. Un nouveau déséquilibre peut naître entre les associés de ce chef.

4.—En admettant que l'article 24, paragraphe 2 soit voté, et qu'une société choisisse l'assujettissement à l'impôt des personnes physiques dans le chef de ses

slagen ten bezware van haar vennoten, op welke fictieve basis zal men dan de winsten moeten verdelen daar men geen rekening zal mogen houden met de statuten ?

a) op basis van het aantal deelbewijzen of

b) volgens de ter zake van de feitelijke verenigingen geldende beginselen ?

De aandacht moet erop worden gevestigd, dat personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid tot 50 vennoten kunnen tellen (art. 119 van de gecoördineerde wetten op de vennootschappen).

De aldus aan elk van de vennoten fictief toebedeelde winsten zullen worden gevoegd bij hun overige inkomsten met het oog op de berekening van de belasting. En dit leidt alleen tot nodeloze verwikkelingen en plagerijen.

In de loop van de bespreking van dit amendement en van § 2 zijn verschillende meningen tot uiting gekomen.

Een commissielid meent, dat aangezien vele vennootschappen, voornamelijk personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, werden opgericht met als enig doel fiscale voordelen te genieten en vaak onder zulke omstandigheden dat zij in feite fictief zijn, aan die vennootschappen de mogelijkheid moet worden ontzegd om de voordeligste oplossing te kiezen uit de belastingregeling voor de vennootschappen en die voor de natuurlijke personen.

Daar die vennootschappen uitermate waren bevoordeeld onder de gecoördineerde wetten, lijkt het nogal normaal dat zij een minder gunstige positie krijgen in de nieuwe regeling. Indien de belastingregeling van de vennootschappen hun niet meer interessant toeschijnt, kunnen zij gerust tot likwidatie overgaan !

Een ander lid licht de vraag van de fictieve vennootschappen nader toe. Dat is, zo zegt hij, een probleem dat thuishoort in het burgerlijk recht en het handelsrecht, niet in het belastingrecht. Verscheidene vreemde wetgevingen, o.m. de Nederlandse en de Zwitzerse dulden de uit één enkel lid bestaande vennootschap (éénmansvennootschap., Einmanngesellschaft), wat hierop neerkomt dat een individu handel mag drijven met beperking van zijn aansprakelijkheid tot het kapitaal van de vennootschappen waarvan hij de enige vennoot is, en aldus zijn persoonlijkheid mag verdubbelen of zelfs verveelvoudigen. De Belgische wet neemt dezelfde combinatie niet aan. Vaak hebben de hoven en rechtbanken de nietigheid uitgesproken van éénmansvennootschappen en verschillende rechterlijke beslissingen aarzelden niet personen die onder het mom van een vennootschap met beperkte aansprakelijkheid voor eigen rekening een handelsactiviteit uitoefenden, failliet te verklaren (1) Sommige commissieleden achten nog een tweede terechtwijziging noodzakelijk. Talrijke individuele ondernemingen hebben namelijk de vorm van een vennootschap aangenomen, vooral met het oog op een verbetering van hun fiscale toestand — wat trouwens niet laakbaar is — doch men mag niet overdrijven, zoals helaas

(1) Aldus o.m. de arresten van de hoven van beroep van Gent, 22 december 1954, *Revue Prat. des Soc.*, 1957, nr 4689) en van Luik, 8 juni 1954 (Ibidem, 1956, nr 4689).

associés, sur quelle base le bénéfice va-t-il être réparti fictivement, puisqu'il faudra négliger les statuts ?

a) sur base du nombre de parts ou

b) suivant les principes d'une association de fait ?

Ne point oublier que dans les sociétés de personnes à responsabilité limitée, il peut y avoir jusqu'à 50 associés (art. 119 des lois sur les sociétés).

Le bénéfice attribué fictivement à chacun d'entre eux sera ajouté à ses autres revenus pour le calcul de l'impôt. Complications et vexations inutiles.

Au cours de la discussion de cet amendement et du paragraphe 2 lui-même, plusieurs opinions ont été émises.

Un commissaire estime que, puisque maintes sociétés, principalement des sociétés de personnes à responsabilité limitée, ont été constituées dans le seul but de jouir d'avantages fiscaux et souvent dans des conditions telles qu'elles sont à la vérité des sociétés fictives, il n'y a pas lieu, à son estime, de prévoir pour elles la possibilité de choisir entre le régime fiscal des sociétés et celui des personnes physiques le régime le plus favorable.

Exagérément favorisées sous le régime des lois coordonnées, il serait assez normal qu'elles soient désavantagées sous le régime nouveau. Si le régime fiscal des sociétés ne leur paraît plus intéressant, qu'elles entrent donc en liquidation.

Un autre commissaire met au point la question des sociétés fictives. C'est, souligne-t-il, une question de droit civil et commercial, non une question fiscale. Tandis que plusieurs législations étrangères (notamment la législation néerlandaise et la législation suisse) tolèrent la société d'un seul membre (éénmansvennootschap, Einmanngesellschaft), ce qui revient à permettre à un individu de faire le commerce en limitant sa responsabilité au capital de sociétés dont il est le seul associé, dédoublant ou démultipliant même ainsi sa personnalité, la loi belge refuse d'admettre ces combinaisons. Maintes fois les cours et tribunaux ont proclamé la nullité de sociétés d'un seul membre et plusieurs décisions judiciaires n'ont pas hésité à déclarer en faillite la personne qui, sous le couvert d'une société à responsabilité limitée, a exercé une activité commerciale personnelle (1).

Plusieurs commissaires croient également nécessaire une seconde mise au point. S'il est de fait que beaucoup d'entreprises individuelles se sont constituées en société en considération surtout d'une amélioration de leur situation fiscale — ce qui n'est d'ailleurs aucunement répréhensible — il faut bien se garder d'exagérer, comme on le fait hélas trop souvent. C'est généralement pour des motifs relevant du droit civil ou com-

(1) En ce sens notamment les arrêts des cours d'appel de Gand, 22 décembre 1954 *(Rev. Prat. des Soc.* 1957, n° 4689) et de Liège, 8 juin 1954 (ibid. 1956, n° 4689).

maar al te dikwijls gebeurt. Meestal is het om redenen geput uit het burgerlijk -of handelsrecht dat individuele ondernemingen worden omgevormd in personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid of in naamloze vennootschappen. Voorbeeld : een huisvader wenst het door hem opgerichte bedrijf te beveiligen tegen een verdeling, m.a.w. tegen een verbrokkeling na zijn overlijden. Een ander voorbeeld : een lening aangegaan bij de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid schrijft de terugbetaling voor bij overlijden van de lener. Zowel in dit laatste als in het eerste geval is de oprichting van een vennootschap geboden om redenen die niets uit te staan hebben met de fiscaliteit.

De Minister van Financiën betwist de gegrondheid van die opmerkingen niet. Er kan geen sprake van zijn een afstraffing te geven aan bedrijven die zich op wettelijke wijze onder een voordeliger belastingregeling hebben geplaatst. Het ontwerp streeft naar normalisatie en maakt een einde aan de belastingdiscriminatie tussen de individuele ondernemingen en de als een vennootschap opgerichte ondernemingen. Een personenvennootschap — d.w.z. een vennootschap die werkelijk beantwoordt aan het begrip van onderneming met gesloten of familiaal karakter — mag het stelsel van de personenbelasting verkiezen wanneer het door het ontwerp van wet omschreven stelsel van de vennootschapsbelasting haar te zwaar toeschijnt; doet zij die keuze, dan blijft zij vanuit het standpunt van het burgerlijk- en handelsrecht een vennootschap. Het zou overdreven zijn die vennootschap tot liquidatie te dwingen. Luidens de door de administratie medegedeelde nota, waarvan de hoofdlijnen hierboven zijn weergegeven : « wenst de Regering het probleem van de keuze op de volgende wijze te regelen :

a) slechts vennootschappen die weinig leden tellen en waarvan het kapitaal niet al te groot is zouden de aanslag in de personenbelasting mogen verkiezen;

b) de keuze zou moeten gelden voor een minimumduur van drie jaar;

c) principieel zou tot de keuze moeten besloten worden met een « gekwalificeerde meerderheid. »

De Minister van Financiën voegt eraan toe dat zijn administratie een wetsontwerp aan het voorbereiden is, ten einde de omvorming met vrijstelling van registratierechten mogelijk te maken, enerzijds van naamloze vennootschappen of van vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen om eventueel de in § 2 bedoelde keuze te kunnen doen, en anderzijds, van personenvennootschappen in naamloze vennootschappen, om een beroep te kunnen doen op het voordeel van de wet van 2 april 1962 tot oprichting van een Nationale Investeringsmaatschappij en van erkende gewestelijke investeringsmaatschappijen.

Verscheidene commissieleden betwijfelen het dat een personenvennootschap practisch in staat is om het stelsel der personenbelasting te verkiezen. Hoe zal, zo vraagt het lid, de keuze geschieden in een vennootschap onder gemeenschappelijke naam, waarvan enkele vennoten rechtspersonen zijn ? In dat geval, antwoordt de Minister, is de keuze niet toegelaten en zal de belastingregeling voor de vennootschappen van toepassing zijn. Hoe zal men vraagt hetzelfde lid, de

mercial que des entreprises individuelles se transforment en société de personnes à responsabilité limitée ou en société anonyme. Exemple : un père de famille veut mettre l'entreprise qu'il a fondée à l'abri du partage, c'est-à-dire du démembrement, après son décès. Autre exemple : un emprunt contracté à la société nationale de crédit à l'industrie stipule le remboursement en cas de décès de l'emprunteur. Dans ce cas, comme dans celui de l'exemple précédent, la constitution d'une société se recommande, et pour des raisons qui n'ont rien à voir avec la fiscalité.

Le Ministre des Finances ne conteste pas le bienfondé de ces observations. Il ne peut être question de pénaliser des entreprises qui se sont légalement placées sous un régime fiscal plus favorable. Ce que veut le projet, c'est une normalisation, la fin d'une discrimination fiscale entre l'entreprise individuelle et l'entreprise constituée en société. Une société de personnes — c'est-à-dire une société qui répond vraiment à la notion d'entreprise de caractère fermé ou familial — pourra, si le régime fiscal des sociétés, tel que le détermine le projet de loi, lui paraît trop lourd, opter pour le régime fiscal des personnes physiques, tout en demeurant, au point de vue du droit civil et commercial, une société. Il serait excessif de la contraindre à la liquidation. Selon la note remise par l'administration et dont l'essentiel a déjà été reproduit plus haut, il entre dans les intentions du Gouvernement de régler cette question d'option de la manière suivante :

a) ne pourraient opter pour l'impôt des personnes physiques que les sociétés comptant peu d'associés et dont le capital ne serait pas trop important;

b) l'option devrait être exercée pour une durée minima de trois ans;

c) en principe, l'option devrait être prise à la « majorité qualifiée ».

Le Ministre des Finances ajoute que son administration prépare en ce moment un projet de loi permettant la transformation en franchise des droits d'enregistrement, des sociétés anonymes ou en commandite par actions, en vue de bénéficier éventuellement de l'option prévue au paragraphe 2, ainsi que celle des sociétés de personnes en sociétés anonymes, ceci pour pouvoir invoquer le bénéfice de la loi du 2 avril 1962 créant une société nationale d'investissement et des sociétés régionales d'investissement agréées.

Plusieurs commissaires émettent des doutes au sujet de la possibilité pratique pour une société de personnes d'opter pour le régime fiscal des personnes physiques. Comment, demande l'un d'eux, l'option se fera-t-elle dans une société en nom collectif dont certains associés sont des personnes juridiques ? En ce cas, répond le Ministre, l'option ne sera pas autorisée et le régime fiscal sera obligatoirement celui des sociétés. Comment, demande ce même commissaire, établira-t-on la

aanslag verrichten, in de veronderstelling dat het stelsel van de personenbelasting is verkozen, wanneer er een betwisting bestaat tussen één der vennoten en de administratie en de aanslag van de overige vennoten afhangt van de oplossing van die betwisting ? De Minister antwoordt dat men dan zijn toevlucht zal moeten nemen tot de procedure van de provisionele aanslag, waarvan nu reeds in verschillende situaties gebruik wordt gemaakt.

De Minster betoogt nog dat er in België op het ogenblik ongeveer 35.000 vennootschappen bestaan, waarvan 12.500 personenvennootschappen met beperkte aanspakelijkheid en 10.000 naamloze vennootschappen met winsten van ten hoogste 100.000 frank. Hij zegt overtuigd te zijn dat de meeste van die vennootschappen, waarvan het kapitaal zo goed als volledig toebehoort aan één of twee werkende vennoten, zonder bezwaar het stelsel van de personenbelasting kunnen verkiezen ingeval, zoals waarschijnlijk is, dat stelsel voordeliger is dan dat der vennootschapsbelasting. Hij geeft evenwel toe dat men acht dient te slaan op de belangen van de stille vennoten; hij meent dat voor bepaalde vennootschappen het koninklijk besluit de keuze van het stelsel van de personenbelasting niet slechts mag doen afhangen van een beslissing genomen met de gekwalificeerde meerderheid die vereist is voor een wijziging van de statuten, maar wel van een eenparige beslissing. Hij doelt hier vooral op de vennootschappen onder gemeenschappelijke naam en de vennootschappen bij wijze van eenvoudige geldschieting.

Heeft de vennootschap het stelsel van de personenbelasting verkozen, aldus de vraag van een commissielid, hoe zal de administratie dan artikel 34 toepassen, volgens hetwelk de belastbare winsten van de vennootschap verminderd mogen worden met de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegbare kapitalen, rekening houdend met het feit dat de vennootschap de belasting op die inkomsten heeft gedragen. Hoe zal men kunnen voorkomen dat de vennoten dubbel belast worden *(non bis in idem)*, wanneer de gehele maatschappelijke winst, gereserveerd of uitgekeerd, met inbegrip van die reeds belaste inkomsten, wordt geacht onder hen te zijn verdeeld ?

De Minister van Financiën antwoordt dat de reeds aangeslagen inkomsten zullen worden afgetrokken van de ten bezware van de vennoten belastbare winst. Het lijkt trouwens duidelijk dat ook de vennoten van de personenvennootschappen die het stelsel van de personenbelasting niet hebben verkozen, om gelijksoortige redenen de mogelijkheid moeten krijgen om de reeds aangeslagen inkomsten alsmede de belastingen die de vennootschap daarop reeds heeft betaald, af te trekken van de winst die belastbaar is ten bezware van deze vennoten en van de belasting die zij daarop moeten voldoen.

Par. 2 wordt aangenomen met 16 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen, wat de verwerping medebrengt van het amendement (Cº St nr 40).

***

Par. 3 van artikel 24, die geen aanleiding heeft gegeven tot bespreking, stelt principieel dat, onder voorbehoud van de in titel II van het ontwerp, voornamelijk in hoofdstuk II (grondslag van de belasting : art. 25 tot 34), omschreven afwijkingen, de belastbare inkomsten van de vennootschap en het vrijgestelde gedeelte

taxation, dans l'hypothèse d'option pour le régime fiscal des personnes physiques, lorsqu'un des associés est en conflit avec l'administration et que la solution de ce litige conditionne la taxation des autres associés ? Il faudra, en ce cas, dit le Ministre, recourir à la procédure de la taxation provisionnelle, dont il est déjà fait usage actuellement dans diverses situations.

Le Ministre ajoute qu'il y a en Belgique, à l'heure actuelle, environ 35.000 sociétés, dont 12.500 sociétés de personnes à responsabilité limitée et 10.000 sociétés anonymes dont le bénéfice n'excède pas 100.000 fr. Il se dit convaincu que la plupart de ces sociétés, dont le capital appartient pour la quasi-totalité à un ou deux associés actifs, pourront sans difficulté opter pour le régime fiscal des personnes physiques si, comme il est probable, ce régime est plus favorable que celui des sociétés. Il reconnaît cependant qu'il y a lieu de veiller aux intérêts des associés non actifs et croit que, pour certaines sociétés, l'arrêté royal devra subordonner l'option pour le régime fiscal des personnes physiques, non pas à une décision prise à la majorité qualifiée requise pour les modifications aux statuts, mais à une décision unanime. Il songe notamment aux sociétés en nom collectif et aux sociétés en commandite simple.

Un commissaire demande comment l'administration appliquera, en cas d'option de la société pour le régime fiscal des personnes physiques, l'article 34 qui permet de déduire des bénéfices imposables de la société les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, en considération du fait que la société a supporté l'impôt afférent aux dits revenus (non bis in idem). Tout le bénéfice social, qu'il soit réservé ou distribué, y compris ces revenus déjà taxés, étant censé réparti entre les associés, comment évitera-t-on la double imposition dans le chef de ces derniers ?

Le Ministre des Finances répond que la déduction des revenus déjà taxés se fera sur le bénéfice imposable dans le chef des associés. Il semble évident par ailleurs que, par analogie de motifs, la déduction des revenus déjà taxés ainsi que des impôts acquittés sur ces revenus par la société doive être accordée également aux associés des sociétés de personnes, qui n'ont pas opté pour le régime des personnes physiques, sur le bénéfice imposable dans leur chef et de l'impôt à percevoir à leur charge.

Le paragraphe 2 est adopté par 16 voix contre 2 et 2 abstentions, ce qui implique le rejet de l'amendement (Doc. Cº 40).

***

Le paragraphe 3 de l'article 24, qui ne donna pas lieu à discussion pose en principe que, sauf les dérogations prévues au titre II du projet et spécialement au chapitre II (base de l'impôt : articles 25 à 34), le revenu imposable de la société et la partie immunisée de ce revenu « sont, quant à leur nature, les mêmes

daarvan « wat hun aard betreft dezelfde zijn als degene die inzake de personenbelasting worden beoogd », hun bedrag wordt vastgesteld volgens de regels die toepasselijk zijn op de winsten van de in artikel 25, § 1, 1°, van de gecoördineerde wetten op de inkomstenbelastingen bedoelde bedrijven.

Artikel 24 is aangenomen met 16 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen.

HOOFDSTUK II.

Grondslag van de belasting.

Artikel 25.

Artikel 25 stelt de grondslag van de vennootschapsbelasting vast.

Paragraaf 1 stelt de grondslag vast van de belasting die toepasselijk is op de naamloze vennootschappen en de vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen alsmede op verenigingen, inrichtingen en instellingen in België. Opgericht in een andere vorm dan die welke bepaald is in het Wetboek van Koophandel (het betreft met name de V.Z.W. die een winstgevende bedrijvigheid uitoefenen en openbare instellingen die handel drijven).

Wat de genoemde vennootschappen, verenigingen en inrichtingen betreft, omvat de grondslag van de belasting :

a) de niet-uitgekeerde winsten, dit zijn de reserves en de uitgaven die niet als bedrijfslasten aftrekbaar zijn;

b) de uitgekeerde winsten;

c) de tantièmes en daarmede gelijkgestelde bezoldigingen, behoudens de in paragraaf 2 bepaalde uitzondering.

Er is een amendement (C° St. nr 41, 1) ingediend om de woorden « of toegekend » (11e regel § 1) te doen vervallen.

Nadat de Minister heeft opgemerkt dat in de Franse tekst niet « rétribués » maar wel « attribués » moet worden gelezen, wordt deze verbetering met algemene stemmen aangenomen en wordt het amendement ingetrokken.

In afwijking van de in § 1 gestelde regel, bepaalt § 2 dat voor de grondslag van de vennootschapsbelasting geen rekening gehouden wordt met de tantièmes en andere bezoldigingen die aan de zogenoemde werkende beheerders, worden verleend doch slechts in de mate dat deze emolumenten meer bedragen dan de vergoedingen van de niet-werkende beheerders. Een beheer wordt niet geacht in meer dan twee vennootschappen een actieve functie te vervullen.

Paragraaf 3 stelt de gronslag vast van de belasting van de personenvennootschappen die het stelsel van de personenbelasting niet hebben verkozen.

Deze grondslag omvat :

a) de niet-uitgekeerde winsten;

b) inkomsten uit belegde kapitalen en de in artikel 5 § 2, 3° bedoelde inkomsten.

Feitelijk moet onder deze inkomsten worden verstaan, de aan de vennoten uitgekeerde winsten. Deze winsten zijn, in hoofde van de betrokkenen, inkomsten uit belegde kapitalen. Onder « belegde kapitalen » moet

que ceux qui sont envisagés en matière d'impôt des personnes physiques ». Leur montant est déterminé d'après les règles applicables aux bénéfices des exploitations visées à l'article 25, par. 1, 1° des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

L'article 24 est adopté par 16 voix contre 2 et 2 abstentions.

CHAPITRE II.

Base de l'impôt.

Article 25.

L'article 25 du projet détermine la base de l'impôt des sociétés.

Le § 1er fixe la base de l'impôt applicable aux sociétés anonymes et en commandite par actions ainsi qu'aux sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques constitués en Belgique autrement que sous l'une des formes prévues au Code de Commerce (il s'agit notamment des A.S.B.L. exerçant une activité lucrative et des établissements publics qui poursuivent une activité commerciale).

En ce qui concerne les dites sociétés, associations et établissements, la base de l'impôt comprend :

a) les bénéfices non distribués, c'est-à-dire les réserves et les dépenses non déductibles au titre de charges professionnelles;

b) les bénéfices distribués;

c) les tantièmes et rémunérations y assimilées, sauf l'exception prévue au paragraphe 2.

Un amendement (Doc. C° n° 41, 1) est déposé tendant à supprimer le mot « rétribués » (10e ligne, § 1er).

Le Ministre ayant fait remarquer qu'il faut lire « attribués », la correction est adoptée à l'unanimité et l'amendement retiré.

Par dérogation à la règle établie au § 1er, le § 2 soustrait à la base de l'impôt des sociétés, les tantièmes et autres rémunérations attribuées aux administrateurs dits actifs. Ces émoluments n'échappent toutefois à l'impôt des sociétés que dans la mesure où ils dépassent les allocations des administrateurs non actifs. Aucun administrateur n'est censé remplir des fonctions actives dans plus de deux sociétés.

Le § 3 détermine la base de l'impôt des sociétés de personnes qui n'ont pas opté pour le régime des personnes physiques.

Cette base comprend :

a) les bénéfices non distribués;

b) les revenus de capitaux investis et les revenus visés à l'article 5 § 2, 3°.

En fait, il faut entendre par ces revenus, les bénéfices distribués aux associés. Ces bénéfices constituent, dans le chef des intéressés, des revenus de capitaux investis. Par « capitaux investis », il faut donc com-

dus worden verstaan de kapitalen die door de vennoten in de vennootschap worden belegd en niet de kapilen die de vennootschap eventueel zelf in een andere onderneming of vennootschap belegt.

De in artikel 5 § 2, 3° bedoelde inkomsten omvatten de winsten die aan de werkende vennooten worden toegekend als vergoeding voor het kapitaal (welke winsten in de huidige wetgeving niet zijn onderworpen aan hetzelfde stelsel als de winsten die aan de stille vennoten worden toegekend) alsmede de intresten van voorschotten die de vennoten, hun echtgenoten of hun kinderen aan de vennootschap hebben verleend.

De vergoeding voor de activiteit die de werkende vennoten aan de dag leggen, maakt geen deel uit van de maatschappelijke winst die aan de vennootschapsbelasting is onderworpen. Zij vormt een deel van de persoonlijke inkomsten van de betrokkenen en is onderworpen aan de personenbelasting. Feitelijk zijn deze emolumenten aldus « mutatis mutandis » onderworpen aan de regeling van de tantièmes die aan de werkende beheerders worden toegekend.

Op par. 3 is een hoofdamendement en een subsidiair amendement ingediend (C° St. n^{r} 41, 2) :

A. Hoofdamendement 3 van dit artikel te doen vervallen.

B. Subsidiair amendement :

« Het n^{r} 2° van § 3 van dit artikel te vervangen als volgt :

« De dividenden betaald aan de stille vennoten en de inkomsten bedoeld in artikel 5, § 2, n^{r} 3°, van deze wet ».

Het hoofdamendement is niet besproken.

Het was slechts ingediend voor het geval dat men artikel 24 § 2 had doen vervallen, zoals in een ander amendement was voorgesteld. Aangezien dit amendement verworpen werd, moest dat hoofdamendement worden ingetrokken.

Het subsidiair amendement wordt ingetrokken.

Artikel 25 wordt met algemene stemmen aangenomen.

Artikel 26.

Uw commissie heeft ook dit artikel met algemene stemmen aangenomen. Het bepaalt alleen dat het belastingstelsel van de Belgische rechtspersonen, die een overeenkomstige rechtsvorm hebben aangenomen, uitgebreid wordt tot de vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die opgericht zijn in het buitenland en in België hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben (en die derhalve in België belastingplichtig zijn voor hun gezamenlijke winsten, ongeacht de herkomst ervan).

Op te merken valt evenwel dat de in het buitenland opgerichte personenvennootschappen niet kunnen vragen om hun winsten in hoofde van hun vennoten of leden in de personenbelasting te belasten. (cf. Memorie van toelichting, blz. 89).

prendre les capitaux investis par les associés dans la société et non les capitaux éventuellement investis par la société elle-même dans une autre entreprise ou société.

Les revenus visés à l'article 5 § 2, 3° comprennent les bénéfices attribués aux associés actifs au titre de rémunérations du capital (qui dans la législation actuelle ne sont pas soumis au même régime que les bénéfices attribués aux associés non actifs) ainsi que les intérêts des avances faites à la société par les associés, leur conjoint ou leurs enfants.

La rémunération de l'activité déployée par les associés actifs au sein de la société ne fait pas partie du bénéfice social assujetti à l'impôt des sociétés. Elle est comprise dans les revenus personnels des intéressés et soumise à l'impôt des personnes physiques. En fait, ces émoluments sont ainsi soumis « mutatis mutandis » au régime des tantièmes attribués aux administrateurs actifs.

Un amendement principal et un amendement subsidiaire sont présentés au § 3 (Doc. C° n° 41, 2) :

A. En ordre principal :
Supprimer le § 3 de cet article.

B. En ordre subsidiaire :

Remplacer le 2° du § 3 de cet article par la disposition suivante :

« Les dividendes payés aux associés non actifs et les revenus visés à l'article 5, § 2, 3° de la présente loi ».

L'amendement principal n'est pas mis en discussion.

Il n'avait été présenté que comme corrolaire de la suppression de l'art. 24 § 2 proposée par un autre amendement. Ce dernier ayant été rejeté il convenait de le retirer.

L'amendement subsidiaire est retiré.

L'article 25 est adopté à l'unanimité.

Article 26.

Votre commission a également adopté à l'unanimité cet article, qui se borne à étendre aux sociétés, associations, établissements ou organismes constitués à l'étranger, et qui ont, en Belgique, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration (et sont donc contribuables en Belgique sur l'ensemble de leurs bénéfices, quelle qu'en soit l'origine) le régime fiscal des personnes morales belges de forme juridique correspondante.

A noter cependant que les sociétés de personnes constituées à l'étranger ne pourront pas opter pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés ou membres (cf. Exposé des motifs p. 89).

Artikel 27.

Artikel 27 heeft betrekking op de belasting van de intercommunale verenigingen, de verenigingen zonder winstoogmerk en de door de Nationale Kas voor Beroepskrediet aangenomen verenigingen, vennootschappen en federaties.

Al deze groeperingen zijn belastbaar in de vennootschapsbelasting. Zij zullen evenwel slechts op hun roerende en onroerende inkomsten worden belast.

Wat hen betreft, wordt de vennootschapsbelasting, krachtens artikel 35, § 5, trouwens « geacht overeen te stemmen met het belastingkrediet en met de onroerende en roerende voorheffingen ».

Een lid geeft aan de Commissie kennis van de opmerkingen die z.i. te maken zijn op de nieuwe regeling inzake intercommunale verenigingen.

Hij beschrijft vooreerst de huidige status van deze lichamen. Zij vallen onder toepassing van een zeer bijzondere belastingregeling. Zo komt het dat zij evenmin de bedrijfsbelasting op hun gereserveerde winsten, als de nationale crisisbelasting op de uitgekeerde winsten verschuldigd zijn. Weliswaar komen de toegekende dividenden in aanmerking voor de mobiliënbelasting, maar deze is op 2 % bepaald, evenals voor de Staatsfondsen. Ten name van de vennootschappen die zulke dividenden verkrijgen, worden deze als reeds belaste inkomsten beschouwd en vallen zij onder toepassing van de algemene regeling van artikel 52.

Deze stand van zaken wordt bij het wetsontwerp nr 263 vrij ingrijpend gewijzigd. De intercommunale verenigingen zullen wel niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, maar daartegenover staat dat de voorheffing van 15 % verschuldigd zal zijn op de dividenden die zij aan privaatrechtelijke vennootschappen uitkeren. Aan de andere kant is het stelsel van de reeds belaste inkomsten minder gunstig dan het huidige artikel 52.

Terwijl de toestand van de gemeenten enigermate verbeterd wordt, zal die van de private vennootschappen daarentegen veel moeilijker worden.

Het lid onderstreept nog dat de formule van de intercommunale vereniging voor gas- en electriciteitsvoorziening veralgemeend is in gemeen overleg met de openbare machten en met inachtneming van de belastingregeling die thans van toepassing is, zowel op de private vennootschap welke aandeelhoudster van de intercommunale vereniging is, als op deze zelf.

Dit stelsel van beperkte belasting heeft, in het geval van de laatst opgerichte of hernieuwde intercommunale verenigingen, de eigendomsinbrengen van de netten bij de intercommunale verenigingen, alsook de verdeling van de winst van de intercommunale vereniging onder de gemeenten en de private vennootschappen mogelijk gemaakt. Het aldus aan de aandeelhoudende gemeenten toegekend winstaandeel komt bij benadering overeen met het deel van de gezamenlijke winst dat de Staat onder het concessiestelsel als belasting zou hebben afgenomen en vertegenwoordigt voor bedoelde gemeenten een zeer belangrijk deel van hun

Article 27.

L'article 27 est relatif au régime de taxation des associations intercommunales, des associations sans but lucratif et des associations, sociétés et fédérations patronnées par la Caisse nationale de Crédit professionnel.

Ces divers établissements sont soumis à l'impôt des sociétés. Ils ne seront toutefois imposés qu'en raison de leurs revenus immobiliers et mobiliers.

L'article 35, § 5 prévoit d'ailleurs qu'en ce qui les concerne, l'impôt des sociétés est censé correspondre au crédit d'impôt et aux précomptes immobilier et mobilier.

Un commissaire communique à la Commission les observations que le nouveau régime des associations intercommunales lui paraît appeler.

Ce commissaire décrit d'abord le statut actuel de ces institutions. Celles-ci bénéficient d'un régime fiscal très particulier. C'est ainsi qu'elles ne doivent ni la taxe professionnelle sur leurs bénéfices réservés, ni la contribution nationale de crise sur les profits distribués. Les dividendes qu'elles répartissent sont passibles de la taxe mobilière, mais celle-ci est fixée à 2 % comme pour les fonds d'Etat. Dans le chef des sociétés qui les recueillent, ces dividendes sont considérés comme des revenus déjà taxés et le régime général de l'article 52 leur est applicable.

Le projet de loi nº 263 modifie sensiblement cet état de choses. Sans doute, les intercommunales ne seront-elles pas assujetties à l'impôt des sociétés mais les dividendes qu'elles répartissent à des sociétés de droit privé seront soumis au précompte mobilier de 15 %. Le régime des revenus déjà taxés est d'autre part moins favorable que l'article 52 actuel.

Si la situation faite aux communes est légèrement améliorée, celle qui est réservée aux sociétés privées est, au contraire, sensiblement aggravée.

Ce commissaire souligne que c'est en plein accord avec les pouvoirs publics et compte tenu du régime fiscal actuellement applicable, tant à la société privée actionnaire de l'intercommunale qu'à l'intercommunale elle-même, que la formule de l'intercommunalisation de la distribution de gaz et d'électricité a pu être généralisée.

C'est ce régime de taxation réduite qui a permis, dans le cas des dernières intercommunales constituées ou renouvelées, l'apport en usage ou en propriété des réseaux aux intercommunales et le partage des bénéfices de l'intercommunale entre les communes et les sociétés privées. La partie des profits ainsi attribués aux communes actionnaires représente grosso modo la partie du bénéfice total que l'Etat eût prélevée sous forme d'impôts en régime de concession et elle constitue pour ces communes une part très importante de leurs recettes sans laquelle l'équilibre de leur budget serait compromis; c'est aussi ce régime de taxation réduite qui a

ontvangsten, bij gebreke waarvan hun begrotingsevenwicht in het gedrang zou komen; dank zij dit stelsel van beperkte belasting konden tevens de algemeen bekende, zeer belangrijke tariefverminderingen doorgevoerd worden.

Volgens spreker staat het vast dat de nieuwe belastingregeling de oprichting van nieuwe intercommunale verenigingen en een oordeelkundige winstverdeling tussen de openbare en de private sector in gevaar zal brengen. Dit stelsel zal de financieringskosten van de intercommunale verenigingen verzwaren en remmend inwerken op de mogelijkheden van nieuwe tariefverminderingen.

Tot besluit voert hij aan dat de huidige belastingregeling inzake intercommunale verenigingen zou moeten worden behouden; daartoe stelt hij voor, het ontwerp te amenderen of later een wetsontwerp in te dienen dat aan dit tere punt een oplossing geeft.

Over deze uiteenzetting ontspint zich een bespreking. Sommige leden steunen de aangevoerde argumenten en verklaren, zich ongerust te maken over de toekomst van de gemeentefinanciën na de goedkeuring van het ontwerp nr 263, aangezien het bij art. 83*ter*, § 2 der gecoördineerde wetten opgerichte Speciaal Fonds, dat bestemd was om de financieel bezwaarde gemeenten te hulp te komen, krachtens artikel 70 van dit ontwerp opgeheven wordt. Voor de gemeenten, die aldus bepaalde inkomsten zullen moeten derven, zit er derhalve niets anders op dan naar nieuwe ontvangsten uit te zien. De eventuele verhoging van de rentevoet van de leningen die door het Gemeentekrediet toegestaan worden, kan eveneens een gevaar inhouden voor de gemeentefinanciën. De vier grote steden niet te na gesproken, zou de verhoging van deze rentevoet met 10 %, voor de Belgische gemeenten een bijkomende uitgave van 400 miljoen medebrengen. In het ontwerp zou een nieuwe fiscale status kunnen worden opgenomen ten behoeve van de intercommunale verenigingen die na de goedkeuring van de wet opgericht worden. Voor de bestaande intercommunale verenigingen, waarvan sommige met financiële groepen overeenkomsten hebben gesloten met het oog op fiscale voordelen, is het echter wenselijk dat de tekst zodanig gewijzigd wordt dat de lopende overeenkomsten nageleefd kunnen worden. Daarbij bevinden sommige intercommunale verenigingen zich in een moeilijke toestand, zodat een belasting van hun reeds schrale winst hun moeilijkheden nog zou vergroten. Een verschil van 2 tot 15 % zou de uitbreiding van de netten noodzakelijkerwijze remmen.

De geldmiddelen van de gemeentekassen zullen afnemen en aanzienlijke bedragen zullen niet belegd kunnen worden. Zal, bij toepassing van de belastingregeling, de mogelijkheid tot oprichting van gemengde intercommunale verenigingen nog bestaan ? Het zou goed zijn dat er voorbeelden worden verstrekt over de juiste weerslag van de toepassing van het ontwerp op de gemeentefinanciën. Zou bij voorbeeld niet overwogen kunnen worden, vrijstelling van belasting te verlenen ten gunste van het deel van de winst die geboekt is door een vennootschap welke tot een intercommunale behoort, indien die winst wederbelegd wordt in de uitbreiding van een net ?

permis les très importantes réductions de tarifs que l'on connaît.

D'après ce commissaire, il est certain que le nouveau régime fiscal entravera la constitution de nouvelles intercommunales et compromettra une répartition judicieuse des bénéfices entre le secteur public et le secteur privé. Ce régime aggravera le coût du financement des intercommunales et freinera les possibilités de nouvelles réductions de tarifs.

Ce commissaire conclut que le régime fiscal actuel des intercommunales devrait être maintenu et suggère à cette fin, soit d'amender le projet actuel, soit de déposer ultérieurement un projet de loi réglant spécialement ce point délicat.

Une discussion s'engage au sujet de cet exposé. Certains commissaires appuient les arguments avancés et ajoutent qu'ils sont inquiets de ce que deviendront les finances communales quand le projet 263 sera voté, étant donné que l'article 70 de ce projet supprime le Fonds spécial créé par les lois coordonnées (article 83*ter*, § 2) et destiné à venir en aide aux communes dont les finances sont obérées. Les communes privées ainsi de certains revenus devront trouver de nouvelles recettes. Le relèvement éventuel du taux d'intérêt des prêts consentis par le Crédit Communal peut aussi constituer une menace pour les finances communales. Les quatre grandes villes mises à part, le relèvement de cet intérêt de 10 % constituerait une dépense supplémentaire de 400 millions pour les communes belges. Le projet pourrait prévoir un statut fiscal nouveau pour les intercommunales qui se constitueraient après le vote de la loi. Mais pour les intercommunales existantes, qui, parfois, ont conclu des accords avec des groupes financiers dans le but de bénéficier d'avantages fiscaux, il serait souhaitable que le texte fut amendé en vue de respecter les conventions en cours. De plus, certaines intercommunales connaissent des situations difficiles et taxer leurs bénéfices déjà maigres serait leur rendre la vie plus pénible encore. Une différence de 2 à 15 % restreindrait forcément l'extension des réseaux.

Les caisses communales verront leurs ressources diminuées et des sommes importantes ne pourront s'investir. La possibilité de constituer des intercommunales mixtes existera-t-elle encore avec la nouvelle fiscalité ? Il serait utile que des exemples soient donnés indiquant les répercussions exactes sur les finances communales de l'application du projet. Ne serait-il pas possible d'envisager, par exemple, d'exempter la partie des bénéfices réalisés par une société faisant partie d'une intercommunale si ces bénéfices sont réinvestis dans l'extension d'un réseau ?

Andere commissieleden geven integendeel als hun mening te kennen dat de bevoorrechte regeling die bedoelde intercommunale verenigingen begunstigt, ook niet vrij uitgaat. Het openbaar belang mag hierbij niet uit het oog worden verloren; tevens bedenke men dat de meeste intercommunale verenigingen een feitelijke monopolie bezitten. De Minister heeft de belanghebbende trouwens geraadpleegd en de oplossing die hij voorstelt, is het gevolg van dat overleg. Het vraagstuk ziet er dus nogal delicaat uit, vooral als men er op bedacht is dat al de bestaande voorrechten inzake roerende inkomsten krachtens het wetsontwerp opgeheven worden. Is het dienvolgens aangewezen alleen voor de intercommunale verenigingen een uitzondering te maken ? Ook de kredietinstellingen, die zij belastingvrijdom welke hun krachtens de huidige regeling ten goede kwam, zien teloor gaan, dienen zich bij de nieuwe stand van zaken aan te passen. Waarom zou dan ten voordele van bepaalde belastingplichtigen afgeweken worden van een algemene regel die gezond lijkt ?

De Minister antwoordt dat het ontwerp de bestaande voorrechten wil afschaffen. Het komt er op aan, de belastingregeling voor de openbare sector en die voor de private sector nader tot elkaar te brengen. Nochtans wordt de regeling voor de intercommunale verenigingen bij het ontwerp niet grondig gewijzigd. In het geval van een zuivere intercommunale vereniging, worden de totnogtoe van kracht zijnde bepalingen slechts bij de nieuwe belastingregeling gewijzigd in zoverre de roerende en de onroerende voorheffing de grondbelasting en de mobiliënbelasting vervangen. In het geval van de gemengde intercommunale verenigingen, zal de roerende voorheffing van 15 % uitsluitend gevestigd worden op de winst die aan private aandeelhouders uitgekeerd wordt. Aldus is een ongewettigde discriminatie uit de weg geruimd. De regeling die in het ontwerp neergelegd is, is de vrucht van overleg met de rechtstreeks betrokken kringen.

In vergelijking met de vroegere regeling, zullen de gemeenten begunstigd worden, wegens de afschaffing van de mobiliënbelasting van 2 %. De roerende voorheffing van 15 % op de dividenden die aan private vennootschappen uitgekeerd worden, zal eveneens op de inkomsten uit Staatsfondsen worden toegepast.

In antwoord op de vraag van een lid verklaart de Minister dat de nieuwe gemeentebelasting die bij de zgn. wet Gilson ingevoerd werd ,in 1963 op de inkomsten van de natuurlijke personen van toepassing zal blijven. Voor de vennootschappen zal ter zake later een wetsontwerp ingediend worden, indien, zoals waarschijnlijk is, de belastinghervorming te hunnen opzichte op 1 januari a.s. van kracht wordt.

Hiermede wordt de bespreking van de status van de intercommunale verenigingen besloten. Naar aanleiding van de bespreking van artikel 13 kwam het vraagstuk nochtans opnieuw te berde.

De Regering stelt een amendement voor, om het nr 1 van dit artikel aan et vullen als volgt (Cr St. nr 104) :

« en de intercommunale vervoermaatschappijen beheerst door de wetten van 17 juni 1953 en 22 februari 1961 ».

Dit amendement wordt eenparig aangenomen.

D'autres commissaires estiment au contraire que le régime privilégié dont bénéficient les dites intercommunales n'échappe pas à toute critique. L'intérêt général ne peut pas être perdu de vue et il ne faut pas oublier que la plupart de ces intercommunales jouissent d'un monopole de fait. Le Ministre a d'ailleurs consulté les intéressés et la solution qu'il propose est le résultat de ses consultations. Le problème est donc fort délicat surtout si l'on tient compte de ce que tous les privilèges existant en matière de revenus mobiliers sont supprimés par le projet de loi. Faut-il dans ces conditions faire une exception pour les seules intercommunales ? Les établissements de crédit qui perdront le bénéfice des immunités fiscales que le régime actuel leur accorde devront également s'adapter au nouvel état de choses. Pourquoi dès lors déroger à un principe général qui paraît sain en faveur d'une catégorie déterminée de contribuables ?

Le Ministre répond que le projet entend supprimer les privilèges existants. Il faut rapprocher le régime fiscal applicable au secteur public de celui régissant le secteur privé. Le projet cependant ne modifie pas profondément le régime des intercommunales. Lorsqu'il s'agit d'une intercommunale pure, le statut fiscal nouveau ne modifie les dispositions en vigueur que dans la mesure où les précomptes immobilier et mobilier remplacent la contribution foncière et la taxe mobilière. S'il s'agit d'intercommunales mixtes, le précompte mobilier de 15 % ne sera applicable qu'aux bénéfices distribués aux actionnaires privés. Une discrimination est ainsi éliminée qui ne se justifiait pas. Le régime du projet est le résultat de discussions avec des représentants des milieux directement intéressés.

Par rapport à l'ancien système, les communes seront favorisées puisque la taxe mobilière de 2 % est supprimée. Le précompte mobilier de 15 % qui sera prélevé sur les dividendes distribués aux sociétés privées sera également applicable aux revenus des fonds d'Etat.

Répondant à la question posée par un commissaire, le Ministre déclare que la nouvelle fiscalité communale introduite par la dite loi Gilson restera applicable en 1963 aux revenus des personnes physiques. Pour les sociétés, un projet de loi ultérieur réglera la matière si, comme il est probable, la réforme fiscale entrait en vigueur, en ce qui les concerne, au 1er janvier prochain.

La discussion du statut des intercommunales est ainsi clôturée. Le problème a toutefois fait l'objet d'un nouvel examen lors de la discussion de l'article 13.

Le Gouvernement présente un amendement ajoutant *in fine* du 1° de l'article les mots suivants (Doc. C° n° 104) :

« et les sociétés de transports intercommunaux régies par les lois des 17 juin 1953 et 22 février 1961 ».

Cet amendement est admis à l'unanimité.

Er is een amendement (C° St. nr 42) ingediend op het nr 2 van artikel 27, betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk.

Voorgesteld wordt, het nr 2 van dit artikel te vervangen als volgt :

« de verenigingen zonder winstoogmerk beheerst door de wet van 27 juni 1921, die slechts bijkomstig industriële of handelsverrichtingen dan wel verrichtingen met winstoogmerk doen, voor zover hun inkomsten rechtstreeks noch zijdelings worden uitgekeerd of toegekend aan hun leden of aan andere verenigingen die zelf niet de hier bepaalde voorwaarden vervullen om niet aangeslagen te worden. »

Volgens de indiener is het aan de hand van de tekst van het onwterp niet mogelijk het door de regering nagestreefde doel te bereiken. Luidens die tekst wordt immers iedere V.Z.W.O. belast die, zij het slechts bijkomstig, een winstgevende bedrijvigheid uitoefent. De rechtbanken zullen geen rekening kunnen houden met de interpretatie van de indieners van het wetsontwerp, omdat de bedoeling van de regering niet duidelijk tot uiting komt in de tekst.

De Minister houdt het amendement voor overbodig. De tekst van het ontwerp sluit aan bij de huidige rechtspraak. De indieners van het amendement gaan ervan uit dat de V.Z.W.O. die slechts bijkomstig industriële of handelsverrichtingen dan wel verrichtingen met winstoogmerken doen, in de vennootschapsbelasting zullen worden aangeslagen voor de winst die zij uit bedoelde verrichtingen halen, zelfs als zij er niet naar streven, aan hun leden een onmiddelijk of uitgesteld materieel voordeel te verschaffen. Bijgevolg zou de tekst van artikel 27, § 2 strijdig zijn met de bedoelingen van de regering.

Daar is nochtans niets van aan. De bewuste V.Z.W.O. genieten geen inkomsten zoals bedoeld in artikel 23, eerste §, 1° of 3°, S.W. Zij vormen geen industriële of handelsexploitatie en oefenen geen winstgevende activiteit uit, naar de betekenis die daaraan in die bepalingen gegeven wordt. Zij beantwoorden dus aan de tekst van het nr 2 van artikel 27 en zullen aan de daarin neergelegde bijzondere regeling worden onderworpen. M.a.w., de winst uit winstgevende verrichtingen die behaald wordt door de verenigingen waarvan sprake zal pas dan aan de algemene vennootschapsregeling onderworpen zijn, als die verrichtingen in het kader van een industriële of handelsexploitatie dan wel van een winstgevende activiteit plaatshebben.

De Commissie neemt er akte van, dat de tekst van het artikel met de huidige rechtspraak overeenstemt. De inkomsten waarvan sprake in artikel 27, 2° zijn dezelfde als die welke bedoeld zijn in artikel 25, eerste §, 1° en 3°, van de gecoördineerde wetten, waarnaar trouwens uitdrukkelijk verwezen wordt.

Daarop wordt het amendement ingetrokken.

Een lid stelt voor, het nr 3° van artikel 27 betreffende de vennootschappen en andere lichamen die door de Nationale kas voor beroepskrediet aangenomen zijn, (C° St. nr 60) te doen vervallen. Dit voorstel wordt verantwoord als volgt :

« Alle private of publieke lichamen, die een winstgevend bedrijf exploiteren of winstgevende operaties

Un amendement (Doc. C° n° 12) est déposé au 2° de l'article 27 qui concerne les associations sans but lucratif.

L'auteur propose de remplacer ledit 2° par le texte

« Les associations sans but lucratif régies par la loi du 27 juin 1921 qui ne se livrent qu'accessoirement à des opérations industrielles ou commerciales ou à des opérations de caractère lucratif, pour autant que leurs revenus ne soient distribués ou attribués, ni directement, ni indirectement, à leurs membres, ou à d'autres associations ne réunissant pas elles-mêmes les conditions de non-imposabilité ici prévues ».

Le texte du projet, déclare l'auteur de l'amendement, ne permet pas de réaliser l'objectif poursuivi par le Gouvernement. Il doit, en effet, entraîner l'imposition de toute A.S.B.L. exerçant une activité de caractère lucratif, même à titre accessoire. Les tribunaux ne tiendront pas compte de l'interprétation donnée par les auteurs de la loi, car l'intention du Gouvernement n'est pas clairement traduite dans le texte.

L'amendement est inutile, selon le Ministre. Le texte du projet est le reflet de la jurisprudence actuelle. Les auteurs de l'amendement partent de l'idée que les A.S.B.L. qui se livrent accessoirement à des opérations industrielles ou commerciales ou à des opérations de caractère lucratif seront soumises à l'impôt des sociétés en raison des bénéfices retirés de ces opérations, même si elles ne cherchent pas à procurer à leurs membres un gain matériel, immédiat ou différé. Le texte de l'article 27, § 2 serait, dès lors, en contradiction avec les intentions du Gouvernement.

Il n'en est cependant rien. Lesdites A.S.B.L. ne bénéficient pas de revenus visés à l'article 23, § 1er, 1° ou 3°, L.C. Elles ne constituent pas une exploitation industrielle ou commerciale et elles n'exercent pas d'occupation lucrative au sens de ces dispositions. Elles répondent donc au libellé du 2° de l'article 27 et seront soumises au régime spécial qui y est prévu. En d'autres termes, les bénéfices d'opérations à caractère lucratif réalisés par ces associations ne seront soumis au régime général des sociétés que si ces opérations sont réalisées dans le cadre d'une exploitation industrielle ou commerciale ou d'une occupation lucrative.

La Commission prend acte de ce que le texte de l'article est conforme à la jurisprudence actuelle. Les revenus dont il est question à l'article 27, 2° sont les mêmes que ceux visés à l'article 25, § 1er, 1° et 3° des lois coordonnées auquel il est d'ailleurs expressément renvoyé.

Dans ces conditions, l'amendement est retiré.

Un membre propose de supprimer le 3° de l'article 27 qui concerne les sociétés et autres établissements patronnés par la Caisse nationale de crédit professionnel (Doc. C° n° 60). Cette proposition est justifiée comme suit :

« Selon l'article 21, tous les organismes, privés ou publics, qui se livrent à une exploitation ou à des opé-

voeren, zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting naar luid van artikel 24. Bij de bespreking in de Commissie voor de Financiën van de Kamer, heeft de Minister verklaard dat het ontwerp aldus is opgesteld dat geen enkel parastataal lichaam aan die belasting zal ontsnappen (zie verslag, Commissie voor de Financiën van de Kamer, blz. 135).

Sommige parastatalen, zoals de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid, zullen aan de volle aanslagvoet van 30 % zijn onderworpen; andere zullen 15 % betalen, te weten, die waarvan de delen die de maatschappelijke rechten vertegenwoordigen uitsluitend in het bezit zijn van de Staat, de provincies of de gemeenten. Onder die omstandigheden kan men niet begrijpen dat privé-lichamen, die door de Nationale Kas voor Beroepskrediet zijn geagregeerd, een bijzonder gunstige regeling genieten alhoewel zij dividenden uitkeren aan hun vennoten. Door de werking van artikel 35, § 5, zullen die lichamen geen belasting betalen indien, overeenkomstig het voornemen van de Regering, de inkomsten uit professionele schuldvorderingen van de voorheffing worden vrijgesteld.

De vrijstelling van bedrijfsbelasting die in hun voordeel is voorzien, zou de goede regeling van de mededinging tussen de kredietinstellingen die dezelfde bedrijvigheid hebben, verstoren; derhalve is een dergelijke vrijstelling niet gerechtvaardigd. »

De Minister oordeelt dat de gemaakte opmerkingen niet ongegrond zijn. Ook besluit de commissie, op voorstel van de regering, met 12 stemmen tegen 3, bij 1 onthoudingen, tot de schrapping van bedoeld nr 3°. Het vraagstuk van de lichamen die daarin ter sprake komen, wordt bij artikel 35 geregeld.

Het aldus gewijzigde artikel wordt met 15 tegen 1 stem bij 3 onthoudingen aangenomen.

Artikel 28.

Artikel 28 voert een nieuwigheid in, die, niemand ontveinst het zich, een in sommige gevallen aanzienlijke verzwaring van de belastingdruk op de vennootschappen zal meebrengen.

Dit artikel voorziet in een bijzondere aanslag van 30 % bij de afkoop, door een vennootschap, van haar eigen aandelen.

In het huidige stelsel van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen is deze afkoop niet vatbaar voor belasting.

Het Hof van Cassatie heeft immers reeds tweemaal beslist dat de afkoop, door een vennootschap, van haar eigen aandelen een verrichting was van een juridische aard, welke verschilt van die van een terugbetaling van die aandelen, in die zin dat de aandeelhouder wiens effecten aldus worden afgekocht, en die geen vennoot in de maatschappij meer blijft door middel van bewijzen van deelgerechtigheid of andere aandelen, zich in dezelfde toestand bevindt alsof hij die effecten aan om het even welke andere koper zou hebben verkocht; de mobiliënbelasting moet dus niet op de door de maatschappij betaalde prijs geheven worden (Cass. 6 october 1959, N.V. « Le Progrès industriel, *Journ. Prat. Dr. F.* , 1959, 406; Cass. 6 december 1960 en cause Goossens, *Journ. Prat. Dr. F.* 1961, 26).

rations de caractère lucratif, sont assujettis à l'impôt des sociétés. Au cours de la discussion à la Commission des Finances de la Chambre, le Ministre a fait remarquer que le projet est rédigé de telle façon qu'à l'avenir, aucun organisme parastatal n'échappera plus à l'impôt (voir rapport de la Commission des Finances, p. 135).

Certains parastataux, comme la Société nationale de crédit à l'industrie, paieront le taux plein de 30 %. Ceux dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenus exclusivement par l'Etat, les provinces ou les communes seront soumis au taux de 15 %. On ne comprend pas, dans ces conditions, que les organismes privés, agréés par la Caisse nationale de crédit professionnel, bénéficient d'un régime de faveur exceptionnel alors qu'ils distribuent des dividendes à leurs associés. Par le jeu de l'article 35, § 5, ces organismes ne paieront pas d'impôts, si, conformément aux intentions du Gouvernement, les revenus de créances professionnelles sont exemptés du précompte.

L'exonération d'impôt professionnel prévue en leur faveur vicierait les conditions de concurrence entre organismes de crédit exerçant des fonctions similaires et, dès lors, elle ne se justifie pas. »

Le Ministre est d'avis que les observations formulées ne sont pas sans pertinence. Sur la proposition du Gouvernement, la Commission décide, par 12 voix contre 3 et 1 abstention, de supprimer ledit 3°. Le problème des organismes visés par cette disposition est réglé à l'article 35.

L'article ainsi modifié est adopté par 15 voix contre 1 et 3 abstentions.

Article 28.

L'article 28 contient une nouveauté qui se traduira, nul ne se le dissimule, par une aggravation, en certains cas, considérable de la fiscalité des sociétés.

Il prévoit une taxation spéciale de 30 % en cas de rachat par une société de ses propres actions.

Ce rachat n'est pas taxable sous le régime actuel des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

En effet, la Cour de Cassation a décidé par deux fois déjà que le rachat par une société de ses propres actions constituait une opération d'une nature juridique différente de celle d'un remboursement de ses actions, en ce sens que l'actionnaire, dont les titres sont ainsi rachetés et qui ne demeure plus associé à la société par le moyen d'actions de jouissance ou autres, se trouve dans la même situation que s'il avait vendu ses titres à n'importe quel autre acheteur; en conséquence, la taxe mobilière n'est pas à prélever sur le prix payé par la société (Cass. 6 octobre 1959, en cause S.A. Le Progrès Industriel, *Journ. Prat. Dr. Fisc.* 1959, 406; Cass. 6 décembre 1960 en cause Goossens, *Journ. Prat. Dr. F.* 1961, 26).

Uit een parlementaire vraag blijkt overigens dat het Bestuur der Directe Belastingen zich aangesloten heeft bij de rechtspraak die uit beide voornoemde arresten ontstaan is. (Parlementaire vraag van Senator Versé gesteld op 23-11-1961, Bulletin van Vragen en Antwoorden, Senaat, nr 6, Zitting 1961-1962, van 19-12-1961).

Bij amendement (Cº St. nr 43, 1, A) stelt een commissielid voor, artikel 28 van het ontwerp te doen vervallen, om de Minister in staat te stellen de verklaringen gestand te doen waarbij hij in openbare vergadering en in Commissie, in de Kamer zowel als in de Senaat, beloofd heeft dat dit ontwerp de rechtspraak van de hoven niet zal wijzigen.

De Minister antwoordt als volgt :

« Nooit heeft de Regering beweerd dat het ontwerp geen wijziging brengt in de rechtspraak van de hoven, volgens welke geen mobiliënbelasting verschuldigd is in geval van terugkoop, door een vennootschap, van haar eigen aandelen, zelfs als dit geschiedt door middel van winsten, en zulks omdat dergelijke verrichting niet als een winstuitkering, noch als een gehele of gedeeltelijke terugbetaling van het maatschappelijk kapitaal beschouwd kan worden.

» Integendeel, zonder daarom elke waarde te ontzeggen aan de juridische bewijsvoering die in het kader van de huidige wetgeving uiteengezet is ter verantwoording van het niet verschuldigd zijn van de mobiliënbelasting in soortgelijke gevallen, heeft de Regering geoordeeld dat het paste de misbruiken te voorkomen die gepleegd kunnen worden onder het mom van een terugkoop van aandelen (zie ter zake Gedr. St. Kamer nr 264-42, blz. 144 t/m 146). Dat is trouwens de reden waarom een amendement werd ingetrokken dat was ingediend om artikel 28 zonder meer te schrappen (ibid).

» Desalniettemin zal het ontwerp uiteindelijk geen wijziging brengen in de rechtspraak van de hoven, voor zover zij betrekking heeft op het niet verschuldigd zijn van de mobiliënbelasting (voortaan : roerende voorheffing) en, in het geval van de natuurlijke personen, op de aanvullende personele belasting op de « inkomsten uit roerende kapitalen » door een vennootschap toegekend of uitgekeerd naar aanleiding van de terugkoop van haar eigen aandelen, aangezien de aandeelhouder-verkoper deze inkomsten niet als inkomsten uit aandelen zal dienen aan te geven ».

Wat de Regering voorstelt is dus het belasten niet van de eventuele winst die de verkoper van het aandeel maakt, maar van het bedrag dat de vennootschap besteedt aan de aankoop van het aandeel, zulks tegen een aanslagvoet van 30 % en onder de, in artikel 28 gestelde voorwaarden.

Nadere toelichting wordt gevraagd in verband met § 1.

Hierin is bepaald dat de bijzondere aanslag gevestigd is « op het gedeelte van de terugkoopprijs dat hoger is dan de quotiteit van het nog terugbetaalbaar werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal dat door de teruggekochte aandelen of delen wordt vertegenwoordigd, bedoelde quotiteit zijnde vooraf gerevaloriseerd overeenkomstig artikel 29, § 1, van deze wet ».

Il résulte, par ailleurs, d'une question parlementaire que l'Administration des Contributions directes s'est ralliée à la jurisprudence des deux arrêts précités (Question parlementaire du Sénateur Versé posée le 23 novembre 1961, Bull. des Questions et Réponses, Sénat, nº 6, session de 1961-1962, du 19 décembre 1961).

Un commissaire propose, par amendement (Doc. Cr 43, 1 A) de supprimer l'article 28 du projet, afin, dit-il, de permettre au Ministre des Finances de respecter les déclarations qu'il a faites en séance publique et en Commission, tant à la Chambre qu'au Sénat, que la jurisprudence des Cours ne serait pas modifiée par le présent projet.

Le Ministre répond ce qui suit :

« Le Gouvernement n'a jamais prétendu que le projet ne modifiait pas la jurisprudence des Cours suivant laquelle le rachat par une société de ses propres actions n'entraîne pas la débition de la taxe mobilière, même s'il est effectué au moyen de bénéfices et ce parce que cette opération ne peut être considérée comme une distribution de bénéfices, ni comme un remboursement total ou partiel du capital social.

» Au contraire, sans pour autant dénier toute valeur à l'argumentation juridique qui a été développée dans le cadre de la législation actuelle, pour justifier la non-débition de la taxe mobilière dans les cas de l'espèce, le Gouvernement a estimé qu'il convenait d'éviter les abus auxquels il est possible de se livrer sous le couvert d'un rachat d'actions (voir à ce sujet, Doc. Chambre nº 264-42, pages 144 à 146). C'est d'ailleurs pour cette raison qu'un membre de la Chambre a retiré l'amendement qu'il avait présenté en vue de supprimer purement et simplement l'article 28 (ibidem).

» Mais il n'en demeure pas moins qu'en définitive la jurisprudence des Cours ne sera pas modifiée par le projet, en tant qu'elle vise la non-débition de la taxe mobilière (dorénavant le précompte mobilier) et, dans le chef des personnes physiques, de l'impôt complémentaire personnel sur les « revenus de capitaux mobiliers » alloués ou attribués par une société à l'occasion du rachat de ses propres actions, étant donné que l'actionnaire-vendeur ne devra pas déclarer ces revenus au titre de revenus d'actions. »

Ce que propose le Gouvernement ce n'est donc pas de taxer le bénéfice éventuel du vendeur de l'action, mais de taxer, au taux de 30 % et dans les conditions fixées à l'article 28, la somme utilisée à l'achat de l'action dans le chef de la société.

Certaines précisions sont demandées au sujet du § 1er.

Celui-ci dispose que la cotisation spéciale est établie « sur la partie du prix de rachat qui dépasse la quote-part du capital social réellement libéré restant à rembourser, qui est représentée par les actions ou parts rachetées, ladite quote-part étant préalablement revalorisée conformément à l'article 29, § 1er, de la présente loi ».

Aldus, gesteld dat de aandelen die door de vennootschap teruggekocht zijn, een tiende van het nog terugbetaalbaar werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen, wordt op dat tiende de in artikel 29, § 1, bepaalde muntherwaarderingscoëfficiënt toegepast en, het aldus verkregen bedrag wordt vergelegen met de terugkoopprijs van de aandelen. Ligt die prijs hoger, dan zal de bijzondere aanslag van 30 % op het verschil gevestigd worden.

Wat dient echter te worden verstaan onder « werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal » ? Uiteraard is de uitgiftepremie, evenzeer als het bedrag van de kapitaalsverhoging, een inbreng in de vennootschap (cf. Cass., 1 maart 1938, P. 1938, I, 91), bij zoverre dat bewuste premie aan het registratierecht onderworpen is, evengoed als het bedrag dat op de kapitaalrekening geboekt is. Ook het Bestuur der Directe Belastingen kent aan de uitgiftepremie het karakter van een inbreng toe (cf. Coörd. Adm. Onderr. Mobiliënbelasting, nr 1133). Op grond van deze overwegingen heeft de Kamercommissie voor de Financiën, in artikel 29, § 3, een nr 4° ingelast, waarbij de uitgiftepremie met het werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal gelijkgesteld wordt (Verslag Kamer, blz. 148). Geldt deze gelijkstelling eveneens voor de uitlegging van de termen « werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal » in § 1 van artikel 28 ?

Het antwoordt van de Minister van Financiën luidt bevestigend.

Het commissielid dat bij hoofdamendement voorgesteld had, artikel 28 in zijn geheel te doen vervallen, stelt hij als subsidair amendement voor (Cie St. nr 43, 1 B), § 1 van dit artikel, *in fine*, aan te vullen als volgt :

« Voor zover de terugkoop geschiedt met winst die nog niet belastbaar is in de vennootschapsbelasting ».

Het is logisch en het strookt met de geest van het ontwerp, aldus de indiener van het amendement, de bijzondere aanslag slechts te vestigen wanneer de aandelen worden teruggekocht met niet belaste winst.

Indien de winst die voor de terugkoop wordt aangewend, belast is, moet hiermede rekening gehouden worden.

De Minister van Financiën antwoordt hierop dat die bedoeling volstrekt niet aanwezig was bij het opmaken van het ontwerp. Het gedeelte van de tot terugkoop aangewende bedragen dat hoger is dan de eventueel gerevaloriseerde quotiteit van het maatschappelijk kapitaal, welke quotiteit door de teruggekochte aandelen vertegenwoordigd is, wordt geacht overeen te stemmen met de winst die dank zij de terugkoopverrichting uitgekeerd wordt; het behoort in zijn geheel te worden belast, ongeacht de herkomst van de gelden die voor de financiering van de terugkoop hebben gediend.

Het heeft hoegenaamd geen belang of de gelden al dan niet uit reeds belaste winsten voortkomen, aangezien de bijzondere aanslag forfaitair in de plaats komt, eensdeels, van de roerende voorheffing die naar aanleiding van de gewone winstuitkering verschuldigd zou zijn, en, anderdeels, van de bijbelasting die, naast de voorheffing, bij dezelfde gelegenheid door de aandeelhouders verschuldigd zou zijn.

Ainsi, supposé que les actions rachetées par la société, représentent un dixième du capital social réellement libéré restant à rembourser, on applique à ce dixième, le coëfficient de revalorisation monétaire déterminé à l'article 29, § 1er, et la somme ainsi obtenue est comparée au prix de rachat des actions. Si ce prix est supérieur, la différence sera frappée de la cotisation spéciale de 30 %.

Mais que faut-il entendre par « capital social réellement libéré » ? La prime d'émission constitue de par sa nature, tout comme le montant de l'augmentation du capital, un apport en société (Cf. Cass. 1er mars 1938, P. 1938, I, 91), à tel point que cette prime donne ouverture au droit d'enregistrement au même titre que le montant inscrit au compte capital. L'Administration des Contributions directes reconnaît, elle aussi, le caractère d'un apport aux primes d'émission (Cf. Coord. Instr. Adm. Taxe mobilière nr 1133). Ces considérations ont amené la Commission des Finances de la Chambre à insérer dans l'article 29, § 3, un 4° portant que la prime d'émission est assimilée au capital social réellement libéré (Rapport Chambre page 148). Cette assimilation vaut-elle aussi pour l'interprétation des termes « capital social réellement libéré » au § 1er de l'article 28 ?

Le Ministre des Finances répond affirmativement.

Le commissaire qui avait proposé, en ordre principal, la suppression de tout l'article 28, propose, en ordre subsidiaire (Doc. Co 43, 1 B) d'ajouter in fine du paragraphe premier de cet article, la disposition suivante :

« Pour autant que le rachat soit effectué au moyen de bénéfices non encore taxés à l'impôt des sociétés. »

Il est logique et conforme à l'esprit des auteurs du projet, estime l'auteur de l'amendement, de n'asseoir la cotisation spéciale que dans l'hypothèse où le rachat d'actions s'effectue à l'aide de bénéfices non taxés.

Si les bénéfices servant au rachat ont été imposés, il faut en tenir compte.

Le Ministre des Finances répond que tel n'est pas du tout l'esprit des auteurs du projet de loi. L'excédent des sommes affectées au rachat sur la quote-part du capital social représentée par les actions rachetées et éventuellement revalorisée, est censé correspondre aux bénéfices qui sont distribués à la faveur de l'opération de rachat; il doit être imposé entièrement quelle que soit la provenance des fonds qui ont servi au financement du rachat.

Que les fonds proviennent ou non de bénéfices qui ont déjà été imposés n'a aucune importance, puisque la cotisation spéciale couvre forfaitairement, d'une part, le précompte mobilier qui serait dû à l'occasion de la distribution de ces bénéfices par la voie habituelle et, d'autre part, le complément d'impôt qui serait dû, en sus du précompte, par des actionnaires à la même occasion.

In de Kamercommissie voor de Financiën werd het volgende voorbeeld gegeven (Verslag Kamer, Bijlage II, blz. 53).

Een vennootschap A is opgericht met een kapitaal van x frank; door de vennootschap B wordt op een aandeel ter waarde van 1.000 frank ingeschreven.

Die vennootschap A, waarvoor de winst b.v. x frank beloopt, reserveert deze winst; zij draagt daarvoor 35 % af als vennootschapsbelasting. Van de 1.000 fr. blijft dus nog 650 frank over, vermits de belasting 350 frank bedraagt.

Inmiddels stijgt de koers van de aandelen tot 1.700 frank en de vennootschap A koopt het aandeel waarop de vennootschap B ingeschreven had, tegen 1.700 frank terug in.

Op het verschil, zijnde 700 frank, betaalt zij krachtens artikel 28 een bijzondere aanslag van 30 %, d.i. 210 frank.

Op de winst van 1.000 frank heeft bedoelde vennootschap dus een belasting betaald van 350 + 210 = 560 frank.

De vennootschap B (aandeelhoudster) heeft op haar aandeel een meerwaarde van 700 frank verwezenlijkt, waarop zij een belasting van 15 %, d.i. 105 frank, betaald heeft.

Bij de uitkering van die winst, betaalt zij de roerende voorheffing op $700 - 105 = 595 \times \frac{85}{70} =$ 722,5 frank.

De roerende voorheffing beloopt : 722,5 × 15 % = 108,375 frank.

Op een door de vennootschap A gemaakte winst van 1.000 frank werden door deze vennootschappen en haar aandeelhoudster B belastingen betaald ten bedrage van 350 + 210 + 105 + 108,37 = 773,37 fr.

Bovendien zal de aandeelhoudster B eventueel naar aanleiding van de winstuitkering nog de personenbelasting moeten betalen.

Het ziet er dus wel naar uit, dat de terugkoop, door een vennootschap, van haar eigen aandelen, in fiscaal opzicht heel wat kostbaarder zal zijn dan onder het stelsel van de gecoördineerde wetten.

De handhaving van de tekst van § 1 wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem, bij 4 onthoudingen, zodat de amendementen (C^ie^ St. n^r^ 43, 1 A en B) ipso facto verworpen zijn.

***

Bij § 2 worden verscheidene vragen gesteld. Deze tekst trekt de logische conclusies uit het onderscheid tussen de bijzondere aanslag van 30 % die, binnen de in § 1 gestelde perken, gevestigd wordt op het bedrag dat de vennootschap voor de terugkoop van haar eigen aandelen heeft aangewend, en de normale aanslag van de vennootschap op haar winsten. Op deze normale belasting kan de terugkoopverrichting geen invloed hebben.

Een commissielid vraagt hoe de vennootschap, luidens de tekst, de tijdens het boekjaar geboekte winst kan aanspreken om haar aandelen terug te kopen, terwijl die winst per definitie nog niet bekend is op het tijdstip van de verrichting. Anderdeels is er in de

L'exemple ci-après a été communiqué à la Commission des Finances de la Chambre (Rapport Chambre, annexe II, p. 53) :

Une société A est fondée au capital de x francs; une action d'une valeur de 1.000 francs est souscrite par la société B.

La société A, dont les bénéfices s'élèvent à x francs par exemple, les réserve; elle en paie 35 % à titre d'impôt des sociétés. Des 1.000 francs, il reste donc 650 francs, l'impôt s'élevant à 350 francs.

Le cours des actions est monté à 1.700 francs et la société A rachète pour 1.700 francs l'action souscrite par la société B.

Sur la différence, soit 700 francs, elle paie, en vertu de l'article 28, une cotisation spéciale de 30 %, soit 210 francs.

Sur les bénéfices de 1.000 francs, cette société a donc payé des impôts qui s'élevènt à 350 + 210 = 560 francs.

La société B (actionnaire) a réalisé sur son action une plus-value de 700 francs, sur laquelle elle a payé un impôt s'élevant à 15 %, soit 105 francs.

Lors de la distribution de ces bénéfices, elle paie le précompte mobilier sur $700 - 105 = 595 \times \frac{85}{70} =$ 722,50 francs.

Le précompte mobilier s'élève à : 722,5 × 15 % = 108,375 francs.

Sur un bénéfice de 1.000 francs, réalisé dans la société A, celle-ci et son actionnaire B ont payé ensemble des impôts s'élevant à 350 + 210 +105 + 108,37 = 773,37 francs.

En outre, l'actionnaire B paiera encore éventuellement, lors de la distribution, l'impôt des personnes physiques.

Il semble donc bien que l'opération de rachat par une société de ses propres actions sera fiscalement beaucoup plus coûteuse que sous le régime des lois coordonnées.

Le maintien du texte du § 1^er^ est voté par 13 voix contre 1 et 4 abstentions, ce qui implique le rejet des amendements (Doc. C° n° 43, 1 A et B).

***

Plusieurs questions sont posées à propos du § 2. Celui-ci tire les conséquences logiques de la distinction entre la cotisation spéciale de 30 % frappant, dans les limites tracées au § 1^er^, la somme affectée au rachat par la société de ses propres actions, et la taxation normale de la société sur ses bénéfices. Cette taxation normale ne peut être affectée par l'opération de rachat.

Comment, demande un commissaire, la société peut-elle effectuer, comme le dit le texte, des prélèvements sur les bénéfices de l'exercice pour racheter ses titres, alors que, par définition, ces bénéfices ne sont pas encore connus au moment où l'opération se conclut ?

tekst sprake van « eventuele minderwaarden en verliezen op deze effecten », terwijl, volgens de rechtspraak, een vennootschap haar eigen aandeelhoudster niet mag zijn en de teruggekochte aandelen aanstonds vernietigd moeten worden. Het is jammer, zo besluit het commissielid, dat deze § 2, die de Regering toegevoegd heeft aan de tekst welke als voorontwerp aan de Raad van State voorgelegd was, niet onderzocht is kunnen worden door dit Hoog College, dat zeker niet nagelaten zou hebben protest aan te tekenen tegen wat spreker werkelijke juridische ketterijen noemt.

Op de eerste vraag antwoordt de Minister van Financiën dat de terugkoop « met winsten van het boekjaar » feitelijk betekent « met de geldmiddelen van de vennootschap », aangezien het wel duidelijk is dat pas na de afsluiting van een boekjaar zal kunnen worden nagegaan of dat boekjaar al dan niet winsten heeft opgeleverd. Een commissielid voegt hieraan toe dat hij niet inziet hoe er zich moeilijkheden zouden kunnen voordoen in de praktijk. In iedere goed beheerde vennootschap wordt het verloop van de bedrijfsresultaten op de voet gevolgd zodat het de beheerders mogelijk moet zijn te allen tijde uit te maken of de vennootschap over de nodige geldmiddelen beschikt om daarmee een deel van haar aandelen terug te kopen.

Op de tweede vraag antwoordt de Minister dat, volgens de opvatting van de meeste auteurs en volgens de heersende rechtspraak, de aandelen die door de vennootschap teruggekocht zijn, inderdaad vernietigd moeten worden. Er zijn evenwel ook andere opvattingen ten deze en in feite hebben sommige vennootschappen hun effecten na afkoop niet vernietigd en ze zelfs opnieuw verkocht. De belastingwetgever heeft niet te beoordelen of een verrichting in overeenstemming is met de regelen van het burgerlijk recht en van het handelsrecht. Hij stelt het feit vast en haalt er de gevolgtrekkingen uit die hem in het bestek van het belastingbeleid nodig of eenvoudig wenselijk voorkomen.

Een ander commissielid is in het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën (blz. 177) blijven stilstaan bij de verklaring die de Minister afgelegd heeft naar aanleiding van de bespreking van artikel 38, dat betrekking heeft op de bepaling van het « belastbaar tijdperk » : « In de in artikel 28 bedoelde gevallen wordt de bijzondere aanslag in de vennootschapsbelasting gevoegd bij het aanslagjaar dat zijn naam ontleent aan het kalenderjaar volgend op datgene tijdens hetwelk de belastbare bedragen worden uitbetaald of toegekend ». Hij vreest dat, indien dit werkelijk de bedoeling is van de Regering, een terukoopverrichting van aandelen volgens de nieuwe belastingregeling belastbaar zou zijn, terwijl de vroegere regeling van toepassing zou blijven voor de winst uit de gezamenlijke verrichtingen van de vennootschap.

Ook de Minister van Financiën meent dat de gelijktijdige toepassing van twee verschillende belastingstelsels op de verrichtingen van een vennootschap in de loop van een zelfde boekjaar, geen goed wetgevingswerk zou zijn. Hij zal door zijn diensten doen nagaan of artikel 87 van het ontwerp (overgangsbepalingen) niet behoort te worden gewijzigd.

Le texte parle, d'autre part, « de moins-values et pertes éventuelles sur ces titres », alors que, suivant la jurisprudence, une société ne peut être son propre actionnaire et les titres rachetés doivent être aussitôt annulés. Il est regrettable, conclut ce commissaire, que ce § 2, ajouté par le Gouvernement au texte soumis comme avant-projet au Conseil d'Etat, n'ait pu être examiné par ce Haut Collège, qui n'aurait pas manqué de protester contre ce que le commissaire appelle de véritables hérésies juridiques.

Le Ministre des Finances répond à la première question que rachat « au moyen des bénéfices de l'exercice » signifie en réalité « au moyen de la trésorerie de la société » puisqu'il est bien évident que ce n'est qu'à la clôture d'un exercice que l'on pourra apprécier si le résultat de celui-ci est bénéficiaire ou non. Un commissaire ajoute qu'il ne voit pas comment des difficultés pourraient se présenter dans la pratique. Dans toute société bien gérée, l'évolution des résultats d'exploitation est suivie de façon constante et il doit être possible aux administrateurs de juger à tout moment si la société dispose des moyens financiers nécessaires au rachat d'une partie de ses actions.

A la seconde question, le Ministre répond qu'en effet les titres rachetés par la société doivent, de l'avis de la plupart des auteurs et selon la jurisprudence dominante, être annulées. Mais il y a des avis divergents et, en fait, on a vu des sociétés ne pas procéder à l'annulation de leurs titres après rachat et même les revendre. Le législateur fiscal n'a pas à juger de la conformité d'une opération aux règles du droit civil et du droit commercial. Il constate le fait et en tire les conséquences qui lui semblent nécessaires ou simplement opportunes dans le cadre de la politique de l'impôt.

Un autre commissaire a relevé dans le rapport de la Commission des Finances de la Chambre (page 177) la déclaration suivante faite lors de la discussion de l'article 38 relatif à la détermination de la période imposable : « Dans les cas visés à l'article 28, la cotisation spéciale à l'impôt des sociétés est rattachée à l'exercice d'imposition désigné par le millésime de l'année civile suivant celle pendant laquelle les sommes imposables sont payées ou attribuées ». Il craint que si telle est bien l'intention du Gouvernement, une opération de rachat d'actions pourrait être imposable selon le nouveau régime fiscal, alors que l'ancien régime demeurerait applicable aux bénéfices résultant de l'ensemble des opérations de la société.

Le Ministre des Finances estime, lui aussi, qu'il ne serait pas de bonne pratique législative d'appliquer simultanément deux régimes fiscaux différents aux opérations conclues par une société durant le même exercice. Il fera examiner par ses services si l'article 87 du projet (dispositions transitoires) ne doit pas être modifié.

Een commissielid stelt voor (C[te] St. n[r] 43, 2), § 2 van dit artikel te vervangen als volgt :

« § 2. — Voor de toepassing van artikel 25, § 1, van deze wet blijven de opnemingen naar aanleiding van de vernietiging van de effecten, teruggekocht met de winst van het boekjaar, zonder invloed op de vaststelling van de winst die belastbaar is ten name van de vennootschap ».

Hij verantwoordt zijn amendement aldus :

« Het ontwerp voorziet in de volgende belastingen op dezelfde verrichting :

a) bij vernietiging van de effecten door opneming van de reeds belaste winst, voorziet het ontwerp in een nieuwe belasting;

b) indien de vennootschap verlies lijdt bij verkoop van de teruggekochte effecten, houdt het ontwerp hiermede geen rekening.

» Het ontwerp wil de aankoopverrichtingen belasten als een gewone winst, maar houdt daarentegen geen rekening met de latere verliezen als gevolg van dezelfde verrichting. »

De Minister van Financiën antwoordt dat de voorgestelde oplossing er in feite zou op neerkomen, de winst waarop de bijzondere aanslag gevestigd is, te « ontlasten », ingeval de verrichting waarvan sprake is, de geboekte winst beïnvloedt. Zulks gaat natuurlijk niet op, want anders zou artikel 28 worden uitgehold. Er mag niet uit het oog worden verloren dat de bijzondere aanslag niet gevestigd wordt op de maatschappelijke winst, als dusdanig, in hoofde van de betrokken vennootschap, maar dat hij in de plaats komt van de roerende voorheffing en van de bijbelasting die door de aandeelhouders verschuldigd zouden zijn, ingeval het belastbaar overschot volgens de gewone weg (als « dividenden ») uitgekeerd zou worden.

Het amendement wordt met 11 stemmen tegen 1 stem bij 3 onthoudingen verworpen.

Artikel 28 wordt met 15 stemmen tegen 1 stem bij 2 onthoudingen aangenomen.

Artikel 29.

Evenals artikel 28, voert ook dit artikel een nieuwigheid in ons fiscaal recht in.

Onder het stelsel van de gecoördineerde wetten is het verschil in meer tussen de bedragen, die in geval van verdeling van het maatschappelijk vermogen in speciën, in effecten of anderszins worden uitgekeerd, en het werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal dat nog terugbetaalbaar is, na eventuele revalorisatie overeenkomstig art. 15, § 2, S.W.I.B., onderworpen aan de mobiliënbelasting, maar moeten degenen die deze « vereffeningsbonus » ontvangen, het bedrag ervan niet in de aanvullende personele belasting aangeven tenzij zij werkende vennoten in personenvennootschappen zijn, voor wie die boni bedrijfsinkomsten vormen.

Voortaan zal een bijzondere aanslag van 30 % of 15 % (volgens het in art. 35, § 3, 2° gemaakte onderscheid) ten laste van de vennootschap gevestigd worden bij verdeling van het maatschappelijk vermogen ten gevolge van ontbinding of om enige andere reden,

Un commissaire propose (Doc. C° 13, 2) de remplacer le § 2 de cet article par le texte suivant :

« § 2. — Pour l'application de l'article 25, § 1[er] de la présente loi, les prélèvements effectués à l'occasion de l'annulation des titres rachetés sur les bénéfices de l'exercice restent sans effet sur la détermination des bénéfices imposables dans le chef de la société ».

La justification de son amendement est la suivante :

« Le texte du projet prévoit les impositions suivantes grevant la même opération :

a) lors de l'annulation des titres par prélèvement sur les bénéfices déjà taxés, le projet prévoit une nouvelle imposition;

b) lors de la revente des titres rachetés si la société subit une perte, le projet n'en tient pas compte.

» Le projet veut taxer l'opération d'achat comme un profit ordinaire, mais par contre ne veut pas considérer les pertes ultérieures consécutives à la même opération. »

Le Ministre des Finances répond que la solution proposée reviendrait, en fait, à « détaxer » les bénéfices qui ont servi de base à la cotisation spéciale, lorsque les bénéfices comptables sont influencés par l'opération dont il s'agit. Il ne peut évidemment en être question sous peine de vider l'article 28 de sa substance. Il ne faut pas perdre de vue que la cotisation spéciale ne frappe pas les bénéfices sociaux comme tels dans le chef de la société intéressée, mais qu'elle se substitue au précompte mobilier et au complément d'impôt qui seraient dus par les actionnaires dans l'éventualité où l'excédent taxable serait distribué suivant la voie habituelle (sous forme de « dividendes »).

L'amendement est rejeté par 11 voix contre 1 et 3 abstentions.

L'article 28 est adopté par 15 voix contre 1 et 2 abstentions.

Article 29.

Cet article introduit, comme l'article 28, une nouveauté dans notre droit fiscal.

Sous le régime des lois coordonnées, l'excédent que présentent, en cas de partage de l'avoir social, les sommes réparties en espèces, en titres ou autrement, sur le capital social réellement libéré restant à rembourser, éventuellement revalorisé (article 15, par. 2, L.C.I.R.) est soumis à la taxe mobilière, mais les bénéficiaires de ces « bonis de liquidation » ne doivent pas en déclarer le montant à l'impôt complémentaire personnel, sauf s'il s'agit d'associés actifs de sociétés de personnes pour lesquelles ces bonis constituent des revenus professionnels.

Désormais, la répartition de l'avoir social dans les sociétés de personnes comme dans les sociétés par actions, par suite de dissolution ou pour toute autre cause, donnera ouverture à une cotisation spéciale de 30 % ou de 15 % (selon la distinction établie à l'arti-

zowel in de personenvennootschappen als in de vennootschappen op aandelen. Deze verrichting is niet belastbaar ten name van de vennoten of aandeelhouders die hun aandeel in de vereffeningsbonus ontvangen. Zo luidt het beginsel dat in het eerste lid van paragraaf 1 van dit artikel neergelegd is.

In het tweede lid worden de coëfficiënten opgesomd waarmede de werkelijke gestorte bedragen van het nog terugbetaalbaar maatschappelijk kapitaal, en de bedragen van de op dit kapitaal gedane verminderingen of terugbetalingen dienen te worden vermenigvuldigd om rekening te houden met de muntontwaarding. Deze tekst is de weergave van artikel 15, § 2, 2e lid, van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

Op de eerste paragraaf had een commissielid een amendement ingediend (C° St. nr 44, 1 A), om de verwijzing naar § 3 van artikel 25 te doen vervallen. Dit amendement is ingetrokken, omdat het uitging van de veronderstelling dat § 2 van artikel 24 zou worden geschrapt. Die tekst bleef evenwel behouden.

Hetzelfde commissielid stelt voor (C° St. nr 44, 1 B), in het eerste lid van § 1 van dit artikel de woorden « en eventueel gerevaloriseerde » te doen vervallen en aan dit lid toe te voegen « na revalorisatie ervan ».

Het komt hem voor dat het woord « eventueel » in de tekst opgenomen is om de deur open te zetten voor willekeur. Natuurlijk is daar niets van aan, antwoordt de Minister van Financiën. « Eventueel » betekent : « zo daartoe aanleiding bestaat », « als het kapitaal gestort is of als een bedrag terugbetaald is in de loop van een jaar waarvoor het 2° lid van de paragraaf een revalorisatiecoëfficiënt bepaalt ». Het spreekt vanzelf dat die coëfficiënt van rechtswege toepasselijk is en dat het niet van de administratie afhangt of hij geweigerd dan wel toegstaan wordt. Bijgevolg is het amendement overbodig. Het wordt met 11 stemmen tegen 1 stem verworpen.

***

Paragraaf 2 heeft betrekking op de gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen van personenvennootschappen die zich niet voor het stelsel van de personenbelasting uitgesproken hebben, ongeacht of deze verdeling het gevolg is van het overlijden, het ontslag of de uitsluiting van een vennoot.

In dit geval, zoals bij de verdeling van het gehele maatschappelijke vermogen, wordt de individuele aanslag van de vennoten (zoals in de gecoördineerde wetten) vervangen door een bijzondere aanslag ten name van de vennootschap.

Evenals bij terugkoop, door een vennootschap, van haar eigen aandelen, blijven de eventuele opnemingen van de winsten van het boekjaar of van de winsten gereserveerd naar aanleiding van de gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen, zonder invloed op de vaststelling van de winsten die ten name van de vennootschap aangeslagen kunnen worden in de « gewone » vennootschapsbelasting, welke belasting niet dezelfde is als de bijzondere aanslag, zoals tijdens de bespreking van artikel 28 is gebleken.

Een commissielid had voorgesteld (C° St. nr 44, 2 A), in het tweede lid van § 2 de verwijzing naar artikel 25, § 3, te doen vervallen.

cle 35, § 3, 2°) à charge de la société. L'opération n'est pas taxable dans le chef des associés ou actionnaires percevant leur part du boni de liquidation. Tel est le principe énoncé sous l'alinéa 1er du § 1er de l'article.

L'alinéa 2 mentionne les coefficients par lesquels doivent être multipliés, pour tenir compte de la dépréciation de la monnaie, les montants réellement libérés du capital social restant à rembourser, ainsi que les montants des réductions ou remboursements opérés sur ce capital. Il est la reproduction de l'article 15, par. 2, alinéa 2 des lois coordonnées, relatives aux impôts sur les revenus.

Au paragraphe premier un commissaire avait déposé un amendement (Doc. C° 44, 1 A) tendant à supprimer la référence au § 3 de l'article 25. Cet amendement a été retiré puisqu'il supposait la suppression du § 2 de l'article 24. Or, ce texte a été maintenu.

Le même commissaire propose (Doc. C° 44, 1, B) de remplacer au premier alinéa du paragraphe premier de cet article, les mots « éventuellement revalorisé » par « celui-ci étant revalorisé ».

Ce mot «éventuellement» semble, dit-il, placé dans le texte pour ouvrir la porte à l'arbitraire. Il n'en est évidemment rien, répond le Ministre des Finances. « Eventuellement » signifie « s'il y a lieu », « si le capital a été libéré ou si un remboursement a été effectué durant une année pour laquelle l'alinéa 2 du paragraphe prévoit un coefficient de revalorisation ». Il va de soi que l'application de ce coefficient est de droit et qu'il n'appartient pas à l'administration de la refuser pas plus que de l'accorder. L'amendement est donc inutile. Mis aux voix, il est repoussé par 11 voix contre 1.

***

Le paragraphe 2 vise le cas du partage partiel de l'avoir social de sociétés de personnes, qui n'ont pas opté pour le régime fiscal des personnes physiques, que ce partage partiel se produise par suite du décès, de la démission ou de l'exclusion d'un associé.

Dans ce cas, comme dans celui de la répartition totale de l'avoir social, la taxation individuelle des associés (système des lois coordonnées) est remplacée par une cotisation spéciale dans le chef de la société.

De même que dans le cas de rachat par une société de ses propres actions, les prélèvements éventuellement opérés sur les bénéfices de l'exercice ou sur les bénéfices réservés à l'occasion du partage partiel de l'avoir social demeurent sans effet sur la détermination des bénéfices imposables dans le chef de la société pour sa taxation à l'impôt « ordinaire » des sociétés, distinct, comme on l'a vu au cours de la discussion de l'article 28, de la cotisation spéciale.

Un commissaire avait proposé (Doc. C° 44, 2, A) de supprimer au deuxième alinéa du paragraphe la référence à l'article 25, § 3.

Dit amendement, dat uitging van de veronderstelling dat de door uw Commissie aangenomen paragraaf 2 van artikel 24 zou vervallen, wordt door de indiener ervan ingetrokken.

Hetzelfde lid stelt voor (C° St. nr 44, 2 B), het tweede lid van § 2 te vervangen als volgt :

« Voor de toepassing van artikel 25, § 3, worden de winsten van het boekjaar die belast zijn in de bijzondere aanslag bedoeld in het vorige lid, niet in aanmerking genomen voor de bepaling van de winsten die ten name van de vennootschap belastbaar zijn.

Naar het oordeel van de indiener is het ontwerp gebrekkig gesteld, omdat het aanleiding geeft tot drie aanslagen van hetzelfde inkomen in plaats van twee; de eerste op de vroeger gereserveerde winsten, de tweede, bijzondere aanslag genoemd, en de derde op de winst van het dienstjaar.

De Minister van Financiën antwoordt hierop dat de tekst niet gebrekkig gesteld is, want toen de Regering ervan afgezien heeft, de vennoten in geval van gedeeltelijke verdeling te belasten, heeft zij een compensatie moeten vinden in een bijzondere aanslag ten laste van de vennootschap, naast de normale belasting van haar winst. Hierbij werd op dezelfde wijze te werk gegaan als ter zake van de terugkoop, door een vennootschap, van haar eigen aandelen en, zoals bij de bespreking van artikel 28 is gebleken, weet de Regering dat de last van de samenvoeging van de bijzondere aanslag bij de normale belasting, tijdens het jaar waarin het maatschappelijk vermogen gedeeltelijk verdeeld wordt, voor de vennootschap inderdaad vrij zwaar kan zijn.

Het amendement wordt met 17 stemmen tegen 1 stem, bij 1 onthouding verworpen.

Een ander commissielid ondervraagt de Minister over de fiscale gevolgen van de gedeeltelijke verdeling van het vermogen van een vennootschap op aandelen. Van dit geval is in atikel 29, § 2, geen sprake, evenmin trouwens als in enige andere bepaling van het ontwerp van wet.

Het is bekend dat de administratie van de belastingen het voordeel van de revalorisatie van het nog terugbetaalbaar gestort kapitaal weigert, als een vennootschap op aandelen haar vermogen gedeeltelijk verdeelt.

Het is ook bekend dat de zienswijze van de administratie door de rechtsleer wordt betwist en door de rechtspraak van de hoven en rechtbanken verworpen wordt (cf. Algemene Practische Rechtsverzameling, *Inkomstenbelastingen van rechtspersonen*, nr 101). Het volgend geval werd — aldus dit lid — bij het Hof van beroep te Gent aanhangig gemaakt (arrest van 24 juni 1958, cf. ibid.). Een naamloze vennootschap met een kapitaal van 4 miljoen bezit een netto-actief van 20 miljoen. Twee groepen aandeelhouders verdelen de aandelen onder elkaar. Een van beiden wenst zich terug te trekken. Er wordt overeengekomen dat 40 % van het netto-actief op haar zal worden overgedragen, dat de aandelen die op deze gedeeltelijke verdeling betrekking hebben vernietigd zullen worden en dat het maatschappelijk kapitaal met 40 % zal worden verminderd. In dit geval ontvangen de aandeelhouders die uit de vennootschap treden, 40 % van 20 miljoen =

Cet amendement, qui supposait la suppression du § 2 de l'article 24, que votre Commission a adopté, est retiré par son auteur.

Le même commissaire propose (Doc. C° n° 44, 2 B) de remplacer le deuxième alinéa du § 2, par la disposition suivante:

« Pour l'application de l'article 25, § 3, les bénéfices de l'exercice imposés à la cotisation prévue à l'alinéa qui précède n'entrent pas en ligne de compte pour la détermination des bénéfices imposables dans le chef de la société.

La rédaction du texte du projet est défectueuse, croit l'auteur de l'amendement. Elle entraîne trois impositions d'un même revenu au lieu de deux : la première sur les bénéfices antérieurement réservés, la seconde, appelée cotisation spéciale et la troisième sur les bénéfices de l'exercice.

Il ne s'agit nullement, répond le Ministre des Finances, d'une rédaction défectueuse, puisque le Gouvernement, en renonçant à taxer les associés en cas de partage partiel, a dû trouver une compensation dans une taxation spéciale à charge de la société, en plus de la taxation normale de celle-ci sur ses bénéfices. Le procédé est le même que celui qui a été adopté pour le rachat par une société de ses propres actions et le Gouvernement n'ignore pas, comme il a été démontré lors de la discussion de l'article 28, que le cumul de la taxation spéciale et de la taxation normale peut représenter une charge fiscale assez importante pour la société l'année où a lieu un partage partiel de l'avoir social.

L'amendement est rejeté par 17 voix contre 1 et 1 abstention.

Un autre commissaire interroge le Ministre sur les conséquences fiscales du partage partiel de l'avoir d'une société par actions. Ce cas n'est pas visé par l'article 29, § 2, ni d'ailleurs par une autre disposition du projet de loi.

Il est bien connu que l'administration des contributions refuse d'accorder le bénéfice de la revalorisation du capital libéré restant à rembourser, lorsqu'une société par actions procède au partage partiel de son avoir.

On sait aussi que le point de vue de l'administration est contesté en doctrine et repoussé par la jurisprudence des cours et tribunaux (Cfr. Algemene Practische Rechtsverzameling, V° *Inkomstenbelastingen van rechtspersonen*, nr 101). Le cas suivant, rapporte le commissaire, a été soumis à la Cour d'appel de Gand (arrêt du 24 juin 1958, cf. ibid). Une société anonyme au capital de 4 millions possède un actif net de 20 millions. Deux groupes d'actionnaires se partagent les actions. L'un d'eux voudrait se retirer. Il est convenu que 40 % de l'actif net lui sera remis, que les actions correspondantes à ce partage partiel seront annulées et le capital social réduit de 40 %. En l'espèce les actionnaires quittant la société reçoivent 40 % de 20 millions = 8 millions, comprenant 40 % de 4 millions = 1.600.000 francs du capital réellement libéré restant à rembourser. La Cour d'appel estime, contrairement à la thèse de l'administration, qu'il y

8 miljoen, hierin begrepen 10 % van 4 miljoen = 1.600.000 frank van het nog terugbetaalbaar werkelijk gestort kapitaal. Tegen de stelling van de administratie in, oordeelt het Hof van beroep dat de monetaire coëfficiënten van artikel 15, § 2, van de gecoördineerde wetten op het bedrag van 1.600.000 frank moesten worden toegepast. De administratie heeft zich niet in verbreking tegen het arrest voorzien, maar zij heeft niettemin haar onderrichtingen gehandhaafd.

Wat zal er gebeuren onder de nieuwe regeling ? De Minister antwoordt dat, evenmin als voorheen, de revalorisatie van het nog terugbetaalbaar werkelijk gestort kapitaal met de monetaire coëfficiënten (art. 29, § 1, 2° lid) zal worden toegestaan wanneer het maatschappelijk vermogen van een vennootschap op aandelen gedeeltelijk wordt verdeeld. Hij verwijst, ter verantwoording van dit ontkennend antwoord naar de redenen die hij reeds aangevoerd heeft tegen een in de Kamer ingediend amendement, dat door de Kamercommissie voor de Financiën werd verworpen (Verslag, blz. 148 en 149), met name uit vrees dat een vennootschap op aandelen haar gerevaloriseerd kapitaal gedeeltelijk zal terugbetalen eerder dan haar reserves uit te keren.

***

Paragraaf 3 bepaalt nader hoe paragrafen 1 (volledige verdeling) en 2 (gedeeltelijke verdeling van het vermogen van personenvennootschappen) zullen worden toegepast.

Een lid stelt voor in het nr 1° (C° St. nr 68), de woorden « welke ook hun oorsprong en hun aard zijn » te vervangen door « andere dan uitgekeerde winsten welke het hun eigen financieel regime hebben ondergaan ».

Deze tekstwijziging, die noodzakelijk is om het nr 1° in overeenstemming te brengen met het gewijzigde artikel 5, § 4, wordt eenparig aangenomen.

Het nr 2° van deze paragraaf bepaalt nader dat, telkens wanneer een vennootschap haar aandelen of delen terugkoopt, « de quotiteit van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigd door de teruggekochte aandelen of delen, beschouwd wordt als een kapitaalsvermindering die op het ogenblik van de terugkoop plaats heeft ».

Het is duidelijk dat deze gelijkstelling, in fiscaal opzicht, met een kapitaalvermindering, hoegenaamd geen wijziging brengt in de bepalingen van de wetten op de handelsvennootschappen die betrekking hebben op de terugkoop van aandelen, met name artikel 206, waarbij de terugkoop van aandelen met vermindering van het maatschappelijk kapitaal of van de wettelijk verplichte reserve, bestraft wordt. Alleen de terugkoop met andere winsten dan deze wettelijke reserve is gedoorloofd.

Zo heeft ook het nr 3 ten doel iedere betwisting te voorkomen omtrent de monetaire coëfficiënten die zowel op de nog terugbetaalbare werkelijk gestorte kapitalen als op de vroegere verdelingen toegepast zullen worden, wanneer de verdeling van het maatschappelijk vermogen trapsgewijze plaatsvindt (cf. Memorie van Toelichting, blz. 91).

In het nr 1°, waarin bepaald wordt dat « de uitgiftepremie, zomede de bij artikel 5, § 2, 3°, van deze wet bedoelde voorschotten, worden gelijkgesteld met wer-

avait lieu d'appliquer à la somme de 1.600.000 francs les coefficients monétaires de l'article 15, par. 2 des lois coordonnées. L'administration ne s'est pas pourvue en cassation contre l'arrêt, mais elle a maintenu ses instructions.

Qu'en sera-t-il sous le régime nouveau ? Le Ministre répond que, pas plus que dans le passé, la revalorisation du capital réellement libéré restant à rembourser, par application des coefficients monétaires (aujourd'hui article 29, § 1er, alinéa 2) ne sera accordée en cas de partage partiel de l'avoir social d'une société par actions. Il justifie cette réponse négative par les motifs qu'il a déjà fait valoir contre un amendement déposé à la Chambre, repoussé par la Commission des Finances de la Chambre (Rapport, pages 148 et 149), spécialement par la crainte de voir une société par actions rembourser partiellement un capital réévalué plutôt que de distribuer ses réserves.

***

Le paragraphe 3 précise certaines modalités d'application des paragraphes 1er (partage total) et 2 (partage partiel de l'avoir de sociétés de personnes).

Au 1°, un commissaire propose (Doc. C° 68) de remplacer les mots « quelles qu'en soient l'origine et la nature » par « autres que les bénéfices distribués ayant subi leur régime fiscal propre ».

Cette modification du texte, nécessaire pour assurer la concordance avec l'article 5, § 4 modifié, est adoptée à l'unanimité.

Le 2° du paragraphe précise que, chaque fois qu'une société procède au rachat de ses actions ou parts, « la quote-part du capital social représentée par des actions ou parts rachetées est considérée comme une réduction du capital opérée au moment du rachat ».

Cette assimilation, au point de vue fiscal, à une réduction du capital, ne modifie évidemment en rien les dispositions des lois sur les sociétés commerciales relatives au rachat d'actions, notamment l'article 206 qui punit le rachat d'actions opéré en diminuant le capital social ou la réserve légalement obligatoire. Seul est permis le rachat au moyen de bénéfices autres que cette réserve légale.

De même le 3° a pour but d'éviter toute discussion quant aux coefficients monétaires à appliquer, tant aux capitaux réellement libérés restant à rembourser qu'aux répartitions antérieurement effectuées, lorsque la répartition de l'avoir social se fait par tranches successives (Cf. Exposé des motifs, page 91).

Au 1°, qui décide que « la prime d'émission ainsi que les avances visées à l'article 5, § 2, 3°, de la présente loi sont assimilées à du capital social réellement

kelijk gestort maatschappelijk kapitaal », stelt een commissielid voor (C° St. n° 41, 3), na « artikel 5, § 2, 3° » een « *b*» in te voegen.

De indiener van dit amendement betoogt :

« Artikel 5, § 2 3°, *b)* betreft de voorschotten die de vennoten aan een personenvennootschap hebben verleend.

» Dit moet nader worden bepaald, hoewel het juridisch ondenkbaar is voorschotten met kapitaal gelijk te stellen.

» Zulk een beginsel opnemen in het burgerlijk recht of het handelsrecht kan onverwachte gevolgen hebben. »

Het amendement wordt eenparig aangenomen.

Het feit dat voorschotten, in een bepaald geval, fiscaal gezien met werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal gelijkgesteld worden, betekent evenwel niet dat dit werkelijk het geval is. Eens te meer wordt onderstreept dat de belastingwet de begrippen uit het burgerlijk recht en het handelsrecht niet wijzigt.

Paragraaf 4 voorziet in de toepassing van de bijzondere aanslag (30 %, eventueel 15 %, volgens het onderscheid dat artikel 35 maakt) in de volgende gevallen : 1. fusie; 2. ontbinding zonder verdeling (b.v. door vereniging van al de aandelen of delen in handen van één persoon) ; 3. aanneming van een andere rechtsvorm; 4. vereffening of gedeeltelijke verdeling van een vennootschap die de aanslag van haar winsten in de personenbelasting heeft verkozen.

Op te merken valt dat :

1° als de vennootschap een andere rechtvorm aanneemt, geen belasting geheven wordt ingeval « de raming van de activa- en de passiva-elementen, met inbegrip van het kapitaal en de reserves, te dezer gelegenheid geen wijzigingen ondergaat en het op het ogenblik van de wijziging van de rechtsvorm nog terugbetaalbaar werkelijk gestorte kapitaal en de eventueel in dit kapitaal opgenomen reserves afzonderlijk voorkomen op de balans van de nieuwe vennootschap. » (§ 4, 3°). Aldus wordt een opvatting die de administratie van de belastingen sinds enkele jaren aankleeft, door het ontwerp bekrachtigd. Wij vestigen de aandacht op deze tekst, want het is waarschijnlijk dat, ten gevolge van de hervorming van de wetgeving betreffende de inkomstenbelastingen, talrijke vennootschappen een andere rechtsvorm zullen aannemen.

2° als een personenvennootschap die de aanslag van haar winsten in de personenbelasting heeft verkozen, ontbonden wordt (artikel 29, § 1), of als haar maatschappelijk vermogen gedeeltelijk wordt verdeeld ten gevolge van het overlijden, het ontslag of de uitsluiting van een vennoot (artikel 29, § 2), de bijzondere aanslag niet verschuldigd is, in zover de gereserveerde winsten waarvan aangenomen is dat zij aan de vennoten toegekend zijn en die als dusdanig aan de personenbelasting of (vóór het van kracht worden van de belastinghervorming) aan de cedulaire belastingen onderworpen zijn, geacht worden deel uit te maken van het overschot dat vertegenwoordigd wordt door de bedragen die op het eventueel gerevaloriseerd kapitaal uitgekeerd zijn (§ 4, 1°). Tot nadere verklaring van deze bepaling verwijzen wij naar de beeijferde voorbeelden die in het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën voorkomen (blz. 150 en 151).

libéré », un commissaire propose (Doc. C° n° 41, 3) d'insérer après « article 5, § 2, 3° » un « *b* ».

L'auteur de l'amendement expose :

« L'article 5, § 2, 3°, *b)* vise les avances faites par les associés à une société de personnes.

» Il convient de le préciser, encore qu'il soit juridiquement inconcevable d'assimiler des avances à du capital.

» Transposer semblable principe dans le domaine du droit civil ou commercial peut conduire à des conséquences inattendues. »

L'amendement est adopté à l'unanimité.

Il est bien entendu toutefois que le fait que des avances soient, dans un cas déterminé, assimilés au point de vue fiscal, à du capital social réellement libéré ne signifie, une fois de plus, que la loi fiscale n'a pas à modifier les notions du droit civil et du droit commercial.

Le paragraphe 4 prévoit l'application de la cotisation spéciale (30 %, éventuellement 15 % selon la distinction opérée à l'article 35) dans les cas suivants : 1. fusion; 2. dissolution sans partage (par exemple par réunion de toutes les actions ou parts en une seule main) ; 3. adoption d'une autre forme juridique; 4. liquidation ou partage partiel d'une société ayant opté pour l'assujettissement des bénéfices à l'impôt des personnes physiques.

A noter :

1° que, si la société adopte une autre forme juridique, il n'y a pas lieu à imposition, au cas où « l'évaluation des éléments de l'actif et du passif, y compris le capital et les réserves, ne subit aucune modification à cette occasion et que le capital réellement libéré restant à rembourser au moment de la transformation de la forme juridique et les réserves éventuellement incorporées dans ce capital apparaissent distinctement au bilan de la nouvelle société » (§ 4, 3°). Le projet confirme ainsi heureusement une interprétation adoptée depuis quelques années par l'administration des contributions. Nous attirons l'attention sur ce texte, car il est probable que nombreuses seront les modifications de la forme juridique de sociétés, à la suite de la réforme de la législation relative aux impôts sur les revenus;

2° que, si une société de personnes ayant opté pour l'assujettissement de ses bénéfices au régime fiscal des personnes physiques, est mise en liquidation (article 29, § 1er) ou procède au partage partiel de son avoir social par suite de décès, démission ou exclusion d'un associé (article 29, § 2), la cotisation spéciale ne sera pas due dans la mesure où les bénéfices réservés qui auront été considérés comme attribués aux associés, et imposés comme tels à l'impôt des personnes physiques ou (avant la mise en vigueur de la réforme fiscale) aux impôts cédulaires, seront censés se retrouver dans l'excédent que représentent les sommes réparties sur le capital éventuellement revalorisé (§ 4, 1°). Nous renvoyons, pour l'explication de cette disposition, aux exemples chiffrés publiés dans le rapport de la Commission des Finances de la Chambre (pages 150 et 151).

Paragraaf 5 bestendigt de tijdelijke bepalingen die thans van kracht zijn (W. 15 juli 1959, die bij de wet van 28 december 1961 tot 31 december 1962 verlengd is) en die er, mits de in de tekst vermelde voorwaarden nageleefd worden, toe strekken de fusies van vennootschappen van belasting vrij te stellen.

Een commissielid stelt (bij een niet genummerd amendement) voor, in het inleidend lid van de paragraaf de woorden : « wanneer tot de ontbinding van de rechtspersoon wordt besloten met het oog op zijn opslorping of fusie » te doen vervallen.

Hij voert daartoe de volgende argumenten aan :

1. Als de algemene vergadering van de aandeelhouders van een vennootschap met de vereiste meerderheid tot de ontbinding van die vennootschap besluit, wordt deze in vereffening gesteld en worden vereffenaars benoemd om die opdracht tot een goed einde te brengen. Krachtens artikel 178 en volgende van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, en met name krachtens artikel 182 *in fine*, is de fusie een vereffeningswijze zoals een andere, die de vereffenaars van de vennootschappen op aandelen kunnen aanwenden, mits zij daartoe gemachtigd zijn door de algemene vergadering die zich met gewone meerderheid ter zake uitspreekt.

In geval van fusie die de vereffenaars tot stand brengen met de machtiging van de gewone algemene vergadering, verleent de huidige tekst van het ontwerp geen vrijstelling indien de eerste beslissing van de buitengewone algemene vergadering die de ontbinding uitspreekt, niet vermeldt dat het doel van die ontbinding een oplorping of een fusie is.

Het nadeel hiervan is dat een vennootschap op de bij de wet toegekende voordelen alleen aanspraak kan maken, wanneer het beginsel van de opslorping of van de fusie onderworpen is aan de eerste algemene vergadering, die zich slechts kan uitspreken met de gekwalificeerde meerderheid ten gunste van de statutaire wijzigingen : het is evenwel al gebeurd dat die gekwalificeerde meerderheid ten gunste van de fusie niet bereikt kon worden en dat de vennootschap toch in vereffening gesteld werd.

Bijgevolg zouden de vereffenaars geen aanspraak op de vrijstelling van belasting kunnen maken, zelfs als hun machtiging werd verleend door een gewone meerderheid, de enige die in dat stadium vereist is om een fusie tot stand te brengen.

Het algemeen economisch belang en het belang van de arbeidskrachten die in een ontbonden vennootschap tewerkgesteld zijn, pleiten voor sommige hergroeperingen die het dikwijls mogelijk maken een industriële bedrijvigheid voort te zetten of een nieuwe bedrijvigheid te ontwikkelen, zelfs indien die hergroeperingen pas na de beslissing tot ontbinding van de vennootschap, door de vereffenaars konden worden overwogen.

2. Een tweede argument ten voordele van het amendement is het feit dat het met name verwijst naar § 2, 1°, te weten het geval dat vennootschappen die ontbonden worden zonder verdeling van het maatschappelijk vermogen; dit geval doet zich voor wanneer al de aandelen in het bezit van één persoon zijn.

Le paragraphe 5 donne un caractère permanent aux dispositions temporaires actuellement en vigueur (L. 15 juillet 1959, prorogée jusqu'au 31 décembre 1962 par la loi du 28 décembre 1961) tendant à exonérer fiscalement les fusions de sociétés, moyennant les conditions reproduites au texte.

Un commissaire propose (amendement non numéroté) de supprimer, dans le préambule du paragraphe, les mots « lorsque la dissolution de l'être juridique est décidée en vue de son absorption ou de sa fusion ».

Il développe les arguments suivants :

1. Lorsque l'assemblée générale des actionnaires d'une société décide — à la majorité qualifiée — la dissolution de la société, la société entre en liquidation et des liquidateurs sont nommés pour mener celle-ci à bonne fin. En vertu des articles 178 et suivants des lois coordonnées sur les sociétés commerciales et plus particulièrement de l'article 182 *in fine*, la fusion est un mode de liquidation parmi d'autres, que les liquidateurs des sociétés par actions peuvent utiliser moyennant autorisation de l'assemblée générale statuant à la majorité simple.

Le texte actuel du projet ne permet pas qu'une fusion réalisée par les liquidateurs avec l'autorisation de l'assemblée générale ordinaire bénéficie de l'exonération, si la première décision de l'assemblée générale extraordinaire prononçant la dissolution, ne proclame pas que le but de cette dissolution est une absorption ou une fusion.

Ceci a pour inconvénient que, pour profiter des avantages prévus par la loi, le principe de l'absorption ou de fusion doit être soumis à la première assemblée générale qui, elle, ne peut statuer qu'à la majorité qualifiée prévue pour les modifications aux statuts; or il est arrivé que cette majorité spéciale ne puisse être obtenue pour la fusion et que la société soit cependant mise en liquidation.

Dès lors, les liquidateurs ne pourraient bénéficier de l'exonération fiscale même si l'autorisation d'une majorité simple, seule nécessaire à ce stade pour provoquer une fusion, leur était donnée.

L'intérêt économique général et l'intérêt des travailleurs occupés dans une société dissoute plaident en faveur de certains regroupements qui permettent souvent la poursuite des activités industrielles ou le développement d'activités nouvelles même si ces regroupements n'ont pu être envisagés par les liquidateurs qu'après la décision de dissolution de la société.

2. Un second motif qui plaide en faveur de l'amendement est qu'il se réfère notamment au § 1, 2°, à savoir le cas des sociétés dissoutes sans qu'il y ait partage de l'avoir social; or c'est le cas si toutes les actions se trouvent réunies en une seule main.

In dat geval wordt, moet en kan geen enkele beslissing tot opslorping worden genomen omdat het mechanisme van de wet zelf in een dergelijke beslissing voorziet.

Dank zij het voorgesteld amendement kan § 5 toegepast worden op een toestand die uit de wet zelf ontstaan is.

Het amendement wordt eenparig aangenomen.

Een ander commissielid stelt voor (C° St. n^r 108), artikel 29 aan te vullen met een § 5*bis* (nieuw), luidende :

« § 5*bis*. — De bepalingen van § 1 zijn evenmin toepasselijk in het geval van splitsing van een vennootschap gevolgd door het uitreiken, aan de aandeelhouders van de geplitste vennootschap, van aandelen die het kapitaal van de nieuwe vennootschap voorstellen ».

Wij nemen de verantwoording van dit amendement *in extenso* over :

« Artikel 29, § 5, bestendigt het beginsel van artikel 1 van de wet van 15 juli 1959 tot bevordering van de opslorping of de fusie van vennootschappen. Een gelijkaardige maatregel zou getroffen moeten worden voor het geval dat een vennootschap die bijvoorbeeld twee activiteiten uitoefent welke in feite verschillende ondernemingen zijn, zich wegens de stijgende grootte van die ondernemingen of om andere — bijvoorbeeld economische — redenen, zoals een beroep op vers kapitaal, ertoe genoopt ziet tot splitsing over te gaan, waarbij de uit de splitsing ontstane vennootschap de tweede onderneming voor zich neemt, terwijl de oorspronkelijke vennootschap de andere onderneming voortzet. Vermeld dient eveneens het geval van de Belgische — voorheen koloniaalrechtelijke, thans moederlandsrechtelijke — vennootschappen, welke er door de politieke omstandigheden toe worden gebracht zich van hun bedrijven in Congo te ontdoen door een vennootschap naar Congolees recht op te richten waarvan de aandelen aan hun aandeelhouders worden toegewezen.

» Deze splitsing of verdeling van een vennootschap verschilt van de gewone inbreng van een bedrijfstak in die zin dat de aandelen van de nieuwe vennootschap niet door de oorspronkelijke vennootschap worden bewaard. Zij worden toegewezen aan de aandeelhouders van deze laatste, zonder dat zulks voor dezen echter enig profijt oplevert. Immers, de aandelen van de nieuwe vennootschap en die van de oorspronkelijke vennootschap hebben samen geen groter waarde dan de aandelen van de oorspronkelijke vennootschap vóór de verdeling, vermits het samengevoegde vermogen van beide vennootschappen gelijk is aan dat van de oorspronkelijke vennootschap.

» Ten einde deze splitsing of verdeling van een vennootschap mogelijk te maken, heeft de Franse regering deze verrichting gelijkgesteld met een fusie, zodat de verdeling van de aandelen van de tweede, uit de fusie ontstane vennootschap, vrijgesteld is van de proportionele belasting op de uitkering van winsten (decreet van 30 juni 1952, artikel 11), ongeacht de halvering van het gewoon recht van inbreng, zijnde 0,80 % (« Code général des impôts », artikel 714, 2^e lid). »

Hierna een uittreksel uit het « Bulletin de la Direction générale des impôts » 1953 - I - 6236 :

Dans ce cas aucune décision en vue d'absorption n'est prise, ni ne doit être prise, ni ne peut être prise, parce que le mécanisme de la loi remplace pareille décision.

L'amendement proposé permet ainsi l'application du par. 5 à une situation née de la loi elle-même.

L'amendement est adopté à l'unanimité.

Un autre commissaire propose (Doc. C° 108) d'ajouter à l'article 29 un paragraphe 5 *bis* (nouveau) ainsi conçu :

« § 5*bis*. — Les dispositions du § 1^er ne sont pas non plus applicables dans le cas de scission d'une société suivie de la remise des actions représentatives du capital de la société nouvelle aux actionnaires de la société qui s'est scindée ».

Nous reproduisons *in extenso* la justification de cet amendement :

« L'article 29, § 5, reprend de façon permanente le principe de l'article premier de la loi du 15 juillet 1959 tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés. Il conviendrait de prendre une mesure similaire pour le cas ou une société exerçant, par exemple, deux activités formant en réalité des entreprises différentes se voit amenée en raison de l'importance croissante de ces entreprises ou pour d'autres raisons, par exemple économiques, telle celle d'un appel à des capitaux frais, à se scinder en deux, la société née de la scission assumant la deuxième entreprise tandis que la société originaire poursuit l'autre. Est à citer aussi le cas des sociétés belges jadis de droit colonial, à présent de droit métropolitain que les circonstances politiques amènent à se défaire de leurs exploitations du Congo en créant une société de droit congolais dont les titres sont répartis à leurs actionnaires.

» Cette scission ou division d'une société diffère de l'apport ordinaire d'une branche d'activité en ce que les actions de la société nouvelle ne sont pas gardées par la société primitive. Ces actions sont attribuées aux actionnaires de celle-ci, mais il n'en résulte pour eux aucun profit. En effet, les actions de la société nouvelle et les actions de la société d'origine ne valent pas plus, toutes ensemble, que les actions de la société d'origine avant son démembrement puisque le patrimoine réuni des deux sociétés est le même que celui de la société d'origine.

» Soucieux de rendre possible cette scission ou division d'une société, le législateur français a assimilé l'opération à une fusion, ce qui a pour effet que la distribution des actions de la deuxième société, née de la fusion, est exonérée de la taxe proportionnelle sur les distributions de bénéfices (décret du 30 juin 1952, article 11) indépendamment de la réduction du droit d'apport ordinaire à la moitié, soit 0,80 % (Code général des impôts, article 714, 2^e alinéa). »

» Voici un extrait du Bulletin de la Direction générale des impôts 1953-I-6236 :

« In de huidige stand van de administratieve doctrine, worden, uit belastingoogpunt, onder bepaalde voorwaarden, met fusies van vennootschappen gelijkgesteld de verrichtingen bestaande in de totale en gelijktijdige opslorping van een enkele vennootschap door twee of meer reeds bestaande vennootschappen (B. A. 1948 - I - 4875 en 4978).

» Artikel 11-I van het decreet nr 52804 van 30 juni 1952 (B.A. 1952 - I - 6076) breidt het voordeel van de gelijkstelling uit tot het geval dat de verdeling van een vennootschap geschiedt ten voordele van daartoe opgerichte vennootschappen.

» In gevolge deze tekst zijn de verdelingen van vennootschappen, ongeacht of zij ten voordele van bestaande of nieuwe vennootschappen geschieden, op alle punten aan het belastingregime van de fusies van vennootschappen onderworpen.

» Hieruit volgt met name dat de kosteloze toewijzingen, aan de leden van de verdeelde vennootschap, van aandelen of deelbewijzen van de opslorpende vennootschappen niet moeten worden beschouwd als gevende aanleiding tot de heffing van de proportionele belasting op de inkomsten uit roerende kapitalen (C.G.I., artikel 115), welke belasting slechts eisbaar wordt bij de terugbetaling, aan de vennoten, van de meerwaarden opgenomen in het kapitaal of de reserves van de opslorpende vennootschappen (C.G.I., artikel 112 - 1°). »

» Hierna volgt nog de vertaling van een brief dd. 13 januari 1959 van de Directeur-generaal van de Franse belastingen, 2e Bureau, nr 150 CD aan de « Association nationale française des sociétés par actions » :

« Mijnheer de Voorzitter,

» Uw schrijven vestigt andermaal mijn aandacht op het belastingregime toepasselijk op de toewijzing, door een vennootschap aan haar leden, van aandelen die zij ontvangen heeft in ruil voor de gedeeltelijke inbreng van activa onder de regeling inzake fusies.

» Na onderstreept te hebben dat, zoals ik u gemeld heb in mijn brief van 21 juni 1957, deze toewijzing in principe geen aanleiding mag zijn tot de heffing noch van de proportionele belasting, noch van de progressieve bijbelasting, wenst u de bevestiging te ontvangen dat zulks geldt wanneer de effecten, op het ogenblik van hun toewijzing, een hogere waarde hebben dan die waarvoor zij ingeschreven zijn op de balans van de inbrengende vennootschap, d.w.z. ondanks de meerwaarde die zij sedert de inschrijving gekregen kunnen hebben. Ik heb de eer u mede te delen dat, gelet op de uitdrukkelijke bepaling van de artikelen 115 en 159-2 van voornoemd Wetboek, het antwoord op de door u gestelde vraag bevestigend luidt. »

» De Belgische wetgever heeft tot dusver geen dergelijke maatregel genomen. Dit is een leemte waarin moet worden voorzien. Artikel 29 van het thans besproken wetsontwerp is daartoe volstrekt aangewezen.

» Aangezien anderdeels dit amendement steunt op het feit dat de aandeelhouder van de vennootschap die tot splitsing is overgegaan, zich geenszins heeft verrijkt door het feit dat hij ingevolge de splitsing twee aandelen bezit (een van de oorspronkelijke vennootschap

« En l'état actuel de la doctrine administrative sont assimilées, au point de vue fiscal, sous certaines conditions, à des fusions de sociétés, les opérations consistant dans l'absorption totale et simultanée d'une société unique par deux ou plusieurs sociétés préexistantes (B.A. 1948 — I — 4875 et 4978).

» L'article 11-I du décret n° 52804 du 30 juin 1952 (B.A. 1952-I-6076) étend le bénéfice de cette assimilation au cas où la division d'une société s'opère au profit de sociétés constituées à cette fin.

» Par l'effet de ce texte, les divisions de sociétés, qu'elles s'opèrent au profit de sociétés préexistantes ou de sociétés nouvelles, sont soumises, en tous points, au régime fiscal des fusions des sociétés.

» Il s'ensuit notamment, que les attributions gratuites aux membres de la société divisée, d'actions ou de parts sociales des sociétés absorbantes ne doivent pas être considérées comme constituant un fait générateur de la taxe proportionnelle sur les revenus des capitaux mobiliers (C.G.I., art. 115), cette taxe ne devenant exigible que lors du remboursement aux associés des plus-values incorporées au capital ou aux réserves des sociétés absorbantes (C.G.I., art. 112-1°). »

» Voici également copie de la lettre en date du 13 janvier 1959 du directeur général des impôts en France, 2e Bureau, n° 150 CD à l'Association nationale française des sociétés par actions :

« Monsieur le Président,

» Vous avez bien voulu appeler de nouveau mon attention sur le régime fiscal applicable à la distribution faite par une société à ses membres des actions qu'elle a reçues en contrepartie d'un apport partiel d'actif placé sous le régime des fusions.

» Après avoir souligné que cette distribution ne doit en principe, ainsi que je vous l'ai indiqué dans la lettre du 21 juin 1957, entraîner la perception ni de la taxe proportionnelle ni de la surtaxe progressive, vous désirez obtenir confirmation que cette solution est valable même si les titres, au moment de leur répartition, ont une valeur supérieure à celle pour laquelle ils ont été inscrits au bilan de la société apporteuse, c'est-à-dire nonobstant la plus-value qu'ils ont pu acquérir depuis cette inscription. J'ai l'honneur de vous faire connaître qu'eu égard aux dispositions formelles des articles 115 et 159-2 du Code susvisé, la question que vous avez posée comporte une réponse affirmative. »

» Jusqu'ici aucune disposition semblable n'a été prise par le législateur belge. Il y a là une lacune à combler. Sa réalisation trouve sa place toute indiquée à l'article 29 du projet de loi en discussion.

» D'autre part, étant donné que cet amendement se fonde sur le fait que l'actionnaire de la société qui s'est scindée n'est en rien enrichi par le fait de détenir en suite à la scission deux actions (l'une de la société primitive d'une valeur réduite et l'autre de la société

met een verminderde waarde, een tweede van de uit de splitsing ontstane vennootschap), zou er logischerwijze geen sprake van kunnen zijn artikel 21, 3de lid, van de samengeschakelde wetten op de inkomstenbelastingen op hem toe te passen, luidens welke bepaling « het uitreiken, ter vertegenwoordiging van inkomsten, van titels die renderend kunnen zijn, ten belope van de waarde van de titel met betaalbaarstelling gelijkgesteldt wordt ».

Op deze beschouwingen antwoordt de Minister dat het vraagstuk van de splitsing van vennootschappen, zowel uit economisch als uit rechtskundig oogpunt beschouwd, merkelijk verschilt van dat van de samensmelting.

Zo de belastingwetgever er op staat de fusies van vennootschappen te begunstigen — tot nog toe tijdelijk, voortaan blijvend —, laat hij zich leiden door de overweging dat de evolutie van het bedrijfsleven, meer bepaald in Euromarktverband, de oprichting vereist van grote eenheden die beter aan de nieuwe mededingingsvoorwaarden aangepast zijn. De splitsing van vennootschappen daarentegen is niet gericht op de vereniging van bedrijven tot een enkele rechtspersoon, maar integendeel op vermenigvuldiging ervan.

Toch kan het belang van een bedrijf wel eens eisen dat een tak ervan wordt afgesplitst en een zelfstandige rechtspersoon wordt, onderscheiden van de vennootschap waarvan hij oorspronkelijk deel uitmaakte. De Minister stelt evenwel de vraag of dat resultaat ook niet bereikt kan worden bij toepassing van artikel 2 van de wet van 15 juli 1959, dat dezelfde fiscale voordelen als in geval van samensmelting verleent wanneer een vennootschap een of meer bedrijfstakken bij een andere, bestaande of op te richten Belgische vennootschap inbrengt. Weliswaar blijven in dit geval de aandelen van de vennootschap waarbij de bedrijfstak wordt ingebracht, de eigendom van de inbrengende vennootschap, maar niets belet deze ze toch onder haar aandeelhouders te verdelen. Wat is het fiscaal gevolg van deze verdeling ? Men dient, aldus de Minister, een onderscheid te maken : ingeval de toekenning van de nieuwe effecten precies overeenstemt met een kapitaalvermindering, bestaat er geen reden tot belasting. Er zal echter wel een belasting geheven worden, indien de verdeling van de effecten gepaard gaat met een verdeling van de reserves van de inbrengende vennootschap.

Ten slotte erkent de Minister van Financiën met de indiener van het amendement dat het wenselijk is de aandelen van de vennootschappen naar Congolees recht, waarbij de vennootschappen die krachtens de wet van 17 juni 1960 Belgisch geworden zijn, hun bedrijfszetels in Afrika hebben ingebracht, te verdelen onder de aandeelhouders van de gewezen Belgisch-koloniaalrechtelijke vennootschappen. Hij is evenwel van oordeel dat zulk een verdeling geregeld dient te worden bij een belastingwet ad hoc, die zich zou inspireren op de maatregelen die voorgeschreven zijn bij de onlangs uitgevaardigde wet van 14 juni 1962, betreffende de omvorming van de vennootschappen die voorheen onder toepassing vielen van de wetgeving in de voogdijgebieden Roeanda en Boeroendi.

Na deze toelichting, wordt het amendement, C° St. nr 108, ingetrokken.

issue de la scission), il ne saurait logiquement être question de lui faire application de l'article 21, alinéa 3 des lois coordonnées d'impôts sur les revenus aux termes duquel « la remise, en représentation de revenus, de titres susceptibles de produire un revenu est, à concurrence de la valeur du titre, assimilée à la mise en paiement. »

Le Ministre répond à ces considérations que le problème des scissions de sociétés est, tant du point de vue économique que du point de vue juridique, bien différent de celui des fusions.

Si le législateur fiscal entend favoriser les fusions de sociétés — jusqu'ici à titre temporaire, désormais à titre permanent — c'est qu'il estime que l'évolution économique, spécialement dans le cadre du Marché Commun, impose la création de grandes unités, mieux adaptées aux conditions nouvelles de la concurrence. La scission de sociétés ne vise pas à la concentration d'entreprises en une seule personne juridique, mais, au contraire, à leur multiplication.

Il se peut néanmoins que l'intérêt d'une entreprise commande d'en détacher une branche pour la faire fonctionner, de manière autonome, comme personne juridique distincte de la société dont elle dépendait originairement. Mais ce résultat, dit le Ministre, ne peut-il pas être obtenu en appliquant l'article 2 de la loi du 15 juillet 1959 qui accorde les mêmes avantages fiscaux que ceux dont jouissent les fusions à l'apport par une société d'une ou plusieurs branches de son activité à une autre société belge existante ou à constituer ? Certes, si l'on recourt à ce procédé, les actions de la société, à qui il est fait apport de la branche d'activité, demeurent propriété de la société apporteuse. Rien n'empêche toutefois celle-ci de les répartir entre ses actionnaires. Quelle sera la conséquence fiscale de cette répartition ? Il faut, poursuit le Ministre, distinguer : si la distribution des titres nouveaux coïncide exactement avec la réduction du capital, dans ce cas il n'y a pas lieu à taxation. Il y aura, au contraire, taxation, si cette distribution de titres comporte, en même temps, un partage des réserves de la société apporteuse.

Enfin, le Ministre des Finances reconnaît avec l'auteur de l'amendement, l'opportunité d'une distribution entre les actionnaires de sociétés anciennement de droit colonial belge des actions des sociétés de droit congolais auxquelles les sociétés devenues belges par l'effet de la loi du 17 juin 1960 font apport de leurs exploitations en Afrique. Il croit cependant que cette distribution devrait être soumise à une législation fiscale ad hoc, s'inspirant des mesures prévues dans la loi récente du 14 juin 1962 relative à la transformation des sociétés anciennement soumises à la législation des territoires sous mandat du Ruanda-Urundi.

A la suite de ces explications, l'amendement Doc. C° 108 est retiré.

Een derde commissielid had voorgesteld (C° St. nr 14, 4), § 6 van dit artikel te vervangen als volgt :

« § 6. — Wanneer de ontbinding van een vennootschap geen einde aan de exploitatie heeft gemaakt, blijven de bepalingen van artikel 25, § 1 en 2 van deze wet, van toepassing ».

Dit amendement wordt door de indiener er van ingetrokken. Het berustte immers op de schrapping van de artikelen 24, § 2 en 25, § 3 welke bepalingen evenwel behouden bleven.

Het geamendeerd artikel 29 wordt met 17 stemmen tegen 1 stem, bij 1 onthouding aangenomen.

Artikel 30.

Dit artikel heeft betrekking op de belastingregeling voor de coöperatieve verenigingen. In feite bekrachtigt het alleen de huidige tekst van artikel 27, § 2, 6° van de gecoördineerde wetten ten aanzien van de ristorno's die deze verenigingen toestaan.

Een lid verlangt te vernemen wat de hier bedoelde « ristorno's » en voordelen juist te betekenen hebben. Bij de bespreking van het ontwerp tot oprichting van de Nationale Raad van de Coöperatie werden deze begrippen uitvoerig omschreven. Het ristorno is de teruggave van het te veel geïnde.

De Minister verwijst naar het verslag van de Kamer (Gedr. St. 261, nr 12, blz. 154) en verklaart dat er niets veranderd wordt aan de bestaande regeling.

Artikel 30 wordt met algemene stemmen aangenomen.

Artikel 31.

De in artikel 7 omschreven belastingregeling der meerwaarden is principieel niet alleen op natuurlijke personen, maar ook op vennootschappen toepasselijk.

Wat de laatstgenoemde betreft, houdt artikel 31 evenwel twee uitzonderingen in.

1. Handhaving van de in artikel 27, § *bis*, 2° lid, 2°, van de gecoördineerde wetten gestelde voorwaarde (verbod van enigerlei opneming, uitkering of verdeling). Wij verwijzen hieromtrent naar de memorie van toelichting, blz. 92-93.

2. Bovendien zullen de te gelde gemaakte meerwaarden van ongebouwde eigendommen, evenals die van gebouwde eigendommen, uitrusting en participaties of waarden in portefeuille slechts worden vrijgesteld indien die activabestanddelen sinds meer dan vijf jaar vóór de tegeldemaking in het vermogen van de onderneming zijn opgenomen, en in zoverre die meerwaarden het monetair gedeelte niet te boven gaan.

Een commissielid stelt voor (C° St. nr 97), § 1 aan te vullen met een 3° lid, luidende :

« De opnemingen verricht ten belope van de revalorisatie van het kapitaal met toepassing van de artikelen 28 en 29, § 2, zijn evenwel niet belastbaar ».

Un autre commissaire avait proposé (Doc. C° 14, 1) de remplacer le par. 6 de cet article par la disposition suivante :

« § 6. — Lorsque la dissolution d'une société n'a pas mis fin à l'exploitation, les dispositions de l'article 25, paragraphes 1 et 2 de la présente loi restent applicables ».

Cet amendement est retiré par son auteur. Il supposait, en effet, la suppression des articles 24, par. 2 et 25, par. 3, dispositions qui ont été maintenues.

L'article 29 amendé a été adopté par 17 voix contre 1 et 1 abstention.

Article 30.

Cet article est relatif au régime fiscal applicable aux sociétés coopératives. Il se borne, en fait, à confirmer le texte de l'article 27, § 2, 6° actuel des L.C. en ce qui concerne les ristournes accordées par les dites sociétés.

Un commissaire désirerait obtenir une définition exacte des « ristournes » et avantages visés. Ces notions ont été amplement décrites lors de la discussion du projet créant le Conseil national de la coopération. La ristourne est la remise du trop perçu.

Le Ministre renvoie au rapport de la Chambre (Doc. 261, n° 12, page 154) et signale qu'aucune modification n'est apportée au régime actuel.

L'article 30 est adopté à l'unanimité.

Article 31.

Le régime fiscal des plus-values défini à l'article 7 s'applique, en principe, non seulement aux personnes physiques, mais également aux sociétés.

En ce qui concerne ces dernières deux exceptions sont cependant prévues à l'article 31 :

1. Maintien de la condition prévue à l'article 27, § 2*bis*, alinéa 2, 2°, des lois coordonnées (interdiction de tout prélèvement, distribution ou répartition quelconque). Nous renvoyons à ce sujet à l'Exposé des Motifs, pages 92 et 93.

2. En outre, les plus-values réalisées sur immeubles non bâtis ne seront immunisées, au même titre que les plus-values réalisées sur immeubles bâtis, outillage, participations et valeurs de portefeuille, que si ces éléments d'actif sont entrés dans le patrimoine de la société depuis plus de cinq ans avant la réalisation et dans la mesure où ces plus-values n'excèdent pas la quotité monétaire.

Au § 1er, un commissaire propose (Doc. C° n° 97) d'ajouter un 3me alinéa, libellé comme suit :

« Toutefois, les prélèvements effectués à concurrence de la revalorisation du capital par application des articles 28 et 29, § 2, ne seront pas imposables ».

» Het valt te vrezen, zo zegt hij, dat de opnemingen verricht ten belope van de revalorisatie van het kapitaal met toepassing van de artikelen 28 en 29, § 2, belastbaar zijn daar aan de voorwaarden die artikel 31 stelt voor de handhaving van de vrijstelling, niet voldaan is, aangezien er in dat geval opneming en verdeling is geweest.

De belasting van deze te gelde gemaakte meerwaarden is niet verantwoord, want de inkoop, door een vennootschap, van haar eigen aandelen of een gedeeltelijke vereffening mogen niet tot gevolg hebben dat de vrijgestelde meerwaarden belastbaar worden.

De Minister van Financiën meent ook dat die te gelde gemaakte meerwaarden niet belastbaar zijn, en wel door de werking zelf van de artikelen 28 en 29 van het ontwerp.

Uw Commissie acht het evenwel voorzichtig dat de interpretatie van de Minister in de wettekst wordt verwerkt. Zij neemt het amendement aan met 13 stemmen tegen 1 stem bij 2 onthoudingen.

Artikel 31 is aangenomen met 15 stemmen tegen 1 stem.

Artikel 32.

Dit artikel behoudt de vrijstelling bepaald bij artikel 27, § 2, lid 4 en 7 van de S.W.I.B., ten gunste van vennootschappen die aan petroleumprospectie doen.

Het wordt, op 1 onthouding na, met algemene stemmen aangenomen.

Artikel 33.

Paragraaf 1 van artikel 33 betreft de bedrijfslasten die aftrekbaar zijn met het oog op de vaststelling van de netto-inkomsten waarop de vennootschapsbelasting gezet wordt.

Een commissielid merkt op dat de opsomming van de bedrijfslasten in § 1 niet beperkend is. Hiertoe behoren onder andere de lasten en uitgaven vermeld in artikel 11 betreffende de personenbelasting.

Hij stelt dan ook voor (C° St. nr 98) in het eerste lid van § 1 na het woord « bedrijfslasten », de woorden « onder andere » in te lassen. Dit amendement wordt eenparig aangenomen.

Als bedrijfslasten van de vennootschap vermeldt het eerste lid van deze § « de tantièmes en andere bezoldigingen toegekend of toebedeeld aan de personen bedoeld in artikel 25, § 1, 2°, *b*, van dezelfde gecoördineerde wetten, in de mate, waarin zij niet begrepen zijn in de belastbare winsten van de vennootschap ».

Een commissielid oordeelt (C° St. nr 81) dat de tekst klaarder zal zijn als *in fine* wordt toegevoegd : « met toepassing van artikel 25 van deze wet ». Aldus zou artikel 33, § 1, 1° in overeenstemming worden gebracht met artikel 25.

Uw commissie deelt deze mening en neemt het amendement met algemene stemmen aan.

Wij herinneren eraan dat de tantièmes en bezoldigingen begrepen in de belastbare winsten van de vennootschap, volgens artikel 25, §§ 1 en 2, die zijn, welke de vennootschap toekent aan de beheerders (of andere personen bedoeld in artikel 25, § 1, 2°, *b*, van de gecoördineerde wetten die in de vennootschap geen werkelijke functie van blijvende aard krachtens

Il est à craindre, dit-il, que les prélèvements effectués à concurrence de la revalorisation du capital par application des articles 28 et 29, § 2, soient imposables, les conditions fixées par l'article 31 pour le maintien de l'immunité n'étant pas réalisées, puisqu'il y a eu en l'occurrence prélèvement et répartition.

L'imposition de ces plus-values de réalisation ne se justifie pas, car le rachat par une société de ses propres actions ainsi que la liquidation partielle, ne peuvent avoir pour effet de rendre imposables les plus-values immunisées.

Le Ministre des Finances estime, lui aussi, que ces plus-values de réalisation ne sont pas imposables, par le jeu même des articles 28 et 29 du projet.

Votre Commission estime cependant que la prudence conseille d'inscrire cette interprétation ministérielle dans le texte de la loi. Elle adopte l'amendement par 13 voix contre 1 et 2 abstentions.

L'article 31 modifié est voté par 15 voix contre 1.

Article 32.

Cet article maintient l'immunité prévue à l'article 27, § 2, alinéas 4 et 7 des L.C.I.R., en faveur des sociétés qui s'occupent de prospection pétrolière.

Il est adopté à l'unanimité, moins 1 abstention.

Article 33.

Le § 1er de l'article 33 est relatif aux charges professionnelles déductibles pour la détermination du bénéfice net constituant l'assiette de l'impôt des sociétés.

Les charges professionnelles énumérées au § 1er, fait remarquer un commissaire, ne sont pas limitatives. Elles comprennent, entre autres, les charges et dépenses indiquées à l'article 11 relatif à l'impôt des personnes physiques.

Aussi propose-t-il (Doc. C° 98) d'insérer au premier alinéa, après les mots « des charges professionnelles », le mot « notamment ». Cet amendement est adopté à l'unanimité.

Parmi les charges professionnelles de la société, le 1° du paragraphe cite : « Les tantièmes et autres rémunérations alloués ou attribués aux personnes visées à l'article 25, § 1er, 2°, b, des mêmes lois coordonnées, dans la mesure où ils ne sont pas compris dans les bénéfices imposables de la société ».

Un commissaire estime (Doc. C° 81) que le texte gagnerait en clarté si on y ajoutait, in fine, « par application de l'article 25 de la présente loi ». On mettrait ainsi l'article 33, § 1er, 1° en harmonie avec l'article 25.

Cette opinion est partagée par votre Commission, qui adopte l'amendement à l'unanimté.

Nous rappelons que les tantièmes et rémunérations compris dans le revenu imposable de la société, aux termes de l'article 25, §§ 1 et 2 sont ceux que la société alloue soit aux administrateurs (ou autres personnes visées à l'article 25, § 1, 2°, *b*, des lois coordonnées) qui n'exercent pas effectivement dans la société, en vertu d'une délégation ou d'un contrat, des fonctions

een opdracht of een contract uitoefenen — de beheerders mogen zulk een functie slechts in twee vennootschappen doen gelden — alsmede het deel van de bezoldiging toegekend aan de beheerders, die met een bijzondere opdracht belast zijn, dat niet hoger is dan de bezoldiging toegekend aan hun collega's die zulk een functie niet uitoefenen.

Een commissielid vraagt of de vennootschap van de belastbare inkomsten de bezoldiging mag aftrekken, welke aan een ere-beheerder wordt toegekend in de vorm van een deel van het tantième ingehouden op het tantième van de in functie zijnde beheerders. Hem wordt geantwoord dat het begrip « ere-beheerder » geen welbepaalde juridische inhoud heeft. Ofwel is de ere-beheerder nog steeds verantwoordelijk voor het beheer van de vennootschap, zelfs met beperkte prestaties, en in dat geval zijn zijn tantièmes onderworpen aan dezelfde regeling als de bezoldigingen van de beheerders, welke volgens het in artikel 25 bepaalde onderscheid al of niet aftrekbaar zijn. Ofwel is hij, volgens het vennootschapsrecht, geen beheerder meer en dan worden zijn emolumenten niet meer als beheerdersbezoldiging belast.

Als bedrijfslasten gelden ook de sociale lasten in verband met de ingevolge § 1, 1°, aftrekbare bezoldigingen en met de bezoldigingen door de personenvennootschappen toegekend aan hun werkende vennoten die het belastingstelsel van de natuurlijke personen niet hebben verkozen (artikel 25, § 3). In de Kamercommissie voor de Financiën heeft de Minister verklaard dat de woorden « wetgeving betreffende de maatschappelijke zekerheid van de arbeiders » *in fine* van de alinea niet alleen slaan op de wettelijke en reglementaire bepalingen betreffende de Rijksdienst voor maatschappelijke zekerheid, maar op alle bepalingen die een verplichte sociale last invoeren. (Verslag Kamer, blz. 155).

Een commissielid had voorgesteld (C° St. nr 82) in nr 2 te doen vervallen de woorden : « en met de bezoldigingen door de vennootschappen, bedoeld in artikel 25, § 3, van deze wet, toegekend aan hun werkende vennoten ».

Dit amendement zou nodig geweest zijn, indien, zoals het commissielid had voorgesteld, artikel 25, § 3, van het ontwerp was geschrapt. Maar aangezien deze tekst gehandhaafd is, wordt het amendement ingetrokken.

Het nr 3° van dezelfde paragraaf bepaalt het belastingstelsel van de rust- of overlevingspensioenen toegekend aan oud-beheerders of daarmede gelijkgestelde personen (artikel 25, § 1, 2°, *b*, S.W.I.B.), of aan rechthebbenden van die personen. Worden deze pensioenen toegekend ter uitvoering van een contractuele verbintenis, dan zijn zij aftrekbaar van de belastbare winst van de vennootschap. In het tegenovergesteld geval worden zij beschouwd als giften.

***

Paragraaf 2 van het artikel noemt een aantal uitgaven van de vennootschap, die niet aftrekbaar zijn bij de vaststelling van de belastbare inkomsten.

Op het nr 1 van dezelfde paragraaf werden 2 amendementen ingediend. Het eerste (C° St. nr 100) heeft ten doel de woorden : « alsmede van de roerende voor-

réelles et permanentes — fonctions que ces administrateurs ne peuvent invoquer que dans deux sociétés — ainsi que la partie des émoluments alloués aux administrateurs dits « à fonction spéciale » qui n'excède pas les émoluments alloués à leurs collègues qui n'exercent pas de telles fonctions.

Un commissaire demande si la société peut déduire de son revenu imposable la rémunération allouée à un administrateur honoraire, sous forme d'une part du tantième prélevé sur le tantième des administrateurs en fonction. Il lui est répondu que la notion d'administrateur « honoraire » n'a pas de contenu juridique précis. Ou bien l'administrateur « honoraire » continue à porter la responsabilité de la gestion de la société, ses prestations fussent-elles mêmes réduites, et en ce cas le régime de ses tantièmes est celui des rémunéradistinction opérée à l'article 25. Ou bien il n'est plus, du point de vue du droit des sociétés, un administrateur, et ses émoluments ne sont plus taxés comme rémunération d'administrateur.

Sont également considérées comme charges professionnelles, les charges sociales connexes aux rémunérations déductibles en vertu du 1° du paragraphe premier et aux rémunérations allouées par les sociétés de personnes qui n'ont pas opté pour le régime fiscal des personnes physiques, à leurs associés actifs (art. 25, § 3). Il a été déclaré par le Ministre à la Commission des Finances de la Chambre que les mots « législation concernant la sécurité sociale des travailleurs » *in fine* de l'alinéa, ne visent pas uniquement les dispositions légales et réglementaires relatives à l'Office national de la sécurité sociale, mais toutes dispositions instituant une charge sociale obligatoire (Rapport Chambre, page 155).

Un commissaire avait proposé (Doc. C° 82) de supprimer au 2° les mots « et aux rémunérations allouées par les sociétés visées à l'article 25, § 3 de la présente loi à leurs associés actifs ».

Cet amendement eût été nécessaire si, comme ce commissaire l'avait proposé, l'article 25, § 3 du projet avait été supprimé. Ce texte ayant été maintenu, l'amendement est retiré.

Le 3° du paragraphe détermine le régime fiscal des pensions de retraite et de survie accordées soit à d'anciens administrateurs ou personnels assimilées (art. 25, § 1, 2° *b* L.C.I.R.) soit à d'anciens associés actifs de sociétés de personnes, soit aux ayants droit de ces personnes. Dès l'instant où ces pensions sont accordées en exécution d'une obligation contractuelle, elles sont déductibles du bénéfice imposable de la société. Dans le cas contraire, elles sont considérées comme des libéralités.

***

Le paragraphe 2 de l'article énumère un certain nombre de dépenses de la société qui ne sont pas déductibles pour la détermination des revenus imposables.

Au 1° du paragraphe, deux amendements ont été déposés. Le premier (Doc. C° 100) tend à remplacer les mots « et le précompte mobilier éventuellement sup-

heffing eventueel door de schuldenaar van het inkomen gedragen in overtreding van artikel 42, § 2, van deze wet » te vervangen door de woorden « alsmede van de roerende voorheffing betreffende de uitgekeerde winst ».

Daar het vraagstuk dat hier rijst, eventueel moet worden opgelost door een wijziging niet alleen van artikel 33, maar ook van § 1 van artikel 34 en § 3 van artikel 43, beslist de Commissie het amendement te bespreken bij de behandeling van artikel 43. Bij laatstgenoemd artikel wordt de verantwoording van het amendement (Commissiestuk nr 100) opgenomen.

Het tweede amendement (Commissiestuk nr 83) heeft ten doel de nummers 1 en 2 te vervangen als volgt :

« 1° de verhogingen, vermeerderingen, kosten en verwijlinteresten betreffende de vennootschapsbelasting alsmede de bedragen gestort in mindering van de belasting en de roerende voorheffing die eventueel met overtreding van artikel 42, § 2, van deze wet, gedragen wordt door degene die de inkomsten verschuldigd is.

» 2° de verhogingen, vermeerderingen, kosten en verwijlintresten betreffende de provinciale en gemeentelijke belastingen gevestigd op de grondslag of het bedrag van de vennootschapsbelasting, alsmede de provinciale en gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing. »

Het amendement wordt verantwoord als volgt :

« In de tegenwoordige belastingregeling mag de bedrijfsbelasting die werkelijk betaald is gedurende het dienstjaar, aan de bron is ingehouden of gestort over het vorige dienstjaar worden afgetrokken van de inkomsten die in deze belasting kunnen worden aangeslagen.

» Ook de belastingen in hoofdsom en opcentiemen, de aanverwante provinciale en gemeentelijke belastingen, de nationale crisisbelastingen en de aanvullende personele belasting worden beschouwd als een last die kan worden afgetrokken van de belastbare inkomsten.

» Bij het afsluiten van de economische programmatieakkoorden heeft de Regering de thans bestaande en aan partijen bekende belastingregeling tot grondslag genomen. Wijziging brengen in deze regeling door een van de belangrijkste bestanddelen van de algemene onkosten van vennootschappen te doen vervallen, nl. de in het belastingjaar betaalde belastingen, zal een volslagen ommekeer brengen in de basisgegevens van de programmatieakkoorden.

» Krachtens de algemene inrichting van onze belastingwet, die aan de vennootschappen niet toestaat in tijden van voorspoed reserves aan te leggen om opgewassen te zijn tegen minder goede tijden, moet het beginsel van de aftrekbaarheid van de belasting voor de vennootschappen gehandhaafd blijven.

» Uit een algemeen oogpunt is het immers wenselijk dat de vennootschappen over de nodige middelen beschikken tot autofinanciering in plaats van al te vaak hun toevlucht te moeten nemen tot veelal gesubsidieerde kredieten, die in de grond een gevolg zijn van de uiterste logheid van de bestaande regeling.

porté par le débiteur du revenu en violation de l'article 42, § 2 de la présente loi » par les mots « et le précompte mobilier afférent aux bénéfices distribués ».

Comme le problème soulevé par l'amendement doit être résolu éventuellement par une modification, non seulement à l'article 33, mais aussi au paragraphe premier de l'article 34 et au paragraphe 3 de l'article 43, la Commission décide d'en reporter la discussion lors de l'examen de l'article 43. C'est sous cet article que l'on trouvera la justification de l'amendement (Doc. C° 100).

Le second amendement (Doc. C° 83) tend à remplacer comme suit les 1° et 2° :

« 1° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à l'impôt des sociétés ainsi que les sommes versées à valoir sur l'impôt et le précompte mobilier éventuellement supporté par le débiteur du revenu en violation de l'article 42, § 2, de la présente loi;

» 2° les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents aux taxes provinciales et communales assises sur la base ou le montant de l'impôt des sociétés, ainsi qu'aux centimes additionnels provinciaux et communaux au précompte mobilier. »

L'amendement est justifié en ces termes :

« Dans le système actuel d'impositions, la taxe professionnelle effectivement payée pendant l'exercice ou retenue à la source ou versée à valoir pendant l'exercice précédent peut être déduite des revenus imposables à cette taxe.

» De même, « les impôts à valoir en principal et additionnel, les taxes provinciales et communales connexes, la contribution nationale de crise et l'impôt complémentaire personnel » sont considérés comme une charge déductible des revenus imposables.

» Lorsque le Gouvernement a décidé la conclusion d'accords de programmation économique, il l'a fait sur la base du régime d'impôts existant et connu des parties. Modifier le régime d'impôts en supprimant, pour les sociétés, un des éléments les plus importants de leur frais généraux : les impôts et taxes payés au cours de l'exercice fiscal, est de nature à modifier complètement les données des accords de programmation.

» En vertu de l'économie générale de notre loi fiscale qui ne permet pas aux sociétés de se constituer des réserves en période de prospérité pour faire face à des périodes plus difficiles, il convient de maintenir le principe de la déductibilité des impôts pour les sociétés.

» Il serait, en effet, souhaitable, du plan général, que les sociétés aient les moyens de procéder à de l'autofinancement plutôt que de recourir trop fréquemment à des crédits, souvent subsidiés, qui sont au fond la conséquence de l'extrême lourdeur du régime.

» Er valt ook op te merken dat de aftrekbaarheid van de belasting de betrokkenen aanzet om hun belasting op de gestelde tijd te voldoen.

» Evenals in de tegenwoordige wetgeving kunnen de verhogingen, vermeerderingen en verwijlinteresten niet worden afgetrokken. »

Hierop antwoordt de Minister van Financiën dat de afschaffing van de aftrekbaarheid van de belasting als bedrijfslast, voor de vennootschappen geen belangrijke wijzigingen medebrengt en de belastingdruk beslist niet zwaarder maakt. Men heeft evenredige belastingpercentages genomen in plaats van de progressieve schaal zoals voor de personenbelasting, en daarenboven is reeds nu een deel van de door de vennootschap, te betalen belasting, met name de nationale crisisbelasting,waarvan de aanslagvoet 20 % bedraagt, niet aftrekbaar. Ten slotte is de belasting van 30 % (25 % in gevallen als bepaald bij artikel 35), ten belope van 15 % van de belastbare inkomsten een belastingkrediet, dus een voorschot op de belasting van de aandeelhouder of van de vennoot, zodat de niet-aftrekbare belasting, welke de vennootschap zelf moet bijpassen, in de regel 15 % bedraagt. In antwoord op een vraag van een commissielid verklaart de Minister verder dat alle belastingen ten bate van de Staat, de provincies en de gemeenten, met uitzondering van die vermeld in de nummers 1 en 2 van de paragraaf, van de belastbare inkomsten mogen worden afgetrokken als algemene onkosten. Dit geldt onder meer voor de verkeersbelasting, de opcentiemen op de onroerende voorheffing op de bedrijfsimmobiliën boven 20 % van het kadastraal inkomen, de nijverheidsbelastingen, enz. In de aftrekbare lasten zijn eveneens begrepen de compensatiebelastingen, welke de Minister van Binnenlandse Zaken bij de omzendbrief nr 1 TDS-1962 en BC-1962 de gemeenten aanbeveelt te innen, wanneer het rendement van de kadastrale perequatie onvoldoende is. Deze omzendbrief werd gecommenteerd bij de bespreking van artikel 4 van het ontwerp.

Verscheidene commissieleden wijzen erop dat zij principieel voor de aftrekbaarheid van de belastingen zijn, maar dat zij zich, in de hoop op een vergelijk, hebben aangesloten bij het amendement C° St. nr 66) dat voorziet in de niet-aftrekbaarheid van het deel van de personenbelasting, dat proportioneel betrekking heeft op andere inkomsten dan de bedrijfsinkomsten. Zij geven ook toe dat de vennootschapsbelasting in werkelijkheid een krediet bevat dat in mindering komt van de personenbelasting en dat, zoals de Minister van Financiën betoogde, de niet-aftrekbaarheid beperkt is. Ten slotte is de belasting evenredig en niet-progressief, en de afschaffing van de aftrekbaarheid zal ter zake geen ongelijkheid teweegbrengen tussen de loontrekkenden en de zelfstandigen, zoals de afschaffing van de aftrekbaarheid van de personenbelasting.

Over de nrs 1 en 2 van het amendement (Commissiestuk nr 83) wordt een afzonderlijke stemming gehouden.

Nr 1 wordt met 10 tegen 7 stemmen, bij 1 onthouding verworpen.

Nr 2 wordt met 17 stemmen tegen 1 stem, bij 1 onthouding, verworpen.

» Il y a lieu de remarquer également que la déductibilité de l'impôt incite les redevables à acquitter, dans les délais voulus, les impôts qu'ils ont à payer.

« Comme dans la législation actuelle, les accroissements, majorations et intérêts de retard ne sont pas déductibles. »

A ces considérations, le Ministre des Finances répond que la suppression de la déductibilité de l'impôt, comme charge professionnelle, n'entraîne pas, en ce qui concerne les sociétés, de changements importants et certainement pas d'aggravation de la fiscalité. Non seulement le taux — proportionnel et non progressif comme l'impôt des personnes physiques — a été adapté, mais aujourd'hui déjà une partie de l'impôt frappant les sociétés, à savoir la contribution nationale de crise au taux de 20 %, est non déductible. Enfin, l'impôt de 30 % (25 % dans les cas précisés à l'article 35) constitue, à concurrence de 15 % du revenu imposable, un crédit d'impôt et donc une avance sur l'impôt de l'actionnaire ou de l'associé, de sorte que l'impôt non déductible à charge de la société elle-même est, en règle générale, de 15 %. Répondant à une question d'un commissaire, le Ministre précise encore que toutes les impositions au profit de l'Etat, de la province et de la commune, autres que celles mentionnées au 1° et au 2° du paragraphe sont déductibles du revenu imposable au titre de frais généraux. Il en est ainsi notamment de la taxe de circulation, des centimes additionnels sur le précompte immobilier concernant les immeubles professionnels, au delà de 20 % du revenu cadastral, des taxes industrielles, etc... Sont également comprises dans les charges déductibles, les impositions compensatoires que le Ministre de l'Intérieur recommande aux communes de prélever, en cas d'insuffisance de la péréquation cadastrale, par circulaire n° 1 TDS-1962 et BC-1962 commentée lors de la discussion de l'article 4 du projet.

•

Plusieurs commissaires rappellent qu'ils sont partisans du principe de la déductibilité de l'impôt, mais qu'ils se sont ralliés, dans l'espoir d'une solution transactionnelle, à l'amendement Doc. C° 66, qui prévoyait la non-déductibilité « de la partie de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente aux revenus autres que les revenus professionnels ». Ils reconnaissent aussi que l'impôt des sociétés comporte, en fait, un crédit à valoir sur l'impôt des personnes physiques et que la non-déductibilité est limitée, comme l'a exposé le Ministre des Finances. Enfin, l'impôt est proportionnel et non progressif, et la suppression de la déductibilité n'entraîne pas ici d'inégalités entre contribuables salariés et indépendants comme la suppression de la déductibilité de l'impôt des personnes physiques.

Un vote séparé a lieu sur le 1° et sur le 2° de l'amendement Doc. C° 83.

Le 1° est rejeté par 10 voix contre 7 et 1 abstention.

Le 2° est rejeté par 18 voix contre 1 et 1 abstention.

Het abattement dat bij artikel 15, § 1, 5°, wordt toegestaan op de bedrijfsinkomsten van de natuurlijke personen, wordt niet toegestaan op de belastbare inkomsten van de vennootschappen. Dit is het doel van nr 3 van § 2.

*
* *

§ 3, die geen aanleiding heeft gegeven tot bespreking, bepaalt dat bij de berekening van de belastbare inkomsten van een vennootschap, « het als inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen geïnde bedrag niet moet worden verhoogd met het belastingkrediet en de roerende voorheffing die er betrekking op hebben, » (in tegenstelling met het bepaalde in artikel 5, § 5, wat de natuurlijke personen betreft). Deze bepaling moet in verband worden gebracht met artikel 34, § 1, 1, waarin gezegd wordt dat de belastbare winsten, volgens het beginsel *non bis in idem*, worden verminderd met deze inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen.

Een commissielid stelt voor (C° St. nr 84) § 4 te doen vervallen, waarbij aan de Koning bevoegdheid wordt verleend om de rangorde van aanrekening der vrijgestelde inkomsten te regelen.

Het commissielid verklaart dat deze tekst in het artikel is opgenomen als gevolg van een regeringsamendement, dat tijdens de bespreking van het ontwerp in de Kamercommissie voor de Financiën werd ingediend op louter technische gronden (Verslag, blz. 156). De redactie is evenwel zodanig dat de zeldzame vrijstellingen, waarin het ontwerp voorziet, onmogelijk worden gemaakt. Wanneer een latere wet een vrijstelling zou toestaan waarin hier niet voorzien wordt, zou bepaald moeten worden op welk deel van de winst ze wordt toegepast.

De Minister van Financiën antwoordt aan de indiener van het amendement het volgende :

De tekst van artikel 33, § 4, die voortvloeit uit een regeringsamendement (Kamerstuk 264-42), heeft hoofdzakelijk ten doel, de Koning te machtigen om te bepalen in hoeverre de belastbare winsten worden verminderd met de vrijgestelde inkomsten.

De Regering wenst hier de zaken te vereenvoudigen door te voorkomen dat het bepalen van de belastinggrondslag uitermate ingewikkeld wordt gemaakt. De zaak is van louter technische betekenis.

Rekening houdend met de percentages van de vennootschapsbelastingen (30, 35, 25, 7,5, 8,75, 6,25, enz.) volgens de aard van de belastbare bestanddelen (gereserveerde of uitgekeerde winst) of de herkomst (Belgische of buitenlandse), moeten de vrijgestelde winsten inderdaad worden aangerekend op de gereserveerde winsten, of op de uitgekeerde winsten, of op de giften, of op de tantièmes.

Verder dient een evenredige omslag te worden vermeden, welke aanleiding zou geven tot grote moeilijkheden.

De Regering beoogt met deze bepaling geenszins de wettelijk verleende voordelen te verminderen.

In tegenstelling met wat beweerd wordt, zal de wet trouwens toepassing vinden ten aanzien van de vrijstellingen of ontheffingen die later nog zouden worden ingevoerd, want de tekst vermeldt uitdrukkelijk : « de krachtens bijzondere wettelijke bepalingen vrijgestelde inkomsten ».

L'abattement accordé par l'article 15, § 1, 5° sur les revenus professionnels des personnes physiques n'est pas accordé sur le revenu imposable des sociétés. Telle est la portée du 3° du paragraphe 2.

*
* *

Le paragraphe 3, qui n'a pas donné lieu à discussion, dispose que, pour la détermination des revenus imposables d'une société, le montant encaissé au titre de revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, ne doit pas être majoré du crédit d'impôt et du précompte mobilier y afférents (à la différence de ce qui est prévu à l'article 5, § 5 pour les personnes physiques). Cette disposition est à rapprocher de l'article 34, § 1, 1° qui prévoit, comme on le verra, la déduction des bénéfices imposables, par application du principe *non bis in idem*, de ces revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis.

Un commissaire propose la suppression du § 4 (Doc. C° 84), qui confie au Roi le pouvoir de régler l'ordre d'imputation des bénéfices exonérés ou immunisés.

Ce texte, inséré à la suite d'un amendement du Gouvernement durant la discussion du projet à la Commission des Finances de la Chambre (Rapport page 156), a été justifié comme ayant une portée technique. Or, sa rédaction permet de faire échec aux quelques rares exonérations ou immunisations prévues dans le projet. Une loi subséquente, qui aurait pour objet d'accorder une immmunisation non prévue ici, devrait stipuler sur quelle partie des bénéfices elle s'effectue.

Le Ministre des Finances répond ce qui suit à l'auteur de l'amendement :

Le texte du § 4 de l'article 33, tel qu'il résulte d'un amendement présenté par le Gouvernement (Doc. Ch. 261-42) tend essentiellement à permettre au Roi de déterminer dans quel ordre les revenus exonérés ou immunisés seront déduits des revenus imposables.

Le Gouvernement entend par là poursuivre un but de simplification, en évitant de compliquer outre mesure la détermination de la base imposable. Il s'agit là d'une pure question technique.

En effet, compte tenu des taux de l'impôt des sociétés (30, 35, 25, 7,5, 8,75, 6,25, etc...) suivant la nature des éléments imposables (bénéfices réservés ou distribués) ou l'origine de ceux-ci (belges ou étrangers), il importe d'imputer les bénéfices exonérés ou immunisés soit sur les bénéfices réservés, soit sur les bénéfices distribués, soit sur les libéralités, soit sur les tantièmes.

Il s'indique, par ailleurs, d'éviter une répartition proportionnelle qui est source de complications.

Le Gouvernement n'entend pas, à la faveur de cette disposition, réduire les avantages légalement prévus.

Par ailleurs, contrairement à ce qui est affirmé, la loi trouvera son application pour des exonérations ou immunisations qui seraient instaurées dans l'avenir puisqu'aussi bien le texte vise explicitement les « revenus exonérés ou immunisés en vertu de dispositions légales particuliers ».

De Commissie besluit derhalve dat artikel 33, § 4, de Koning slechts machtigt de orde van aanrekening van de vrijgestelde inkomsten op de maatschappelijke winsten te regelen al naar de aanwending of de herkomst, uit België dan wel uit het buitenland, van deze winsten. De Koning zal nooit een onderscheid kunnen maken naar de bron van de winsten (bedrijfswinsten, inkomsten uit onroerende goederen, inkomsten uit portefeuille, enz.).

In deze geest wordt § 4 met 16 stemmen tegen 1 stem, bij 1 onthouding, aangenomen, wat de verwerping van het amendement (Commissiestuk nr 84) in zich sluit.

Artikel 33 wordt met 16 stemmen tegen 1 stem, bij 1 onthouding, aangenomen, onder voorbehoud van eventuele wijzigingen in het 1ste lid van § 2 indien de Commissie het amendement (Commissiestuk nr 100) mocht aannemen, waarvan de behandeling, zoals hierboven gezegd, uitgesteld werd tot bij de bespreking van artikel 43.

Artikel 34.

Artikel 34 regelt de aanslag van de reeds belaste inkomsten. Het vervangt de bepalingen van het huidig artikel 52 van de gecoördineerde wetten, dat opgeheven wordt bij artikel 50 van het ontwerp, in de (overigens beperkte) mate waarin deze bepalingen in het kader van de nieuwe belastingregeling gehandhaafd dienen te blijven.

Nu een van de hoekstenen van het vroegere belastingstelsel verdwijnt, is het niet zonder nut de grote trekken samen te vatten van de nieuwe structuur die in de plaats komt van het vroegere stelsel en aan te geven hoe de makers van de hervorming de vraagstukken hebben aangepakt welke artikel 52 moet oplossen in het kader van onze gecoördineerde wetten.

Het huidig artikel 52 is hoofzakelijk verantwoord door het niet-bestaan van een vennootschapsbelasting en door de cedulaire opbouw van de belastingwetgeving welke na de eerste wereldoorlog werd aangenomen. De vennootschap als rechtspersoon draagt geen definitieve belasting. De belasting op de bedrijfswinsten is een voorschot in mindering van de belastingen welke de aandeelhouders, die in laatste instantie de enige belastingplichtigen zijn, op de hun uitgekeerde baten zullen moeten betalen. De cedulaire belastingen op de onroerende en roerende inkomsten, welke de vennootschap ontvangt, stellen bovendien de aandeelhouders vrij van iedere aanslag bij de verdeling van die inkomsten.

Anderdeels wordt, wegens de cedulaire opbouw van ons belastingstelsel, de winst van de vennootschap nooit als een geheel gevat. De onroenrende, roerende en bedrijfsinkomsten hebben ieder een eigen regeling.

De onroerende inkomsten zijn onderworpen aan de grondbelasting, de nationale crisisbelasting (tot en met het dienstjaar 1961) en de gemeentelijke en provinciale opcentimes. De roerende inkomsten zijn onderworpen aan de mobiliënbelasting. De onroerende en roerende inkomsten zijn niet onderworpen aan de bedrijfsbelasting indien zij gereserveerd worden. Ver-

La Commission constate donc que l'article 33, § 4, ne permet au Roi de régler l'ordre d'imputation des revenus exonérés ou immunisés sur les bénéfices sociaux que selon l'affectation ou selon la provenance, belge ou étrangère, de ceux-ci. Le Roi ne pourrait en aucun cas opérer de distinction selon la source des bénéfices (bénéfices d'exploitation, revenus d'immeubles, revenus du portefeuille, etc.).

C'est dans ces conditions que le § 4 est adopté par 16 voix contre 1 et 1 abstention, ce qui implique le rejet de l'amendement Doc. Cº 84.

L'article 33 est adopté par 16 voix contre 1 et 1 abstention, sous réserve de modifications éventuelles à l'alinéa premier du § 2, si la Commission venait à adopter l'amendement Doc Cº 100 dont la discussion a été, on l'a vu, reportée jusqu'à l'examen de l'article 43.

Article 34.

L'article 34 est relatif à l'imposition des revenus déjà taxés. Il remplace les dispositions de l'article 52 actuel des lois coordonnées, abrogé par l'article 50 du projet, dans la mesure — au demeurant limitée — où celles-ci doivent être maintenues dans le cadre du nouveau régime fiscal.

Au moment où disparaît l'une des pierres angulaires de l'ancienne législation fiscale, il n'est pas inutile de résumer les grandes lignes de la nouvelle structure qui doit prendre sa place et d'indiquer de quelle manière les auteurs de la réforme ont abordé les problèmes que l'article 52 devait résoudre dans le cadre de nos lois coordonnées.

L'article 52 actuel s'explique en ordre principal par l'absence d'un impôt sur les sociétés et par la structure cédulaire de la fiscalité, adoptée au lendemain de la première guerre mondiale. L'être juridique que constitue la société ne supporte pas d'impôt à titre définitif. La taxe sur les revenus professionnels est une avance à valoir sur les impôts que les actionnaires, seuls contribuables en dernière analyse, devront acquitter sur les profits qui leur sont attribués. Les impôts cédulaires assis sur les revenus immobiliers et mobiliers perçus par la société exemptent, d'autre part, les dits actionnaires de toute taxation en cas de distribution de ces revenus.

D'un autre côté, en raison de la structure cédulaire de notre régime fiscal le bénéfice de la société n'est jamais saisi dans sa totalité. Les revenus immobiliers, mobiliers et professionnels subissent chacun leur régime propre.

Les revenus immobiliers sont soumis à la contribution foncière, à la contribution nationale de crise (jusqu'à l'exercice 1961 inclus) et aux additionnels communaux et provinciaux. Les revenus mobiliers sont soumis à la taxe mobilière, Les revenus immobiliers et mobiliers ne sont pas soumis à la taxe professionnelle s'ils sont réservés. Ils ne sont d'autre part pas

der vallen zij niet onder de nationale crisisbelasting en de mobiliënbelasting betreffende de uitgekeerde winsten, ingeval zij later in de vorm van dividenden worden uitgekeerd. Het beginsel is dat inkomsten, die aan een cedulaire belasting onderworpen zijn, niet meer in aanmerking komen voor een *andere* cedulaire belasting.

Deze regeling leidt tot de hierna vermelde gevolgen :

Sommige inkomsten zijn, ten bezware van de vennootschappen, aan geen enkele belasting onderworpen. Zulks is het geval voor inkomsten uit Staatsfondsen. Deze zijn immers vrijgesteld van de mobiliënbelasting en ingevolge het hierboven aangehaalde beginsel zijn zij niet vatbaar voor enige andere cedulaire belasting. Vrijstelling van belasting geldt als inning van de mobiliënbelasting. Vermeld zij dat deze abnormale toestand het gevolg is niet alleen van de bepalingen van artikel 52, maar ook van de belastingvrijstelling welke de Staat aan de houders van door hem uitgegeven effecten verleent.

Voor sommige categoriën van inkomsten is de aanslagregeling milder dan wanneer zij aan de bedrijfsbelasting onderworpen zouden zijn. Zulks is het geval voor sommige roerende inkomsten, zoals de intresten van private obligaties, of voor sommige onroerende inkomsten, wanneer de gemeentelijke en provinciale opcentimes vrij laag zijn.

Sommige inkomsten worden zwaarder belast dan indien artikel 52 niet bestond. Aldus sommige onroerende inkomsten, wanneer de ondergeschikte besturen een zware fiscaliteit invoeren (bedoeld is hier vanzelfsprekend de toestand die zich vóór de kadastrale perekwatie meestal voordeed; vóór 1962 gebeurde het dat het totaal van de grondbelasting, de nationale crisisbelasting en de opcentimes gelijk was aan het belastbaar kadastraal inkomen of zelfs te boven ging).

De gevolgen van het bepaalde in artikel 52 zijn dus uiterst verschillend. Het is duidelijk dat men ze niet alle heeft voorzien, toen deze bepaling in onze wetgeving werd opgenomen.

Het geval van de door een vennootschap uitgekeerde en door een andere vennootschap geïnde dividenden stelt een geheel verschillend vraagstuk. In hoofde van de vennootschap die ze verdeelt, zijn deze dividenden allereerst aangeslagen geweest in de bedrijfsbelasting, en nadien in de nationale crisisbelasting en de mobiliënbelasting. Door ze te belasten in hoofde van de vennootschap die ze int, zou men tweemaal dezelfde inkomsten in *dezelfde* belasting aanslaan.

Waar het hierop aankomt is te weten of de belastingwetgever al dan niet rekening moet houden met de afzonderlijke rechtspersoonlijkheid van de vennootschap die de dividenden uitkeert, en van de vennootschap die ze int. In de huidige regeling wordt beschouwd dat de dividenden niet tweemaal achter elkaar mogen worden belast, omdat zij achtereenvolgens door twee verschillende rechtspersonen werden geïnd.

Als besluit kan worden gezegd dat het vraagstuk van de dividenden totaal verschilt van dat van de andere categorieën van inkomsten waarop artikel 52 van toepassing is. Voor deze laatste inkomsten is het de vraag

assujettis à la contribution nationale de crise et à la taxe mobilière afférente aux bénéfices distribués en cas de répartition ultérieure sous forme de dividendes. Le principe est qu'un revenu soumis à un impôt cédulaire n'est plus susceptible d'être assujetti à un *autre* impôt cédulaire.

Ce système conduit aux conséquences suivantes :

Certains revenus échappent, dans le chef des sociétés, à toute taxation. C'est le cas des revenus des fonds d'Etat. Ceux-ci sont en effet exemptés de la taxe mobilière et d'autre part, ils ne sont soumis, en raison du principe visé ci-dessus, à aucun autre impôt cédulaire. L'exemption d'impôt vaut perception de taxe mobilière. Soulignons que cette situation anormale ne résulte pas seulement du jeu de l'article 52, mais de l'exemption fiscale que l'Etat accorde aux porteurs des titres qu'il émet.

Certaines catégories de revenus sont soumises à un régime de taxation plus modéré que si elles eussent été assujetties à la taxe professionnelle. C'est le cas de certains revenus mobiliers, comme les intérêts des obligations privées, ou de certains revenus immobiliers, lorsque les additionnels communaux et provinciaux sont peu élevés.

Certains revenus sont taxés plus lourdement que si l'article 52 n'existait pas. C'est le cas de certains revenus immobiliers lorsque la fiscalité des pouvoirs subordonnés est lourde (il s'agit, il va de soi, de la situation qui prévalait avant la péréquation cadastrale; avant 1962, il arrivait que le total de la contribution foncière, de la contribution nationale de crise et des additionnels atteigne, voire dépasse le revenu cadastral imposé).

Les conséquences du jeu de l'article 52 sont donc extrêmement disparates. Il est clair qu'elles n'ont pas toutes été aperçues au moment où cette disposition a été introduite dans notre législation.

Le cas des dividendes distribués par une société et perçue par une autre société pose un problème de nature tout à fait différente. Ces dividendes ont subi, dans le chef de la société qui les répartit, d'abord la taxe professionnelle, puis la contribution nationale de crise et la taxe mobilière. Les imposer dans le chef de la société qui les perçoit, serait soumettre deux fois le même revenu au *même* impôt.

Ce qui est en jeu ici, c'est de savoir si le législateur fiscal doit tenir compte ou non de la personnalité juridique distincte de la société qui distribue les dividendes et de celle qui les perçoit. Dans le régime actuel, on considère que l'on ne peut pas taxer deux fois de suite les dividendes, parce qu'ils ont été encaissés successivement par deux personnes morales distinctes.

En conclusion, le problème des dividendes est tout à fait différent de celui des autres catégories de revenus qui bénéficient du jeu de l'application de l'article 52. Pour ces derniers, la question qui se pose est de

of inkomsten waarop reeds een cedulaire belasting is geheven, nog in een andere cedulaire belasting kunnen worden aangeslagen. Voor de dividenden komt het er op aan te weten of inkomsten die in een belasting aangeslagen zijn in hoofde van de vennootschap die ze uitkeert, nadien aan dezelfde belasting kunnen worden onderworpen in hoofde van de vennootschap die ze int.

Voor de andere inkomsten dan de dividenden heeft, in het overgrootste deel van de gevallen, doch, zoals wij hierboven hebben aangetoond, niet altijd, artikel 52 tot gevolg dat hiervoor een aanslagvoet geldt die lager (zelfs onbestaande) is dan datgene dat men er normaal op had moeten toepassen. Voor de dividenden was het beginsel van de regeling correct, aangezien deze inkomsten aan de normale aanslagvoet onderworpen zijn.

In de nieuwe regeling komen de hierboven geschetste problemen in een nieuw licht te staan. Het ontwerp van belastinghervorming voert inderdaad een vennootschapsbelasting in, waarin de gezamenlijke winsten definitief worden belast.

De vennootschap wordt dus een belastingplichtige en wordt als dusdanig belast. In dit verband staat het nieuwe belastingstelsel veel dichter bij de werkelijkheid dan het vroegere. Het is duidelijk dat de vennootschappen zelfstandige entiteiten vormen, die een bestaan hebben dat onafhankelijk is van dat van hun vennoten. Dit geldt in het bijzonder voor de grote kapitaalvennootschappen.

Voorts wordt de winst van de vennootschap in haar geheel gevat, zonder dat een onderscheid dient te worden gemaakt tussen de verschillende categorieën van inkomsten (1). Ook hier houdt het ontwerp meer rekening met de economische en sociale werkelijkheid dan in de gecoördineerde wetten het geval was. De winst van een vennootschap of, beter nog, van een onderneming (2) vormt een geheel dat niet gemakkelijk onderverdeeld kan worden in onroerende, roerende en bedrijfsinkomsten.

Het is duidelijk dat de invoering van deze twee nieuwe beginselen in onze belastingwetgeving tot gevolg heeft dat de meeste moeilijkheden welke artikel 52 moest oplossen, ipso facto geregeld zijn.

Allereerst rijst het vraagstuk niet meer van de betrekkingen tussen de aanslag van de rechtspersoon, aan de ene kant, en de aanslag van de aandeelhouders, aan de andere kant. De vennootschapsbelasting is een definitieve last waarmede bij de personenbelasting geen rekening meer moet gehouden worden. Op dit beginsel zijn er evenwel twee uitzonderingen. Eensdeels wordt aan de aandeelhouders en beheerders een « belastingkrediet » toegestaan in de mate dat zij inkomsten ontvangen waarop de vennootschapbelasting reeds is geheven. Dit krediet bedraagt 15 % en stemt feitelijk overeen met de helft van de vennootschapsbelasting. Hoewel de vennootschap een zelfstandig rechtspersoon is, die als dusdanig moet worden belast, mocht toch niet uit het oog worden verloren

(1) Allhans in algemene regel. Om feitelijke redenen kon, met name wat betreft de voorheffing, het beginsel niet in al zijn consequenties worden uitgewerkt.

(2) De belasting van de ondernemingen steunt trouwens op hetzelfde algemeen beginsel. De onderneming wordt belast op het geheel van haar baten.

savoir si un revenu, qui a été soumis à un impôt cédulaire, est susceptible d'être assujetti à un autre impôt cédulaire. Pour les dividendes, le problème est de savoir si un revenu assujetti à un impôt, dans le chef de la société qui le distribue, est susceptible de subir ultérieurement le même impôt dans le chef de la société qui le perçoit.

Pour les revenus autres que les dividendes, l'article 52 conduit dans la très grande majorité des cas, mais non pas toujours comme nous l'avons montré plus haut, à les soumettre à un taux de taxation inférieur (voire inexistant) à celui qui aurait normalement dû leur être appliqué. Pour les dividendes, le système était correct en son principe, ces revenus étant soumis au taux de taxation normal.

Les problèmes esquissés se posent dans le nouveau régime sous un jour nouveau. En effet, le projet de réforme institue un impôt des sociétés qui frappe l'ensemble du bénéfice à titre définitif.

La société devient donc un contribuable et est taxée en tant que tel. La nouvelle fiscalité est à cet égard beaucoup plus proche de la réalité que l'ancienne. Il est clair que les sociétés constituent des entités autonomes qui ont une existence indépendante de celle de leurs associés. C'est particulièrement vrai pour les grandes sociétés de capitaux.

D'autres part, le bénéfice de la société est saisi dans son intégralité, sans qu'il y ait lieu de distinguer entre les diverses catégories de revenus (1). Ici encore le projet respecte mieux que les lois coordonnées la réalité économique et financière. Le bénéfice d'une société, ou mieux encore, d'une entreprise (2), forme un tout qui ne se laisse pas aisément décomposer en revenus immobiliers, mobiliers ou professionnels.

Il est clair que l'introduction dans notre fiscalité de ces deux nouveaux principes a pour effet de régler automatiquement la plupart des difficultés que l'article 52 devait résoudre.

Tout d'abord, le problème des relations entre, d'une part, l'imposition de l'être moral et, d'autre part, l'imposition des actionnaires ne se pose plus. L'impôt des sociétés est une charge définitive dont il n'y a plus lieu de tenir compte dans la taxation des personnes physiques. Ce principe subit toutefois deux exceptions. D'un côté, un « crédit d'impôt » est accordé aux actionnaires et administrateurs dans la mesure où ceux-ci perçoivent des revenus qui ont déjà été soumis à l'impôt des sociétés. Ce crédit est de 15 %, et correspond, en fait, à la moitié de ce dernier. Si la société est un être juridique autonome qui doit être frappé en tant que tel, il ne pouvait être perdu de vue que les dividendes et tantièmes encaissés par les actionnaires et administrateurs sont, en fin de compte, prélevés sur les bénéfices

(1) Du moins en règle générale. Toutes les conséquences du principe n'ont pas pu être tirées pour des raisons de fait, notamment en matière de précompte.

(2) La taxation des entreprises est d'ailleurs fondée sur le même principe général. L'entreprise est frappée sur la totalité de son profit.

dat de dividenden en tantièmes, geïnd door de aandeelhouders en beheerders, per slot van rekening op de winsten van de vennootschap worden afgenomen. Waar een dubbele aanslag in abstracto verantwoord kon worden, behoorden de gevolgen hiervan echter gemilderd worden om economische redenen en tevens op grond van de rechtvaardigheid. Voorts moest, logischerwijze, de bijzondere belasting van 5 % die op een deel van de gereserveerde winsten wordt geheven, aan de vennootschap worden teruggegeven ingeval de gereserveerde winsten later worden verdeeld.

Daar de vennootschap belast wordt op het geheel van haar winst, is er geen aanleiding meer om de onroerende en roerende inkomsten daarvan af te trekken. Voor deze inkomsten geldt dezelfde regeling als voor de overige winsten.

Aangezien de onroerende en roerende inkomsten echter onderworpen zijn aan voorheffingen, worden deze laatste in mindering gebracht van de vennootschapsbelasting die gevestigd wordt op de gezamenlijke winsten. Het gaat om een aftrek « belasting van belasting ». Deze aftrek is normaal. Het zou ondenkbaar zijn dat voorheffingen, d.z. voorschotten op de definitieve betaling, niet op de definitieve belasting werden aangerekend.

Dit stelsel, dat volkomen samenhangend is, maakt het mogelijk alle moeilijkheden, op één na, op te lossen welke voortvloeien uit de toepassing van het huidig artikel 52. Het brengt geen oplossing voor het vraagstuk van de dividenden, om reden van de specifieke aard daarvan. Immers, op de dividenden zal reeds de vennootschapsbelasting geheven zijn in hoofde van de vennootschap die ze verdeelt. De moeilijkheid die moet worden opgelost, is of die dividenden nog een tweede maal aan dezelfde vennootschapsbelasting kunnen worden onderworpen.

Het probleem is hier niet zozeer of men een aftrek « belasting van belasting » of « inkomsten van inkomsten » behoort te verrichten. Waar het op aankomt is, te beslissen of al dan niet rekening wordt gehouden met de afzonderlijke rechtspersoonlijkheid van de vennootschap welke de dividenden verdeelt en van de vennootschap welke ze int.

De oplossing welke aan deze moeilijkheid wordt gegeven heeft geen weerslag op de algemene aanslagregeling van de vennootschappen. Beschouwen dat dezelfde inkomsten geen tweemaal mogen worden belast, is geenszins in tegenspraak met het algemeen beginsel van de hervorming van artikel 52. Het gaat hier, en daarop kan niet genoeg de nadruk worden gelegd, om twee gans verschillende vraagstukken, zelfs wanneer men soms geneigd is ze te verwarren.

Deze speciale moeilijkheid moet in artikel 31 worden opgelost. Daartoe handhaaft dit het beginsel « non bis in idem », zoals het in artikel 52 was neergelegd, terwijl de toepassingsmodaliteiten aangepast worden om te voorkomen dat een al te mild belastingstelsel aanleiding zou zijn tot het oprichten van financiële constructies welke economisch niet verantwoord zouden zijn.

De §§ 1 en 2 worden zonder bespreking aangenomen. Bij § 1 wordt nochtans een amendement (C[e] St. n[r] 100) aangehouden om bij de bespreking van artikel 13 te worden onderzocht.

de la société. Si une double taxation se justifiait in abstracto, il convenait cependant d'en modérer les effets pour des raisons à la fois économiques et d'équité. D'autre part, la taxe spéciale de 5 % perçue sur une partie des bénéfices réservés devait logiquement être restituée à la société en cas de distribution ultérieure de ceux-ci.

La société étant frappée sur l'ensemble de son bénéfice, il n'y a plus lieu de déduire de celui-ci les revenus immobiliers et mobiliers. Ces derniers sont soumis au même régime que les autres profits.

Les revenus immobiliers et mobiliers subissant toutefois des précomptes, ceux-ci seront portés en déduction de l'impôt des sociétés qui est assis sur l'ensemble des profits. Il s'agit d'une déduction « impôt d'impôt ». Cette déduction est normale. Comment concevoir que des précomptes, c'est-à-dire des avances à valoir sur le paiement définitif, ne soient pas imputés sur l'impôt final ?

Ce système, qui est parfaitement cohérent, permet de résoudre toutes les difficultés, sauf une, posées par l'application de l'article 52 actuel. Il ne résoud pas le problème des dividendes, en raison de la nature spécifique de celui-ci. En effet, les dividendes auront déjà subi l'impôt des sociétés dans le chef de la société qui les répartit. La difficulté qu'il convient de résoudre est de savoir si ces dividendes pourront être assujettis une deuxième fois au même impôt des sociétés.

Le problème qui est en jeu ici n'est pas tellement de savoir s'il convient d'opérer une déduction « impôt d'impôt » ou « revenus de revenus ». Il est de décider si l'on tient compte ou non de la personnalité juridique distincte de la société qui répartit les dividendes et de celle qui les encaisse.

La réponse donnée à cette difficulté est sans incidence sur le régime général de la taxation des sociétés. Considérer qu'un même revenu ne peut pas être taxé deux fois ne contredit nullement le principe général de la réforme de l'article 52. Il s'agit, et on ne saurait trop y insister, de deux problèmes tout à fait distincts, même si parfois on tend à les confondre.

C'est cette difficulté particulière que l'article 31 doit résoudre. Elle maintient à cet effet le principe « non bis in idem » tel qu'il était posé dans l'article 52, tout en aménageant ses modalités d'application en vue d'éviter, qu'à l'abri d'un régime fiscal trop libéral, des constructions financières ne s'établissent, qui n'auraient pas de justification économique.

Les §§ 1 et 2 sont admis sans discussion. Un amendement au § 1 (Doc. C[e] n[e] 100) est toutefois réservé, pour être examiné lors de la discussion de l'article 43.

Verder wordt, naar aanleiding van § 2, opgemerkt dat, zo de aan de verkoper toegekende intresten in hoofde van de koper in mindering moeten worden gebracht van de in de paragraaf bedoelde reeds belaste winsten (Staatsfondsen vrij van alle zakelijke en persoonlijke belastingen), dit prorata in hoofde van de verkoper een in de zin van dit artikel reeds belast inkomen vormt.

***

Op § 3 wordt een amendement (C[le] St. n[r] 85) ingediend om aan § 3 van dit artikel een lid toe te voegen, luidende :

« De inkomsten bedoeld in § 1, 1° en 2°, worden geacht van de belastbare winst deel uit te maken ten belope van 95 % van de ontvangen bedragen, wanneer deze geïnd worden door een vennootschap waarvan de voornaamste activiteit gericht is op industriële bevordering door het nemen van aandelen en het exploiteren van nieuwe octrooien en werkwijzen, zowel in België als in het buitenland ».

Vrij talrijke buitenlandse groepen, aldus de indiener van het amendement, hebben zich in België gevestigd omdat zij het voordeel hebben genoten van onze internationale overeenkomsten en van artikel 52 van de gecoördineerde wetten.

Het komt er op aan ons land niet in een nadelige positie te plaatsen ten opzichte van andere landen. Nederland, bij voorbeeld, kent noch inhouding aan de bron voor de dochtermaatschappij, noch belasting ten bezware van de moedervennootschap. In Duitsland wordt alleen belasting geheven bij winstuitkering. Engeland maakt geen onderscheid ten aanzien van de financiële lasten of kosten van aandelen. In Frankrijk is een hervorming aan de gang waarbij het aftrekpercentage op ca 95 % zal worden gebracht.

Een ander commissielid dient een amendement in met een gelijkaardig doel (C[le] St. n[r] 99).

Hierbij wordt voorgesteld § 3 van dit artikel aan te vullen met een 3e lid, luidende :

« De in § 1 en in § 2 bedoelde inkomsten worden geacht in de belastbare winsten voor te komen ten belope van 95 % van de geïnde netto bedragen, eventueel verminderd, wanneer het de in § 2 bedoelde inkomsten betreft, met de aan de verkoper toegekende intresten in geval van verwerving van de productieve effecten tijdens het belastbaar tijdperk, wanneer die inkomsten worden geïnd door een vennootschap waarvan de hoofdbedrijvigheid bestaat hetzij in nijverheidsverrichtingen, hetzij in handelsverrichtingen die de verdeling van goederen of de levering van diensten tot voorwerp hebben ».

De verantwoording is dezelfde als die welke bij de Kamercommissie voor de Financiën voor een overeenstemmend amendement werd verstrekt (zie Verslag Kamer, blz. 159 en 160).

D'autre part, il est observé, à propos du § 2, que, si les intérêts bonifiés au vendeur doivent, dans le chef de l'acheteur, être déduits des revenus déjà taxés visés au paragraphe (fonds d'Etat exonérés de tous impôts réels et personnels), ce prorata constitue dans le chef du vendeur, un revenu déjà taxé au sens du présent article.

***

Au § 3, un amendement est présenté à l'effet d'ajouter un alinéa rédigé comme suit (Doc. n° 85) :

« Les revenus visés au § 1er, 1° et 2°, sont censés se retrouver dans les bénéfices imposables à concurrence de nonante-cinq pour cent des montants encaissés, lorsque ceux-ci sont perçus par une société dont l'activité principale a pour objet la promotion industrielle par la prise de participation et l'exploitation de brevets et de procédés nouveaux, tant en Belgique qu'à l'étranger ».

D'assez nombreux groupes étrangers, dit l'auteur de l'amendement, se sont installés en Belgique parce qu'ils ont bénéficié de nos conventions internationales et de l'article 52 des lois coordonnées.

Il s'agit de ne pas placer notre pays dans une position désavantageuse comparativement à d'autres pays. Aux Pays-Bas, par exemple, il n'y a ni retenue à la source pour la filiale, ni taxation à charge de la société mère. En Allemagne, il n'y a taxation que s'il y a distribution. En Angleterre, il n'y a pas de distinction quant aux charges financières ou aux frais d'actions. En France, une réforme est en cours qui portera le pourcentage de la déduction à environ 95 %.

Un autre commissaire dépose un amendement dont l'objet est similaire (Doc. C° n° 99).

Ce commissaire propose de compléter le § 3 de cet article par un alinéa 3, libellé comme suit :

« Les revenus visés au § 1er et au § 2 sont censés se retrouver dans les bénéfices imposables, à concurrence de 95 % des montants nets encaissés, éventuellement diminués, quant aux revenus visés au § 2, des intérêts bonifiés au vendeur en cas d'acquisition des titres productifs pendant la période imposable, lorsque ces revenus sont perçus par une société dont l'activité principale consiste soit en opérations industrielles, soit en opérations commerciales ayant pour objet la distribution de biens ou la prestation de services ».

La justification est la même que celle qui a été donnée à la Commission des Finances de la Chambre des Représentants à l'appui d'un amendement semblable (cf. Rapport Chambre, pages 159 et 160).

Verscheidene commissieleden zijn van oordeel dat, in geval het amendement (C° St. nr 99) niet wordt aangenomen, de verhouding van 85 %, bepaald in § 3, verantwoord zou moeten worden. Wel lijkt de aftrek van 15 % redelijk waar het gaat om holdings, die schier altijd financiële lasten te dragen hebben, welke zij hebben aangegaan juist om participaties te verwerven, maar die aftrek is niet verantwoord voor industriële vennootschappen die een participatie bezitten in een andere industriële vennootschap.

Het komt immers uiterst dikwijls voor dat kleine of middelgrote vennootschappen, die, om reden van hun familiale opbouw bij voorbeeld, niet kunnen fusioneren, onder elkaar een belangengemeenschap tot stand brengen door het nemen van wederzijdse participaties. Als voorbeeld geeft men tal van textielbedrijven : een weverij die aandeelhoudster wordt van een spinnerij, of een weverij en een spinnerij die samen aandeelhoudster zijn van een ververij- en appreteervennootschap, enz. Deze participaties worden genomen zonder dat daartoe een lening wordt aangegaan, zodat het percentage van 15 % voor financiële lasten in hun geval een niet verantwoorde penalisatie is, die een belemmering is voor een soepele vorm van industriële concentratie, welke de belastingwet integendeel zou moeten aanmoedigen.

De Minister antwoordt dat 15 % in de meeste gevallen redelijk is. § 3 werd trouwens opgesteld na veelvuldige contactnemingen met de betrokken kringen, die, zo verklaart hij, geoordeeld hebben dat de economische weerslag van een verhoogd percentage draaglijk was. Het is ook moeilijk het begrip « industriële participatie » te omschrijven. Welke criteria zou men moeten aannemen ?

Het onderscheid tussen de nijverheids- en handelsverrichtingen, dat de indieners van de amendementen in het nieuwe stelsel van de vennootschapsbelasting zouden willen invoeren, zal tot talrijke toepassingsmoeilijkheden leiden, want in heel wat gevallen zal bezwaarlijk uitgemaakt kunnen worden of een vennootschap feitelijk aan de gestelde criteria voldoet.

En voorts, dat de in België door buitenlandse groepen opgerichte dochtermaatschappijen het voordeel hebben genoten van onze internationale overeenkomsten en van artikel 52 van de gecoördineerde wetten, is nog geen reden om te hunnen gunste een van het gemeen recht afwijkend stelsel in te voeren.

De nieuwe toepassingsregeling van het beginsel « *non bis in idem* » vormt een geheel met de aanslagvoeten van de vennootschapsbelasting, en niets laat toe te beweren dat de dochtermaatschappijen van buitenlandse vennootschappen zwaarder belast zullen worden dan in het verleden.

Men ziet bovendien niet in hoe het amendement een voordeel zou betekenen voor de vennootschappen waarvan de voornaamste activiteit gericht is op industriële bevordering door het exploiteren van nieuwe octrooien en werkwijzen, aangezien de inkomsten uit dit type van activiteit geen « reeds belaste inkomsten », in de zin van artikel 31, § 1, zullen zijn.

Plusieurs commissaires sont d'avis que si l'amendement (Doc. C° 99) n'est pas accepté, il conviendrait de justifier le pourcentage de 85 % prévu par le § 3. Si une déduction de 15 % semble raisonnable dans le cas des holdings qui ont assez généralement à supporter des charges financières contractées précisément dans le but d'acquérir des participations, elle ne se justifie pas dans le cas de sociétés industrielles possédant une participation dans une autre société industrielle.

Le cas est, en effet, extrêmement fréquent de sociétés d'importance petite ou moyenne qui, ne pouvant fusionner, en raison par exemple, de leur structure familiale, créent entre elles une communauté d'intérêts par la prise de participations réciproques. On cite le cas de nombreuses entreprises textiles, tel celui d'un tissage devenant actionnaire d'une filature, ou celui d'un tissage et d'une filature se rencontrant comme actionnaires d'une société de teinturerie et apprêt, etc. Ces prises de participation se font sans recours à l'emprunt, de sorte que le pourcentage de 15 % pour charges financières représente dans leur cas une pénalisation injustifiée et de nature à contrecarrer une forme souple de concentration industrielle que la loi fiscale devrait, au contraire, encourager.

Les 15 %, répond le Ministre, sont raisonnables dans la plupart des cas. Le § 3 a d'ailleurs été rédigé après de multiples contacts avec les milieux intéressés et ceux-ci, déclare-t-il, ont estimé que l'incidence économique d'une augmentation du pourcentage était supportable. Il est difficile aussi de définir la notion de « participation industrielle ». Quels sont les critères qui devraient être retenus ?

La discrimination entre les activités industrielles et financières que les auteurs des amendements voudraient introduire dans le nouveau système d'impôt des sociétés, donnerait lieu à de nombreuses difficultés d'application, car il sera malaisé dans bien des cas, de déterminer si, en fait, une société répond aux critères fixés.

D'autre part, le fait que des filiales installées en Belgique par des groupes étrangers ont bénéficié de nos conventions internationales et de l'article 52 des lois coordonnées ne permet pas de prévoir en leur faveur un régime dérogatoire au droit commun.

Le nouveau système d'application du principe « *non bis in idem* » forme un tout avec les taux de l'impôt des sociétés, et rien ne permet de dire que les filiales de sociétés étrangères seront fiscalement plus lourdement taxées que par le passé.

Au surplus, on n'aperçoit pas en quoi l'amendement serait de nature à avantager les sociétés dont l'activité principale a pour objet la promotion industrielle par l'exploitation de brevets et de procédés nouveaux, étant donné que les revenus résultant de ce type d'activité ne constitueront pas des « revenus déjà taxés » au sens de l'article 34, § 1er.

Wel is het aangewezen de oprichting, in België, van dochtermaatschappijen van buitenlandse vennootschappen in de hand te werken, maar het lijkt in geen geval wenselijk aan deze dochtermaatschappijen bijzondere voordelen te verlenen die van het algemeen stelsel afwijken.

Het amendement (C° St. nr 85) wordt met 16 stemmen tegen 1 stem bij 2 onthoudingen verworpen.

De indiener van het amendement (C° St. nr 99) subamendeert het door het cijfer 95 % te vervangen door 90 %.

Het gesubamendeerde amendement wordt met 9 tegen 9 stemmen bij 1 onthouding verworpen.

*
**

Bij een amendement op § 4 wordt voorgesteld (Cte St. nr 86) de laatste zinsnede te doen vervallen, luidende :

« In de volgorde en op de winstbestanddelen door de Koning te bepalen. »

Dit amendement wordt verantwoord als volgt :

Daar het verlies van de vijf jaren die voorafgaan aan het belastingjaar, van rechtswege mag worden afgetrokken, mag deze aftrekbaarheid niet verminderd worden bij koninklijk besluit.

In zijn antwoord merkt de Minister op dat § 4 van artikel 34 van het ontwerp, welke bepaling betrekking heeft op de aftrek van de bedrijfsverliezen geleden tijdens de vijf voorgaande belastbare tijdperken, tot doel heeft de Koning te machtigen om te bepalen in welke volgorde en op welke winstbestanddelen deze aftrek zal gebeuren.

Het gaat hier om een louter technische kwestie.

Het komt er immers op aan iedere betwisting hieromtrent te vermijden, aangezien de proportionele verdeling van de bovenvermelde verliezen over de winstbestanddelen beschouwd volgens hun aard (reserves, niet aanvaarde lasten, dividenden, tantièmes) of volgens hun oorsprong (België, buitenland, landen met een overeenkomst, landen zonder overeenkomst) een bron van verwikkelingen is.

Het amendement wordt met 14 tegen 2 stemmen bij 3 onthoudingen afgewezen.

Artikel 34 wordt met 16 stemmen tegen 1 stem bij 2 onthoudingen aangenomen.

HOOFDSTUK III.

Berekening van de belasting.

Artikel 35.

Dit artikel bepaalt de aanslagvoet van de vennootschapsbelasting. Deze aanslagvoet is vastgesteld op

S'il s'indique de promouvoir l'installation en Belgique de filiales de sociétés étrangères, il ne paraît, en tout cas pas opportun d'accorder à ces filiales des avantages particuliers dérogeant au régime d'ensemble.

L'amendement (Doc. C° n° 85) est rejeté par 16 voix contre 1 et 2 abstentions.

L'auteur de l'amendement (Doc. C° n° 99) sous-amende celui-ci en substituant le chiffre de 90 % à 95 %.

L'amendement, sous-amendé, est repoussé par 9 voix contre 9 et 1 abstention.

*
**

Un amendement au § 4 propose de supprimer le dernier membre de phrase (Doc. C° n° 86) :

« dans l'ordre et sur les éléments de bénéfice à déterminer par le Roi ».

Cet amendement est justifié comme suit :

La déduction des pertes des cinq dernières années étant de droit, cette faculté ne peut être réduite par un arrêté royal.

En réponse, le Ministre observe que le § 4 de l'article 34 du projet, qui concerne la déduction des pertes professionnelles éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures, tend à permettre au Roi de déterminer dans quel ordre et sur quels éléments de bénéfice, cette déduction sera opérée.

Il s'agit là d'une question de technique pure.

Il importe en effet d'éviter toute discussion à ce sujet, la répartition proportionnelle des pertes susvisées sur les éléments de bénéfices considérés suivant leur nature (réserves, charges non admises, dividendes, tantièmes) ou leur origine (belge, étrangère, pays avec convention, pays sans convention) étant une source de complications.

L'amendement est rejeté par 14 voix contre 2 et 3 abstentions.

L'article 34 est adopté par 16 voix contre 1 et 2 abstentions.

CHAPITRE III.

Calcul de l'impôt.

Article 35.

Cet article détermine le taux de l'impôt des sociétés. Ce taux est fixé à 30 %. Une réduction de cinq points

30 %. Voor de reserves beneden 1 miljoen wordt hij verlaagd met 5 punten. Voorts wordt een bijkomende belasting (5 %) ingevoerd voor het deel van de reserves dat 5 miljoen te boven gaat. Ten slotte is een bijzondere aanslagvoet vastgesteld voor de verschillende instellingen opgesomd in het 4e lid.

De Minister opent de bespreking en wijst erop dat de meningen omtrent het vraagstuk van de belasting der gereserveerde winsten uiteenlopend zijn.

Twee standpunten staan tegenover elkaar :

1° op de gereserveerde winsten moet dezelfde aanslagvoet worden toegepast als op de uitgekeerde winsten; aldus kan de kapitaalmarkt normaal worden bevoorraad;

2° de gereserveerde winsten moeten een bevoorrecht statuut krijgen, vooral om de zelffinanciering van de kleine en middelgrote bedrijven te vergemakkelijken. Deze bedrijven kunnen namelijk niet even gemakkelijk als de grote vennootschappen een beroep doen op de kapitaalmarkt.

Een commissielid stelt voor (Cie St. nr 48) het tweede lid van § 1 te vervangen als volgt :

« Hij wordt verlaagd tot 20 % voor het gedeelte van de gereserveerde winsten en van de niet als bedrijfsuitgaven of -lasten aangenomen uitgaven voor de eerste inkomstenschijf van 150.000 frank en tot 25 % voor de inkomstenschijf van 150.000 frank tot 1 miljoen frank.

» Wanneer het bedoelde bedrag ligt tussen 1 miljoen en 1.287.500 frank, is de belasting met betrekking tot die bestanddelen van het belastbaar inkomen gelijk aan 242.500 frank verhoogd met de helft van het verschil tussen gezegd bedrag en 1 miljoen. »

De indiener van het amendement wijst erop dat vooral de zelffinanciering de ontwikkeling, de rationalisatie en de specialisatie van kleine en middelgrote ondernemingen mogelijk maakt. Daarom heeft de Kamercommissie voor de Financiën de aanslagvoet voor de gereserveerde winsten beneden 1 miljoen fr. van 30 tot 25 % teruggebracht. Deze aanslagvoet betekent evenwel voor de bedoelde ondernemingen een nog zwaardere last dan in het huidig stelsel. Die last zou nochtans niet verzwaard mogen worden.

De Minister antwoordt dat de aanslagvoeten van de nieuwe belastingen een geheel vormen. Het is onmogelijk een van de bestanddelen van het vraagstuk te wijzigen zonder de andere dienovereenkomstig aan te passen.

De kleine en middelgrote ondernemingen kunnen de regeling van de natuurlijke personen verkiezen welke, in heel wat gevallen, gunstiger zal uitvallen dan die van de vennootschappen.

De keuze van het stelsel der natuurlijke personen geeft volgende uitslagen :

est prévue pour les réserves inférieures à un million. Une taxe supplémentaire (5 %) est, d'autre part, instituée pour la partie des réserves qui dépassent cinq millions. Un taux particulier est, enfin, établi pour les divers organismes énumérés à l'alinéa 4.

Le Ministre ouvre la discussion en observant que sur la question de la taxation des bénéfices réservés, les opinions divergent.

Deux thèses sont en présence :

1° les bénéfices réservés doivent être taxés au même taux que les bénéfices distribués, et ainsi le marché des capitaux peut être approvisionné normalement.

2° les bénéfices réservés doivent jouir d'un statut privilégié en vue de faciliter notamment l'autofinancement des petites et moyennes entreprises. Celles-ci ne peuvent, en effet, s'adresser au marché des capitaux avec la même facilité que les grandes sociétés.

Un commissaire propose de remplacer le § 1er, 2e alinéa par le texte qui suit (Doc. C° n° 48) :

« Il est réduit à 20 % pour la partie des bénéfices réservés et des dépenses non admises au titre de dépenses ou charges professionnelles, pour la première tranche de revenus de 150.000 francs et à 25 % pour la tranche de revenus de 150.000 francs à 1 million de francs.

» Lorsque ce montant est compris entre 1 million et 1.287.500 francs, l'impôt afférent à ces éléments du revenu imposable est égal à 242.500 francs majorés de la moitié de la différence entre ledit montant et 1 million ».

L'auteur souligne que c'est surtout par autofinancement que les petites et moyennes entreprises (PME) peuvent se développer, se rationaliser et se spécialiser. C'est le motif pour lequel la Commission des Finances de la Chambre a ramené de 30 à 25 %, la taxation des bénéfices réservés inférieurs à 1 million de francs. Ce taux de 25 % représente cependant une charge supérieure à la charge actuelle. Or, celle-ci ne devrait pas être aggravée.

Le Ministre répond que les taux des nouveaux impôts forment un tout. Il ne peut être question de modifier une des données du problème sans adapter corrélativement les autres.

Les petites et moyennes entreprises peuvent opter pour le régime des personnes physiques qui, dans beaucoup de cas, leur sera plus favorable que le régime des sociétés.

L'option pour le régime des personnes physiques donne les résultats suivants :

Winsten	Belastingen vóór de belastinghervorming	Belastingen na de belastinghervorming
—	—	—
200.000	26.162	23.202
300.000	46.484	44.262
400.000	67.136	68.710

Het amendement (C° St. nr 48) wordt met 12 tegen 5 stemmen, bij 2 onthoudingen, verworpen.

Uit de Commissie wordt kritiek uitgebracht op het 3e lid van dezelfde paragraaf en wordt de mening uitgesproken dat verhoogde belasting van de gereserveerde winsten verkeerd is. De inkomsten van de vennootschappen moeten vóór de verdeling ervan belast worden, zonder onderscheid tussen de uitgekeerde en de gereserveerde winsten, en op alle inkomsten moet dezelfde aanslagvoet worden toegepast. Dit is een van de grondbeginselen van de belastinghervorming en het is uitstekend. Waarom wordt daarvan afgeweken ?

Als men bedenkt welke rol de zelffinanciering in de ontwikkeling van het Belgisch bedrijfsleven vervuld heeft, lijkt het onaannemelijk de reserves in de nieuwe regeling zwaarder te belasten dan vroeger. Mocht dit toch gebeuren, dan zouden de vennootschappen geneigd zijn geen reserves meer aan te leggen. Hij verklaart verder dat de belasting van de baten vóór ze verdeeld worden, de hoeksteen van een aanslagstelsel van de vennootschappen is.

Derhalve acht hij het noodzakelijk dat er een afzonderlijke stemming over het derde lid van § 1 wordt gehouden.

Hetzelfde commissielid stelt voor *in fine* van lid 3 van § 1 de woorden « behalve in de gevallen bedoeld in de artikelen 28 en 29 » te doen vervallen. De verdeling bij vereffening is van dezelfde aard als de verdelingen die tijdens het bestaan van de vennootschap plaats hebben. Deze uitkering is het type van de verdeling en er bestaat geen aanleiding toe om die uitkering aan een bijzondere regeling te onderwerpen. In dit geval moet, zoals in alle andere gevallen van verdeling der reserves, 5 % bijbelasting dus worden terugbetaald.

Verschillende commissieleden nemen aan deze gedachtenwisseling deel. Een onder hen verklaart o.m. dat de vennootschap, die een aanzienlijk deel van haar winsten kan reserveren, blijk geeft van voorzichtigheid en aldus een ruime zelfstandigheid verwerft. Gelet op de kostprijs van de moderne apparatuur is 5 miljoen in tal van bedrijven geen hoog bedrag. De kleine en middelgrote ondernemingen moeten aanzienlijke investeringen doen om zich op een eervolle plaats ten opzichte van de grote ondernemingen te handhaven. Naar zijn oordeel zou het bedrag van 5 miljoen op 10 miljoen gebracht mogen worden. Ook zou het interessant zijn te weten of de verhoging van 5 tot 10 miljoen een ernstige weerslag op de belastingontvangsten zou hebben.

Andere commissieleden zijn integendeel van oordeel dat deze verhoging het begrotingsevenwicht zou kunnen in gevaar brengen. De aldus ontstane vermindering van ontvangsten zou door andere ontvangsten moeten goedgemaakt worden.

De Minister deelt deze zienswijze. De gereserveerde winsten die 5 miljoen te boven gaan kunnen op enkele

Bénéfices	Impôts avant réforme fiscale	Impôts après réforme fiscale
—	—	—
200.000	26.162	23.202
300.000	46.484	44.262
400.000	67.136	68.710

L'amendement (Doc. C° n° 48) est rejeté par 12 voix contre 5 et 2 abstentions.

Critiquant l'alinéa 3 du même § 1er, un commissaire estime que la surtaxation des bénéfices réservés est une erreur. Les revenus des sociétés doivent être imposés avant leur répartition, sans distinction entre les revenus distribués et les revenus réservés, tous les revenus étant soumis à un taux identique. C'est l'un des principes fondamentaux de la réforme fiscale, et il est excellent. Pourquoi y déroger ?

Si l'on songe au rôle que l'autofinancement a joué dans le développement de l'économie belge, il paraît inadmissible que dans le nouveau régime, les réserves soient taxées plus lourdement que précédemment. Sinon, les sociétés auraient tendance à ne plus créer de réserves. La pierre angulaire, ajoute-t-il, d'un système d'imposition des sociétés est la taxation des profits avant répartition.

Un vote séparé sur le 3e alinéa du § 1er lui paraît nécessaire dans ces conditions.

Le même commissaire propose de supprimer, *in fine* de l'alinéa 3 du § 1er, les mots : « sauf dans les cas visés aux articles 28 et 29 ». En effet, il y a, lors d'une liquidation, une distribution pareille à celles qui ont lieu pendant l'existence de la société. Cette distribution constitue le type même de la répartition et il n'y a pas lieu de la soumettre à un régime particulier. La surtaxe de 5 % doit donc être remboursée dans ce cas comme dans toutes les autres hypothèses de partage des réserves.

Plusieurs commissaires participent à cet échange de vues. L'un d'eux notamment déclare que la société qui peut réserver une importante quotité de ses bénéfices, fait preuve de prudence et s'assure ainsi une large indépendance. Une tranche de 5 millions ne représente pas une somme importante dans nombre d'entreprises, vu le coût des appareillages modernes. Les petites et moyennes entreprises ont d'énormes investissements à faire pour se maintenir honorablement en place en face des grandes entreprises. Selon lui, le chiffre de 5 millions pourrait être porté à 10 millions. Il serait aussi intéressant de savoir si ce relèvement de 5 à 10 millions aurait de graves répercussions sur les rentrées fiscales.

D'autres commissaires pensent, en revanche, que l'équilibre budgétaire pourrait être compromis par ce relèvement. La diminution des recettes ainsi provoquée devrait être compensée par d'autres rentrées.

C'est également l'avis du Ministre. Le montant des bénéfices réservés qui dépassent les 5 millions peut

miljarden worden geraamd. Brengt men de grens waarboven de verhoging met 5 % wordt toegepast van 5 op 10 miljoen dan zullen de ontvangsten aanzienlijk dalen.

De bewering dat de gereserveerde winsten te zwaar belast worden, is niet gegrond. Op uitgekeerde winsten wordt een aanslagvoet van 42,75 % toegepast. Het stelsel van de gereserveerde winsten is dus gunstiger dan dat van de uitgekeerde winsten. Dit voordeel werkt de zelffinanciering van de kleine en middelgrote ondernemingen in de hand.

De Minister spreekt de mening uit dat het stelsel van de degressieve afschrijvingen de hoofdfactor is om de ondernemingen tot nieuwe investeringen aan te zetten; een belastingregeling, die voor de gereserveerde winsten min of meer voordelig uitvalt, vormt slechts een bijkomend middel om nieuwe investeringen te bevorderen.

Ingevolge deze bespreking wordt een amendement (C° St. n^r 106) voorgesteld, luidende :

« In het 3^e lid van § 1 van dit artikel, de woorden « vijf miljoen » te vervangen door « tien miljoen ».

Dit amendement wordt met 9 tegen 7 stemmen, bij 3 onthoudingen, aangenomen.

Anderzijds wordt het amendement ingetrokken dat ertoe strekt de woorden « behalve in de gevallen bedoeld in de artikelen 28 en 29 » te doen vervallen, nadat de Minister eraan herinnerd heeft dat in de nieuwe regeling op de liquidatieboni een bijzonder forfaitair aanslagstelsel wordt toegepast. Dit stelsel is niet hetzelfde als dat van de dividenden. Bijgevolg moeten de verdelingen, die naar aanleiding van de liquidatie worden gedaan door opneming op de reserves, niet dezelfde regeling volgen als de verdelingen die tijdens het bestaan van de vennootschap plaatshebben.

In verband met § 3 van het artikel werden door de Administratie de volgende precisies verstrekt :

Op de vermeerderingen van de vermogens bedoeld bij artikel 27, § 1, van de S.W.I.B. en bij artikel 6, § 6, 2^e lid, 1° van het ontwerp van hervorming en die voortvloeien uit de tegeldemaking van onroerende goederen, outillering of participaties en waarden in portefeuille die sedert meer dan vijf jaar vóór de tegeldemaking in het vermogen van de onderneming waren opgenomen of voor de uitoefening van de bedrijfsactiviteit waren aangewend, wordt een bijzondere aanslag van 15 % toegepast.

Deze afzonderlijke aanslag zal slechts gevestigd worden in de mate dat de genoemde vermeerderingen van het vermogen begrepen zijn in de belastbare winst van het dienstjaar, bepaald na aftrek van de vrijgestelde inkomsten (artikel 33 § 4), van de inkomsten uit aandelen, delen of belegde kapitalen (artikel 34, § 1) en van de bedrijfsverliezen geleden tijdens de vijf voorgaande belastbare tijdperken (artikel 34, § 4).

Voorbeeld :

Totale winst (uitsluitend van Belgische oorsprong): 12.000.000 (met inbegrip van de meerwaarde).

Inkomsten uit reeds belaste aandelen : 8.000.000 (voor 85/100).

Verhaalbare verliezen : 2.100.000.

être évalué à quelques milliards. Un relèvement de 5 à 10 millions de la limite à partir de laquelle s'applique le supplément de 5 % provoquerait une diminution de recettes appréciable.

Il n'est pas juste de dire que les bénéfices réservés soient surtaxés. Les bénéfices distribués subissent une taxation de 42,75 %. Le régime des bénéfices réservés est donc plus favorable que celui des bénéfices distribués. Cet avantage favorise l'autofinancement des petites et moyennes entreprises.

Le Ministre est d'avis que l'élément principal pour encourager les entreprises à de nouveaux investissements est le système d'amortissements dégressifs, et qu'un régime fiscal plus ou moins favorable aux bénéfices réservés n'est qu'un élément accessoire d'encouragement.

En conséquence de cette discussion, un amendement, libellé comme suit, est proposé (Doc. C° n° 106) :

« Au 3^e alinéa du § 1^er de cet article, remplacer les mots « cinq millions » par « dix millions ».

Cet amendement est adopté par 9 voix contre 7 et 3 abstentions.

Quant à l'amendement consistant à supprimer les mots « sauf dans les cas visés aux articles 28 et 29 », il est retiré après que le Ministre eût rappelé que dans le nouveau régime, les bonis de liquidation sont soumis à un régime de taxation particulier et forfaitaire. Ce régime n'est pas celui des dividendes. Par voie de conséquence, les répartitions faites lors de la liquidation par prélèvement sur les réserves ne doivent pas suivre le sort des distributions faites pendant la vie de la société.

L'Administration a fourni au sujet du § 3 de l'article les précisions suivantes :

Les accroissements des avoirs visés à l'article 27, § 1, L.C.I.R. et 6, § 6, deuxième alinéa, 1°, du projet de réforme, et résultant de la réalisation d'immeubles, outillage ou participations et valeurs de portefeuille qui étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise ou qui étaient affectés à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans avant la réalisation, seront soumis à une taxation distincte, au taux de 15 p.c.

Cette taxation séparée ne sera établie que dans la mesure où lesdits accroissements d'avoirs se retrouvent dans le bénéfice imposable de l'exercice, déterminé après déduction des revenus immunisés (art. 33, § 4), des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis (art. 34, § 1^er) et des pertes professionnelles éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures (art. 34, § 4).

Exemple :

Bénéfice total (exclusivement belge : 12.000.000 (y compris la plus-value).

Revenus d'actions déjà taxés : 8.000.000 (pour 85/100).

Pertes récupérables : 2.400.000.

	Dividenden	Niet aangenomen uitgaven	Bezoldiging van de beheerders	Reserves	Totaal
	3.000.000	300.000	200.000	8.500.000	12.000.000
— Reeds belaste inkomsten :	3.000.000	300.000	200.000	4.500.000	8.000.000
	0	0	0	4.000.000	4.000.000
— Verliezen :				—2.400.000	—2.400.000
				1.600.000	1.600.000

Eerste veronderstelling.

De belastbare meerwaarde bedraagt : 2.000.000 :

1.600.000
— 2.000.000
0

Belastbaar tegen 30 % : 0.

Belastbaar tegen 15 % : 2.000.000 *met maximum van 1.600.000 frank.*

Belastbaar tegen 5 % : nihil (1.600.000 + 1.500.000 — *2.000.000*, d.i. 4.100.000, bedrag beneden 10.000.000 frank).

Tweede veronderstelling.

De meerwaarde bedraagt 1.000.000 :

1.600.000
— 1.000.000

Belastbaar tegen 30 % 600.000
(verlaging met 5 punten niet toepasselijk want 8.500.000 + 300.000 — 2.400.000 —1.000.000) = 5.400.000, welk bedrag hoger is dan 1.000.000).

Belastbaar tegen 15 % 1.000.000

Belastbaar tegen 5 % nihil
(1.600.000 + 1.500.000 — 1.000.000 d. i. 5.100.000, welk bedrag lager is dan 10.000.000).

Een ander commissielid wenst opheldering over het begrip « niet als bedrijfsuitgaven of -lasten aangenomen uitgaven ». Zijn in de « winsten » niet altijd de niet-aangenomen uitgaven begrepen ?

De Minister antwoordt dat hieronder moeten verstaan worden de uitgaven, gedaan in de loop van een dienstjaar, die door de fiscus niet aangenomen worden als van het inkomen aftrekbare last of vrijgevigheid (te hoge afschrijvingen, provisies, vrijgevigheden, enz.). In dit geval is er dus geen kwestie van gereserveerde of uitgekeerde winsten. Op een andere vraag van een lid verklaart de Minister nog dat de belastingwetgeving geen onderscheid maakt tussen de wettelijke en de andere reserves.

	Dividendes	Dépenses non admises	Rémunérations des administrateurs	Réserves	Total
	3.000.000	300.000	200.000	8.500.000	12.000.000
— Revenus déjà taxés :	3.000.000	300.000	200.000	4.500.000	8.000.000
	0	0	0	4.000.000	4.000.000
— Pertes :				—2.400.000	—2.400.000
				1.600.000	1.600.000

Première hypothèse.

La plus-value taxable est de 2.000.000 :

1.600.000
— 2.000.000
0

Taxable à 30 p.c. : 0.

Taxable à 15 p.c. : 2.000.000 *avec maximum de 1.600.000 francs.*

Taxable à 5 p.c. : néant (1.600.000 + 4.500.000 — *2.000.000*, soit 4.100.000, montant inférieur à 10.000.000 de francs).

Deuxième hypothèse.

La plus-value est de 1.000.000 :

1.600.000
— 1.000.000

Taxable à 30 p.c. 600.000
(réduction de 5 points non applicable, car 8.500.000 + 300.000 — 2.100.000 — 1.000.000) = 5.400.000, montant supérieur à 1.000.000).

Taxable à 15 p.c. 1.000.000

Taxable à 5 p.c. néant
(1.600.000 + 4.500.000 — 1.000.000, soit 5.100.000, montant inférieur à 10.000.000).

Un autre commissaire demande des éclaircissement sur la notion de « dépenses non admises au titre de dépenses ou charges professionnelles » ? Le mot « bénéfices » ne comprend-il pas toutes les dépenses non admises ?

Le Ministre répond que, par ce terme, il faut entendre les dépenses faites dans le courant d'un exercice et non admises par le fisc à titre de charge ou libéralité déductible du revenu (amortissements excédentaires, provisions, libéralités, etc.). Il n'est donc pas question, dans ce cas, de bénéfices réservés ou distribués. A une autre demande d'un membre, le Ministre précise encore que la législation fiscale ne fait pas de distinction entre la réserve légale et les autres réserves.

De Regering stelt voor (C° St. n^r 107) § 1, 4^e lid, 1°, aan te vullen met de woorden « alsmede voor de Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen ».

Dit amendement wordt eenparig aangenomen.

De Regering stelt voor het vierde lid van § 1 (C° St. n^r 107) een n^r 3° toe te voegen, luidende :

« 3° 15 % op de gereserveerde winsten, vermeerderd met de niet als bedrijfsuitgaven of -lasten aangenomen uitgaven, en 30 % op de andere belastbare inkomsten, voor de kredietverenigingen erkend door de Nationale Maatschappij voor Beroepskrediet en voor de plaatselijke handelsmaatschappijen en de gewestelijke of beroepsverbonden van deze laatste maatschappijen, die aangenomen zijn om krachtens de wet van 29 maart 1929, krediet te verlenen aan de ambachtsbewerktuiging ».

Men zal zich herinneren dat artikel 27, zoals het door de Regering was ingediend, voorzag in een bijzondere regeling voor die instellingen. Bij nadere overweging en rekening houdend met de opmerkingen van een commissielid, had de Minister voorgesteld deze regeling te doen vervallen. Genoemde instellingen zijn dus onderworpen aan het gemeen recht van de vennootschappen. Gelet op de bijzondere aard van deze instellingen, stelt de Regering evenwel voor het deel van de belasting, dat betrekking heeft op de niet uitgekeerde winsten, van 30 op 15 % te brengen. Op de uitgekeerde winsten zou de aanslagvoet van 30 % evenwel behouden blijven. Zulks wordt beoogd door dit amendement, dat eenparig wordt aangenomen.

Een aanvullend amendement, waarbij een bijzondere aanslag van 15 % wordt gevestigd op de gereserveerde winsten die deze instellingen later verdelen, wordt eveneens aangenomen. Dit amendement luidt als volgt :

« § 4 van dit artikel aan te vullen met een lid, luidende :

« Een bijzondere aanslag berekend tegen de aanslagvoet van 15 % wordt gevestigd op de sommen door de vennootschappen, verenigingen of verbonden bedoeld in § 1, vierde lid, 3°, van dit artikel, als inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, door opneming uit de reserves, uitbetaald of toegewezen aan andere genothebbenden dan de Staat, de provincies, de gemeenten of de commissies van openbare onderstand; deze bijzondere aanslag wordt berekend op de honderdvijfentachtigste van het bedrag dat als grondslag dient voor de invordering van de in artikel 13, van deze wet bedoeld, roerende voorheffing. »

Nog in hetzelfde verband, wordt in § 5, het woord « verbonden » geschrapt. Aldus wordt de tekst in overeenstemming gebracht met de wijzigingen aangebracht in artikel 27 (cf. de commentaar op dit artikel).

Als antwoord aan een commissielid wordt verklaard dat het begrip kredietvereniging erkend door de Nationale Maatschappij voor Beroepskrediet een welbepaalde betekenis heeft (cf. art. 8, § 1, Statuut van de Nationale kas voor Beroepskrediet, gevoegd bij het K.B. van 2 juni 1956). Het volstaat niet te verwijzen naar de wetgeving op het beroepskrediet. Voor de toe-

Le Gouvernement propose (Doc. C° n° 107) de compléter le § 1^er, 4^e alinéa, 1°, par les mots « ainsi que pour la Société Nationale des Chemins de fer vicinaux ».

Cet amendement est adopté à l'unanimité.

A l'alinéa 4 du § 1^er, le Gouvernement propose (Doc. C° n° 107) d'ajouter un 3° libellé comme suit :

« 3° à 15 % sur les bénéfices réservés, majorés des dépenses non admises au titre de dépenses ou charges professionnelles, et à 30 % sur les autres revenus imposables, pour les associations de crédit agréées par la Caisse Nationale de Crédit Professionnel, les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces dernières sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu de la loi du 29 mars 1929 ».

On se rappellera qu'à l'article 27, tel qu'il avait été déposé par le Gouvernement, un régime particulier avait été prévu en faveur de ces institutions. Après réflexion et compte tenu des observations présentées par un commissaire, le Ministre avait proposé de supprimer ce régime. Lesdites institutions seront donc soumises au droit commun des sociétés. Eu égard à leur nature particulière, le Gouvernement suggère cependant de ramener la partie de l'impôt qui frappe leurs bénéfices non distribués de 30 à 15 %. Les profits distribués, en revanche, resteraient assujettis au taux de 30 %. Tel est l'objet de l'amendement, qui est adopté à l'unanimité.

Est également admis un amendement complémentaire qui institue une cotisation spéciale de 15 % sur les bénéfices réservés par ces institutions qui seront ultérieurement répartis. Cet amendement se lit comme suit :

« Au § 4 du même article, ajouter un alinéa libellé comme suit :

« Une cotisation spéciale, calculée au taux de 15 % est établie sur les sommes payées ou attribuées par les sociétés, associations et fédérations visées au par. 1^er, alinéa 4, 3°, du présent article, au titre de revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, par prélèvement sur des réserves, à des bénéficiaires autres que l'Etat, les provinces, les communes ou les commissions d'assistance publique; cette cotisation spéciale est calculée sur les cent quatre-vingt-cinquièmes du montant servant de base à la perception du précompte mobilier visé à l'article 13 de la présente loi ».

Toujours dans le même ordre d'idées, le terme « fédérations » est supprimé au § 5. Le texte est ainsi mis en concordance avec les modifications apportées à l'article 27 (cf. le commentaire de cet article).

En réponse à un commissaire, il est déclaré que la notion d'association de crédit agréée par la Caisse Nationale de Crédit professionnel à un sens bien précis. (Cf. art. 8, § 1, Statut de la Caisse Nationale du Crédit professionnel, annexé à l'arrêté royal du 2 juin 1956). Il ne suffit pas de se référer à la législation applicable en matière de crédit professionnel et les

passing van deze bepaling worden de banken en de discontokantoren niet beschouwd als erkende kredietverenigingen, hoewel zij door de Kas voor het afsluiten van een bepaalde verrichting kunnen erkend zijn (Ibid. art. 2 en 8, § 2).

Een ander amendement (Cie St. nr 87) stelt voor aan § 1, *in fine*, een lid toe te voegen, luidende :

« Artikel 22, § 1, laatste lid, is van toepassing op de vennootschapsbelasting ».

De indiener ervan merkt op dat artikel 22, dat onder meer het statuut regelt van de buitenlandse inkomsten geïnd door natuurlijke personen, een alinea bevat waarin bepaald is dat de inkomsten vrijgesteld krachtens internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting, in aanmerking komen bij de vaststelling van de aanslagvoet, die van toepassing is op de andere inkomsten.

Artikel 35, § 1, laatste lid, waarin het stelsel van de door de vennootschappen geïnde buitenlandse inkomsten wordt bepaald, bevat geen soortgelijke bepaling.

Hier wordt een groot verschil gemaakt tussen de regeling voor de natuurlijke personen, eensdeels, en voor de vennootschappen, anderdeels. De memorie van toelichting bij het ontwerp van belastinghervorming geeft geen verklaring van dit verschil.

Een voorstel om het laatste lid van § 1 van artikel 22 zonder meer te doen vervallen, lijkt dus in de gegeven omstandigheden op zijn plaats.

Hetzelfde commissielid merkt op dat het nieuwe belastingontwerp ook problemen doet rijzen wat betreft de geldigheid van of het lot dat zal beschoren worden aan de internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting.

Die problemen kunnen niet in hun geheel worden ter hand genomen maar moeten in ieder geval afzonderlijk worden bekeken. Sommige internationale overeenkomsten voorzien immers in de mogelijkheid dat de belastingwetgeving van een der verdragsluitende landen wordt gewijzigd (cf. de verdragen met Frankrijk, het Groothertogdom Luxemburg, Italië). Andere overeenkomsten die België heeft gesloten, kunnen evenwel niet zo gemakkelijk bij een akkoord worden gewijzigd. Die mogelijkheid is bijvoorbeeld volledig uitgesloten wat betreft de overeenkomst met Nederland.

Het lijdt derhalve geen twijfel dat de internationale overeenkomsten moeten worden herzien en het lijkt ongepast de wijziging van de overeenkomsten aan de uitvoerende macht over te laten, zonder bij de wet vast te stellen welk beginsel ter zake moet worden gevolgd.

De Minister vraagt de tekst te handhaven en verantwoordt zijn verzoek als volgt :

Artikel 22 slaat op de natuurlijke personen en bepaalt dat inkomsten vrijgesteld krachtens internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting in aanmerking worden genomen bij de vaststelling van de aanslagvoet die van toepassing is op de andere inkomsten.

Deze bepaling neemt in het ontwerp van hervorming de rechtspraak van de hoven over in verband met de toepassing van artikel 35, § 1, van de gecoördineerde

comptoirs d'escompte ne constituent pas des « associations de crédit agréées » pour l'application de la présente disposition, tout en pouvant être agréés par la caisse pour la conclusion d'une opération déterminée (Ibid. art. 2 et 8, § 2).

Un autre amendement au § 1er, propose d'ajouter un alinéa *in fine*, libellé comme suit (Doc. C° n° 87) :

« L'article 22, § 1er, dernier alinéa, s'applique à l'impôt des sociétés ».

L'auteur observe que l'article 22, qui règle notamment le statut des revenus étrangers encaissés par les personnes physiques comprend un alinéa qui prévoit que les revenus exonérés en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition entrent en ligne de compte pour la détermination du taux de l'impôt applicable aux autres revenus.

L'article 35, § 1er, alinéa dernier, qui détermine le régime des revenus étrangers perçus par les sociétés ne comprend aucune disposition similaire.

Il y a là une différence considérable entre le sort fait aux personnes physiques, d'une part, et aux sociétés, d'autre part, au sujet de laquelle l'exposé des motifs du projet de réforme fiscale ne s'explique pas.

Ne serait-il pas indiqué dans ces conditions de déposer un amendement supprimant purement et simplement le dernier alinéa du § 1er de l'article 22 ?

Le même commissaire observe que le projet de réforme fiscale pose également un problème relatif à la validité ou au sort qui sera fait aux conventions internationales préventives de la double imposition.

Le problème ne peut être envisagé dans son entier, mais cas par cas. En effet, certaines conventions internationales prévoient la possibilité d'une modification de la législation fiscale d'un des états contractants (cf. les conventions avec la France, le Grand-Duché de Luxembourg, l'Italie). D'autres conventions conclues par la Belgique ne présentent pas semblable facilité d'accord. C'est ainsi par exemple, que la convention conclue avec les Pays-Bas ne prévoit aucune possibilité.

Il est indubitable que les conventions internationales devront être revues et il paraît inadéquat de laisser le soin de les modifier au seul pouvoir exécutif sans édicter, par la loi, un principe à suivre.

Le Ministre demande le maintien du texte. Il en donne la justification suivante :

L'article 22 qui vise les personnes physiques prévoit que les revenus exonérés en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition sont pris en considération pour la détermination du taux de l'impôt applicable aux autres revenus.

Cette disposition ne fait que reprendre dans le projet de réforme la jurisprudence des cours relatives à l'application de l'article 35, § 1er, des lois coordonnées; elle

wetten; zij is verantwoord door het feit dat de draagkracht van een Rijksinwoner moet beoordeeld worden op grond van zijn gezamenlijke inkomsten, ongeacht of zij al dan niet in België belastbaar zijn.

Deze bepaling is niet van toepassing op de vennootschappen. Dit verschil van behandeling is te verklaren door het feit dat voor de vennootschapsbelasting een eenvormig bedrag van 30 % is vastgesteld. Wel is een vermeerdering met 5 punten bepaald voor het deel van de gereserveerde winsten dat 5 miljoen te boven gaat (10 miljoen volgens het aangenomen amendement), maar volgens het ontwerp is deze vermeerdering slechts voorlopig vermits zij, in geval van latere afneming op de reserves, aan de vennootschap wordt terugbetaald.

Zou de regeling voor de natuurlijke personen worden uitgebreid tot de vennootschappen, dan zou dit, vergeleken met het huidig ontwerp, een verzwaring van de belastingdruk ten gevolge hebben voor de kleine en middelgrote ondernemingen, waarvoor het percentage van de vennootschapsbelasting verlaagd wordt met 5 punten voor het deel van de gereserveerde winsten en de niet aangenomen uitgaven, wanneer het totaal bedrag van deze bestanddelen van de belastbare winst 1 miljoen niet te boven gaat. Dit kan onmogelijk het door de indieners van het amendement nagestreefde doel zijn.

Om de hierboven toegelichte redenen kan de bovenbedoelde bepaling, zoals zij voor de natuurlijke personen is vastgesteld, onmogelijk opgeheven worden.

Wat de internationale verdragen ter voorkoming van dubbele belasting betreft, dient opgemerkt dat het beginsel van de aanpassing ervan na een wijziging van de interne wetgeving, zonder tussenkomst van de wetgever, reeds in sommige thans vigerende verdragen is aanvaard.

Voor sommige landen (zoals Nederland bv.) bestaat geen soortgelijke bepaling, zodat de inwerkingtreding van de hervorming een einde zal maken aan de verdragen; een aanpassing van de verdragen, volgens de gewone procedure (goedkeuring door de wetgever), vergt vrij veel tijd — zelfs verschillende jaren — en tijdens deze periode zou het niet mogelijk zijn dubbele belasting te voorkomen.

Daarom heeft artikel 86 tot doel de Koning, in overeenstemming met wat in sommige verdragen reeds bestaat, te machtigen om de thans vigerende verdragen ter voorkoming van dubbele belasting, aan de nieuwe belastingregeling aan te passen.

Het amendement wordt met 17 stemmen tegen 1 stem, bij 1 onthouding, verworpen.

Een commissielid stelt voor (C[ie] St. n[r] 96) § 3, 2°, aan te vullen als volgt :

« Deze percentages worden respectievelijk teruggebracht tot 20 % en 10 % voor wat betreft de vennootschappen bedoeld bij artikel 25, § 3, van deze wet ».

Zoals bekend is wordt op de likwidatiebonus een bijzonder aanslagstelsel toegepast. In hoofde van de aandeelhouder of van de vennoot is dit bonus geen belastbaar inkomen, wat wel het geval is voor de

se justifie par le fait que les facultés contributives d'un habitant du royaume doivent s'apprécier en fonction de l'ensemble de ses revenus, qu'ils soient ou non imposables en Belgique.

Cette disposition n'est pas applicable aux sociétés. Cette différence de régime s'explique par le fait que l'impôt des sociétés, est fixé à un taux uniforme de 30 %. Certes, il est prévu une majoration de 5 points pour la partie des bénéfices réservés qui dépasse cinq millions (10 millions suivant l'amendement adopté), mais, suivant l'économie du projet, cette majoration n'a qu'un caractère provisoire puisqu'aussi bien elle est restituée à la société, en cas de prélèvement ultérieur sur ses réserves.

Si l'on devait étendre aux sociétés le régime prévu en cette matière pour les personnes physiques, il en résulterait une aggravation, par rapport au projet actuel, de la charge fiscale des petites et moyennes entreprises pour lesquelles le taux de l'impôt des sociétés est réduit de 5 points pour la partie des bénéfices réservés et des dépenses non admises lorsque le montant total de ces éléments du revenu imposable ne dépasse pas un million. Tel n'est certes pas l'objet poursuivi par les auteurs de l'amendement.

Il ne peut, par ailleurs, être question, pour les raisons développées ci-avant, de supprimer la disposition susvisée telle qu'elle est prévue pour les personnes physiques.

En ce qui concerne le sort des conventions internationales préventives de la double imposition, il convient de remarquer que le principe d'une adaptation à la modification de la législation interne, sans recours à la voie législative normale, est déjà admis dans certaines des conventions actuelles.

Pour certains autres pays (Pays-Bas notamment) il n'existe aucune disposition semblable, de sorte que l'entrée en vigueur de la réforme mettra fin aux conventions et qu'une adaptation de celles-ci suivant la procédure habituelle (approbation législative) pourrait s'étendre sur une période assez longue — voire même sur plusieurs années — pendant laquelle il ne serait pas possible d'éviter les doubles impositions.

C'est pour cette raison que l'article 86 tend à permettre au Roi, conformément à ce qui existe déjà dans certaines conventions, d'adapter au nouveau régime fiscal les conventions préventives de la double imposition, actuellement en vigueur.

L'amendement est rejeté par 17 voix contre 1 et 1 abstention.

Un commissaire propose d'ajouter *in fine* du 2° du § 3, la disposition suivante (Doc. C° n° 96) :

« Ces taux sont ramenés respectivement à 20 % et à 10 % pour les sociétés visées à l'article 25, § 3, de la présente loi ».

On sait que le boni de liquidation fait l'objet d'un régime de taxation particulier. Ce boni ne constitue pas dans le chef de l'actionnaire ou de l'associé, un revenu imposable comme c'est le cas pour les divi-

dividenden die vóór de likwidatie worden uitgekeerd. Dit bonus wordt integendeel belast met 30 % of met 15 % naargelang de verdeelde sommen al dan niet op de reserves zijn afgenomen.

De indiener van het amendement spreekt de mening uit dat deze regeling een ware straf betekent.

In de huidige regeling mogen de belastingen die tijdens het bestaan van de vennootschap betaald zijn op gereserveerde winsten, in geval van likwidatie in mindering worden gebracht krachtens artikel 52 van de gecoördineerde wetten. De voorgestelde regeling sluit deze mogelijkheid uit. Sommige vennootschappen hebben soms aanzienlijke reserves bijeengebracht, waarmede zij het bedrijf vergroot en gemoderniseerd hebben. Hierop bij de likwidatie, een belasting heffen van 30 %, komt hem onbillijk voor.

Een commissielid verklaart voorts dat de gevolgen van de opheffing van artikel 52 van de gecoördineerde wetten hem belangrijk voorkomen. Een van de beginselen van het fiscaal recht luidt dat dezelfde inkomsten niet tweemaal mogen worden belast.

Volgens de Minister mag men in de nieuwe regeling de toepassing van artikel 52 niet meer eisen. Het amendement brengt geen vereenvoudiging. Men kan niet eeuwig aanspraak blijven maken op een voordeel dat niet verantwoord is. Mocht de belastingwetgeving voor de likwidatie te voordelig uitvallen dan moet gevreesd worden dat de neiging tot likwideren sterker zou worden.

De 30 % slaan trouwens alleen op het gedeelte dat het maatschappelijk kapitaal, na revalorisatie, te boven gaat.

Een ander commissielid wijst er voorts op dat reeds een fiscaal voordeel aan de gereserveerde winsten is verleend door het deel van de reserves, waarop geen vermeerdering van belasting verschuldigd is, van 5 op 10 miljoen te brengen; het komt hem derhalve ongewenst voor een nieuw voorrecht te verlenen door het amendement goed te keuren. Het amendement wordt met 9 tegen 8 stemmen, bij 2 onthoudingen, verworpen.

Een commissielid vraagt hoe de belastingkredieten in de boekhouding van de ondernemingen zullen worden ingeschreven. Hierop wordt geantwoord dat dit krediet niet moet worden geboekt.

Het gaat om een fiscaal begrip waarmee wordt rekening gehouden bij de vaststelling van de belastbare grondslag en van de belasting die de genieter verschuldigd is.

Het geamendeerd artikel 35 wordt met 14 stemmen, bij 2 onthoudingen aangenomen.

TITEL III.

Rechtspersonenbelasting.

Artikel 36.

Artikel 36 omschrijft de belastingregeling die van toepassing is op de rechtspersonen welke zich niet met een exploitatie of met winstgevende handelingen bezig houden en dus niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn.

Bedoeld zijn o.m. :

1. de Staat, de provincies en de gemeenten;

2. de openbare instellingen en de instellingen van openbaar nut;

dendes distribués avant la liquidation. En revanche, ce boni est soumis à une cotisation de 30 % ou de 15 % selon que les sommes partagées sont ou non prélevées sur les réserves.

L'auteur de l'amendement considère que ce régime constitue une véritable pénalisation.

Aujourd'hui, les impôts payés pendant l'existence de la société sur les revenus réservés sont déductibles lors de la liquidation grâce au jeu de l'article 52 des lois coordonnées. Le système proposé exclut cette faculté. Des sociétés ont parfois accumulé des réserves importantes avec lesquelles elles ont agrandi et modernisé l'entreprise. Frapper ces sommes d'un impôt de 30 % au moment de la liquidation paraît injuste.

Un commissaire ajoute que les conséquences de la suppression de l'article 52 des lois coordonnées lui paraissent importantes. Un des principes du droit fiscal est qu'un même revenu ne peut être frappé deux fois.

On ne peut plus, répond le Ministre, demander l'application de l'article 52 dans le nouveau régime. L'amendement ne constitue pas une simplification. On ne peut se prévaloir indéfiniment d'un avantage qui ne se justifie pas. Si la législation fiscale en cas de liquidation devenait trop favorable, il est à craindre que la tentation de liquider ne devienne plus forte.

Les 30 % d'ailleurs ne frapperont que ce qui excède le capital social après revalorisation.

Un autre membre de la Commission ajoute que l'on a déjà accordé un avantage fiscal aux bénéfices réservés en portant de 5 à 10 millions la partie des réserves sur laquelle aucune surtaxe n'est due, il n'y a pas lieu d'accorder un nouveau privilège en adoptant l'amendement. Celui-ci est rejeté par 9 voix contre 8 et 2 abstentions.

A la question d'un commissaire demandant comment seront enregistrés les crédits d'impôts dans la comptabilité des entreprises, il est répondu que ce crédit n'est pas à comptabiliser.

Il s'agit d'une notion fiscale dont il est tenu compte pour déterminer la base imposable et l'impôt dû par le bénéficiaire.

L'article 35 amendé est adopté par 14 voix contre 2 abstentions.

TITRE III.

Impôt des personnes morales.

Article 36.

L'article 36 détermine le régime fiscal des personnes morales qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif et ne sont dès lors pas soumises à l'impôt des sociétés.

Sont notamment visés par cette disposition :

1. l'Etat, les provinces et les communes;

2. les établissements publics et les institutions d'intérêt public;

3. de verenigingen zonder winstoogmerk.

Het spreekt vanzelf dat de parastatale lichamen en de verenigingen zonder winstoogmerk slechts aan de door artikel 36 ingestelde belasting zijn onderworpen indien zij — zoals reeds gezegd — zich niet met een exploitatie of met winstgevende handelingen bezighouden.

Met andere woorden, het ontwerp nr 263 maakt ten aanzien van de parastatale lichamen het volgende onderscheid :

a) de vennootschappen met gemengde economie waarvan slechts een deel van het kapitaal in handen is van de Staat, de provincies of de gemeenten (bv. de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid, de Nationale Bank).

Die lichamen blijven onderworpen aan het gemeenrechtelijk stelsel van de vennootschappen, zoals nu reeds het geval is; zij worden belast op de voet van 30 %.

Voor die lichamen wordt slechts één uitzondering gemaakt. De roerende voorheffing van 15 % wordt niet geheven op de aan de Staat, de provincies, de gemeenten en de commissies van openbare onderstand toegekende dividenden.

b) De openbare instellingen waarvan het kapitaal volledig in handen is van de Staat, de provincies of de gemeenten.

Deze lichamen worden aangeslagen in de vennootschapsbelasting, doch op de voet van 15 %, niet van 30 %.

Dat betekent dat van de reserves een belasting van 15 % wordt geheven. In geval van uitkering is er geen belasting verschuldigd als roerende voorheffing.

c) De openbare instellingen en inrichtingen die zich niet met exploitaties of met winstgevende handelingen bezighouden, worden niet aangeslagen in de vennootschapsbelasting, maar wel in de rechtspersonenbelasting.

De belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de laatstgenoemde vorm van belasting, zijn uitsluitend belastbaar op grond van hun roerende en onroerende inkomsten. Voor hen wordt de belasting geacht overeen te stemmen met het belastingkrediet en met de roerende en onroerende voorheffingen.

Verder zijn er drie categorieën van verenigingen zonder winstoogmerk te onderscheiden :

a) de verenigingen die, in strijd met hun rechtsstatus, in feite echte handels-, nijverheids- of landbouwbedrijven zijn. Zij blijven zoals voorheen onderworpen aan de belastingregeling voor de vennootschappen;

b) de verenigingen zonder winstoogmerk die, hoewel zij een belangeloos doel nastreven, toch winstgevende handelingen verrichten.

In beginsel zijn deze verenigingen onderworpen aan de regeling voor de vennootschappen, maar zijn uitsluitend belastbaar op hun roerende en onroerende inkomsten en de belasting stemt, wat hen betreft, overeen met het belastingkrediet en met de roerende en onroerende voorheffingen (artikel 27, 2°).

c) de verenigingen zonder winstoogmerk die geen enkel winstgevend bedrijf voeren en zich noch hoofdzakelijk , noch bijkomstig bezig houden met winstgevende handelingen.

3. les associations sans but lucratif.

Il va de soi toutefois que les paraétatiques et les associations sans but lucratif ne sont soumis à l'impôt institué par l'article 36 que si, comme il vient d'être dit, ils ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif.

En d'autres termes, le projet de loi n° 263 institue, en ce qui concerne les paraétatiques, les distinctions suivantes :

a) les sociétés d'économie mixte où une partie seulement du capital est entre les mains de l'Etat, des provinces ou des communes (ex. Société Nationale de Crédit à l'Industrie, Banque Nationale).

Ces organismes seront soumis au régime de droit commun des sociétés, comme c'est déjà le cas aujourd'hui; ils paieront l'impôt au taux de 30 %.

Une seule dérogation est prévue en ce qui les concerne. Le précompte mobilier de 15 % n'est pas perçu sur les dividendes alloués à l'Etat, aux provinces, aux communes et aux commissions d'assistance publique.

b) les établissements publics où tout le capital est détenu par l'Etat, les provinces et les communes.

Ces organismes sont soumis à l'impôt des sociétés mais au taux de 15 % au lieu de 30.

Ceci signifie que les réserves sont frappées d'un droit de 15 %. En cas de distribution, aucun impôt n'est dû au titre de précompte mobilier.

c) les établissements et institutions publiques qui n'exercent pas d'exploitations ou d'opérations de caractère lucratif, ne sont pas soumis à l'impôt des sociétés, mais à l'impôt des personnes morales.

Les contribuables assujettis à cette dernière forme de taxation sont imposables uniquement en raison de leurs revenus immobiliers et mobiliers. L'impôt est censé correspondre, en ce qui les concerne, au crédit d'impôt et aux précomptes immobilier et mobilier.

Il convient également de distinguer trois catégories d'associations sans but lucratif :

a) les associations qui, au mépris de leur statut juridique, constituent de véritables exploitations commerciales, industrielles ou agricoles. Celles-ci sont soumises, comme aujourd'hui, au régime des sociétés.

b) les associations sans but lucratif qui, tout en poursuivant un but désintéressé, réalisent des opérations à caractère lucratif.

Ces associations sont soumises, en principe, au régime des sociétés, mais elles ne sont taxables que sur leurs revenus mobiliers et immobiliers et l'impôt correspond, en ce qui les concerne, au crédit d'impôt et aux précomptes immobilier et mobilier (art. 27, 2°).

c) les associations sans but lucratif qui n'exercent aucune exploitation lucrative et ne réalisent, ni à titre principal, ni à titre accessoire, des opérations à caractère lucratif.

Deze verenigingen worden aangeslagen in de rechtspersonenbelasting. De aanslag treft dus slechts hun roerende en onroerende inkomsten en de belasting stemt overeen met het belastingkrediet en met de roerende voorheffingen.

Aan te stippen valt dat het onderscheid tussen de categorieën *b)* en *c)* meer op de vorm dan op de inhoud steunt.

Voor de verenigingen zonder winstoogmerk wordt de tegenwoordige regeling gehandhaafd met dien verstande dat zij eenvoudig wordt aangepast aan de nieuwe rechtsbegrippen die het ontwerp invoert.

Een commissielid dient op § 1 het hiernavolgende amendement in (C[le] St. n[r] 80) (1) :

« 1. In § 1, 3e regel van dit artikel, tussen het woord « die » en het woord « rechtspersoonlijkheid » in te voegen de woorden « al of niet ».

» 2. Aan dezelfde § 1, een 2e lid toe te voegen, luidende :

« De maatschappijen, verenigingen, inrichtingen of om het even welke lichamen die geen rechtspersoonlijkheid bezitten, worden aangeslagen ten bezware van hun lastgevers, dit zijn de personen die door gezegde lichamen zijn aangewezen en bevoegdheid hebben om hetzij alleen hetzij gezamenlijk te tekenen op een bankrekening of een rekening bij de postcheckdienst, of de personen die bevoegdheid hebben om op enigerlei grond te beschikken over de maatschappelijke gelden ».

De indiener verantwoordt de zijn amendement als volgt :

Er zijn in België een groot aantal verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid die hoge inkomsten hebben en soms een activiteit aan de dag leggen die in het kader van de belastbare activiteiten valt. Deze verenigingen zouden normaal moeten worden aangeslagen ten laste van de personen waaruit zij zijn samengesteld; maar het grote aantal leden van zulke verenigingen staat deze belastingwijze in de weg.

Hieruit volgt dat grote bedragen aan de heffing ontkomen en dat de Belgische Schatkist een groot nadeel ondergaat.

Verder leven deze verenigingen buiten de controle van het Departement van Financiën. Het zou abnormaal zijn dat de verrichtingen waarop hier wordt gezinspeeld, aan een rechtvaardige belasting ontsnappen bij het onderzoek waartoe de Administratie gemachtigd is krachtens het bepaalde in titel 6 van het ontwerp, des te meer daar artikel 36 bepaalde rechtspersonen zoals de Staat, de provincies en de gemeenten aan de rechtspersonenbelasting onderwerpt, terwijl deze lichamen door hun aard zijn samengesteld uit alle inwoners van het Rijk.

De Minister merkt op dat de tekst van het ontwerp best niet wordt gewijzigd, want als het amendement aanvaard werd, zouden alle feitelijke verenigingen onder toepassing van artikel 36 vallen.

(1) Dat amendement was ingediend op artikel 24. Bij de bespreking van dat artikel heeft de Commissie evenwel gemeend het te moeten onderzoeken in het kader van artikel 36.

Ces dernières associations sont soumises à l'impôt des personnes morales. La taxation ne frappe donc que leurs revenus mobiliers et immobiliers et l'impôt correspond au crédit d'impôt et aux précomptes immobilier et mobilier.

Relevons que la distinction entre la catégorie *b)* et la catégorie *c)* est plus formelle que réelle.

En fait, pour les A.S.B.L. on se trouve en présence du maintien du régime actuel qui a simplement été adapté aux nouvelles catégories instituées par le projet de loi.

Un commissaire dépose au § 1er l'amendement suivant (Doc. C° n° 80) (1) :

« 1. Au § 1er, 3e ligne de cet article, insérer entre le mot « possèdent » et les mots « la personnalité juridique », les mots « ou non ».

» 2. Au même § 1er, ajouter un 2e alinéa, libellé comme suit :

« Les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques ne possédant pas la personnalité juridique, seront imposés dans le chef de leurs mandataires, ceux-ci étant les personnes désignées par les dits organismes et étant habilités à signer, soit isolément, soit conjointement, sur un compte en banque ou à l'Office des Chèques postaux, ou celles habilitées à disposer des fonds sociaux, à quelque titre que ce soit ».

L'auteur justifie son amendement comme suit :

Il existe en Belgique de nombreuses associations non personnalisées, disposant de revenus importants et exerçant parfois une véritable activité taxable. Ces associations devraient normalement être imposées dans le chef des personnes qui les composent; cependant, le nombre élevé des membres des dites associations fait obstacle à semblable imposition.

Il en résulte que des revenus importants échappent au prélèvement fiscal et que le Trésor belge en subit un préjudice considérable.

D'autre part, ces associations vivant sans contrôle du Département des Finances, il serait anormal qu'au cours des investigations auxquelles l'Administration peut se livrer en vertu des dispositions du titre 6 du projet, les opérations auxquelles nous nous référons puissent échapper à une juste imposition, et ce d'autant plus, que l'article 36 assujettit à l'impôt des personnes morales, l'Etat, les provinces et les communes, dont l'essence même est d'être composés de tous les habitants du Royaume.

Le Ministre signale qu'il ne convient pas de modifier le texte du projet. Si cet amendement était adopté, toutes les associations de fait tomberaient sous l'application de l'article 36.

(1) Cet amendement avait été déposé à l'article 24. Lors de la discussion de cet article, la Commission jugea toutefois qu'il devait être examiné dans le cadre de l'article 36.

Het nr 1 van het amendement wordt verworpen met 11 tegen 4 stemmen bij 1 onthouding.

Na de verwerping van het nr 1, wordt het nr 2 ingetrokken.

Er zij opgemerkt dat de inning van de voorheffingen op de roerende en onroerende inkomsten van feitelijke verenigingen onderzocht is bij artikel 24.

Bij § 2 worden ophelderingen gevraagd over de woorden « bijzondere wettelijke bepalingen ». Deze woorden, zo antwoordt de Minister, doelen bij voorbeeld op hospitalen, tehuizen voor kinderen van gevangenen (zie te dien aanzien art. 4, § 2).

Artikel 36 wordt aangenomen met 15 stemmen bij 2 onthoudingen.

TITEL IV.

Belasting der niet verblijfhouders.

Artikel 37.

Artikel 37, waarvan vele bepalingen door de Kamercommissie voor de Financiën werden geamendeerd (cf. Verslag, blz. 168 tot 175, en bijlage I, blz 57 tot 63) werd in uw Commissie slechts zeer bondig behandeld en er werd slechts één enkel amendement op ingediend, dat dan nog louter de vorm betrof.

Aangezien de tekst evenwel uiterst lang en de behandelde stof vrij ingewikkeld is, scheen het dienstig een beknopte ontleding ervan in het verslag op te nemen.

Het invoeren van een belasting der niet-verblijfhouders was noodzakelijk doordat de cedulaire belastingen en de aanvullende personele belasting, die thans, onder de voorwaarden in de samengeschakelde wetten gesteld, verschuldigd zijn zowel door de Rijksinwoners als door de niet-verblijfhouders (natuurlijke personen of vennootschappen), vervangen zijn door een globale personenbelasting en een vennootschapsbelasting, bedoeld om alleen op de Rijksinwoners toepasselijk te zijn.

A. Welke belastingplichtigen zijn aan de belasting der niet verblijfhouders onderworpen ?

Het zijn (§ 1) :

1° De niet-Rijksinwoners, d.z. de natuurlijke personen die « hun woonplaats of de zetel van hun fortuin » niet in België gevestigd hebben (cfr. artikel 2, § 1, 1°), alsook de in artikel 2, § 2, vermelde personen.

2° De privaatrechtelijke rechtspersonen « die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben » (en dus de vennootschapsbelasting of de rechtspersonenbelasting niet verschuldigd zijn, cf. artikel 21, § 1, en artikel 36), alsmede de rechtspersonen naar buitenlands publiek recht.

B. Op grond van welke inkomsten zijn deze niet-verblijfhouders belastbaar ? Het antwoord hierop wordt in § 2 gegeven :

1° Inkomsten uit onroerende goederen, waarbij nog komt de opbrengst van de verhuring van gemeubelde

Le 1. de l'amendement est rejeté par 11 voix contre 4 et 1 abstention.

Après le rejet du 1, l'amendement sous 2 est retiré.

Signalons que la perception des précomptes sur les revenus immobiliers et mobiliers des associations de fait a été examinée à l'article 24.

Au § 2 des explications sont demandées, notamment au sujet des mots « des dispositions légales particulières ». Ces dispositions, dit le Ministre, se rapportent, par exemple, aux hôpitaux ou aux homes pour enfants de prisonniers (voir à ce sujet l'article 4, § 2).

L'article 36 est adopté par 15 voix et 2 abstentions.

TITRE IV.

Impôts des non-résidents.

Article 37.

Amendé, en beaucoup de ses dispositions, par la Commission des Finances de la Chambre des Représentants (cf. Rapport pp. 168 à 175 et annexe I, pp. 57 à 63), l'article 37 du projet n'a guère été discuté au sein de votre Commission et n'y a fait l'objet que d'un seul amendement, d'ailleurs de pure forme.

Toutefois, le texte étant extrêmement long, et traitant d'une matière assez compliquée, il a paru utile d'en insérer au rapport une brève analyse.

La création d'un impôt des non-résidents a été rendue nécessaire par l'instauration d'un impôt global des personnes physiques et d'un impôt des sociétés, conçus pour ne frapper que les régnicoles, au lieu et place des impôts cédulaires et de l'impôt complémentaire personnel dont sont actuellement redevables, aux conditions fixées par les lois coordonnées, tant les régnicoles que les non-résidents : personnes physiques ou sociétés.

A. Qui sont les redevables de l'impôt des non-résidents ?

Ce sont (§ 1er) :

1° Les non-habitants du royaume, c'est-à-dire les personnes physiques qui n'ont pas établi en Belgique « leur domicile et le siège de leur fortune » (cf. article 2, § 1er, 1°) ainsi que les personnes énumérées à l'article 2, § 2.

2° Les personnes morales de droit privé « qui n'ont en Belgique ni leur siège social ou leur principal établissement, ni leur siège de direction ou d'administration » (et ne doivent donc pas l'impôt des sociétés ou l'impôt des personnes morales, cf. article 24, § 1er, et article 36) ainsi que les personnes morales de droit public étranger.

B. En raison de quels revenus ces non-résidents sont-ils imposables ? La réponse est au § 2 :

1° Revenus immobiliers, auxquels s'ajoutent les produits de la location d'immeubles meublés (§ 2, 1° - ce

onroerende goederen (§ 2, 1° — deze tekst vervangt artikel 2, 1° S.W.I.B., dat bij artikel 50 opgeheven wordt).

2° Inkomsten uit roerende goederen van Belgische oorsprong, zoals beschreven in § 2, 2°, (dat eveneens artikel 2, 1°, S.W.I.B. vervangt).

3° Winsten of baten :

1. Opgebracht door bemiddeling van Belgische inrichtingen.

De begripsomschrijving van de Belgische inrichting is die van artikel 27, § 4, 2e lid, S.W.I.B., waarnaar § 2, 3°, uitdrukkelijk verwijst;

2. Voortkomende zelfs zonder bemiddeling van Belgische inrichtingen, uit :

a) rondreizende activiteiten in België (« schippers, foorreizigers, vertegenwoordigers van buitenlandse firma's ») (§ 2, 3°, letter *a*, ter vervanging van artikel 27, § 4, 6° tot en met 13e lid S.W.I.B., die bij artikel 50 opgeheven werden) ;

b) door buitenlandse verzekeraars gesloten contracten (behalve herverzekeringscontracten) (§ 2, 3°, letter *b*, ter vervanging van het laatste lid van § 4 van artikel 27, S.W.I.B., opgeheven bij artikel 50).

c) een, zelfs toevallig, in België uitgeoefende zelfstandige beroepsactiviteit, zonder dat belastingplichtige er geregeld gebruik maakt van een installatie (kunstenaars, personen die hun beroep maken van vertoningen of sport enz. (cf. Verslag Kamer, blz. 169).

4° Bezoldigingen in de zin van artikel 25, § 1, 2°, S.W.I.B. (d.i. zowel van loontrekkenden als van beheerders en met dezen gelijkgestelde personen), ten laste van een natuurlijke of rechtspersoon in België (§ 2, 4°).

5° Diverse inkomsten opgesomd in artikel 17 behoudens artikel 17, 4°, aangezien de opbrengsten van onderverhuring en van huurceelafstand van gemeubelde onroerende goederen reeds bedoeld zijn in nr 2° van deze paragraaf (§ 2, 5°).

C. Vervolgens voorziet deze paragraaf in een reeks *uitzonderingen* op de hierboven samengevatte regels, met betrekking tot de zetting van de belasting der niet-verblijfhouders.

Hiervan zijn namelijk uitgesloten :

1° Zonder dat er noodzakelijk wederkerigheid moet bestaan :

a) de inkomsten uit roerende goederen (behalve de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen) van Belgische oorsprong, « wanneer die inkomsten door de genieter niet in België worden verkregen en de kapitalen en goederen die ze voortbrengen, belegd zijn in een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt » (tweede deel van § 2, letter *a*).

Deze tekst vindt zijn oorsprong in een regeringsamendement dat door de Kamercommissie voor de financiën aangenomen is ter bevestiging van de huidige rechtspraak (cf. Verslag Kamer, blz. 169).

texte remplace l'article 2, 1°, L.C.I.R. abrogé par l'article 50).

2° Revenus mobiliers d'origine belge, décrits au § 2, 2°, qui remplace également l'article 2, 1° L.C.I.R.).

3° Bénéfices ou profits :

1. Produits à l'intervention d'établissements belges.

La définition de l'établissement belge est celle que donne l'article 27, § 4, 2e alinéa L.C.I.R., auquel le § 2, 3°, renvoie expressément.

2. Résultant, même sans l'intervention d'établissements belges :

a) d'activités ambulantes en Belgique (bateliers, forains, représentants de firmes étrangères) (§ 2, 3°, littera *a*, remplaçant l'article 27, § 4, 6e à 13e alinéas L.C.I.R., abrogés par l'article 50).

b) des contrats (autres que la réassurance) recueillis par des assureurs étrangers (§ 2, 3°, litt. *b*, qui remplace l'alinéa final du § 4 de l'article 27 L.C.I.R., abrogé par l'article 50).

c) d'une activité professionnelle indépendante, exercée même occasionnellement en Belgique, et sans que le contribuable y utilise de façon régulière une installation (artistes, professionnels du spectacle et du sport, etc... (cf. Rapport Chambre p. 169).

4° Rémunérations, au sens de l'article 25, § 1er, 2°, L.C.I.R. (c'est-à-dire tant des salariés que des administrateurs et personnes assimilées) à charge d'une personne physique ou morale en Belgique (§ 2, 4°).

5° Revenus divers énumérés à l'article 17 (sauf article 17, 4°, les produits de sous-location et de cessation de bail d'immeubles meublés étant déjà visés au 2° de ce paragraphe (§ 2, 5°).

C. Il est prévu, dans la suite du paragraphe, une série d'*exceptions* aux règles ci-dessus résumées, concernant l'assiette de l'impôt des non-résidents.

En sont, en effet, exclus :

1° Sans que la réciprocité soit nécessairement prévue :

a) les revenus mobiliers (autres que les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis) d'origine belge « lorsque ces revenus ne sont pas recueillis en Belgique par les bénéficiaires et que les capitaux et biens qui les produisent sont investis dans un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger » (deuxième partie du § 2, litt. a).

Ce texte résulte d'un amendement du Gouvernement adopté par la Commission des Finances de la Chambre pour confirmer la jurisprudence actuelle

dige rechtspraak, volgens welke, krachtens het beginsel van de territorialiteit van de belastingen, de interesten, retributies, enz., die in het buitenland aan niet-verblijfhouders betaald worden door een inrichting waarover een Rijksinwoner, een Belgische vennootschap, vereniging of inrichting, enz., in het buitenland beschikt, niet aan de Belgische belasting onderworpen zijn (cf. Verslag Kamer, blz. 170).

b) De bezoldigingen (zoals deze omschreven zijn in artikel 25, § 1, 2°, S.W.I.B.) verschuldigd door een Rijksinwoner, doch « uit hoofde van een in het buitenland door de genieter uitgeoefende activiteit » (tweede deel van § 2, litt. *b*).

c) De bezoldigingen ontvangen door de in artikel 2, § 2, bedoelde personen (buitenlandse diplomatieke of consulaire agenten, enz...) « in hun hoedanigheid als bepaald in bedoeld artikel » (tweede deel van § 2, letter *c*).

2° Op voorwaarde van wederkerigheid :

a) De bezoldigingen van de niet Belgische leden van het personeel van de buitenlandse diplomatieke en consulaire zendingen in België of van de hoofden van deze zendingen (tweede deel van § 2, letter *d*).

b) De winsten die een buitenlandse onderneming in België behaalt, hetzij door bemiddeling van een vertegenwoordiger die « enkel de bestellingen van de kliënteel inzamelt en ze aan de onderneming zonder haar te verbinden overmaakt », hetzij « uit de exploitatie van schepen of vliegtuigen waarvan zij eigenares of bevrachtster is en die België aandoen om er goederen of passagiers te laden of af te laden » (tweede deel van § 2, letter *e*, dat de woordelijke weergave is van het 3e en het 4e lid van § 4 van artikel 27, S.W.I.B., opgeheven bij artikel 50).

D. Hoe wordt de aanslag in de belasting der niet-verblijfhouders berekend ? Het antwoord wordt in § 3 gegeven.

1° *Beginsel :*

De belastbare grondslag wordt bepaald volgens dezelfde regels als de personenbelasting of de vennootschapsbelasting.

2° *Uitzonderingen :*

a) Vrijstellingen die uitsluitend gelden voor de belasting der niet-verblijfhouders.

1. Inkomsten uit onroerende goederen die een vreemde Staat heeft aangewend ter huisvesting van diplomatieke zendingen of tot de andere doeleinden vermeld in § 3, 1°, letter *a*. Hier is wederkerigheid vereist.

2. Inkomsten « uit buitenlandse roerende waarden gedeponeerd in België, wanneer deze bewaargevingen beantwoorden aan de voorwaarden bepaald door de Minister van Financiën en voor zover deze waarden niet op enigerlei wijze in België belegd zijn in een inrichting van de bewaargever » (§ 3, 1°, letter *b*).

selon laquelle, en vertu du principe de la territorialité de l'impôt, les intérêts, redevances, etc. payés à l'étranger à des non-résidents par un établissement dont dispose à l'étranger un habitant du Royaume, une société, association ou établissement belge, etc... ne sont pas soumis à l'impôt belge (cf. Rapport Chambre p. 170).

b) Les rémunérations (telles que les définit l'article 25, § 1er, 2°, L.C.I.R.) dues par un régnicole, mais « en raison d'une activité exercée à l'étranger par le bénéficiaire » (deuxième partie du § 2, litt. *b*).

c) Les rémunérations perçues, « en leur qualité prévue du dit article, par les personnes visées à l'article 2, § 2 (agents diplomatiques ou consulaires étrangers, etc...) (deuxième partie du § 2, litt. *c*).

2° Sous condition de réciprocité :

a) Les rémunérations des membres non belges du personnel des missions diplomatiques et consulaires en Belgique, ou des chefs de ces missions (deuxième partie du § 2, litt. *d*).

b) Les bénéfices qu'une entreprise étrangère retire en Belgique, soit par l'intermédiaire d'un représentant qui « se borne à recueillir les ordres de la clientèle et à les transmettre à l'entreprise, sans engager celle-ci », soit de l'exploitation de navires ou d'aéronefs dont elle est propriétaire ou affréteur et qui font escale en territoire belge pour y charger ou y décharger des marchandises ou des passagers » (deuxième partie du § 2, qui reproduit littéralement les 3e et 4e alinéas du § 4 de l'article 27 L.C.I.R., abrogés par l'article 50).

D. Comment se calcule l'assiette de l'impôt des non-résidents ? La réponse est au § 3.

1° *Principe* :

La base imposable est établie selon les mêmes règles que pour l'impôt des personnes physiques ou pour l'impôt des sociétés.

2° *Exceptions* :

a) Immunisations ne valant que pour l'impôt des non-résidents.

1. Revenus d'immeubles affectés par un Etat étranger à l'installation de missions diplomatiques et aux autres fins énumérées au § 3, 1°, litt *a*. La réciprocité est exigée.

2. Revenus « des valeurs mobilières étrangères déposées en Belgique, lorsque ces dépôts répondent aux conditions fixées par le Ministre des Finances et pour autant que ces valeurs ne soient pas investies en Belgique à un titre quelconque dans un établissement du déposant » (§ 3, 1°, litt. *b*).

Hier is geen wederkerigheid vereist. Deze tekst vervangt artikel 14, § 1, 2° lid, S.W.I.B., opgeheven bij artikel 50).

b) Aftrekbare lasten. § 3 stelt vier beperkingen :

1. Van de bedrijfsinkomsten aftrekbare uitgaven of lasten (artikel 11 t/m 16). Komen alleen in aanmerking, de lasten of uitgaven « die uitsluitend verband houden met de Belgische inrichtingen » (§ 3, 2°, ter vervanging van artikel 27, § 4, eerste lid, S.W.I.B., opgeheven bij artikel 50).

2. Van het globaal inkomen aftrekbare lasten (artikel 18). Hier wordt een onderscheid gemaakt (§ 3, 3°):

a) De in artikel 18, § 1, 1° t/m 3°, bedoelde lasten zijn slechts aftrekbaar « in de mate dat zij verband houden met inrichtingen of goederen gelegen in het land ».

b) De in artikel 18, § 1, 4°, bedoelde lasten (uitkeringen tot onderhoud) zijn aftrekbaar « wanneer de genieter van de uitkering een Rijksinwoner is ».

3. Bedrijfslasten van de buitenlandse rechtspersonen (artikel 37, § 1, 2°). De in artikel 33, § 1, bedoelde lasten omvatten slechts de « bezoldigingen en de erop betrekking hebbende sociale lasten, die ten laste vallen van de resultaten der instellingen waarover deze belastingplichtigen in België beschikken uit hoofde van de in deze instellingen uitgeoefende activiteit door werkende vennoten of door beheerders met werkelijke en vaste functies. » (§ 3, 4°).

4. Aftrekbaarheid van de belasting. Al naar het geval wordt het stelsel van de personenbelasting (artikel 11, § 3, 3°) of dat van de vennootschapsbelasting (artikel 33, § 2, 1°) op de belasting der niet-verblijfhouders toegepast (§ 3, 5°).

E. De belasting der niet-verblijfhouders is, al naar het geval, verschuldigd op het *totaal* of een *gedeelte* van de in België behaalde of verkregen inkomsten.

1° Op het totaal van deze inkomsten :

a) door de in § 1 bedoelde belastingplichtigen die in België over een inrichting beschikken (§ 4, 1°) (zie hierboven de begripsbepaling van de « inrichting »);

b) door de niet-Rijksinwoners :

1. Die in België inkomsten verkrijgen « als werkende vennoot of beheerder met werkelijke en vaste functies in vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn » (§ 4, 2°, letter *a*);

2. of « als vennoot in vennootschappen die de belasting van hun winsten in de personenbelasting hebben verkozen » (§ 4, 2°, letter *b*);

3. of « als werkende vennoot of beheerder met werkelijke en vaste functies in inrichtingen waarover de in § 1, 2°..., bedoelde vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen, in België beschikken » (§ 4, 2°, letter *c*);

La réciprocité n'est pas exigée. Le texte remplace l'article 14, § 1er, 2e alinéa L.C.I.R., abrogé par l'article 50).

b) Charges déductibles. Le § 3 prévoit quatre limitations :

1. Dépenses ou charges déductibles du revenu professionnel (articles 11 et 16). Sont seules admises les dépenses ou charges « qui se rapportent exclusivement aux établissements belges » (§ 3, 2°, remplaçant l'article 27, § 4, 1er alinéa L.C.I.R., abrogé par l'article 50).

2. Charges déductibles du revenu global (article 18). On distingue (§ 3, 3°) :

a) Les charges visées à l'article 18, § 1er, 1° à 3° ne sont déductibles que « dans la mesure où elles se rapportent à des établissements ou biens situés dans le pays ».

b) Les charges visées à l'article 18, § 1er, 4° (rentes alimentaires) sont déductibles « lorsque le bénéficaire de la rente est un habitant du Royaume ».

3. Charges professionnelles des personnes morales étrangères (article 37, § 1er, 2°). Les charges visées à l'article 33, § 1er, ne comprendront que les « rémunérations et charges sociales connexes qui sont imputées sur les résultats des établissements dont ces contribuables disposent en Belgique, en raison de l'activité déployée dans ces établissements par des associés actifs ou par des administrateurs exerçant des fonctions réelles et permanentes (§ 3, 4°).

4. Déductibilité de l'impôt. L'impôt des non-résidents suit, selon le cas, le régime de l'impôt des personnes physiques (article 11, § 3, 3°) ou celui de l'impôt des sociétés (article 33, § 2, 1°) (§ 3, 5°).

E. L'impôt des non-résidents est dû, selon les cas, sur *tout* ou *partie* des revenus réalisés ou recueillis en Belgique.

1° Sur l'ensemble de ces revenus :

a) par les contribuables visés au § 1er disposant en Belgique d'un établissement (§ 4, 1°) (voir plus haut la définition de « l'établissement »).

b) par les non-habitants du Royaume :

1. Recueillant, en Belgique, des revenus en qualité « d'associé actif ou d'administrateur exerçant des fonctions réelles et permanentes dans des sociétés assujetties à l'impôt des sociétés » (§ 4, 2° litt. *a*) ;

2. ou en qualité « d'associé dans des sociétés qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques (§ 4, 2°, litt. *b*) ;

3. ou en qualité « d'associé actif ou d'administrateur exerçant des fonctions réelles et permanentes dans les établissements dont disposent en Belgique des sociétés, associations, établissements ou organismes visés au § 1er, 2°... » (§ 4, 2°, litt. *c*) ;

4. of die in België over een woning beschikken. In dit geval mag de belastbare grondslag niet minder bedragen dan « tweemaal het kadastraal inkomen betreffende deze woningen » (§ 5, ter vervanging van artikel 38, S.W.I.B., betreffende de aanvullende personele belasting, welke bepaling bij artikel 50 opgeheven wordt).

2° Op een *gedeelte* van die inkomsten :

a) door « de belastingplichtigen niet bedoeld bij de §§ 4 en 5 en die in België slechts inkomsten genieten uit grondeigendommen of inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen, of die, buiten deze inkomsten, baten bedoeld bij § 2, 3°, *c*,... of diverse inkomsten in België behalen ». Voor deze belastingplichtigen « wordt de belasting geacht overeen te stemmen met het belastingkrediet, met de onroerende, roerende en bedrijfsvoorheffingen en met de aanvullende onroerende en roerende voorheffingen ». (§ 6).

b) door niet in §§ 4 en 5 beoogde niet-Rijksinwoners, die in België slechts bezoldigingen als bedoeld in artikel 25, § 1, 2°, S.W.I.B. ontvangen of, buiten deze bezoldigingen, in België inkomsten als bedoeld in § 6 van artikel 37 verkrijgen. Voor deze belastingplichtigen « wordt de belasting slechts gevestigd op grond van deze bezoldigingen, onverminderd de toepassing van de voormelde § 6 » (§ 7).

F. Ten slotte verschilt de aanslagvoet van de belasting der niet-verblijfhouders, naargelang het gaat om :

1. natuurlijke personen : in dit geval wordt de aanslagvoet van de natuurlijke personen (artikel 21 t/m 23) toegepast (§ 8, 1°);

2. rechtspersonen : de aanslagvoet is 35 %, onverminderd de toepassing van artikel 35, § 2 (verhoging ingeval geen of onvoldoende voorafbetalingen gedaan zijn), van artikel 35, § 3, 3° (aanslagvoet van 15 % toegepast op de meerwaarden) en van artikel 35, § 4 (aanslagvoet van 20 % op de bedragen die, op grond van artikel 26, § 2, 2°, 2e lid, S.W.I.B. en van artikel 54 in de belastbare grondslag zijn opgenomen) (§ 8, 2°).

Er zij aan herinnerd dat, krachtens het bij artikel 50 opgeheven artikel 35, § 8, 2e lid, S.W.I.B., de aanslagvoet van de bedrijfsbelasting eenvormig op 40 % bepaald was voor de buitenlandse vennootschappen op aandelen.

Ten slotte zij nog aangestipt dat het in artikel 37 bepaalde belastingstelsel van niet-Rijksbewoners, het gemeenrechtelijk stelsel is, waarin eventueel wijzigingen kunnen worden gebracht ten voordele van de onderdanen van bepaalde landen waarmede België een overeenkomst ter voorkoming van de dubbele inkomstenbelasting zou sluiten, mits gelijkwaardige voordelen aan de Belgische onderdanen worden toegekend.

Zoals bij de aanvang van deze toelichting gezegd is, betreft het enige amendement op artikel 37 louter de vorm. Hierbij wordt voorgesteld, in de Franse tekst, de woorden « réalisés ou recueillis » overal te vervangen

4. ou qui disposent d'une habitation en Belgique. En ce cas la base imposable ne peut être inférieure à « deux fois le revenu cadastral afférent à ces habitations » (§ 5 qui remplace l'article 38 L.C.I.R., relatif à l'impôt complémentaire personnel, abrogé par l'article 50.

2° Sur une *partie* de ces revenus :

a) par « les contribuables non visés aux §§ 4 et 5 qui ne recueillent en Belgique que des revenus de propriétés foncières ou des revenus de produits de capitaux et biens mobiliers, ou qui, en dehors de ces revenus, recueillent en Belgique des profits visés au § 2, 3°, c, ... ou des revenus divers ». Pour ces contribuables « l'impôt est censé correspondre au crédit d'impôt, aux précomptes immobilier, mobilier et professionnel et aux compléments de précomptes immobilier et mobilier » (§ 6).

b) par les non-habitants du Royaume non visés aux §§ 4 et 5 qui ne recueillent en Belgique que des rémunérations visées à l'article 25, § 1er, 2° L.C.I.R. ou qui, en dehors de ces rémunérations, recueillent en Belgique des revenus visés au § 6 de l'article 37. Pour ces contribuables « l'impôt n'est établi que sur la base de ces rémunérations, sans préjudice de l'application dudit § 6 » (§ 7).

F. Enfin le taux de l'impôt des non-résidents diffère selon qu'il s'agit :

1. de personnes physiques : c'est le taux de l'impôt des personnes physiques (article 21 à 23) (§ 8, 1°).

2. de personnes morales : le taux est de 35 %, sans préjudice de l'application de l'article 35, § 2 (majoration pour absence ou insuffisance de versements anticipatifs), de l'article 35, § 3, 3° (taux de 15 % appliqué aux plus-values) et de l'article 35, § 4 (taux de 20 % sur les sommes incorporées à la base taxable en vertu de l'article 26, § 2, 2°, alinéa 2, L.C.I.R. et de l'article 54) (§ 8, 2°).

Rappelons que, en vertu de l'article 35, § 8, 2e alinéa, L.C.I.R., abrogé par l'article 50, le taux de la taxe professionnelle était uniformément fixé pour les sociétés étrangères par actions à 40 %.

Rappelons enfin que le régime fiscal des non-régnicoles, tel que le détermine l'article 37, est le régime de droit commun, auquel des modifications peuvent être éventuellement apportées, moyennant avantages équivalents accordés aux ressortissants belges, en faveur des ressortissants de certains pays avec lesquels la Belgique conclurait une convention en vue d'éviter la double imposition des revenus.

Comme on l'a dit au début de ce commentaire, le seul amendement à l'article 37 est de pure forme. Il propose de substituer partout, dans le texte français aux mots « réalisés ou recueillis » les mots « produits

door de woorden « produits ou recueillis ». In de Nederlandse tekst blijven de woorden « behaald of verkregen » behouden. Het amendement wordt eenparig aangenomen.

Het aldus geamendeerde artikel 37 wordt met 15 stemmen tegen 1 stem bij 2 onthoudingen goedgekeurd.

TITEL V.

Bepalingen aan de vier belastingen gemeen.

Een commissielid stelt voor, de Nederlandse tekst van de titel : « Bepalingen aan de vier belastingen gemeen », te vervangen door « Gemeenschappelijke bepalingen voor de vier belastingen ».

Dit voorstel wordt eenparig aangenomen.

EERSTE HOOFDSTUK.

Aanslagjaar en belastbaar tijdperk.

Artikel 38.

Het aanslagjaar valt samen met het kalenderjaar. Nochtans mag de voor een aanslagjaar verschuldigde belasting op geldige wijze tot 30 april van het volgende aanslagjaar gevestigd worden.

Krachtens de wet van 15 maart 1846 op de Rijkscomptabiliteit, was die uiterste datum op 31 maart bepaald, doch hij werd bij de begrotingswetten jaarlijks tot 30 april verschoven.

In het verslag van de Kamercommissie komt een voortreffelijke uiteenzetting voor over de maatregelen die met het oog op de toepassing van artikel 38 in uitzicht worden gesteld (blz. 176-177). Wij verwijzen er de lezer naar.

Antwoordend op een vraag van een lid, bevestigt de Minister dat de in artikel 28 bedoelde bijzondere aanslagen eventueel voor hetzelfde dienstjaar als de belasting op het gezamenlijk bedrag van de vennootschapswinsten zullen worden gevestigd.

Bij amendement (Gedr. St. nr 3) wordt voorgesteld een § 3 in te voegen, luidende :

« Wanneer de inkomsten voor een belastbare periode bij artikel 6, § 1, van deze wet bedoelde inkomsten omvatten waarvan het bedrag met meer dan 30 % dat van de aangegeven of belaste bedrijfsinkomsten voor de voorgaande belastbare periode te boven gaan, heeft de belastingplichtige de mogelijkheid om het verschil tussen die twee bedragen bij helfte te verdelen over elk van de twee met deze belastbare periodes overeenstemmende aanslagjaren.

» Het belastingsupplement dat er voor het eerste van die boekjaren uit voortvloeit, wordt gevestigd, door navordering op dat boekjaar, binnen de tijdperken welke toepasselijk zijn voor de belasting van het tweede boekjaar ».

Dit amendement wordt verantwoord, op grond dat de bedrijfsinkomsten van sommige belastingplichtigen van het ene dienstjaar tot het andere, in belangrijke mate kunnen verschillen. Dit is, onder meer, het geval voor degenen die een vrij beroep uitoefenen en die in de loop van een enkel dienstjaar, bedrijfsinkomsten

ou recueillis ». Quant au texte néerlandais, les mots « behaald of verkregen » sont maintenus.

L'amendement a été adopté à l'unanimité.

L'article 37 ainsi amendé a été voté par 15 voix contre 1 et 2 abstentions.

TITRE V.

Dispositions communes aux quatre impôts.

Un commissaire propose de modifier l'intitulé néerlandais du Titre : « Bepalingen aan de vier belastingen gemeen » par « Gemeenschappelijke bepalingen voor de vier belastingen ».

Cette proposition est adoptée à l'unanimité.

CHAPITRE PREMIER.

Exercice d'imposition et période imposable.

Article 38.

L'exercice d'imposition coïncide avec l'année civile. Mais l'impôt dû pour un exercice peut être valablement établi jusqu'au 30 avril de l'année suivante. Sous le régime de la loi du 15 mars 1846 sur la comptabilité de l'Etat, cette date extrême était le 31 mars, mais était annuellement reportée au 30 avril par les lois budgétaires.

Le rapport de la Commission de la Chambre contient un excellent exposé des mesures prévues pour l'application de l'article 38 (p. 176-177). Nous y renvoyons le lecteur.

En réponse à une question d'un commissaire, le Ministre des Finances confirme que les cotisations spéciales prévues par l'article 28 seront, le cas échéant, établies pour le même exercice que l'impôt afférent à l'ensemble des bénéfices de la société.

Un amendement (Doc. Cº nº 3) propose d'ajouter à l'article un paragraphe 3, libellé comme suit :

« Lorsque les revenus d'une période imposable comprennent des revenus visés à l'article 6, § 1er, de la présente loi, dont le montant dépasse de 30 % celui des revenus professionnels déclarés ou imposés pour la période imposable précédente, le redevable a la faculté de répartir la différence entre ces deux montants par moitié sur chacun des deux exercices d'imposition qui correspondent à ces périodes imposables.

» Le supplément d'imposition qui en résulte pour le premier de ces exercices est établi, par rappel de droits de cet exercice, dans les délais applicables pour la taxation du deuxième exercice ».

La justification de cet amendement se trouve dans le fait que les revenus professionnels de certains redevables peuvent varier de manière importante d'un exercice à l'autre. Tel est notamment le cas pour ceux qui exercent une profession libérale et qui perçoivent, au cours d'un seul exercice, des revenus profession-

ontvangen als betaling voor prestaties die in de loop van voorgaande boekjaren geleverd werden.

De hieruit voortvloeiende belastingverhoging werd, ingevolge de aftrekbaarheid van de belastingen als lasten, tot op zekere hoogte vergoed door een vermindering van de belastbare grondslag voor het volgende dienstjaar. De opheffing van de aftrekbaarheid zal dit matigend element doen verdwijnen.

De globalisatie van alle inkomsten zal de belastingdruk, die deze toevallige inkomsten treft, nog verzwaren.

Het past dus een regeling te vinden waardoor kan worden vermeden dat de toevallige opeenstapeling van inkomsten tijdens één dienstjaar zou uitlopen op de inning van een op onrechtvaardige wijze verzwaarde belasting.

De voorziene bepaling gaat, samen met de vereiste aanpassingen, uit van de regeling dat het ontwerp bij artikel 23, § 2, 3°, *a*, voorstelt voor de belasting van de toevallige supplementen van bezoldigingen.

Dit brengt mee dat een gedeelte van de gedurende het tweede dienstjaar gerealiseerde belastbare inkomsten op het eerste aanslagjaar overgedragen worden. Derhalve moet men, voor het belasten van deze met het eerste dienstjaar verbonden aanvullende inkomsten, de gewone aanslagtermijnen met een jaar verlengen door de voor de belastingheffing van het tweede aanslagjaar geldende termijnen in dit opzicht toepasselijk te verklaren.

Dit amendement wordt gesteund door andere commissieleden, die o.a. aanvoeren dat een bijzondere regeling geldt voor een loontrekkende die achterstallig loon voor 3 of 4 jaar ontvangt en dat het, in hetzelfde geval, bijgevolg normaal is dat die regeling ook op de vrije beroepen wordt toegepast.

De Minister merkt op dat, bij aanneming van het amendement, de berekening van de belastingen bemoeilijkt, en een voorrecht voor een bepaalde reeks burgers in het leven geroepen zou worden. Daar vele inkomsten van jaar tot jaar verschillen, is het grondbeginsel zelf van het amendement onaanvaardbaar. Wat wordt er ten slotte eigenlijk in voorgesteld ? Dat, wanneer de bedrijfsinkomsten voor een bepaald jaar meer dan 30 % hoger liggen dan die van het vorige jaar, de helft van het aldus vastgestelde verschil op de winsten van het laatstgenoemde jaar zou worden overgedragen. Dit komt hierop neer dat de toeneming van de bedrijfsinkomsten in een bepaald jaar over twee jaren wordt gespreid.

Dit systeem draagt niet bij tot een vereenvoudigde toepassing van de wet, aangezien op de aanslag over het vorige belastingjaar zal moeten worden teruggekomen. Het zou zware gevolgen kunnen hebben, want het heeft betrekking op al de bedrijfsinkomsten : winsten, bezoldigingen en baten. Tevens zou deze maatregel automatisch toepasselijk zijn op de vennootschappen.

De indiener van het amendement, aldus de Minister, voert het geval aan van de vrije beroepen, waarvan de inkomsten dikwijls van jaar tot jaar verschillen. Degenen die een vrij beroep uitoefenen, laten zich evenwel doorgaans voorschotten betalen, die gelden als inkomsten van het jaar waarin zij ontvangen worden, zodat hun belastbaar inkomen min of meer genivelleerd wordt. Verscheidene commissieleden komen uitdrukkelijk tegen deze uitlating op.

nels rémunérant des prestations fournies au cours d'exercices antérieurs.

L'accroissement de l'impôt qui en résulte était, en raison de la déductibilité des impôts comme charges, compensé dans une certaine mesure par une diminution de la base imposable de l'exercice suivant. La suppression de la déductibilité fera disparaître cet élément modérateur.

La globalisation de tous les revenus alourdira encore la charge de l'impôt frappant ces recettes occasionnelles.

Il convient donc d'établir une règle qui permette d'éviter que l'accumulation accidentelle de revenus pour un exercice aboutisse à la perception d'un impôt injustement aggravé.

La disposition prévue s'inspire, avec les adaptations requises, du système que le projet, à l'article 23, § 2, 3°, a, propose pour la taxation des suppléments accidentels de rémunération.

Elle aura pour effet de reporter sur un premier exercice d'imposition une partie des revenus taxables perçus au cours d'un deuxième exercice. Dès lors il y a lieu, en ce qui concerne l'imposition de ce supplément de revenus rattaché au premier exercice, de prolonger d'un an les délais ordinaires de taxation, en rendant applicables à cet égard les délais prévus pour l'établissement de l'imposition du deuxième exercice.

Cet amendement est appuyé par d'autres commissaires qui invoquent, par exemple, que quand un salarié touche 3 ou 4 années d'arriérés, il bénéficie d'un régime spécial et qu'en conséquence dans le même cas, il est normal que les professions libérales bénéficient du même régime.

Le Ministre signale que l'adoption de l'amendement compliquerait les calculs d'impôts et constituerait un privilège pour une catégorie déterminée de citoyens. Beaucoup de revenus variant d'une année à l'autre, le principe même de l'amendement ne peut être admis. Que propose en somme cet amendement ? Que, lorsque les revenus professionnels d'une année dépassent de 30 % ceux de l'année précédente, la moitié de la différence ainsi constatée est à reporter sur les bénéfices de cette dernière année. Cela veut dire étaler les augmentations des revenus professionnels d'une année à l'autre, sur deux ans.

Ce système n'est pas de nature à simplifier l'application de la loi, puisqu'il faudra revenir sur la cotisation de l'exercice précédent. Il peut être grave de conséquences, puisqu'il vise tous les revenus professionnels : bénéfices, rémunérations et profits. Et la mesure serait automatiquement applicable aux sociétés.

L'auteur, dit le Ministre, invoque le cas des professions libérales dont les revenus diffèrent souvent d'une année à l'autre. Mais les titulaires de ces professions se font généralement payer des avances qui constituent des revenus de l'année d'encaissement, ce qui leur permet de niveler plus ou moins le revenu imposable.

Plusieurs commissaires contestent formellement cette affirmation.

Het amendement wordt met 10 tegen 7 stemmen, bij 3 onthoudingen aangenomen.

De woorden « bij artikel 6, § 1, van deze wet « worden evenwel vervangen door « bij artikel 25, § 1, 3° van de gecoördineerde wetten ».

Met andere woorden, de weerslag van het amendement wordt beperkt tot de vrije beroepen, ambten en bedieningen, en « 30 % » wordt vervangen door « 40 % ».

Het geamendeerde artikel 38 wordt met 17 tegen 1 stem bij 2 onthoudingen aangenomen.

Artikel 39.

Het in dit artikel bedoelde geval betreft de personenvennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting hebben verkozen (art. 6, § 2).

Het artikel regelt twee zaken :

1. Het aanslagjaar. Had de vennootschap niet het stelsel van de personenbelasting verkozen, dan zou de gereserveerde winst zijn ondergebracht bij het dienstjaar genoemd naar het jaar na dat van het afsluiten van de balans (vb. : balans afgesloten op 31 december 1963 : belastingjaar 1964), behalve indien de vennootschap haar balans had afgesloten op een andere datum dan op 31 december, in welk geval het aanslagjaar en het jaar van afsluiting van de balans zouden samenvallen (vb. balans afgesloten op 30 juni 1964 : belastingjaar 1964, belasting op de winsten behaald van 1 juli 1963 tot 30 juni 1964. De aanslag ten laste van de zaakvoerder en van de stille vennoten zou dan zijn verbonden aan het dienstjaar genoemd naar het jaar na dat waarin de inkomsten hun door de vennootschap werden uitbetaald of toegekend (vb. inkomsten van 1963 : belastingjaar 1964).

Wanneer evenwel de vennootschap, zoals bepaald in artikel 39, de aanslag in de personenbelasting verkozen heeft, dan geschiedt de aanslag ten aanzien van de vennoten, aangezien de vennootschap als rechtspersoon buiten beschouwing blijft in het dienstjaar genoemd naar het jaar na dat waarin de gezamenlijke winst moet worden beschouwd als zijnde uitbetaald of toegekend aan de vennoten (vb. boekjaar afgesloten op 31 december 1963 : de gezamenlijke winst is, ten aanzien van de vennoten, belastbaar voor het belastingjaar 1964; boekjaar afgesloten op 30 juni 1964 : de gezamenlijke winst is, ten aanzien van de vennoten, belastbaar voor het belastingjaar 1965).

2. Toekenning van gereserveerde winsten. De personenvennootschap die de aanslag in de personenbelasting heeft verkozen, blijft niettemin een vennootschap. Zij kan een gedeelte van haar winst reserveren. Zij moet zelfs (wanneer het gaat om een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid) een wettelijke reserve vormen binnen de grenzen, vastgelegd door de wetten op de vennootschappen. Alleen uit het oogpunt van de belasting wordt de gereserveerde winst geacht te zijn verdeeld onder de vennoten.

L'amendement est adopté par 10 voix contre 7 et 3 abstentions.

Les mots « visés à l'article 6, ° 1er de la présente loi » sont cependant remplacés par « visés à l'article 25, § 1er, 3° des lois coordonnées ».

En d'autres termes la portée de l'amendement est limitée aux professions libérales, charges et offices, et les « 30 % » sont remplacés par « 40 % ».

L'article 38 amendé est adopté par 17 voix contre 1 et 2 abstentions.

Article 39.

Le cas visé par cet article est celui de sociétés de personnes ayant opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques (art. 6, § 2).

L'article règle deux points :

1. L'exercice d'imposition. Si la société n'avait pas opté pour le régime des personnes physiques, le bénéfice réservé aurait été rattaché à l'exercice fiscal portant le millésime suivant celui de l'exercice de clôture du bilan (ex. : bilan clôturé au 31 décembre 1963 = exercice fiscal 1964), excepté si la société avait clôturé son bilan à une date autre que le 31 décembre, auquel cas il y aurait coïncidence entre l'exercice fiscal d'imposition et l'année de clôture du bilan (ex. : bilan clôturé au 30 juin 1964 = exercice fiscal 1964, impôt sur bénéfices 1er juillet 1963 — 30 juin 1964). L'imposition du gérant et des associés non-actifs aurait été rattachée à l'exercice portant le millésime suivant celui de l'année où les revenus leur ont été payés ou attribués par la société (ex. : revenus de 1963 = exercice fiscal 1964).

Si, au contraire, comme prévoit l'article 39, la société a opté pour le régime fiscal des personnes physiques, l'exercice d'imposition sera — pour les associés, puisqu'il est fait abstraction de la personnalité juridique de la société — l'exercice portant le millésime suivant celui de l'année au cours de laquelle l'ensemble du bénéfice doit être considéré comme payé ou attribué aux associés (ex. : exercice comptable clôturé au 31 décembre 1963 = tout le bénéfice est, dans le chef des associés, imposable pour l'exercice fiscal 1964; exercice comptable clôturé au 30 juin 1964 = tout le bénéfice est, dans le chef des associés, imposable pour l'exercice fiscal 1965).

2. L'attribution des bénéfices réservés.
La société de personnes qui a opté pour le régime fiscal des personnes physiques n'en demeure pas moins une société. Elle pourra donc réserver une partie de son bénéfice. Elle devra même (dans le cas d'une société de personnes à responsabilité limitée) constituer une réserve légale dans les limites fixées par les lois sur les sociétés. C'est au seul point de vue de l'impôt que ce bénéfice réservé sera censé avoir été réparti entre les associés.

Hoe gebeurt deze fictieve verdeling ?

Artikel 29 *in fine* antwoordt : « overeenkomstig de bepalingen van het contract of overeenkomst van associatie of nog, bij ontstentenis hiervan, volgens het hoofdelijk aandeel ».

Artikel 39 is aangenomen met 19 stemmen bij 2 onthoudingen.

HOOFDSTUK II.

Stortingen van de belasting bij wijze van voorheffingen.

EERSTE AFDELING.

Algemeen.

Artikel 40.

Artikel 40 vormt een inleiding tot de voorheffingen, waarop de artikelen 40 tot en met 49 van dit ontwerp betrekking hebben. Wegens het belang van deze materie, is het niet ondienstig er in de aanhef van dit hoofdstuk een samenvatting van te geven.

1. *Grondbeginsel.*

De belasting wordt geïnd bij wijze van voorheffingen (artikel 40 van het ontwerp).

De voorheffingen zijn drieërlei :

— onroerende voorheffing;

— roerende voorheffing;

— bedrijfsvoorheffing.

De roerende voorheffing is niet alleen van toepassing op de inkomsten uit roerende bezittingen, maar ook op de in artikel 17, § 1, 4° tot en met 6° bedoelde inkomsten van verschillende aard.

2. *Verantwoording van de ontworpen regeling.*

De invoering van de voorheffingen is te verklaren op grond van de volgende overwegingen :

a) dank zij de voorheffingen, zal de opbrengst van de belasting voortaan sneller en juister kunnen worden geïnd, met name door inhouding bij de bron.

b) Dank zij de voorheffingen, komt de belastingopbrengst in de Schatkist terecht naarmate de inkomsten tot stand komen. Er is geen onderbreking meer in de openbare ontvangsten. Aangezien de voorheffingen tot op zekere hoogte, zoals verder nader zal worden aangegeven, in de plaats komen van de gesplitste belastingen, zal vermeden kunnen worden dat bij de overgang van de oude naar de nieuwe belastingregeling, gedurende verscheidene maanden een ernstige storing optreedt in het evenwicht van de rijksfinanciën.

c) Voor de belastingplichtige heeft de voorheffing het voordeel dat de belastingdruk gespreid wordt. Zij wordt immers geïnd op het ogenblik dat de inkomsten betaald worden en wordt in mindering gebracht van hetgeen moet worden gestort bij globalisatie van de gezamenlijke inkomsten van het aanslagjaar .

Comment se fera cette répartition fictive ?

L'article 39 *in fine* répond : « conformément aux stipulations du contrat ou convention d'association ou, à défaut, par part virile ».

L'article 39 est adopté par 19 voix et 2 abstentions.

CHAPITRE II.

Versement de l'impôt par voie de précomptes.

SECTION PREMIERE.

Généralités.

Article 40.

L'article 40 introduit la matière des précomptes, qui fait l'objet des articles 40 à 49 du présent projet. En raison de l'importance de cette matière il n'est pas inutile de la synthétiser au seuil de ce chapitre.

1. *Principe général.*

L'impôt est perçu par voie de précomptes (art. 40 du projet).

Il existe trois catégories de précomptes :

— le précompte immobilier;

— le précompte mobilier;

— le précompte professionnel.

Le précompte mobilier ne s'applique pas seulement aux revenus mobiliers, mais aussi aux revenus divers visés à l'article 17, § 1er, 4° à 6°.

2. *Justification du régime.*

L'instauration de précomptes s'explique par les motifs suivants :

a) les précomptes permettent d'assurer une perception plus rapide et plus juste du produit de l'impôt, notamment grâce aux retenues à la source.

b) Par le jeu des précomptes, le produit de l'impôt entre dans les caisses de l'Etat à mesure de la formation des revenus. Il n'y a pas d'hiatus dans les recettes publiques. Comme les précomptes prennent dans une certaine mesure, qui sera déterminée plus loin, la succession des impôts cédulaires, ils permettent d'éviter que le passage d'un régime fiscal ancien à un régime nouveau n'entraîne, pendant plusieurs mois, un déséquilibre profond des finances publiques.

c) Pour le contribuable, le précompte a l'avantage d'étaler la charge de l'impôt. Il est en effet perçu au moment où le revenu est payé et il diminue d'autant les versements à effectuer lors de la globalisation de l'ensemble des revenus de l'exercice.

3. *Voorheffingen en gesplitste belastingen.*

De voorheffingen nemen in zekere zin de plaats in van de huidige gesplitste belastingen. Zo komt de onroerende voorheffing in de plaats van de grondbelasting. De roerende voorheffing in die van de mobiliënbelasting. De bedrijfsvoorheffingen in die van de tegenwoordige inhoudingen bij de bron op de bedrijfsinkomsten.

Deze gelijkenis mag evenwel niet te ver worden gedreven. De voorheffingen zijn immers vooruitbetalingen die in mindering komen van de uiteindelijke aanslag. Het zijn dus geen werkelijke belastingen, maar gewone voorschotten, althans in beginsel. Daarentegen zijn de mobiliënbelasting en de grondbelasting wel definitieve belastingen, en geen voorschotten op een andere belasting, in dit geval op de aanvullende personele belasting.

Per slot van rekening gaat de gelijkenis slechts ten volle op tussen de bedrijfsvoorheffing en de inhoudingen bij de bron op de inkomsten uit de arbeid.

Die inhoudingen zijn namelijk werkelijke voorheffingen in mindering van de bedrijfsbelasting en van de aanvullende personele belasting.

Alle voorheffingen zullen voortaan onderworpen zijn aan een regeling in de trant van die waarop de bedoelde inhoudingen berusten.

4. *Aanrekening en terugbetaling van de voorheffingen — Theoretische begrippen.*

Met betrekking tot de aanrekening en de terugbetaling van de voorheffingen, moeten de volgende hypothesen worden onderscheiden :

a) het kan zijn dat een voorheffing niet terugbetaalbaar is, doch aangerekend wordt op het deel van de belasting die geheven wordt van de inkomsten waarop zij gevestigd is.

Gesteld een globaal inkomen van 100.000 frank, bestaande uit 70.000 frank aan bedrijfsinkomsten, 20.000 frank aan inkomsten uit onroerende goederen en 10.000 frank aan inkomsten uit roerende bezittingen. Wij veronderstellen dat de belastingplichtige op de gemiddelde aanslagvoet van 10 % wordt belast. Hij betaalt dus 10.000 frank op de 100.000 frank aan inkomsten die hij aangegeven heeft. Verder nemen wij aan dat op de 10.000 frank aan inkomsten uit roerende bezittingen een voorheffing van 15 %, d.i. 1.500 frank geheven wordt.

In de eerste hypothese zal de voorheffing aanrekenbaar zijn op het deel van de globale belasting dat op de inkomsten uit roerende bezittingen geheven wordt. Dat deel bedraagt 1.000 frank, aangezien het globale inkomen 100.000 frank, het inkomen uit roerende bezittingen 10.000 frank en de globale belasting 10.000 frank beloopt. Bijgevolg zal de roerende voorheffing ten bedrage van 1.000 frank aanrekenbaar zijn.

Deze aanrekeningswijze kan bestempeld worden als een aanrekening ten belope van de gemiddelde aanslagvoet.

b) De voorheffing is niet terugbetaalbaar, doch aanrekenbaar op de uiteindelijke aanslag ten belope van de marginale aanslagvoet.

3. *Précomptes et impôts cédulaires.*

Dans un certain sens, les précomptes prennent la place des impôts cédulaires actuels. C'est ainsi que le précompte immobilier succède à la contribution foncière. Le précompte mobilier remplace la taxe mobilière. Quant aux précomptes professionnels, ils succèdent aux retenues à la source actuelles sur revenus professionnels.

L'analogie ne doit toutefois pas être poussée trop loin. En effet, les précomptes constituent des prépaiements à valoir sur l'impôt définitif. Ils ne constituent donc pas de véritables impôts, mais de simples avances à tout le moins dans leur principe. En revanche, la taxe mobilière et la contribution foncière s'analysent en des impôts définitifs et non en des avances à valoir sur un autre impôt, en l'espèce l'impôt complémentaire personnel.

L'analogie n'est complète, somme toute, qu'entre le précompte professionnel et les retenues à la source sur les revenus du travail.

Ces retenues constituent en effet des précomptes à valoir sur la taxe professionnelle et l'impôt complémentaire personnel.

Tous les précomptes seront désormais soumis à un statut inspiré de celui desdites retenues.

4. *De l'imputation et du remboursement des précomptes — Notions théoriques.*

En ce qui concerne l'imputation et le remboursement des précomptes, il convient de distinguer les hypothèses suivantes :

a) un précompte peut être non remboursable mais imputable sur la fraction de l'impôt qui frappe les revenus sur lesquels il est assis.

Soit un revenu global de 100.000 francs comprenant 70.000 francs de revenus professionnels, 20.000 francs de revenus immobiliers et 10.000 francs de revenus mobiliers. Nous supposons que le contribuable est taxé au taux moyen de 10 %. Il paie donc 10.000 francs sur ses 100.000 francs de revenus déclarés. Nous supposons d'autre part que les 10.000 francs revenus mobiliers ont fait l'objet d'un précompte de 15 %, soit 1.500 francs.

Dans cette première hypothèse, le précompte sera imputable sur la fraction de l'impôt global frappant les revenus mobiliers. Cette fraction est de 1.000 fr., puisque le revenu global est de 100.000 francs, le revenu mobilier de 10.000 francs et l'impôt global de 10.000 francs. Le précompte mobilier sera donc imputable à concurrence de 1.000 francs.

Cette méthode d'imputation peut être qualifiée d'imputation à concurrence du taux moyen d'imposition.

b) Le précompte n'est pas remboursable mais imputable sur l'impôt final à concurrence du taux marginal d'imposition.

Aan de hand van hetzelfde voorbeeld veronderstellen wij fictief dat de 10.000 frank aan inkomsten uit roerend bezit het marginale gedeelte van het globale inkomen van de belastingplichtige vormt, zijnde dus de laatste 10.000 frank. Indien de aanslagvoet voor het deel van 90.000 tot 100.000 frank, 17,5 % bedraagt, zal de voorheffing in haar geheel aangerekend kunnen worden, aangezien de aanslagvoet ervan 15 % is :

Had de voorheffing 32,5 % bedragen (geval van de dividenden), dan had zij aangerekend kunnen worden ten belope van 17,5 %, d.i. 1.750 frank.

c) De voorheffing is onbeperkt aanrekenbaar, doch niet terugbetaalbaar.

In deze nieuwe hypothese is de voorheffing in haar geheel aftrekbaar van de door de belanghebbende verschuldigde belasting. In het genoemde voorbeeld moet de belastingplichtige, die een globale belasting van 10.000 frank verschuldigd is, nog slechts 8.500 frank betalen, zo hij reeds 1.500 frank als roerende voorheffing voldaan heeft. Indien de voorheffing echter de verschuldigde belasting te boven gaat, is het teveel betaalde bedrag niet terugbetaalbaar. Een belastingplichtige met 100.000 frank inkomsten uit dividenden, bij uitsluiting van ieder ander inkomen, zal 32.500 fr. als belastingkrediet en eerste roerende voorheffing betalen, terwijl zijn globale belasting slechts 10.000 fr. bereikt. Het verschil wordt hem niet terugbetaald.

Op te merken valt evewel dat, daar de meeste belastingplichtigen bedrijfsinkomsten hebben en de bedrijfsvoorheffing steeds terugbetaalbaar is, de mogelijkheid tot onbeperkte aanrekening van de roerende voorheffing zou leiden tot gevolgen die ten slotte nog weinig verschil met de terugbetaling zelf zouden vertonen.

d) Het kan ook zijn dat de voorheffing niet alleen onbeperkt aanrekenbaar, maar tevens terugbetaalbaar is. In dat geval wordt het verschil tussen de voorheffing en de globale belasting op het einde van het aanslagjaar aan de belastingplichtige teruggegeven.

5. *Onderscheiden categorieën van voorheffingen.*

Het wetsontwerp voert een zeer uitgebreide gamma van voorheffingen in. Er dient een onderscheid te worden gemaakt tussen :

a) de onroerende voorheffing die op de inkomsten uit onroerende goederen wordt geïnd. Deze voorheffing bedraagt 3 % en komt in de plaats van de grondbelasting die ingevoerd is bij de wet tot aanpassing van het kadastraal inkomen.

Op te merken valt dat deze voorheffing vermeerderd moet worden met de provinciale en gemeentelijke opcentiemen. Het totaal van de hoofdbelasting en van de opcentiemen dat aftrekbaar is van globale belasting, mag evenwel 20 % van het kadastraal inkomen niet overschrijden.

b) Een aanvullende roerende voorheffing wordt ten voordele van de Staat gevestigd op de inkomsten uit onroerende goederen van niet-verblijfhouders, wanneer de woonplaats waar de belanghebbenden hun belasting betalen, zich bevindt in een land, dat met België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele belasting gesloten heeft, waarbij bepaald is dat de inkomsten uit grondeigendommen die in België gelegen zijn, uitsluitend door ons land zullen worden belast.

Pour reprendre notre exemple, nous supposons fictivement que les 10.000 francs de revenus mobiliers forment la tranche marginale du revenu global du contribuable, soit donc les derniers 10.000 francs. Si le taux frappant la tranche de 90.000 francs à 100.000 francs est de 17,5 %, le précompte pourra s'imputer intégralement puisque son taux est de 15 %.

Si le précompte avait été de 32,5 % (cas des dividendes), il aurait pu s'imputer à concurrence de 17,5 %, soit 1.750 francs.

c) Le précompte est imputable sans restriction, mais non remboursable.

Dans cette nouvelle hypothèse, le précompte vient en déduction intégrale de l'impôt à payer par l'intéressé. Dans l'exemple que nous avons cité, le contribuable qui doit payer un impôt global de 10.000 francs ne doit plus en verser que 8.500 francs s'il a déjà acquitté 1.500 francs de précompte mobilier. Toutefois, si le précompte dépasse l'impôt à payer, le supplément n'est pas remboursé. Si un contribuable a 100.000 fr. de dividendes et aucun autre revenu, il paiera 32.500 francs de crédit d'impôt et de premier précompte mobilier, alors que son impôt global n'atteint que 10.000 francs. La différence ne lui est pas restituée.

A relever toutefois que, comme la plupart des contribuables ont des revenus professionnels, et que le précompte professionnel est toujours remboursable, la possibilité d'imputer sans limitation le précompte mobilier conduirait en fait à des conséquences très voisines de celles qui découleraient du remboursement.

d) Le précompte peut être non seulement imputable sans restriction, mais également restituable. Dans ce cas, la différence entre le précompte et l'impôt global est reversée au contribuable en fin d'exercice.

5. *Des diverses catégories de précomptes.*

Le projet de loi introduit une gamme fort large de précomptes. Il convient de distinguer à cet égard :

a) le précompte immobilier qui frappe les revenus fonciers, Ce précompte est de 3 % et prend la succession de la contribution foncière instituée par la loi portant péréquation cadastrale.

A relever que ce précompte de 3 % doit être majoré des centimes additionnels provinciaux et communaux. Le total du principal et des additionnels susceptibles d'être déduits de l'impôt global ne peut toutefois dépasser 20 % du revenu cadastral.

b) Un complément de précompte immobilier est établi au profit de l'Etat sur les revenus fonciers des non-résidents lorsque les intéressés ont leur domicile fiscal dans un pays qui a conclu avec la Belgique une convention préventive de la double imposition qui prévoit que les revenus fonciers afférents aux biens situés en Belgique seront taxés exclusivement par notre pays.

Deze aanvullende voorheffing bedraagt 15 %. Zij wordt tot 30 % opgevoerd voor het gedeelte van de huurprijs en van de huurlasten dat 200 % van het kadastraal inkomen te boven gaat, ingeval de huurder de onroerende goëderen voor het uitoefenen van een bedrijf gebruikt.

c) Een roerende voorheffing van 15 %, soms eerste roerende voorheffing genoemd, wordt gevestigd op de hierboven bedoelde inkomsten uit roerend bezit en diverse inkomsten.

d) Een aanvullende roerende voorheffing van 15 % wordt geïnd op de inkomsten die onderworpen zijn aan de roerende voorheffing (behalve de diverse inkomsten die in artikel 17, § 1, 6° bedoeld zijn).

e) In sommige gevallen kan een fictieve voorheffing op de globale aanslag aangerekend worden. Deze voorheffing is met name verschuldigd in de volgende gevallen :

— effecten die vóór de inwerkingtreding van deze wet uitgegeven zijn;

— inkomsten die geheel of ten dele zijn vrijgesteld van de eerste roerende voorheffing;

— op de inkomsten uit certificaten van gemeenschappelijke beleggingsfondsen wordt een fictieve voorheffing van 15 % aangerekend (of meer, in gevallen als bedoeld in artikel 43, 3°, zoals het door uw commissie geamendeerd is (doordat de inkomsten uit waarden van het fonds reeds aan de voorheffing onderworpen zijn, wanneer de zaakvoerder ze verkrijgt).

f) Met betrekking tot de inkomsten die aan de roerende voorheffing onderworpen zijn en waarop in het buitenland een belasting van dezelfde aard als de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders geheven is, kan aan de belanghebbende een belastingkrediet van 15 % worden verleend.

g) De bedrijfsvoorheffing is verschuldigd op alle inkomsten uit de arbeid.

h) Tevens moge herinnerd worden aan de toepassing van de belastingkredieten ten gunste van de aandeelhouders en beheerders die dividenden of tantièmes uitgekeerd krijgen.

6. *Aanrekening en terugbetaling van de onderscheiden categorieën van voorheffingen. Oplossing volgens het ontwerp.*

Het systeem van de verschillende voorheffingen en belastingkredieten is verschillend met betrekking tot de aanrekening en de terugbetaling.

De onroerende voorheffing en de aanvullende onroerende voorheffing zijn slechts aanrekenbaar op het gedeelte van de belasting dat op de inkomsten uit onroerende goederen geïnd wordt.

De roerende voorheffing, met inbegrip van het belastingkrediet, is aanrekenbaar ten belope van de marginale aanslagvoet. Deze voorheffing zal evenwel terugbetaalbaar zijn vanaf het aanslagjaar 1966

Le taux de ce complément de précompte est de 15 %. Il est porté à 30 % sur la partie du loyer et des charges locatives qui dépassent 200 % du revenu cadastral lorsque le locataire a affecté les biens à une activité professionnelle.

c) Un précompte mobilier de 15 %, parfois qualifié de premier précompte mobilier, est établi sur les revenus mobiliers et les revenus divers visés ci-dessus.

d) Un complément de précompte mobilier est perçu au taux de 15 % sur les revenus soumis au précompte mobilier (à l'exception des revenus divers visés à l'article 17, § 1er, 6°).

e) Un précompte fictif peut être imputé dans certaines hypothèses sur l'emploi global. Ce précompte s'applique notamment dans les cas suivants :

— lorsqu'il s'agit de titres émis avant la mise en vigueur de la présente loi;

— lorsqu'il s'agit de revenus exonérés totalement ou partiellement du premier précompte mobilier;

— pour les revenus des certificats de fonds communs de placement, un précompte fictif de 15 % (ou supérieur à 15 %, dans le cas visé à l'article 43, 3°, tel que l'a amendé la Commission) est également imputé (en considération du fait que les revenus afférents aux valeurs du fonds ont déjà subi le précompte au moment où le gérant les a perçus).

f) En ce qui concerne les revenus passibles du précompte mobilier qui ont été soumis à l'étranger à un impôt analogue à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, un crédit d'impôt de 15 % peut être attribué aux bénéficiaires.

g) Le précompte professionnel frappe tous les revenus du travail.

h) Il convient de rappeler en outre le jeu des crédits d'impôt dont bénéficient les actionnaires et les administrateurs qui perçoivent des dividendes ou des tantièmes.

6. *De l'imputation et du remboursement des diverses catégories de précomptes — Solution du projet.*

Le régime des différents précomptes et crédits d'impôt n'est pas le même en ce qui concerne l'imputation et le remboursement.

Le précompte immobilier et le complément de précompte immobilier ne sont imputables que sur la partie de l'impôt qui frappe les revenus immobiliers.

Le précompte mobilier, en ce compris le crédit d'impôt, peut s'imputer à concurrence du taux marginal d'imposition. Ce précompte sera toutefois remboursable à partir de l'exercice 1966 (revenus de 1965). Les

(inkomsten van 1965). Ook de fictieve voorheffingen en het belastingkrediet voor buitenlandse inkomsten zijn aanrekenbaar ten belope van de marginale aanslagvoet.

De aanvullende roerende voorheffing is ten volle aanrekenbaar en terugbetaalbaar.

De bedrijfsvoorheffing is aanrekenbaar en terugbetaalbaar, zodra zij 300 frank bereikt (dezelfde grens van 300 frank wordt in acht genomen in verband met de terugbetaling van de roerende voorheffing).

Voor de bedrijfswereld (ondernemingen, vennootschappen, enz.) worden alle inkomsten, met inbegrip van de inkomsten uit roerende en onroerende eigendommen, met bedrijfsinkomsten gelijkgesteld. Deze gelijkstelling die reeds ten dele in de huidige wetgeving voorkomt, is logisch. De vennootschap vormt een eenheid en elk onderscheid tussen de verschillende categoriëen van inkomsten is willekeurig. Voor de particulieren staan de onroerende, roerende en bedrijfsinkomsten los van elkaar en komen derhalve voor een afzonderlijke behandeling in aanmerking. Dat is echter niet zo voor de vennootschappen, die een globale winst behalen welke onmogelijk in afzonderlijke categorieën kan worden gesplitst. Zo komt het, b.v., dat het kadastraal inkomen alles bij elkaar voor de bedrijven en vennootschappen geen betekenis heeft, daar dit inkomen geacht wordt in de winst te zijn opgenomen en noch toegevoegd noch afzonderlijk aangegeven moet worden.

Bijgevolg worden de roerende en onroerende voorheffingen voor de bedrijven en vennootschappen als bedrijfsinkomsten beschouwd. Derhalve zijn zij onbeperkt aanrekenbaar, doch niet terugbetaalbaar.

Artikel 40 is met 18 stemmen tegen 2 stemmen bij 1 onthouding aangenomen.

AFDELING 2.

Onroerende voorheffing.

Artikel 41.

De artikelen 4 en 41 van het ontwerp houdende hervorming van de inkomstenbelastingen bevatten de voornaamste bepalingen die het belastingstelsel van de grondeigendom wijzigen. Zij zijn onderling nauw verbonden en de commentaar op het ene artikel vindt aldus een aanvulling in de commentaar op het andere. En ofschoon deze artikelen wijzigingen aanbrengen in de samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, nemen zij toch ook heel wat bepalingen er van over.

§ 1 van artikel 41 geeft hiervan reeds twee voorbeelden.

Het eerste lid (persoon die de onroerende voorheffing verschuldigd is) is de weergave van artikel 11, § 1, 1° lid, S.W.I.B., dat bij artikel 50 van het ontwerp wordt opgeheven.

Het 2e lid (vrijstelling van de nationale domeingoederen) stemt overeen met artikel 4, § 2, S.W.I.B., dat eveneens door artikel 50 wordt opgeheven.

précomptes fictifs ainsi que le crédit d'impôt pour revenus étrangers sont également imputables à concurrence du taux d'imposition marginal.

Le complément de précompte mobilier est entièrement imputable et remboursable.

Le précompte professionnel est imputable et restituable du moment qu'il atteint 300 francs (la même limite de 300 francs est prévue à partir du moment où le précompte mobilier devient remboursable).

Dans le chef des professionnels (entreprises, sociétés, etc.), tous les revenus, en ce compris les revenus immobiliers et mobiliers, sont assimilés à des revenus professionnels. Cette assimilation, qui existe déjà en partie dans la législation actuelle, est logique. La société constitue une entité et toute distinction entre les diverses catégories de revenus est arbitraire. Pour les particuliers, les revenus immobiliers, mobiliers et professionnels sont indépendants les uns des autres et il est donc permis de les traiter séparément. Ce n'est pas le cas dans le chef des sociétés qui réalisent un profit global qu'il est impossible de cloisonner en diverses catégories. C'est ainsi, par exemple, que le revenu cadastral n'a somme toute aucune signification pour les entreprises et sociétés. En effet, ce revenu est réputé désormais intégré dans le bénéfice et ne doit être ni ajouté ni déclaré séparément (Rapp. Chambre p. 110).

Par voie de conséquence, les précomptes immobiliers et mobiliers sont considérés, dans les entreprises et sociétés, comme des précomptes professionnels. Ils sont dès lors imputables sans restriction, sans être cependant remboursables.

L'article 40 a été adopté par 18 voix contre 2 et 1 abstention.

SECTION 2.

Précompte immobilier.

Article 41.

Les articles 4 et 41 du projet portant réforme des impôts sur les revenus contiennent les principales dispositions modifiant le régime fiscal de la propriété foncière. Ils sont étroitement liés, et le commentaire de l'un de ces articles est complété ainsi par le commentaire de l'autre. D'autre part, si ces articles apportent des modifications aux lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, ils en reproduisent également de nombreuses dispositions.

Le § 1er de l'article 41 en fournit déjà deux exemples.

Le premier alinéa (débiteur du précompte immobilier) est la reproduction de l'article 11, § 1er, alinéa 1, L.C.I.R., abrogé par l'article 50.

Le second alinéa (immunisation des domaines nationaux) est la reproduction de l'article 1, § 2, L.C.I.R. également abrogé par l'article 50.

In verband met dit lid wordt uit de Commissie aan de Minister van Financiën gevraagd waarom de vrijstelling van bepaalde nationale domeingoederen en die van bepaalde particuliere onroerende goederen voor verscheidene doeleinden van openbaar nut aangewend, welke vrijstelling in de samenhangeschakelde wetten door hetzelfde artikel (artikel 4, §§ 2 en 3) is geregeld, in het ontwerp in twee verschillende artikelen is ondergebracht, nl. in artikel 4, § 2, 1°, voor de particuliere onroerende goederen en in artikel 41, § 1, 2e lid, voor de nationale domeingoederen. Dit commissielid is van oordeel dat zulk een spreiding van teksten die dezelfde aangelegenheden regelen, geen goed voorbeeld van fiscale vereenvoudiging is.

De Minister antwoordt dat deze techniek noodzakelijk was wegens de invoering, enerzijds, van de globale personenbelasting en, anderzijds, van de rechtspersonenbelasting. Voor de natuurlijke personen was het voldoende het stelsel van de aanvullende personele belasting in de nieuwe regeling om te zetten. Voor de publiekrechtelijke rechtspersonen die, onder het oude stelsel, geen enkele belasting op hun globaal inkomen te betalen hadden, diende in een bijzondere tekst te worden bepaald dat de onroerende voorheffing verschuldigd is en tevens dat vrijstelling hiervan is verleend aan de nationale domeingoederen, hierin eveneens begrepen de provinciale en de gemeentelijke domeingoederen, die op zichzelf niets opbrengen en voor een openbare dienst of voor een dienst van algemeen nut gebruikt worden.

De Commissie neemt akte van deze uitleg en gaat over tot het onderzoek van § 2 (vaststelling van het aanslagjaar van de onroerende voorheffing) en van § 3 (aanslagvoeten).

In verband met de aanslagvoet van 2 % die, in plaats van de normale aanslagvoet van 3 %, wordt toegepast op woningen toebehorende aan de bouwmaatschappijen die door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting of door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas zijn erkend, alsmede op de sociale woningen verhuurd door diverse in de tekst genoemde instellingen, wijst de Minister er op dat deze verlaging van aanslagvoet overgenomen is uit de wet van 28 februari 1962, waarbij een nodig geachte compensatie werd verleend voor de afschaffing van de voordelen die deze categorie van onroerende goederen voorheen genoot op het gebied van de nationale crisisbelasting.

Op een vraag van een commissielid antwoordt de Minister nog dat de koper van een sociale woning welke tevoren eigendom was van één der instellingen welke de gunst-aanslagvoet van 2 % genieten, wel de onroerende voorheffing tegen 3 % zal verschuldigd zijn, aangezien de in § 3, 2e lid, bepaalde uitzondering strikt dient te worden uitgelegd.

Aan de Minister wordt tenslotte gevraagd wat de betekenis is van het laatste lid van § 3, luidens hetwelk er, voor de vestiging van de onroerende voorheffing, geen rekening wordt gehouden met de verminderingen van het kadastraal inkomen als bedoeld in artikel 4, § 2, 2e (inactiviteit van fabrieken), en 3e (abattement voor het woonhuis). Hierop wordt geantwoord dat deze volzin alleen betekent dat de verminderingen niet ambtshalve worden toegekend en dat het de taak is van de betrokkene de kwijtschelding of vermin-

A propos de cet alinéa, un commissaire demande au Ministre des Finances pourquoi l'immunisation de certains domaines nationaux et celle de certains immeubles privés affectés à diverses fins d'intérêt public, réglée dans les lois coordonnées par le même article (article 4, §§ 2 et 3) est prévue dans le projet sous deux articles différents, à savoir l'article 4, § 2, 1° pour les immeubles privés et l'article 41, § 1er, alinéa 2 pour les domaines nationaux. Ce commissaire pense que cette dispersion de textes réglant les mêmes matières n'est pas un bon exemple de simplification fiscale.

Le Ministre répond que cette technique a été rendue nécessaire par l'instauration, d'une part, de l'impôt global des personnes physiques et, d'autre part, de l'impôt des personnes morales. Pour les personnes physiques il suffisait de transposer dans le régime nouveau le système de l'impôt complémentaire personnel. Pour les personnes morales de droit public, qui n'étaient, sous le régime ancien, passibles d'aucun impôt sur leur revenu global, il était nécessaire de prévoir dans un texte particulier la débition du précompte immobilier et, en même temps, l'immunisation des domaines nationaux, cette expression couvrant également le domaine provincial et le domaine communal, qui sont improductifs par eux-mêmes et sont affectés à un service public ou d'utilité générale.

Cette explication notée, la Commission passe à l'examen des §§ 2 (détermination de l'exercice d'imposition au précompte immobilier) et 3 (taux).

A propos du taux de 2 %, appliqué, au lieu du taux normal de 3 %, aux habitations appartenant aux sociétés de construction agréées par la Société nationale de Logement ou par la Caisse d'Epargne, ainsi qu'aux habitations sociales données en location par divers organismes énumérés au texte, le Ministre rappelle que cette réduction de taux est reprise de la loi du 28 février 1962, qui avait estimé devoir accorder une compensation pour la suppression des avantages antérieurement prévus pour cette catégorie d'immeubles à la contribution nationale de crise.

A une question d'un commissaire, le Ministre répond encore que l'acheteur d'une habitation sociale, antérieurement propriété de l'un des organismes bénéficiant du taux de faveur de 2 % devra, lui, le précompte immobilier à 3 %, l'exception prévue au § 3, alinéa 2, étant de stricte interprétation.

Le Ministre est, enfin, interrogé sur la signification de l'alinéa final du § 3, aux termes duquel il n'est pas tenu compte, pour l'établissement du précompte immobilier des réductions de revenu cadastral prévues à l'article 4, § 2, 2° (inactivité d'usines) et 3° (abattement pour la maison d'habitation). Il est répondu que cette phrase signifie que les réductions restent sans effet en matière d'établissement du précompte immobilier et qu'il appartient aux intéressés de réclamer la remise ou la modération du précompte immobilier à quoi ils

ring van de onroerende voorheffing aan te vragen, waarop zij ingevolge de vermindering van hun kadastraal inkomen aanspraak zouden hebben met toepassing van artikel 4, § 2, 2°.

§ 4 vermeldt een reeks gevallen waarin de vermindering van de onroerende voorheffing wordt verleend, maar altijd — en de tekst is uitdrukkelijk — « op aanvraag van de belanghebbende ». Deze gevallen zijn de volgende :

1° « Sociale » woning betrokken door de belastingplichtige. De vermindering (25 % van de voorheffing) komt in de plaats van de vermindering van 25 % van de grondbelasting (art. 33 gecoördineerde wetten).

Bij het nr 1 van § 4 worden verscheidene opmerkingen gemaakt.

Een lid vraagt wat dient te worden verstaan onder « het door de belastingplichtige volledig betrokken woonhuis ». Slaan deze termen ook op een appartement ? Ja, antwoordt de Minister. Slaan zij ook op het woonhuis waarin de belastingplichtige een handel drijft ? De Minister antwoordt : jawel, doch onder het volgende voorbehoud :

a) de handel mag geen drankslijterij zijn;

b) om te beoordelen of de in de tekst vastgestelde maxima niet overschreden zijn, wordt het gehele onroerend goed in aanmerking genomen;

c) de vermindering wordt niet verleend voor het gedeelte van de woning dat voor bedrijfsdoeleinden wordt gebruikt.

Een ander lid vindt dat de maxima van het kadastraal inkomen te laag liggen. Er wordt niet voldoende rekening gehouden, zo zegt hij, met de recente perekwatie.

In zijn antwoord verwijst de Minister naar het laatste lid van § 4, waarbij de vermindering gehandhaafd blijft, ongeacht het nieuwe kadastraal inkomen, wanneer deze woningen de vermindering van grondbelasting over het dienstjaar 1961 konden genieten ».

Een derde lid stelt aan de Minister een vraag in verband met de indeling van de gemeenten op grond van het bevolkingsaantal. Is er wel voldoende rekening gehouden met de kosten van levensonderhoud in zekere gemeenten met minder dan 30.000 of minder dan 5.000 inwoners ? Ja, antwoordt de Minister, en hij verwijst naar het voorlaatste en het op twee na laatste lid van § 4. Die teksten handhaven trouwens het status-quo (art. 25, § 3 en 4, S.W.I.B., welke door artikel 50 worden opgeheven).

Ten slotte kan een vierde commissielid niet aanvaarden dat de indeling van de gemeenten in drie klassen, waarvan de afschaffing tijdens de algemene bespreking door de Minister van Financiën was aangekondigd als een der voornaamste vereenvoudigingen welke het ontwerp van belastinghervorming zou brengen, bij artikel 41, § 4, opnieuw wordt ingevoerd. Is dit onderscheid trouwens wel te rechtvaardigen, en kost het bouwen van een huis niet even veel, ja zelfs meer op de buiten dan in een grote agglomeratie ?

auraient droit par suite de la réduction de leur revenu cadastral en exécution de l'article 4, § 2, 2°.

Le § 4 prévoit une série de cas dans lesquels réduction du précompte immobilier est accordée, mais toujours — le texte est formel — « sur la demande de l'intéressé ». Ces cas sont les suivants :

1° Habitation « sociale » occupée par le contribuable. La réduction (25 % du précompte) remplace la réduction de 25 % de la contribution foncière (art. 33 des lois coordonnées).

Plusieurs observations sont faites au 1° du § 4.

Un commissaire demande ce qu'il faut entendre par « maison d'habitation entièrement occupée par le contribuable ». Ces termes visent-ils aussi un appartement ? Le Ministre répond : oui. Visent-ils aussi la maison d'habitation dans laquelle le contribuable tient un commerce ? Le Ministre répond : oui, mais sous les réserves suivantes :

a) le commerce ne peut être un débit de boissons;

b) pour apprécier si les maxima fixés au texte ne sont pas dépassés, on prend en considération l'ensemble de l'immeuble;

c) la réduction n'est pas accordée pour la partie de l'habitation utilisée à fins professionnelles.

Un autre commissaire estime trop basses les limites du revenu cadastral. Elles ne tiennent pas suffisamment compte, dit-il, de la récente péréquation.

Le Ministre renvoie, en réponse, à l'alinéa final du § 4, qui maintient la réduction, quelque soit le revenu cadastral nouveau « lorsque ces maisons pouvaient bénéficier de la réduction de la contribution foncière pour l'exercice 1961 ».

Un troisième commissaire interroge le Ministre sur la classification des communes selon le critère de la population. Tient-on suffisamment compte du coût de la vie dans certaines communes de moins de 30.000 ou de moins de 5.000 habitants ? Oui, répond le Ministre, et il renvoie aux pénultième et antépénultième alinéas du § 4. Ces textes maintiennent d'ailleurs le statu quo (article 25, §§ 3 et 4 L.C.I.R., abrogés par l'article 50).

Enfin, un quatrième commissaire ne peut accepter que la distinction des communes en trois catégories, dont la suppression avait été annoncée par le Ministre des Finances, au cours de la discussion générale, comme l'une des principales simplifications apportées par le projet de réforme fiscale, soit rétablie à l'article 41, § 4. Cette distinction est-elle d'ailleurs justifiable, et ne coûte-t-il pas aussi cher, voire plus cher de construire à la campagne que dans une grande agglomération ?

De Minister is het met het lid eens dat de indeling niet verantwoord zou zijn, indien zij gegrond was op de bouwkosten, ondanks het verschil in de prijs van de bouwgronden. Dit is echter niet het geval. De indeling steunt op het kadastraal inkomen, d.i. op de nettohuuropbrengst, en het valt niet te betwisten dat deze, voor een zelfde type van woning, veel hoger ligt in een gegeven klasse van gemeenten dan in een andere. Kort gezegd, indien de hier bepaalde indeling niet wordt behouden, zou een onbillijke toestand ontstaan in die zin namelijk dat middelgrote of zelfs belangrijke woonhuizen in kleine gemeenten de vermindering zouden genieten, en niet in de meer bevolkte gemeenten.

2° Woonhuis betrokken door een groot-invalide. (20 % van de voorheffing). De vermindering vervangt de vermindering van de grondbelasting (20 %), bedoeld bij artikel 13, § 2, S.W.I.B., opgeheven door artikel 50.

3° Onroerend goed betrokken door het hoofd van een gezin met ten minste twee kinderen in leven (10 % per kind ten laste). Deze vermindering vervangt de identieke vermindering welke aan het hoofd van een gezin met ten minste drie kinderen in leven wordt verleend door artikel 49*bis*, § 1, A, S.W.I.B., opgeheven door artikel 50.

§ 4, 3°, waarin de tekst van artikel 49*bis*, § 3, S.W.I.B. is overgenomen, bepaalt dat een kind dat gedurende de veldtochten 1914-1918 en 1940-1945 als militair overleden of vermist is, wordt medegerekend alsof het in leven was ». Een commissielid stelt voor (ongenummerd amendement) na het woord « militair » de woorden « of erkend weerstander of politieke gevangene » in te voegen.

Dit amendement wordt met 14 stemmen bij 6 onthoudingen aangenomen.

Een ander lid stelt voor (ongenummerd amendement) ook de woorden « of burgerlijk oorlogsslachtoffer » in de tekst in te lassen.

Dat amendement wordt met 9 tegen 6 stemmen bij 4 onthoudingen afgewezen.

4° Onroerend goed dat gedurende een gedeelte van het jaar improductief is. De tekst verwijst naar artikel 1, § 2, 2°.

Een lid stelt voor in de tekst van het artikel, het bijvoeglijke naamwoord « groot » vóór « gezinshoofd » (in het Frans « nombreuse » na « chef de famille ») te doen vervallen. De vermindering bedoeld in § 4, 3°, zo zegt hij, wordt voortaan verleend aan het hoofd van een gezin met twee kinderen, zodat men bezwaarlijk van « grote gezinnen » kan spreken. Deze correctie (ongenummerd amendement) wordt eenparig aangenomen.

Een ander lid merkt op dat men, tegenover de woorden « habitation sociale », drie benamingen aantreft in de Nederlandse tekst : « goedkope woning », « volkswoning », « sociale woning ». De Commissie beslist, op het voorstel van het lid, overal in de Nederlandse tekst, de woorden « sociale woning » te gebruiken.

Le Ministre convient avec le commissaire que la distinction serait injustifiée si elle se basait sur le coût de la construction, et ce malgré la différence entre le prix des terrains. Mais tel n'est pas le cas. La distinction est basée sur le revenu cadastral, c'est-à-dire sur le produit locatif net, et il est incontestable que celui-ci est beaucoup plus élevé, pour un même type d'habitation, dans une catégorie de communes que dans une autre. Bref, si la distinction prévue au texte n'était pas maintenue, on connaîtrait cette situation injuste que des habitations moyennes ou même importantes bénéficieraient de la réduction dans les petites communes et non dans les communes à plus forte population.

2° Habitation occupée par un grand invalide (20 % du précompte). La réduction remplace la réduction de contribution foncière (20 %), prévue par l'article 13, § 2 L.C.I.R., abrogé par l'article 50.

3° Immeuble occupé par le chef d'une famille comptant au moins deux enfants en vie (10 % par enfant à charge). Cette réduction remplace celle (identique) accordée au chef d'une famille comptant trois enfants en vie par l'article 49*bis*, § 1er, A, L.C.I.R. abrogé par l'article 50.

Le § 4, 3°, reproduisant l'article 49*bis*, § 3 L.C.I.R., dispose qu'« un enfant militaire décédé ou disparu pendant les campagnes 1914-1918 et 1940-1945 est compté comme s'il était en vie ». Un commissaire propose (amendement non numéroté) d'insérer après le mot « militaire » les mots « ou résistant ou prisonnier politique reconnus ».

Cet amendement est adopté par 14 voix et 6 abstentions.

Un autre commissaire propose (amendement non numéroté) d'insérer encore au texte les mots « ou victime civile de la guerre ».

Cet amendement est repoussé par 9 voix contre 6 et 4 abstentions.

4° Immeuble improductif durant une partie de l'année. Le texte renvoie à l'article 4, § 2, 2°.

Un commissaire propose de supprimer dans le texte de l'article l'adjectif « nombreuse » après « chef de famille » (en néerlandais l'adjectif « groot » devant « gezinshoofd »). La réduction prévue au § 4, 3°, dit-il, est accordée désormais au chef d'une famille de deux enfants, que l'on ne peut raisonnablement qualifier de « nombreuse ». Cette correction (amendement non numéroté) est adopté à l'unanimité.

Un autre commissaire observe que les termes « habitation sociale » ont, dans le texte néerlandais, trois correspondants : «goedkope woning», « volkswoning », « sociale woning ». La Commission décide, sur sa proposition, d'utiliser partout les mots « sociale woning » dans le texte néerlandais.

§ 5 bepaalt dat, hoewel voor de vaststelling van de globale belastbare inkomsten in hoofde van een belastingplichtige die eigenaar is van een woonhuis, het kadastraal inkomen van dat huis geheel of gedeeltelijk wordt afgetrokken, de onroerende voorheffing toch op geheel dat kadastraal inkomen wordt toegepast.

In dit verband legt de Minister uit dat artikel 4, § 2, 3°, een uitzondering op de regel van de globalisatie van de inkomsten stelt, maar niet tot gevolg kan hebben dat de onroerende voorheffing niet verschuldigd is. De vraag hoe in zulk een geval, de onroerende voorheffing op de globale belasting wordt aangerekend, is geregeld bij artikel 48, § 2, eerste lid, *in fine*.

§ 6 bepaalt dat een « aanvullende onroerende voorheffing » (in de regel : 15 %) wordt geheven ten laste van de eigenaars die onderworpen zijn aan de belasting der niet-verblijfhouders (behalve de « rechtspersonen zonder winstoogmerken naar buitenlands openbaar recht ») die hun « fiscale woonplaats hebben in een land waarmede België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele aanslag heeft afgesloten, volgens welke de aanslag van de inkomsten uit grondeigendommen gelegen op zijn grondgebied, uitsluitend aan België is voorbehouden. »

Artikel 41 wordt met 15 tegen 2 stemmen bij 1 onthouding aangenomen.

AFDELING 3.

Roerende voorheffing.

Artikel 42.

« De roerende voorheffing — die in feite de mobiliënbelasting zal vervangen — zal aan de bron worden geheven op dezelfde wijze als deze belasting, behoudens dat zij verplicht zal moeten ingehouden worden op de belastbare inkomsten door de schuldenaar van deze inkomsten of door hem die ze betaalt wanneer de schuldenaar niet in België gevestigd is ».

Dat is het beginsel van artikel 42, zoals het in de memorie van toelichting (blz. 101) is samengevat.

De volgende artikelen van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen worden uitdrukkelijk gehandhaafd : 20, § 1, 1° tot 3° (personen die de mobiliënbelasting, voortaan voorheffing verschuldigd zijn), 21 (feit op grond waarvan de mobiliënbelasting, voortaan voorheffing, verschuldigd is), 23 (stelsel van de coupons betaalbaar in het buitenland) en 24 (opdracht aan de uitvoerende macht om de controle inzake diverse buitenlandse roerende inkomsten te organiseren).

De Minister van Financiën stelt voor, de n^rs^ 1° en 2° van § 1 samen te voegen tot de volgende doorlopende tekst die zou luiden als volgt :

« 1° de vennootschappen, instellingen, organismen en personen bedoeld bij artikel 20, § 1, 1° tot 3°, van dezelfde gecoördineerde wetten en *dezelfde belastingschuldigen wat betreft de inkomsten bedoeld* bij artikel 5, § 2, 1°, 3° en 4°, van deze wet »;

De aldus omgewerkte tekst wordt met algemene stemmen goedgekeurd.

Le § 5 dispose que lorsque, pour la détermination du revenu global imposable dans le chef d'un contribuable propriétaire d'une maison d'habitation, il est déduit tout ou partie du revenu cadastral de cette maison, le précompte immobilier est néanmoins appliqué sur la totalité de ce revenu cadastral.

Le Ministre explique à ce propos que l'article 4, § 2, 3° crée une exception à la règle de la globalisation des revenus, mais qu'il ne peut affecter la débition du précompte immobilier. Le problème de l'imputation en pareil cas du précompte immobilier sur l'impôt global est réglé à l'article 48, § 2, al. 1 *in fine*.

Le § 6 prévoit la perception d'un « complément de précompte immobilier » (en règle générale : 15 %) à charge des propriétaires assujettis à l'impôt des non-résidents (autres que « les personnes morales sans but lucratif de droit public étranger ») qui ont leur « domicile fiscal dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, réservant exclusivement à la Belgique la taxation des revenus des propriétés foncières sises sur son territoire ».

L'article 41 est adopté par 15 voix contre 2 et 1 abstention.

SECTION 3.

Précompte mobilier.

Article 42.

« Le précompte mobilier — qui se substituera, en fait, à la taxe mobilière — sera perçu à la source suivant les mêmes modalités que cette taxe, sauf qu'il devra obligatoirement être retenu sur les revenus imposables par le débiteur de ceux-ci ou par celui qui les paie lorsque le débiteur n'est pas établi en Belgique ».

Tel est le principe de l'article 42, ainsi que le résume l'exposé des motifs (p. 101).

Sont expressément maintenus en vigueur les articles suivants des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus : 20, § 1^er^, 1° à 3° (redevables de la taxe mobilière désormais du précompte), 21 (fait générateur de la débition de la taxe mobilière, désormais du précompte), 23 (régime des coupons payables à l'étranger) et 24 (délégation à l'exécutif pour l'organisation du contrôle en ce qui concerne divers revenus mobiliers étrangers).

Le Ministre des Finances propose de fusionner le 1° et le 2° du § 1^er^ en un seul texte, qui se lirait :

« 1° les sociétés, établissements, organismes et personnes visés à l'article 20, § 1^er^, 1° à 3° des mêmes lois coordonnées et *les mêmes redevables en ce qui concerne les revenus visés* à l'article 5, § 2, 1°, 3° et 4° de la présente loi »;

Le texte ainsi remanié est approuvé à l'unanimité.

Krachtens § 2 moeten de bij § 1, 1°, bedoelde belastingschuldigen steeds « op de belastbare inkomsten de voorheffing inhouden, niettegenstaande elk hiermee strijdig beding ».

In verband met de strekking van deze paragraaf worden verscheidene vragen gesteld.

Een lid vraagt of deze bepaling ook van toepassing is ingeval de schuldeiser zijn woonplaats heeft in het buitenland. Hij denkt bijvoorbeeld aan een buitenlandse inschrijver op een Belgische lening. Het antwoord is bevestigend : de schuldenaar is de roerende voorheffing verschuldigd (d. w. z. moet deze aan de fiscus storten), welke ook de woonplaats van de schuldeiser zij.

Betekenen de woorden « niettegenstaande elk hiermee strijdig beding » dat een rente niet meer vrij van belasting kan worden bedongen, of dat een dividend niet meer netto kan worden toegekend ?

Geenszins. De regelen van het burgerlijk recht, en met name de vrijheid van overeenkomst wat betreft het bedrag dat de schuldeiser zal ontvangen (welke vrijheid onaangetast blijft), mogen niet worden verward met de regelen van het belastingrecht, die van dwingend recht zijn; wat door de overeenkomst van partijen niet kan worden gewijzigd, is de verplichting van de schuldenaar om de roerende voorheffing aan de fiscus te storten ter ontlasting van zijn schuldeiser (art. 42, § 2).

Voorbeeld : de schuldenaar is 10.000 frank als rente verschuldigd. Hij zal 8.500 frank betalen aan de schuldeiser en 1.500 frank aan de fiscus.

De schuldeiser zal 10.000 frank inkomsten uit roerende goederen aangeven, doch 1.500 frank in mindering brengen van de globale belasting die hij uiteindelijk verschuldigd is. Indien de schuldenaar zich contractueel verbonden heeft om aan de schuldeiser een netto-rente van 10.000 frank te betalen, dan zal de voorheffing worden berekend (op dezelfde manier als thans geschiedt voor de berekening van de mobiliënbelasting op een netto-rente of op een netto-dividend) en door de schuldenaar aan de fiscus worden gestort, op een bedrag dat, na aftrek van de voorheffing, aan de schuldeiser een netto-rente van 10.000 F overlaat. Dit bedrag nu zal in het globale inkomen van de schuldeiser worden opgenomen.

De roerende voorheffing kan steeds worden aangerekend op de globale belasting die de schuldeiser verschuldigd is, zelfs indien de roerende voorheffing contractueel ten laste komt van de schuldenaar.

Artikel 42 wordt met 12 tegen 2 stemmen bij 3 onthoudingen aangenomen.

Artikel 43.

Bij § 1 van dit artikel wordt de aanslagvoet van de roerende voorheffing in beginsel bepaald op 15 % en worden vervolgens verschillende categorieën van inkomsten hiervan vrijgesteld.

Vrijstelling wordt verleend voor de inkomsten uit aandelen of delen of uit geïnvesteerde kapitalen :

1° die worden verleend of toegekend aan de Staat, aan de provinciën, aan de gemeenten en aan de commissies van openbare onderstand;

Le § 2 impose aux redevables visés au § 1er, 1° de toujours « retenir sur les revenus imposables le précompte y afférent et ce nonobstant toute convention contraire ».

Plusieurs questions sont posées au sujet de la portée de ce paragraphe.

Un commissaire demande s'il s'applique également au cas où le créancier est domicilié à l'étranger. Il songe, par exemple, au souscripteur étranger d'un emprunt belge. Réponse affirmative : le débiteur est redevable du (c'est-à-dire doit verser au fisc le) précompte mobilier, quel que soit le domicile du créancier.

Les mots « nonobstant toute convention contraire » signifient-ils qu'un intérêt ne pourra plus être stipulé net d'impôt, ou qu'un dividende ne pourra plus être attribué net ?

Nullement. Il ne faut pas confondre les règles du droit civil, et notamment la liberté des conventions en ce qui concerne la somme que percevra le créancier (qui demeure entière) et les règles du droit fiscal qui sont d'ordre public; ce qui ne peut être modifié par la convention des parties, c'est l'obligation pour le débiteur de verser au fisc le précompte mobilier à la décharge de son créancier (art. 42, § 2).

Exemple : le débiteur doit 10.000 francs d'intérêts. Il versera 8.500 francs au créancier et 1.500 francs au fisc.

Le créancier déclarera 10.000 francs de revenus mobiliers, mais imputera 1.500 francs sur l'impôt global finalement dû par lui. Si le débiteur s'est contractuellement engagé à payer un intérêt net de 10.000 fr. au créancier, le précompte sera calculé (de la manière actuellement pratiquée pour le calcul de la taxe mobilière sur un intérêt ou un dividende net), et versé par le débiteur au fisc sur une somme assurant au créancier, après prélèvement du précompte, un intérêt net de 10.000 francs. C'est cette somme qui sera englobée dans le revenu global du créancier.

Le précompte mobilier est toujours imputable sur l'impôt global dû par le créancier, même si le précompte mobilier a été mis contractuellement à charge du débiteur.

L'article 42 est adopté par 12 voix contre 2 et 3 abstentions.

Article 43.

Le § 1er de l'article, après avoir fixé, en principe, à 15 % le taux du précompte mobilier, en exempte ensuite diverses catégories de revenus.

Ce sont les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis... :

1° alloués ou attribués à l'Etat, aux provinces, aux communes et aux commissions d'assistance publique;

2° of overeenstemmen met het bedrag dat van de belastbare inkomsten als reeds aangeslagen inkomsten mag worden afgetrokken (cfr. art. 34, § 1);

3° die overeenstemmen met vroeger gereserveerde winsten.

In verband met nr 3, merkt een commissielid op dat de tekst van het ontwerp alleen vrijstelling schijnt te verlenen voor inkomsten die afgenomen zijn van inkomsten uit aandelen of delen en uit geïnvesteerde kapitalen, begrepen in de reserves.

Het lijkt echter billijk rekening te houden met alle definitief belaste kapitalen, met inbegrip dus van de kadastrale inkomsten en andere roerende opbrengsten (intrest van obligatiën, van leningen, van schuldvorderingen, inkomsten uit de verhuring van roerende goederen, octrooien, licenties, enz.).

Het ziet er trouwens naar uit dat zulks naar de bedoeling van de Regering wel het geval is. Met de tekst van § 1, 3°, zoals hij nu luidt, zal de Koning deze bedoeling evenwel niet ten uitvoer kunnen brengen.

Het commissielid stelt derhalve voor, het nr 3° te vervangen als volgt (C° St. nr 101) :

« dat, in geval van voorafneming op vroeger gereserveerde winsten, geacht wordt overeen te stemmen met het bedrag dat, met toepassing van artikel 34, § 1, van deze wet, van gezegde winsten wordt afgetrokken en met het bedrag van de definitief belaste inkomsten dat wordt geacht begrepen te zijn in de reserves aangelegd onder de wetgevingen voorafgaande aan deze wet. Voor de toepassing van deze bepaling stelt de Koning, rekening houdend met de bepalingen van de artikelen 34 en 35, § 1, 4° lid, en § 3, 3°, de volgorde vast voor het aanrekenen van die afnemingen op de verschillende elementen waaruit die winsten zijn samengesteld ».

Dit amendement wordt eenparig aangenomen, nadat de Minister het gesubamendeerd heeft door de verwijzing naar artikel 35, § 1, 1° lid te vervangen door een verwijzing naar het 5° lid van dezelfde paragraaf van hetzelfde artikel.

*
* *

§ 2 van het artikel machtigt de Koning om af te zien van de inning van de roerende voorheffing op sommige inkomsten, en bepaalt vervolgens dat de aanslagvoet van de roerende voorheffing in sommige gevallen kan worden verminderd.

Over deze paragraaf had een langdurige bespreking plaats en er werden belangrijke amendementen op ingediend.

1) In verband met de aan de Koning verleende bevoegdheid om *af te zien van de inning van de roerende voorheffing* stelt een lid van de Senaat aan de Minister van Financiën de volgende vraag :

« In beginsel behoort de intrest van kredieten, door het Gemeentekrediet van België toegestaan aan de gemeenten, de provinciën en de intercommunale verenigingen, tot de roerende inkomsten.

» Volgens artikel 19 van het ontwerp worden deze inkomsten evenwel gelijkgesteld met bedrijfsinkomsten. Het zijn inderdaad inkomsten en opbrengsten uit kapitalen en roerende goederen die aangewend worden voor de uitoefening van een bedrijfsactiviteit.

2° ou correspondant aux revenus déductibles du revenu imposable comme revenus déjà taxés (cf. article 34, § 1er);

3° ou correspondant à des bénéfices antérieurement réservés.

A propos du 3°, un commissaire fait observer que, tel qu'il figure dans le projet, le texte paraît n'exonérer du précompte mobilier que les revenus prélevés sur des revenus d'actions ou parts et de capitaux investis compris dans les réserves.

Or, dit-il, il paraît équitable de tenir compte de tous les revenus définitivement taxés, y compris donc des revenus cadastraux et des autres revenus mobiliers (intérêts d'obligations, de prêts, de créances, revenus provenant de la location de biens mobiliers, brevets, licences, etc.).

L'intention du Gouvernement semble d'ailleurs bien qu'il en soit ainsi. Mais le Roi ne pourrait réaliser cette intention en se basant sur le texte du paragraphe 1, 3°, dans sa rédaction actuelle.

Le commissaire propose donc de le remplacer par le texte suivant (Doc. C° n° 101) :

« qui, en cas de prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés, est censée correspondre au montant déduit desdits bénéfices par application de l'article 34, § 1er, de la présente loi et au montant des revenus définitivement taxés compris dans les réserves constituées sous les législations antérieures à la présente loi. Pour l'application de cette disposition, le Roi détermine, compte tenu des dispositions des articles 34 et 35, § 1er, 4e alinéa, et § 3, 3°, l'ordre d'imputation des prélèvements sur les différents éléments constitutifs des bénéfices réservés.

Cet amendement est adopté à l'unanimité, après que le Ministre l'eût sous-amendé en remplaçant la référence à l'article 35, § 1er, 4e alinéa par une référence au 5e alinéa du même paragraphe du même article.

*
* *

Le § 2 de l'article : 1° autorise le Roi à renoncer à la perception du précompte mobilier sur certains revenus, et 2° prévoit certains taux réduits pour ce précompte.

Il a donné lieu à une longue discussion et à d'importants amendements.

1) En ce qui concerne le pouvoir conféré au Roi de *renoncer à la perception du précompte*, un membre du Sénat pose au Ministre des Finances la question suivante :

« Les intérêts des crédits consentis par le Crédit communal de Belgique aux communes, provinces et associations intercommunales constituent en principe des revenus mobiliers.

» En application de l'article 19 du projet, ces revenus sont toutefois assimilés à des revenus professionnels. Il s'agit en effet de revenus et produits de capitaux et biens mobiliers affectés à l'exercice d'une activité professionnelle.

»Artikel 19 beslist evenwel nog niet over de voorheffingen. Derhalve is de bovenbedoelde intrest onderworpen aan de roerende voorheffing.

» De inning van deze voorheffing is geenszins verantwoord. Het ligt voor de hand dat voor een financiële inrichting de geïnde bruto-intrest niet overeenstemt met de werkelijke netto-inkomsten. Om haar verrichtingen te financieren, moet een dergelijke inrichting geld lenen en heeft zij bovendien grote algemene onkosten te dragen. Aldus kan een bruto-intrest van 5,5 % aan de kredietinstelling slechts een netto-winst van 1/4 % laten. Wordt de voorheffing gevestigd op het bruto-inkomen, dan legt men aan de financiële inrichting een veel zwaardere belasting op dan de werkelijk gemaakte winst bedraagt.

» Derhalve is het duidelijk dat het vestigen van een roerende voorheffing op de intrest van kredieten van het Gemeentekrediet ten gevolge zal hebben dat het krediet veel duurder wordt. De voorheffing kan onmogelijk door het Gemeentekrediet zelf worden gedragen en zou dan ook ten laste van de leners gebracht worden.

» Artikel 43 machtigt de Koning evenwel om af te zien van de inning van de roerende voorheffing op sommige categorieën van inkomsten en opbrengsten van roerende kapitalen.

» Zou de Minister willen mededelen of het in de bedoeling van de Regering ligt aan het Gemeentekrediet het voordeel van deze bepaling te verlenen voor de kredieten die het toestaat aan de provinciën en aan de gemeenten alsmede voor de kredieten toegestaan aan de intercommunale verenigingen ?

» Wij vermoeden wel dat dit het geval zal zijn, maar wensen toch dat de Minister het bevestigt ».

Het antwoord op deze vraag luidt inderdaad bevestigend, zo verklaart de Minister.

De Minister is voornemens gebruik te maken van de in artikel 43 omschreven bevoegdheid om de intresten van leningen, voorschotten en andere kredieten, door het Gemeentekrediet van België toegestaan aan de gemeenten, provinciën en intercommunale verenigingen, vrij te stellen van de roerende voorheffing.

Een voorheffing is in casu niet verantwoord, en wel om de aangegeven redenen.

Hetzelfde vraagstuk rijst trouwens in alle kredietinstellingen, zowel privaatrechtelijke als publiekrechtelijke. Ter uitvoering van artikel 43 zullen alle intresten van leningen, voorschotten en andere kredieten van die instellingen vrijgesteld worden van de voorheffing.

Deze verklaring van de Minister van Financiën wordt door de commissieleden eenparig goedgekeurd.

De Regering dient verder een amendement in (C[e] St. n[r] 105) dat strekt om het eerste lid van § 2 van dit artikel te vervangen als volgt :

« De Koning kan geheel of ten dele afzien van de inning van de roerende voorheffing op sommige categorieën van inkomsten en opbrengsten van roerende kapitalen, alsmede van diverse inkomsten. Deze verzaking gebeurt onder de voorwaarden en binnen de perken die Hij bepaalt, voor zover het gaat om inkom-

» L'article 19 ne préjuge toutefois pas du régime des précomptes. Par voie de conséquence, les intérêts visés plus haut sont soumis au précompte mobilier.

» La perception d'un tel précompte ne se justifie en rien. Il est clair que dans le chef d'un établissement financier, l'intérêt brut qui a été perçu ne correspond pas au revenu net réel. Pour financer ses opérations, cet établissement doit emprunter des capitaux et il doit en outre supporter des frais généraux élevés. C'est ainsi qu'un intérêt brut de 5,5 % peut ne laisser à l'institution de crédit, qu'un bénéfice net de 1/4 %. Asseoir le précompte sur le revenu brut conduit dès lors à faire supporter par l'établissement financier, un impôt beaucoup plus lourd que le bénéfice effectivement réalisé.

» Il est clair que, dans ces conditions, l'instauration d'un précompte mobilier sur les intérêts des crédits consentis par le Crédit communal aurait pour conséquence de renchérir considérablement le coût de ceux-ci. Le précompte ne pourrait être supporté par le Crédit communal lui-même mais serait reporté par celui-ci sur les emprunteurs.

» L'article 43 permet toutefois au Roi d'exonérer du précompte mobilier, certaines catégories de revenus et produits de capitaux mobiliers.

» Le Ministre voudrait-il faire savoir s'il entre dans les intentions du Gouvernement d'accorder au Crédit communal le bénéfice de cette disposition pour les crédits qu'il consent aux provinces et aux communes ainsi que pour ceux qu'il octroie aux intercommunales ?

» Nous présumons qu'il en sera bien ainsi, mais nous souhaiterions que le Ministre nous le confirme. »

La question, dit le Ministre comporte une réponse positive.

Le Gouvernement se propose de faire usage des pouvoirs prévus à l'article 43 pour exonérer du précompte mobilier, les intérêts des prêts, avances et autres crédits consentis par le Crédit communal de Belgique aux communes, provinces et associations intercommunales.

L'établissement d'un précompte ne se justifie pas en l'occurrence pour les raisons exposées.

Le problème soulevé se pose d'ailleurs dans les mêmes termes pour toutes les institutions de crédit, qu'elles soient de droit privé ou public. Les intérêts des prêts, avances et autres crédits consentis par ces institutions seront tous exonérés du précompte en exécution du dit article 43.

Cette déclaration du Ministre des Finances recueille l'approbation unanime de la Commission.

Le Gouvernement dépose, d'autre part, un amendement (Doc. C[e] n[r] 105) tendant à remplacer l'alinéa 1[er] du § 2 de cet article par les dispositions suivantes :

« Le Roi peut renoncer totalement ou partiellement à la perception du précompte mobilier sur certaines catégories de revenus et produits de capitaux mobiliers, ainsi que de revenus divers. Cette renonciation se fait aux conditions et dans les limites qu'Il détermine, pour autant qu'il s'agisse de revenus et produits recueillis

sten of opbrengsten verkregen door genieters wier identiteit kan worden vastgesteld, of om effecten aan toonder begrepen in een van de volgende categorieën :

1° inkomsten die voortgebracht worden door effecten uitgegeven vóór de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad* en die wettelijk van mobiliënbelasting en van zakelijke belastingen zijn vrijgesteld of die vatbaar zijn voor belastingen tegen een aanslagvoet van minder dan 15 %;

2° inkomsten uit certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen;

3° inkomsten vrijgesteld van de mobiliënbelasting krachtens internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting ».

Het amendement wordt verantwoord als volgt :

« De tekst van artikel 43, § 2 van het ontwerp, zoals deze door de Kamer werd gewijzigd, beantwoordt niet aan de bedoeling van de Regering af te zien van de roerende voorheffing op de inkomsten uit effecten aan toonder, die vroeger door de Staat werden uitgegeven met vrijstelling van zakelijke belastingen op de binnen- of buitenlandse markt.

» Doordat het de verzaking van de voorheffing afhankelijk maakt van de mogelijkheid om de genieter te identificeren, heeft dit artikel 43, § 2, bovendien tot gevolg de toepassing van artikel 48, § 4, 2°, te beperken tot de inkomsten van de inschrijvingen in het Grootboek van de Openbare Schuld, welk artikel, na het door de Kamer aangenomen amendement, voorziet in de aanrekening van « een fictieve voorheffing voor de roerende inkomsten van effecten die vóór de inwerkingtreding van deze wet werden uitgegeven.

» De moeilijkheid bestaat overigens niet alleen voor de Staatsleningen, vermits de vrijstelling eveneens werd verleend voor de inkomsten van uitgiften door openbare organismen en instellingen, door sommige internationale organismen en door de gewezen Belgische Congo. Bovendien ondergaan de inkomsten van door de provinciën, de gemeenten en de openbare instellingen na 1 januari 1919 uitgegeven leningen slechts de mobiliënbelasting tegen een aanslagvoet van 2 % en zijn de intresten van sommige door handelsvennootschappen uitgegeven obligaties aan een verminderde mobiliënbelasting onderworpen (2,4 % — 6 % — 11 %).

» Ten einde grote moeilijkheden te vermijden bij het in toepassing brengen van de roerende voorheffing, past het dus dat de Koning het huidige vrijstellingsregime — of de toepassing van aanslagvoeten van minder dan 15 % — voor de hogervermelde inkomsten, zou kunnen handhaven tot na het verstrijken van de lopende contracten, zelfs indien de genieters niet kunnen geïdentificeerd worden, zoals dit het geval is voor het overgrote gedeelte van de houders van openbare fondsen en van obligaties van vennootschappen.

» Het past anderzijds het status-quo te handhaven voor de inkomsten geïncasseerd door de houders van certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen, houders welke over 't algemeen evenmin kunnen worden geïdentificeerd; dit is trouwens wel de bedoeling, vermits artikel 18, § 3, 3°, voorziet in de toekenning van een fictieve voorheffing van 15 %.

par des bénéficiaires qui peuvent être identifiés ou de revenus de titres au porteur compris dans l'une des catégories suivantes :

1° revenus légalement exonérés de taxe mobilière ou d'impôts réels ou passibles de ceux-ci à un taux inférieur à 15 %, produits par des titres émis avant la publication de la présente loi au *Moniteur belge;*

2° revenus des certificats de fonds communs de placement belges;

3° revenus exonérés de la taxe mobilière en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition ».

L'amendement est justifié en ces termes :

« Le texte de l'article 43, § 2, du projet — tel qu'il a été modifié par la Chambre — ne répond pas à l'intention du Gouvernement de renoncer au précompte mobilier sur les revenus des titres au porteur qui ont été émis antérieurement par l'Etat, en exemption d'impôts réels, sur les marchés belge et étranger.

» De plus, en conditionnant la renonciation au précompte mobilier à la possibilité d'identification du bénéficiaire des revenus, cet article 43, § 2, a pour effet de limiter aux revenus des inscriptions nominatives au Grand-Livre de la Dette publique, l'application de l'article 48, § 4, 2°, qui, après l'amendement adopté à la Chambre, prévoit l'imputation d'un « précompte fictif en ce qui concerne les revenus mobiliers de titres émis avant la mise en vigueur de la présente loi.

» Il n'y a d'ailleurs pas que le cas des emprunts de l'Etat, l'exonération ayant également été consentie pour les revenus d'émissions effectuées par des organismes et établissements publics, par certains organismes internationaux et par l'ex-Congo belge. D'autre part, les revenus d'emprunts émis après le 1er janvier 1919 par les provinces, les communes et les établissements publics ne subissent la taxe mobilière qu'au taux de 2 % et les intérêts de certaines obligations de sociétés commerciales sont passibles d'une taxe mobilière réduite (2,4 % — 6 % — 11 %).

» En vue d'éviter de graves inconvénients à partir de la mise en application du précompte mobilier, il importe donc que, pour les revenus visés ci-dessus, le Roi puisse continuer à maintenir jusqu'à l'expiration des contrats en cours, le régime actuel d'exonération — ou d'application de taux inférieurs à 15 % — même lorsque les bénéficiaires ne peuvent être identifiés, comme c'est le cas pour la grande majorité des porteurs de fonds publics et d'obligations de sociétés.

» Il convient, d'autre part, de maintenir le statu quo en ce qui concerne les revenus perçus par les porteurs de certificats de fonds communs de placement belges, eux non plus ne peuvent généralement être identifiés : l'intention est d'ailleurs bien telle puisqu'à l'article 48, § 3, 3°, il est prévu l'octroi d'un précompte fictif de 15 %.

» Ten slotte mag men de vrijstellingen van mobiliënbelasting, krachtens internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele aanslag, niet beperken tot die gevallen alleen waarin de genieters kunnen geïdentificeerd worden (cf. inzonderheid de vrijstelling van de mobiliënbelasting van 12 % op de inkomsten van obligaties waarvan de schuldenaars hun fiscaal domicilie in Frankrijk hebben). Op dat gebied zou de bestaande situatie van kracht moeten blijven, in afwachting dat nieuwe internationale overeenkomsten afgesloten worden. »

Een commissielid vraagt aan de Minister waarom het amendement de mogelijkheid openstelt om af te zien van de roerende voorheffing op inkomsten uit certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen. De Minister antwoordt dat zulks billijk is en dat in de huidige regeling geen mobiliënbelasting geïnd wordt op deze inkomsten, aangezien de taak van de beheerder van het Fonds er alleen in bestaat onder de eigenaars in het onverdeelde, dit zijn de houders van de certificaten, de inkomsten te verdelen welke door het Fonds werden behaald en waarop de mobiliënbelasting (voortaan roerende voorheffing) regelmatig werd gevestigd.

Een ander commissielid vestigt de aandacht van de Minister van Financiën op het geval van de roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong. Zoals bij de bespreking van artikel 43 in de Kamercommissie voor de Financiën (verslag blz. 186-187) werd medegedeeld, is de weerslag van de belastinghervorming voor deze inkomsten inderdaad veel zwaarder dan voor de overeenstemmende Belgische inkomsten, wat de wetgever niet opzettelijk heeft bedoeld, maar wat een gevolg is van de automatische werking van het systeem. Zulks is het geval ongeacht of de buitenlandse inkomsten rechtstreeks of door bemiddeling van een tussenvennootschap worden geïnd.

In de Kamercommissie heeft de Minister toegegeven dat hier een probleem rijst maar dat het kan worden opgelost door gebruik te maken van de mogelijkheid om af te zien van de roerende voorheffing, waarin § 2 van artikel 13 voorziet. Ligt het wel in de bedoeling van de Minister om zich daaraan te houden ?

De Minister antwoordt dat deze kwestie nog opnieuw te berde moet komen bij de bespreking van artikel 48, § 1 (aanneming van een fictieve voorheffing ten voordele van degene die het genot heeft van de inkomsten).

Het regeringsamendement wordt eenparig aangenomen.

Een commissielid had voorgesteld (C° St. nr 62) het eerste lid van § 2 van dit artikel aan te vullen als volgt :

« De inkomsten van schuldvorderingen en deposito's met bedrijfskarakter van publieke of private financiële inrichtingen beheerst door het koninklijk besluit nr 12 van 15 december 1934 of door het koninklijk besluit nr 13 van 15 december 1934, of door het koninklijk besluit nr 185 van 9 juli 1935, of door het koninklijk besluit nr 225 van 7 januari 1936, zijn niet onderworpen aan de roerende voorheffing indien die inkomsten opgenomen zijn in de boekhouding van de bedrijven die ze genieten en die in België gelegen zijn ».

» Enfin, on ne peut restreindre les exonérations de taxe mobilière applicables en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition, aux seuls cas où les bénéficiaires peuvent être individualisés (cf. notamment exonération de la taxe mobilière de 12 % sur les revenus d'obligations dont les débiteurs ont leur domicile fiscal en France). En ce domaine aussi, la situation existante doit pouvoir être reconduite, en attendant la conclusion de nouveaux accords bilatéraux. »

Un commissaire demande au Ministre pourquoi l'amendement prévoit la renonciation au précompte mobilier sur les revenus de certificats de fonds communs de placement belges. Le Ministre répond que c'est justice, et que la taxe mobilière ne se perçoit pas actuellement sur ces revenus, puisque le gérant du fonds ne fait que répartir, entre les indivisaires que sont les porteurs de certificats, les revenus collectés par le fonds, sur lesquels la taxe mobilière (désormais le précompte mobilier) a été régulièrement supportée.

Un autre commissaire attire l'attention du Ministre des Finances sur le cas des revenus mobiliers d'origine étrangère. Comme il a été signalé lors de la discussion de l'article 43 à la Commission de la Chambre des Représentants (Rapport pp. 186-187), l'incidence de la réforme fiscale est en effet beaucoup plus lourde pour ces revenus que pour les revenus belges correspondants, sans qu'il y ait là une intention délibérée de la part du législateur, mais simplement l'effet de l'automatisme du système. Il en est ainsi que le revenu étranger soit encaissé directement ou qu'il le soit à l'intervention d'une société intermédiaire.

Le Ministre a bien voulu reconnaître, devant la Commission de la Chambre, qu'il y a là un problème et qu'il pourrait être résolu en utilisant la faculté de renonciation au précompte mobilier prévue au § 2 de l'article 43. Le Ministre entend-il bien procéder de la sorte ?

Le Ministre répond que la question devra être reprise lors de la discussion de l'article 48, § 4 (reconnaissance d'un précompte fictif au bénéficiaire du revenu).

L'amendement du Gouvernement est adopté à l'unanimité.

Un Commissaire avait proposé (Doc. C° n° 62) de compléter le 1er alinéa du § 2 de cet article par le texte suivant :

« Les revenus des créances ou dépôts à caractère professionnel des établissements financiers, publics ou privés, régis par l'arrêté royal n° 42 du 15 décembre 1934, ou par l'arrêté royal n° 43 du 15 décembre 1934, ou par l'arrêté royal n° 185 du 9 juillet 1935, ou par l'arrêté royal n° 225 du 7 janvier 1936, ne subissent pas de précompte mobilier pour autant que ces revenus soient compris dans la comptabilité des exploitations bénéficiaires situées en Belgique ».

De indiener trekt het amendement in, omdat het nagestreefde doel bereikt wordt met het regeringsamendement (C° St. n^r 105), volgens de interpretatie welke de Minister daarvan heeft gegeven in zijn antwoord aan een commissielid in verband met de intrest van kredieten van het Gemeentekrediet.

2) Naast de bevoegdheid van de Koning om af te zien van de inning van de roerende voorheffing bepaalt het ontwerp zelf dat de *aanslagvoet van de roerende voorheffing verminderd wordt* voor sommige inkomsten.

Dit is o.m. het geval (§ 2, 4^e lid) met de inkomsten uit deposito's bij de Algemene Spaar- en Lijfrentekas en de inrichtingen die daarmede gelijkgesteld worden door artikel 5, § 3, 8°.

Een commissielid stelt voor (C° St. n^r 63), de tekst te vervangen als volgt :

« Wat betreft de deposito's bedoeld in artikel 5, § 3, 8° van deze wet, wordt geen roerende voorheffing geheven op de eerste schijf der inkomsten van 1.500 frank en de aanslagvoet van de voorheffing wordt met de helft verminderd voor de schijf der inkomsten die tussen 1.500 en 3.000 frank ligt ».

Hij verantwoordt zijn amendement als volgt :

« De tekst die door de Kamer van Volksvertegenwoordigers is overgezonden, bepaalt uitdrukkelijk dat de voorheffing met de helft wordt verminderd voor de schijf van de spaarinkomsten van 1.500 tot 3.000 frank. De vrijstelling van voorheffing op de eerste schijf van 1.500 frank schijnt impliciet te volgen uit de vrijstelling van belasting van de inkomsten uit spaardeposito's bedoeld in artikel 5. Het verdient de voorkeur uitdrukkelijk te zeggen dat die eerste schijf van de inkomsten van de spaardeposito's niet aan roerende voorheffing zal worden onderworpen ».

De Minister wijst erop dat de voorgestelde tekswijziging overbodig is. Aangezien het eerste gedeelte van de inkomsten uit spaardeposito's, bedoeld in artikel 5, § 3, 8°, volledig van belasting is vrijgesteld, moet er geen roerende voorheffing worden geïnd en moet de genothebber er evenmin aangifte van doen.

Het amendement wordt ingetrokken.

In een tweede vermindering van de aanslagvoet van de roerende voorheffing wordt voorzien ten voordele van de aan een intercommunale deelnemende vennootschappen ingevolge een amendement van een commissielid, dat na subamendering door de Regering, het laatste lid van § 2 van artikel 43 is geworden.

Het commissielid herinnert allereerst aan de huidige belastingregeling voor de verenigingen van gemeenten.

Naar luid van artikel 17 van de wet van 1 maart 1922, zijn de verenigingen van gemeenten « vrijgesteld van alle belastingen ten behoeve van de Staat, evenals van alle provinciale of gemeentebelastingen ».

Derhalve zijn zij niet belastbaar op de door hen gemaakte winsten, ongeacht of deze gereserveerd of uitgekeerd worden.

Op de dividenden welke door de intercommunales aan de (publieke en particuliere) vennoten worden uitgekeerd, wordt echter een mobiliënbelasting van 2% bij de bron ingehouden.

Cet amendement est retiré par son auteur, les objectifs visés étant atteints par l'amendement gouvernemental (Doc. C° n° 105), interprété par la réponse faite par le Ministre à un commissaire concernant les intérêts des crédits consentis par le Crédit communal.

2) Si le Roi peut renoncer au précompte mobilier, le projet même prévoit certaines *réductions de taux*.

Ainsi en est-il (paragraphe 2, alinéa 4) des revenus de dépôts à la Caisse Générale d'Epargne et de Retraite et aux établissements assimilés par l'article 5, § 3, 8°.

Un commissaire propose (Doc. C° n° 63) de remplacer le texte par ce qui suit :

« En ce qui concerne les dépôts visés à l'article 5, § 3, 8° de la présente loi, il n'est pas retenu de précompte mobilier sur la première tranche de revenus de 1.500 francs et le taux du précompte est réduit de moitié pour la tranche de revenus comprise entre 1.500 et 3.000 francs ».

Il justifie l'amendement en ces termes :

« Le texte transmis par la Chambre des Représentants prévoit expressément que le précompte est réduit de moitié pour la tranche de revenus d'épargne de 1.500 à 3.000 francs. L'exonération de précompte sur la première tranche de 1.500 francs semble avoir été considérée comme implicitement entraînée par l'exonération d'une même tranche de revenus d'épargne à l'article 5. Il est toutefois préférable de préciser que la première tranche de revenus des dépôts d'épargne ne donnera pas lieu à la retenue d'un précompte mobilier ».

Le Ministre souligne l'inutilité de la modification proposée au texte. La première tranche d'intérêts des dépôts d'épargne visés à l'article 5, § 3, 8° étant totalement immunisée d'impôt, il n'y a pas lieu non seulement à perception du précompte mobilier, mais à déclaration de la part du bénéficiaire.

L'amendement est retiré.

Une seconde réduction du taux du précompte mobilier est désormais prévue, en faveur des sociétés associées dans les intercommunales, à la suite d'un amendement d'un commissaire, devenu, après sous-amendement du Gouvernement, l'alinéa final du § 2 de l'article 43.

Ce commissaire rappelle d'abord le régime fiscal actuel des intercommunales :

« Aux termes de l'article 17 de la loi du 1^er mars 1922, les intercommunales « sont exemptes de toutes contributions au profit de l'Etat ainsi que de toutes impositions provinciales et communales.

» En conséquence, ces intercommunales ne sont pas imposables sur les bénéfices qu'elles réalisent, qu'ils soient réservés ou distribués.

» Toutefois, sur les dividendes distribués par ces intercommunales aux associés (public et privé), une taxe mobilière de 2 % est retenue à la source.

Voor de deelnemende particuliere vennootschappen zijn deze dividenden reeds belaste inkomsten; doch deze inkomsten komen slechts in mindering van de belastbare winsten voor hun netto-bedrag, d.w.z. verminderd met de financiële lasten die erop drukken en de algemene onkosten, welke laatste forfaitair op 5 % worden geschat.

Welke wijzigingen brengt het ontwerp in deze regeling aan ?

« In het ontwerp van belastinghervorming wordt het beginsel van de vrijstelling van de intercommunales gehandhaafd (art. 27 en 35, § 5), doch de winsten die zij aan de deelnemende *particuliere* vennootschappen uitkeren, zijn onderworpen aan de roerende voorheffing van 15 %.

» De netto-dividenden (d.i. na aftrek van de roerende voorheffing van 15 %) zijn aftrekbare inkomsten, doch ten belope van 85 % van die geïncasseerde netto-dividenden.

» De nieuwe regeling betekent voor de deelnemende particuliere vennootschap een verzwaring van de belastingdruk met zowat 17 %.

» Dit is in strijd met de billijkheid, want de formule van de intercommunalisatie van de energieverdeling kon veralgemeend worden met instemming van de openbare overheid en rekening houdend met de belastingregeling die zowel op de deelnemende particuliere vennootschap als op de intercommunale zelf van toepassing was.

» De vrijstelling van de intercommunale was daartoe een onmisbare voorwaarde, doch een andere, even belangrijke voorwaarde was het regime van de beperkte aanslag (2 %) ten voordele van de dividenden door de particuliere vennootschap geïncasseerd, waardoor de particuliere vennootschap trouwens in staat was ten behoeve van de deelnemende gemeenten een gedeelte van haar bruto-winst af te staan, dat grosso modo overeenstemde met hetgeen de Staat in de vorm van directe belastingen afnam wanneer het een concessie betrof.

» Door een verschillende behandeling van de intercommunale en de deelnemende particuliere vennootschap, welke haar belastingdruk in een sterke mate (roerende voorheffing van 15 %) en zonder enige reden verzwaard ziet, vernietigt de Regering de eigenlijke structuur van de gemengde intercommunale waarvan zij de statuten zelf heeft goedgekeurd.

» Voorts is het niet te betwijfelen dat goedkeuring van de nieuwe belastingregeling zou uitlopen op een aanmerkelijke vermindering van het aandeel in de winst dat de intercommunales opbrengen voor de gemeenten en provincies die er deel van uitmaken.

» De voorgestelde regeling zal, afgezien nog van haar onbillijkheid, de inspanning welke sinds jaren aan de gang is om tot tariefverlaging te komen, sterk tegenwerken en de normale minimum-rentabiliteit van de distributie-ondernemingen in gevaar brengen.

» Een dergelijke maatregel zou in strijd zijn met de voortdurende pogingen om een ruime belastingvrijstelling ten gunste van de energie te verkrijgen. Zij zou tevens in strijd zijn met de verbintenissen welke de vorige Regering heeft aangegaan en die zij als volgt heeft uitgedrukt : « Ik bevestig u dat de Regering het

» Ces dividendes constituent pour les sociétés privées associées, un revenu déjà taxé; cependant, ce revenu ne vient en déduction des bénéfices imposables que pour son montant net, c'est-à-dire diminué des charges financières qui le grèvent et de frais généraux, ces derniers étant évalués forfaitairement à 5 %. »

Quelles modifications le projet apporte-t-il à ce régime ?

« Dans le projet de réforme fiscale, le principe de l'exonération des intercommunales est maintenu (articles 27 et 35, § 5), mais les bénéfices distribués par ces intercommunales aux sociétés *privées* actionnaires sont soumis au précompte mobilier de 15 %.

» Les dividendes nets (c'est-à-dire après déduction du précompte mobilier de 15 %), constituent des revenus déductibles mais à concurrence de 85 % du montant de ces dividendes nets encaissés.

» Le nouveau régime entraîne, dans le chef de la société privée actionnaire d'une intercommunale, une aggravation de la charge fiscale de l'ordre de 17 %.

» Cette aggravation de la situation privée est contraire à l'équité, car c'est en plein accord avec les pouvoirs publics et compte tenu du régime fiscal applicable tant à la société privée actionnaire qu'à l'intercommunale elle-même que la formule d'intercommunalisation de la distribution de l'énergie a pu être généralisée.

» L'exonération de l'intercommunale en était une condition indispensable, mais le régime de taxation réduite (2 %) réservé aux dividendes touchés par la société privée en était une autre condition, tout aussi importante, ce qui a d'ailleurs permis à la société privée d'abandonner au profit des communes associées une partie de son bénéfice brut correspondant grosso modo à ce que prenait l'Etat sous forme d'impôts directs en régime de concession.

» En dissociant l'intercommunale et l'actionnaire société privée qui subit une charge fiscale singulièrement aggravée (précompte mobilier de 15 %) que rien ne justifie, le Gouvernement détruit la structure même d'intercommunales mixtes, dont lui-même avait approuvé les statuts.

» Par ailleurs, il n'est pas douteux, que le nouveau statut fiscal proposé, s'il était adopté, aurait pour effet de diminuer considérablement la part de bénéfice que retiraient des intercommunales mixtes les communes et les provinces qui en font partie.

» Indépendamment du caractère inéquitable du nouveau régime proposé, celui-ci est de nature à contrecarrer fortement l'effort tarifaire poursuivi depuis plusieurs années, et à compromettre la rentabilité normale minimum des entreprises de distribution.

» Une telle mesure irait à l'encontre des constants efforts déployés en vue d'obtenir une large détaxation en faveur de l'énergie. Elle va également à l'encontre des engagements pris par le Gouvernement précédent et libellés en ces termes : « Je vous confirme que le Gouvernement est d'accord pour que cet engagement (il

ermede eens is dat u deze verbintenis (het betreft de vermindering met 10 % van het tarief) afhankelijk stelt van de handhaving van de huidige fiscale toestand van de electriciteitsmaatschappijen die de gemengde intercommunales beheren, en van de vermindering met 1 % van de overdrachtsbelasting op de leveringen van hoge spanning » (brief van 28 december 1959 van de Kabinetschef van de Minister van Economische Zaken aan het Comité van Beheer van de Electriciteitsondernemingen). »

Tot besluit van deze uiteenzetting, dient het commissielid het volgende amendement in (C° St n^r 109) :

«§ 2 van dit artikel aan te vullen met een 3° lid, luidende :

« De aanslagvoet wordt vastgesteld op vijf percent voor de inkomsten welke statutair worden verleend of toegekend aan andere belastingplichtigen dan bedoeld in § 1, 1°, van dit artikel ».

Uit de bespreking van dit amendement, waaraan verscheidene commissieleden deelnemen, blijkt dat de toepassing van de roerende voorheffing ten bedrage van 15 % op de inkomsten van de deelnemende particuliere vennootschappen de belastingdruk van deze vennootschappen, ten opzichte van de huidige regeling, bovenmate zal verzwaren, en bijgevolg een beperking zal meebrengen van de voordelen die de gemeenten genieten in het kader van overeenkomsten welke natuurlijk afgesloten werden op grond van de belastingregeling zoals deze is vastgelegd in de gecoördineerde wetten, en dat zij een onvermijdelijk gevaar opleveren voor de voorgenomen investeringen van de bedrijven die zich met de gemeenten hebben verenigd.

De Minister van Financiën stelt voor, het amendement (C° St. n^r 109) te subamenderen. Zo ontstond de volgende tekst, die eenparig werd aangenomen :

« De aanslagvoet van de roerende voorheffing wordt vastgesteld op 5 % voor het gedeelte van de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van de inkomsten die bedoeld zijn bij artikel 5, § 2, 3°, van deze wet, die verleend of toegekend werden door de intercommunale verenigingen, die onder toepassing vallen van de wet van 1 maart 1922, aan de deelnemende vennootschappen, dat 4 % niet overtreft van de boekhoudkundige waarde of van de equivalente waarde van de installaties waarvan het gebruiks- of eigendomsrecht door deze vennootschappen in de vereniging werd ingebracht. »

*
* *

§ 3 regelt de *wijze van berekening van de roerende voorheffing* op de inkomsten uit aandelen of delen van geïnvesteerde kapitalen, met inbegrip van de inkomsten bedoeld in artikel 5, § 2, n^rs 1 en 3 (dit zijn de inkomsten uit delen van andere groeperingen dan de actiënvennootschappen en de inkomsten geïnvesteerd in de personenvennootschappen). Deze paragraaf bepaalt dat, om rekening te houden met het belastingkrediet, de berekening moet geschieden op 85/70^e van het verleende of toegekende bedrag, eventueel verminderd overeenkomstig artikel 31, § 1 van deze wet (d.i. met inachtneming van de aftrek « inkomen van inkomen »).

Een commissielid stelt op deze paragraaf een hoofdamendement en een subsidiair amendement voor (C° St. n^r 100) :

s'agit de la réduction de 10 % du tarif B.H.) soit subordonné de votre part au maintien de la situation fiscale actuelle des sociétés d'électricité gestionnaires des intercommunales mixtes et à la réduction de 1 % de la taxe de transmission sur les fournitures électriques haute tension » (Lettre du 28 décembre 1959 adressée par le Chef de Cabinet du Ministre des Affaires économiques au Comité de Gestion des Entreprises d'Electricité). »

En conclusion de cet exposé le commissaire dépose l'amendement suivant (Doc. C° n° 109) :

« Au § 2 de cet article, ajouter un 3° alinéa libellé comme suit :

« Il est fixé à cinq pour cent pour les revenus alloués ou attribués statutairement aux redevables autres que ceux visés au § 1^er, 1°, du présent article ».

La discussion de cet amendement, à laquelle participèrent plusieurs commissaires, fit apparaître que l'application du précompte mobilier de 15 % aux revenus perçus par les sociétés privées associées dans des intercommunales aggraverait exagérément la charge fiscale de ces sociétés, par comparaison avec le régime actuel, réduirait par voie de conséquence les avantages que les communes obtiennent dans le cadre de conventions, évidemment conclues sur base de la fiscalité telle que la déterminent les lois coordonnées, et compromettrait immanquablement la poursuite des investissements envisagés par les entreprises associées aux communes.

Le Ministre des Finances propose de sous-amender l'amendement Doc C° n° 109. Il en est résulté le texte suivant, adopté à l'unanimité :

« Le taux du précompte mobilier est fixé à 5 % sur la partie des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis y compris les revenus visés à l'article 5, § 2, 3°, de la présente loi, alloués ou attribués par les associations intercommunales régies par la loi du 1^er mars 1922, aux sociétés associées, qui ne dépasse pas 4 % de la valeur comptable ou de la valeur équivalente des installations dont le droit d'usage ou de propriété a été apporté par ces sociétés à l'association ».

*
* *

Le § 3 règle le *mode de calcul du précompte mobilier* dû en raison des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris les revenus visés à l'article 5, § 2, 1° et 3° (c'est-à-dire les revenus de parts des groupements autres que les sociétés par actions et les revenus de capitaux investis dans les sociétés de personnes). Il dispose que, pour tenir compte du crédit d'impôt, le calcul doit se faire sur les 85/70^iemes du montant alloué ou attribué, éventuellement réduit conformément à l'article 31, § 1^er (c'est-à-dire par application de la déduction revenu de revenu).

Un commissaire propose à ce paragraphe (Doc. C° n° 100) un amendement principal et un amendement subsidiaire :

« 1. *Hoofdamendement :*

In § 3 van dit artikel, de woorden « op de vijfentachtig zeventigste van het verleend of toegekend bedrag » te vervangen door « op *vijf en tachtig zevenenvijftigste en een vierde gedeelte* van het verleende of toegekende *netto*-bedrag ».

» 2. *Subsidiair amendement.*

In § 3 van dit artikel, de woorden « berekend op de vijfentachtig zeventigste van het verleend bedrag » te vervangen door « berekend op de vijfentachtig zeventigste van het verleende *bruto*-bedrag of op de vijfentachtig zevenenvijftigste en een vierde gedeelte van het verleende *netto*-bedrag ».

Deze amendementen worden verantwoord als volgt :

« De wet bepaalt niet of de bedragen die krachtens artikel 31, § 1, aftrekbaar zijn van de belastbare inkomsten, moeten worden afgetrokken van de uitgekeerde bruto- of netto-winsten, ingeval zij worden toegepast op de uitgekeerde winsten.

» Het vraagstuk zou een praktische betekenis hebben en de berekeningen zouden tot een gelijkaardige uitkomst leiden indien in de wet was bepaald dat de roerende voorheffing berekend wordt *hetzij* op 85/70ste van het bruto vastgestelde dividend, *hetzij* op 85/57,25ste van het netto vastgestelde dividend.

» Dit is echter niet het geval.

»De wetteksten schijnen erop te wijzen (artikel 43, § 3) dat de roerende voorheffing berekend wordt volgens de regel van de 85/70ste hetzij op het bruto-dividend, indien het bruto is vastgesteld, hetzij op het netto-dividend, indien het netto is vastgesteld.

» In de eerste plaats zij gewezen op het onsamenhangende van deze regeling : het lijkt vrij moeilijk zich in te denken dat de roerende voorheffing dezelfde zou zijn voor een netto vastgesteld dividend van 70 frank en voor een bruto vastgesteld dividend van 70 frank, wat overeenstemt met een netto-bedrag van 57,25 frank.

» Bovendien, wanneer inkomsten van aandelen afgetrokken moeten worden krachtens artikel 31, § 1, is de uitkomst van de berekening verschillend naargelang men ze aftrekt van een bruto vastgesteld dividend of van een netto vastgesteld dividend en het bedrag van de roerende voorheffing kan daardoor zeer verschillend worden.

» De Administratie schijnt gevoelig te zijn geweest voor het onlogische van de regeling en hierin te hebben willen voorzien door het begrip in te voeren dat de roerende voorheffing door de vennootschap moet worden ingehouden.

» In § 2 van artikel 42 heeft het Bestuur bepaald dat de vennootschap die ze niet zou inhouden, de vennootschapsbelasting zou moeten betalen op de voorheffing die zij aldus te haren laste zou hebben genomen.

» De Administratie wil dus de vennootschap bestraffen die haar dividend netto van elke voorheffing vaststelt en de voorheffing te haren laste neemt.

» Zij zet deze opvatting uiteen in een voorbeeld dat opgenomen is op blz. 185 van het verslag van de Kamercommissie.

« 1. *Amendement principal :*

Au § 3 de cet article, remplacer les mots « sur les quatre-vingt-cinq septantièmes du montant alloué ou attribué » par les mots « sur les *quatre-vingt-cinq cinquante-septièmes et quart* du montant *net* alloué ou attribué ».

» 2. *Amendement subsidiaire.*

Au § 3 de cet article, remplacer les mots « calculé sur les quatre-vingt-cinq septantièmes du montant alloué » par les mots « calculé sur les quatre-vingt-cinq septantièmes du montant *brut* alloué ou sur les quatre-vingt-cinq cinquante-septièmes et quart du montant *net* alloué ».

La justification suivante est donnée de ces amendements :

« La loi ne précise pas si les montants déductibles des revenus taxables en vertu de l'article 31, § 1er, lorsqu'ils sont appliqués aux bénéfices distribués, doivent être déduits des bénéfices bruts ou nets distribués.

» Le problème serait sans portée pratique et les calculs donneraient un résultat équivalent si les dispositions de la loi prévoyaient que le précompte mobilier se calcule *soit* sur les 85/70mes du dividende décrété brut, *soit* sur les 85/57,25 du dividende décrété net.

» Or, tel n'est pas le cas.

» Les textes légaux semblent indiquer (article 43, § 3) que le précompte mobilier se calculera par la règle des 85/70mes soit sur le dividende brut s'il est décrété brut, soit sur le dividende net s'il est décrété net.

» Remarquons tout d'abord le manque de cohérence d'un pareil système : il semble assez difficile de concevoir que le précompte mobilier soit identique pour un dividende décrété net de 70 francs ou pour un dividende décrété brut de 70 francs, qui correspondrait à un net de 57,25 francs.

» De plus, si des revenus d'actions doivent être déduits en vertu de l'article 31, § 1er, selon qu'on les déduit d'un dividende décrété brut ou d'un dividende décrété net, le calcul ne donne pas le même résultat et le montant du précompte mobilier peut s'en trouver considérablement affecté.

» L'Administration semble avoir été sensible à l'illogisme du système et avoir voulu le corriger, en introduisant la notion que le précompte mobilier devait obligatoirement être retenu par la société.

» Elle prévoit à l'article 42, § 2, que la société qui ne le retiendrait pas, devrait payer l'impôt des sociétés sur le précompte qu'elle aurait pris à sa charge.

» L Administration entend donc pénaliser la société qui décrète son dividende net de tout précompte et prend le précompte à sa charge.

» Elle expose cette conception dans un exemple repris à la page 185 du rapport de la Commission de la Chambre.

» Doch met inachtneming van de vorenstaande opmerkingen blijkt dat, in het bovenstaande voorbeeld, de vennootschap die een roerende voorheffing zou hebben ingehouden door een dividend bruto vast te stellen, integendeel benadeeld is tegenover de vennootschap die, met overtreding van artikel 42, § 2, een dividend netto vaststelt en de roerende voorheffing te haren laste neemt, zoals blijkt uit de onderstaande berekeningen :

Voorbeeld 1.

« Vennootschap die een netto-dividend van 70 frank uitgekeerd heeft, zonder de roerende voorheffing in te houden.

» De berekening die moet worden gemaakt om te weten of de vennootschap werkelijk gestraft is of niet om de roerende voorheffing, met overtreding van de wet, niet te hebben ingehouden, is de vergelijking van de winst die benodigd is voor de uitkering van het voorgenomen netto-dividend en van het voornoemde dividend.

» Berekent men dezelfde verhouding tussen de benodigde winst en het netto-dividend, in het geval van de vennootschap die de roerende voorheffing heeft ingehouden, dan blijkt uit die twee verhoudingen welke vennootschap bevoordeeld is.

» De berekening is als volgt voor de vennootschap die haar netto-dividend van 70 frank heeft uitgekeerd zonder de voorheffing in te houden. De hiervoor benodigde winst bestaat uit :

— netto-dividend	F 70,—
— vennootschapsbelasting overeenstemmende met het netto-dividend . .	30,—
— roerende voorheffing volgens de berekening van het Bestuur	12,75
— vennootschapsbelasting overeenstemmende met de roerende voorheffing .	5,46
	F 118,21

» Hieruit blijkt dus dat er een winst van 118,21 F nodig is om, in de beschouwde veronderstelling, een netto-dividend van 70 frank te geven.

» De vennootschapsbelasting bedraagt 30 frank voor een vastgesteld dividend van 70 frank; dit vloeit voort uit de niet-aftrekbaarheid van de vennootschapsbelasting.

» Gesteld dat de belasting het eerste jaar niet werd ingehouden, dan zal de verschuldigde belasting het eerste jaar 30 % van 70 frank d.i. 21 frank bedragen. Het jaar dat die 21 frank wordt betaald zal een nieuwe belasting van 30 % op 21 frank verschuldigd zijn, d.i. 6,30 frank. Het jaar dat die 6,30 frank wordt betaald zal een nieuwe belasting van 30 % verschuldigd zijn d.i. 1,89 frank, enz.

» De som van al die opeenvolgende termen in een meetkundig afdalende reeks met een ratio van 0,3, is uiteindelijk gelijk aan 30, 70 van 70, d.i. 30.

» Men dient dus te beschouwen dat de totale vennootschapsbelasting die in de loop van de jaren op het dividend van 70 frank zal worden betaald, uiteindelijk 30/70 van 70, d.i. 30 frank zal bedragen.

» Or, compte tenu des remarques qui précèdent, il apparaît que dans l'exemple précité, la société qui aurait retenu un précompte mobilier en décrétant un dividende brut, se trouve au contraire défavorisée par rapport à celle qui, en contravention à l'article 42, § 2, décrète un dividende net et prend le précompte mobilier à sa charge, ainsi qu'il apparaît dans les calculs ci-dessous :

Exemple 1.

» Société ayant distribué un dividende net de 70 frs., sans retenir le précompte mobilier.

» Le calcul qu'il convient de faire pour savoir si la société est réellement pénalisée ou pas pour n'avoir pas retenu le précompte mobilier, en contravention à la loi, est le rapprochement entre le bénéfice nécessaire pour distribuer le dividende net envisagé et le susdit dividende.

» Si l'on fait le même rapport entre bénéfice nécessaire et dividende net, dans le cas de la société qui a retenu le précompte mobilier, la comparaison entre les deux rapports indique quelle est la société qui se trouve favorisée.

» Le calcul se présente comme suit pour la société qui a distribué son dividende net de 70 francs sans retenir le précompte; le bénéfice nécessaire se compose de :

— dividende net	F 70,—
— impôt des sociétés correspondant au dividende net	30,—
— précompte mobilier suivant le calcul de l'Administration	12,75
— impôt des sociétés correspondant au précompte mobilier	5,46
	F 118,21

» Il apparaît donc qu'il faut un bénéfice de 118,21 F pour donner un dividende net de 70 francs dans l'hypothèse envisagée.

» L'impôt des sociétés est de 30 francs pour un dividende décrété de 70 francs; cela résulte de la non-déductibilité de l'impôt des sociétés.

» En supposant que l'impôt n'ait pas été provisionné la première année, l'impôt dû la première année sera de 30 % de 70, c'est-à-dire 21 francs. L'année où les 21 francs seront payés, un nouvel impôt de 30 % de 21 francs sera dû, soit 6,30 francs; l'année où les 6,30 francs seront payés un nouvel impôt de 30 % sera dû, soit 1,89 francs, etc.

» La somme de tous ces termes successifs en progression géométrique décroissante, et de raison égale à 0,3 est finalement des 30/70^{mes} de 70, c'est-à-dire de 30.

» On doit donc considérer que l'impôt des sociétés total qui sera payé au cours des années sur le dividende de 70 francs. s'élèvera finalement au 30/70^{mes} de 70, soit à 30 francs.

» Volgens dezelfde beredenering beloopt de vennootschapsbelasting betreffende de voorheffing van 12,75 30/70 van 12,75 frank, d.i. 5,46 frank. »

Voorbeeld 2.

« Vennootschap die een zelfde netto-dividend van 70 frank verdeelt, maar de roerende voorheffing heeft ingehouden.

» In dit geval ziet de berekening eruit als volgt :

» Met het netto-dividend van 70 frank stemt overeen een bruto-dividend van $\frac{70 \text{ frank} \times 70}{57,25}$ d.i. 85,59 frank.

» De voorheffing vertegenwoordigt 15 % van $\frac{85,59 \times 85}{70}$, d.i. 15 % van 103,93 of 15,59.

» De vennootschapsbelasting vertegenwoordigt 30/70 van het bruto-dividend, d.i. 30/70 van 85,59, of 36,68 frank.

» Samengevat bedraagt de benodigde winst :

— netto-dividend	F	70,—
— roerende voorheffing		15,59
— vennootschapsbelasting overeenstemmende met het netto-dividend en de voorheffing		36,68
of in totaal . .	F	122,27

» Het blijkt dus dat, in de regeling van de belastinghervorming en in de onderstellingen die in de voorbeelden van het Bestuur zijn opgenomen, een vennootschap die regelmatig 70 frank netto zou hebben uitgekeerd met inhouding van de roerende voorheffing, daartoe 122,27 frank zou nodig hebben vóór de vennootschapsbelasting.

» Verdeelt dezelfde vennootschap daarentegen 70 F netto, met overtreding van artikel 42, § 2, d.w.z. zonder de roerende voorheffing in te houden, dan heeft zij daartoe, ondanks de toepassing van de gestelde straf, slechts 118,21 frank nodig.

» Het is dus duidelijk dat zij bevoordeeld is tegenover een vennootschap die de wet toepast.

« Het beginsel van de door de Administratie overwogen berekening moet nog om een tweede reden worden afgewezen.

» Immers, de belastingplichtige aandelhouder van de vennootschap welke de voorheffing niet heeft ingehou

» Le même raisonnement conduit à fixer l'impôt des sociétés afférent au précompte de 12,75 francs au 30/70^{mes} de 12,75, soit à 5,46 francs. »

Exemple 2.

» Société distribuant un même dividende net de 70 francs, mais ayant retenu le précompte mobilier.

» Le calcul se présente dans ce dernier cas de la manière suivante :

» Au dividende net de 70 francs correspond un dividende brut de $\frac{70 \text{ francs} \times 70}{57,25}$ soit 85,59 francs.

Le précompte représente 15 % de $\frac{85,59 \times 85}{70}$ soit 15 % de 103,93, soit 15,59.

» L'impôt des sociétés représente les 30/70es du dividende brut, soit 30/70es de 85,59, soit 36,68 francs.

» En résumé, le bénéfice nécessaire est de :

— dividende net	F	70
— précompte mobilier		15,59
— impôt des sociétés correspondant au dividende net et au précompte		36,68
soit au total . .	F	122,27

» Il apparaît donc dans le système prévu par la réforme fiscale, et dans les hypothèses reprises par les exemples de l'Administration, qu'une société qui aurait distribué régulièrement 70 francs net en retenant le précompte mobilier, aurait besoin pour ce faire de 122,27 francs avant impôt des sociétés.

» Si par contre cette même société distribue 70 F net, en contravention à l'article 42, § 2, c'est-à-dire sans retenir le précompte mobilier, elle n'a besoin, malgré l'application de la pénalité prévue, que de 118,21 F.

» Il est donc clair qu'elle est avantagée par rapport à une société qui applique la loi.

» Le principe du calcul envisagé par l'Administration doit être également rejeté pour un second motif.

» En effet, le contribuable actionnaire de la société qui n'a pas retenu le précompte et qui reçoit un divi-

den en die een netto-dividend van 70 frank ontvangt, moet in zijn aangifte het cijfer 70 × 1,4847, d.i. 103,93 frank opnieuw samenstellen.

» Als belastingkrediet krijgt hij het verschil tussen 103,93 en 70, d.i. 33,93 frank.

» Dit bedrag van 33,93 frank vertegenwoordigt de helft van de vennootschapsbelasting die normaal door de vennootschap ingehouden was moeten worden, d.i. 18,34 frank, en de voorheffing die normaal ingehouden was moeten worden, d.i. 15,59 frank.

» Men ziet dus dat, in de veronderstelling dat de vennootschap de roerende voorheffing niet heeft ingehouden, de aandeelhouder als belastingkrediet een grotere voorheffing krijgt dan de voorheffing die ingehouden is (15,59 frank tegen 12,75 frank) en een vennootschapsbelastingkrediet dat groter is dan wat de vennootschap heeft betaald (18,34 frank tegen 15 frank) + 2,73 frank frank).

» De Schatkist krijgt hier dus niet waarop ze recht heeft.

» Doch het schijnt dat het beschouwde vraagstuk gemakkelijk opgelost kan worden op voorwaarde dat men aanneemt dat de roerende voorheffing berekend wordt hetzij volgens de regel van de 85/70 op het toegekende bruto-dividend, hetzij volgens de regel van de $\frac{85}{57,25}$ op het verleende netto-dividend.

» Met onze drie bovenstaande amendementen (1) stellen wij een nog eenvoudiger oplossing voor. Hierdoor wordt het vraagstuk van de berekeningswijze eveneens opgelost in het geval dat de inkomsten van aandelen afgetrokken moeten worden van de toegekende dividenden :

» 1° Wij stellen dat bij de berekening van de roerende voorheffing in elk geval wordt uitgegaan van het toegekende netto-dividend, na eventuele toepassing van artikel 34, § 1, en volgens de regel van de $\frac{85}{57,25}$

» 2° In artikel 34, § 1, bepalen wij nader dat de voorziene verminderingen, wanneer zij betrekking hebben op uitgekeerde winsten, van toepassing zijn op de uitgekeerde netto-winsten, hetgeen volkomen strookt met de opvattingen en bedoelingen van de wetgever.

» Bij die gelegenheid bepalen wij tevens dat de roerende voorheffing in geen geval als een bedrijfslast kan worden beschouwd, zulks ten einde tegemoet te komen aan de vrees welke het Bestuur eventueel hieromtrent zou kunnen koesteren.

(1) Wij herinneren eraan dat het commissielid gelijktijdig amendementen (Commissiestuk nr 100) heeft ingediend op de artikelen 33, 34 en 43.

dende net de 70 francs, doit reconstituer dans sa déclaration le chiffre de 70 × 1,4847, soit 103,93 francs.

» Il reçoit comme crédit d'impôt la différence entre 103,93 et 70, soit 33,93 francs.

» Ces 33,93 francs représentent la moitié de l'impôt des sociétés qui aurait dû normalement être retenu à la société, soit 18,34 francs, et le précompte qui aurait dû normalement être retenu, soit 15,59 farncs.

» On voit donc que dans l'hypothèse où la société n'a pas retenu le précompte mobilier, l'actionnaire reçoit comme crédit d'impôt un précompte plus grand que le précompte qui a été retenu (15,59 francs contre 12,75 francs) et un crédit d'impôt des sociétés plus important que celui qui a été payé par la société (18,34 francs contre 15 francs + 2,73 francs).

» Le Trésor n'y retrouve donc pas son compte.

» Or, il semble que le problème envisagé puisse être résolu facilement à condition d'admettre que le précompte mobilier se calcule soit par la règle des 85/70 sur le dividende brut attribué, soit par la règle de $\frac{85}{57,25}$ sur le dividende net attribué.

» Nous proposons une solution encore plus simple par nos trois (1) amendements ci-dessus. Cette solution résoud le problème de calcul également dans le cas où des revenus d'actions doivent être déduits des dividendes attribués :

» 1° Nous prévoyons que le calcul du précompte mobilier parte dans tous les cas du dividende net attribué après application éventuelle de l'article 34, § 1er, et en adoptant la règle des $\frac{85}{57,25}$

» 2° Nous précisons à l'article 34, § 1er, que les déductions prévues, lorsqu'elles portent sur des bénéfices distribués, s'appliquent sur les bénéfices nets distribués, ce qui est parfaitement conforme aux vues et aux intentions du législateur.

» Nous précisons, à cette occasion, qu'en aucun cas, le précompte mobilier ne peut être considéré comme une charge professionnelle, ceci afin de réduire à néant les appréhensions que l'Administration pourrait avoir éventuellement sur ce point.

(1) Le commissaire a, rappelons le, déposé simultanément (Doc. C° n° 100) des amendements aux articles 33, 34 et 43.

« De roerende voorheffing zal altijd worden berekend op grondslag van het verleende of toegekende netto-bedrag volgens de regel van de $\frac{85}{57,25}$ ».

De Minister van Financiën vat de uiteenzetting van het commissielid samen.

Hij verklaart dat het commissielid wenst (amendement op artikel 43) dat, wat de inkomsten uit aandelen of delen of uit geïnvesteerde kapitalen betreft, de roerende voorheffing zou berekend worden op 85/70e van het verleend *bruto*-bedrag (met inhouding van de voorheffing) of op 85/57,25e van het toegekende *netto*-bedrag (zonder inhouding van de voorheffing) of, nog eenvoudiger uitgedrukt en voor alle gevallen, op de 85/57,25e van het verleende netto-bedrag.

Bovendien wil het commissielid, in verband hiermede, dat :

— eensdeels (amendement op artikel 33) alleen de roerende voorheffing betreffende de uitgekeerde winsten niet in aanmerking zou worden genomen bij de vaststelling van de aftrekbare bedrijfslasten;

— anderdeels (amendement op artikel 34) dat de aftrek van de reeds belaste inkomsten (artikel 34) zou geschieden op de aan de aandelen of geïnvesteerde kapitalen uitgekeerde *netto*-winsten.

Wat de grond van de zaak betreft, is de Regering het eens met het commissielid, maar zij meent dat :

1° het subsidiair amendement, dat door de Regering wordt aangenomen, moet gesubamendeerd worden als volgt *(in fine)* (niet genummerd amendement) : « berekend op 85/70e van het verleende of toegekende bedrag, eventueel vermeerderd overeenkomstig artikel 14, § 2, van dezelfde gecoördineerde wetten, en verminderd, indien daartoe grond bestaat, overeenkomstig artikel 34, § 1, van deze wet. »

2° de aanneming van dit amendement de overeenstemmende aanpassing van de artikelen 33 en 34 niet noodzakelijk maakt, omdat :

— eendeels (artikel 33) het amendement, indien het wordt aangenomen, ten gevolg heeft dat de roerende voorheffing betreffende de andere inkomsten dan de inkomsten uit aandelen of delen of uit geïnvesteerde kapitalen beschouwd dient te worden als een bedrijfslast, wanneer deze voorheffing gedragen wordt door de schuldenaar met overtreding van artikel 42, § 2, hoewel dit verschil in het stelsel in genen dele gerechtvaardigd is;

— anderdeels (artikel 34) de aftrek van de « reeds belaste winsten », zoals die thans geregeld wordt in

» Le précompte mobilier se calculera toujours sur base du montant net alloué ou attribué par la règle des $\frac{85}{57,25}$ ».

Le Ministre des Finances résume l'exposé du commissaire.

Celui-ci, dit-il, voudrait (amendement à l'article 43) que, pour ce qui concerne les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, le précompte mobilier soit calculé sur les 85/70e du montant *brut* alloué (précompte retenu) ou sur les 85/57,25e du montant *net* alloué (précompte non retenu) ou encore plus simplement, dans tous les cas, sur les 85/57,25e du montant net alloué.

Il voudrait, en outre et corrélativement :

— d'une part (amendement à l'art. 33) que soit uniquement rejeté des charges professionnelles déductibles le précompte mobilier afférent aux bénéfices distribués;

— d'autre part (amendement à l'art. 34) que la déduction des revenus déjà taxés (art. 34) s'opère sur les bénéfices *nets* distribués aux actions ou capitaux investis.

Le Gouvernement marque son accord, quant au fond de la question, avec le commissaire, mais il estime toutefois :

1° Que l'amendement subsidiaire, qu'il accepte, doit être sous-amendé comme suit *(in fine)* (amendement non numéroté) : « calculé sur les quatre-vingt-cinq septantièmes du montant alloué ou attribué, éventuellement majoré conformément à l'article 14 § 2, des mêmes lois coordonnées, et réduit, s'il y a lieu, conformément à l'article 34 § 1er de la présente loi ».

2° que l'adoption de cet amendement ne nécessite pas d'adaptation corrélative des articles 33 et 34, étant donné :

— d'une part (art. 33) que l'amendement aurait, pour effet, s'il était adopté, de faire considérer le précompte mobilier afférent aux revenus autres que les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, comme une charge professionnelle lorsqu'il serait supporté par le débiteur en violation de l'article 42, § 2, alors que rien ne justifie cette différence de régime;

— d'autre part (art. 34), que la déduction des « revenus déjà taxés », telle qu'elle est actuellement

artikel 34, uitsluitend de vastelling van de belastbare grondslag voor de vennootschapbelasting betreft, waarin het « vastgesteld dividend », d. i. het toegekend nettodividend, eventueel vermeerderd met de werkelijk ingehouden roerende voorheffing, begrepen moet worden; in dit verband is het van weinig belang dat de « reeds belaste inkomsten » in mindering worden gebracht van sommige bestanddelen van het belastbaar inkomen in plaats van andere bestanddelen, aangezien bij de berekening van de vermeerdering of de vermindering met 5 punten bedoeld in artikel 35, de in artikel 34 bepaalde vermindering geen invloed heeft.

Aangezien deze kwestie geregeld is in artikel 43 wat de berekening van de roerende voorheffing betreft, heeft het amendement op artikel 34 geen zin meer en dient het verworpen te worden om alle nodeloze moeilijkheden te voorkomen.

Daarenboven dient aangestipt dat wanneer de roerende voorheffing berekend wordt op 85/57,25 van het verleend bedrag, men tot dezelfde uitslag komt wanneer men de « reeds belaste inkomsten » aftrekt van het *netto*-dividend, als wanneer men de roerende voorheffing berekent op 85/70 van het bruto-bedrag en de reeds belaste inkomsten van dit bruto-bedrag aftrekt.

Het subsidiair amendement (C° St. n^r 100), zoals gesubamendeerd door de Regering, wordt aangenomen met 13 stemmen bij 2 onthoudingen.

Het hoofdamendement wordt, samen met de amendementen op de artikelen 33 en 34 (C^ve St. n^r 100), ingetrokken.

Het geamendeerde artikel 13 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Artikel 44.

De « aanvullende roerende voorheffing » (controlevoorheffing) komt in de plaats van de inhouding bij de bron van de aanvullende personele belasting op sommige roerende inkomsten, welke belasting was ingesteld bij koninklijk besluit van 14 juli 1961, ter uitvoering van artikel 131 van de wet van 14 februari 1961 waarbij artikel 39 van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen werd aangevuld.

De aanslagvoet is evenwel 15 %, terwijl het maximum van de inhouding, toegelaten bij artikel 131 van de wet van 14 februari 1961, 10 % bedroeg.

Daar de « aanvullende roerende voorheffing » uitsluitend met het oog op de controle wordt ingevoerd, is zij volledig aanrekenbaar en, eventueel, volledig terugbetaalbaar.

Artikel 44 wordt met 10 tegen 3 stemmen bij 5 onthoudingen aangenomen.

prévue à l'article 34, vise exclusivement la détermination de la base imposable à l'impôt des sociétés, qui doit comprendre le « dividende décrété », c'est-à-dire le « dividende net » alloué majoré éventuellement du précompte mobilier effectivement retenu; à cet égard, il importe peu que les « revenus déjà taxés » soient déduits de certains éléments du revenu imposable plutôt que d'autres, puisque pour le calcul de la majoration ou de la réduction de 5 points visées à l'article 35, la déduction prévue à l'article 34 reste sans incidence.

Puisque la question est réglée à l'article 13 pour ce qui concerne le calcul du précompte mobilier, l'amendement à l'article 34 devient sans objet et doit être rejeté pour éviter toute complication superflue.

A noter, au surplus, que dès l'instant où le précompte mobilier est calculé sur les 85/57,25 du montant *net* alloué, on aboutit au même résultat, en déduisant les « revenus déjà taxés », du dividende *net* qu'en calculant le précompte mobilier sur les 85/70^e du montant brut et en déduisant les revenus déjà taxés de ce montant brut.

L'amendement subsidiaire (Doc. C° n° 100, sous-amendé par le Gouvernement, est adopté par 13 voix et 2 abstentions.

L'amendement principal, ainsi que les amendements aux articles 33 et 34 (Doc. C° n° 100) sont retirés.

L'article 13 amendé est adopté par 12 voix contre 3.

Article 44.

Le « complément de précompte mobilier » (précompte de contrôle) se substituera à la retenue à la source de l'impôt complémentaire personnel sur certains revenus mobiliers, introduite par l'arrêté royal du 14 juillet 1961, en exécution de l'article 131 de la loi du 14 février 1961, complétant l'article 39 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Le taux en est toutefois de 15 % tandis que la retenue maximum autorisée par l'article 131 de la loi du 14 février 1961 était de 10 %.

Comme le « complément de précompte » est institué dans un but exclusif de contrôle, l'imputation et, s'il y a lieu, le remboursement en seront intégraux.

L'article 44 est adopté par 10 voix contre 3 et 5 abstentions.

AFDELING IV.

Bedrijfsvoorheffing.

Artikel 45.

Artikel 45 regelt de inning van de bedrijfsvoorheffing; deze wordt georganiseerd op dezelfde wijze als de inhouding bij de bron van de bedrijfsbelasting geregeld was in het stelsel van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

§ 1, waarin bepaald wordt door wie de bedrijfsvoorheffing is verschuldigd, is de transpositie van de artikelen 31, § 1, S.W.I.B. (bedrijfsbelasting) en 39, 2e lid S.W.I.B. (aanvullende personele belasting). Deze teksten worden bij artikel 50 opgeheven.

Op de vraag van een commissielid hoe de voorheffing toegepast zal worden op de lonen of gratificatiën betaald voor gelegenheidsprestaties (b. v. een persoon die de « extra-dienst » verzekert bij een receptie of een avondpartij), antwoordt de Minister dat geen bedrijfsvoorheffing zal worden ingehouden (evenmin als in de huidige regeling bedrijfsbelasting bij de bron wordt ingehouden) op betalingen die 1.000 frank niet te boven gaan.

§ 2, 1e en 2e lid, is overgenomen van artikel 32, § 3, S.W.I.B. (opgeheven bij artikel 50).

Bij § 3, initio, stelt een commissilid voor, in de Nederlandse tekst, de woorden « andersluidende overeenkomst » te vervangen door « strijdig beding » (nietgenummerd amendement). De Commissie betuigt hiermede haar instemming.

De tekst van nrs 1° en 2° stemt overeen met artikel 31, § 3, S.W.I.B. (opgeheven bij artikel 50).

De §§ 4 en 5 verlenen aan de Koning voor de vaststelling van de inkomsten die in aanmerking komen voor de voorheffing en van de schaal van de inhoudingen, een gelijkaardige bevoegdheid als die welke hij thans op het gebied van de bedrijfsbelasting en de aanvullende personele belasting uitoefent krachtens de artikelen 35, § 5, en 39, 2e lid, S.W.I.B.

Een commissielid wijst erop dat personen die diverse inkomsten (artikel 17, § 1, 1° tot en met 3°) genieten, hierop soms inhoudingen laten verrichten welke hoger zijn dan de volgens de schaal verschuldigde bedrijfsbelasting (voortaan bedrijfsvoorheffing). In de huidige regeling worden deze inhoudingen gelijkgesteld met vooruitbetalingen in mindering van de bedrijfsbelasting welke dienen te gebeuren vóór 15 juli van het jaar waarin het inkomen ontstond of vóór 15 januari van het volgende jaar. Wordt deze gelijkstelling in de huidige regeling gehandhaafd ? De Minister antwoordt hierop bevestigend.

Het geamendeerde artikel 45 wordt met 14 tegen 2 stemmen bij 1 onthouding aangenomen.

SECTION 4.

Précompte professionnel.

Article 45.

La perception du précompte professionnel est organisée à l'article 45 de la manière dont est organisée la retenue à la source de la taxe professionnelle sous le régime des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Le § 1er, qui détermine les redevables du précompte professionnel, est la transposition des articles 31, § 1er des L.C.I.R. (taxe professionnelle) et 39, alinéa 2 L.C.I.R. (impôt complémentaire personnel). Ces textes sont abrogés par l'article 50.

A la question d'un commissaire qui demande comment le précompte sera appliqué aux salaires ou gratifications payés pour prestations occasionnelles (ex. : personnes faisant le service « d'extra » dans une réception ou une soirée), le Ministre répond qu'il ne sera pas retenu de précompte professionnel (comme il n'est pas retenu aujourd'hui de taxe professionnelle à la source) sur des paiements n'excédant pas 1.000 frs.

Au § 2, les alinéas 1 et 2 sont la transposition de l'article 32, § 3, L.C.I.R. (abrogé par l'article 50).

Au § 3 initio, un commissaire propose de remplacer dans le texte néerlandais les mots « andersluidende overeenkomst » par « strijdig beding » (amendement non numéroté). La Commission marque son accord.

Le texte des 1° et 2° correspond à l'article 31, § 3 L.C.I.R. (abrogé par l'article 50).

Les §§ 4 et 5 confèrent au Roi, quant à la détermination des revenus affectés du précompte et au barème des retenues à effectuer, des pouvoirs analogues à ceux qu'il exerce aujourd'hui en matière de taxe professionnelle et d'impôt complémentaire personnel, en vertu des articles 35, § 5 et 39, alinéa 2 L.C.I.R.

Un commissaire signale que des personnes jouissant de revenus divers (article 17, § 1er, 1° à 3°) font parfois prélever sur ceux-ci des retenues supérieures à la taxe professionnelle (désormais du précompte professionel) due suivant barème. Ces retenues sont actuellement assimilées aux versements anticipatifs, à valoir sur la taxe professionnelle, à effectuer avant le 15 juillet de l'année de production du revenu ou avant le 15 janvier de l'année suivante. Cette assimilation sera-t-elle maintenue dans le régime nouveau ? Le Ministre répond affirmativement.

L'article 45 amendé est adopté par 14 voix contre 2 et 1 abstention.

Artikel 46.

Krachtens dit artikel moet een forfaitaire bedrijfsvoorheffing worden gekweten door de belastingplichtigen die hun activiteit niet in een vaste plaats uitoefenen (schippers, foorreizigers, vertegenwoordigers van buitenlandse ondernemingen, marskramers, enz.).

Deze bepaling stemt overeen met artikel 27, § 4, 6° tot 11° lid, S.W.I.B., dat opgeheven wordt door artikel 50, met dit verschil dat het bedrag en de betalingstermijn van de forfaitaire voorheffing niet meer in de wet zijn bepaald. Dit zal bij koninklijk besluit gebeuren.

Het artikel wordt met 11 tegen 2 stemmen aangenomen.

AFDELING 5.

Bepaling gemeen aan de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing.

Op initiatief van een commissielid wordt de Nederlandse tekst van het opschrift van afdeling 5 gewijzigd als volgt : « Gemeenschappelijke bepaling voor de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing » in plaats van « Bepaling gemeen aan de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing ».

Men zal zich herinneren dat dezelfde vormverbetering in het opschrift van Titel V is aangebracht.

Artikel 47.

Enkel een vormwijziging (niet genummerd amendement) werd (met algemene stemmen) aangenomen bij dit korte artikel, dat in vervanging komt van de artikelen 31, laatste lid, en 51, § 2, S.W.I.B., die opgeheven worden door artikel 50.

Het luidt voortaan als volgt :

« De Koning bepaalt de wijze van storting van de roerende voorheffing, van de aanvullende roerende voorheffing en van de bedrijfsvoorheffing, en bepaalt de manier waarop de schuldenaars van deze voorheffingen de aangifte moeten doen. »

Het aldus gewijzigde artikel is met 16 stemmen bij 2 onthoudingen aangenomen.

HOOFDSTUK III.

Aanrekening van de voorheffingen.

Artikel 48.

Luidens § 1, *initio*, van het door de Kamer van Volksvertegenwoordigers aangenomen ontwerp wordt de belasting « verminderd » met de voorheffingen.

Sommige commissieleden achten die formulering niet gelukkig omdat zij van oordeel zijn dat de voorheffingen een wijze van betaling van de belasting zijn, veeleer dan een belasting die in mindering van een andere komt.

Er dient te worden gezegd, aldus deze leden, dat de bij het ontwerp ingevoerde belastingen geheven worden bij wege van voorheffingen. Deze dienen tot aan-

Article 46.

Cet article prévoit l'acquittement d'un précompte professionnel forfaitaire pour les contribuables qui n'exercent pas leur activité en un endroit fixe (bateliers, forains, représentants de firmes étrangères, marchands ambulants, etc.).

Il correspond à l'article 27, § 4, al. 6 à 11, L.C.I.R., abrogé par l'article 50, sauf que le montant et le délai de paiement du précompte forfaitaire ne sont plus déterminés par la loi. Ils le seront par arrêté royal.

L'article a été adopté par 11 voix contre 2.

SECTION 5.

Disposition commune au précompte mobilier et au précompte professionnel.

A l'initiative d'un commissaire, l'intitulé néerlandais de la section 5 est modifié : « Gemeenschappelijke bepaling voor de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing » au lieu de « Bepaling gemeen aan de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing ».

On se rappelle que la même correction de forme avait été apportée à l'intitulé du Titre V.

Article 47.

Seule une modification de forme (amendement non numéroté) a été adoptée (à l'unanimité) à ce bref article, qui remplace les articles 31, alinéa final, et 51, § 2, L.C.I.R., abrogés par l'article 50.

Il se lira désormais :

« Le Roi détermine le mode de versement du précompte mobilier, du complément de précompte mobilier et du précompte professionnel et prescrit le mode de déclaration à faire par les redevables de ces précomptes ».

L'article amendé est adopté par 16 voix et 2 abstentions.

CHAPITRE III.

Imputation des précomptes.

Article 48.

Aux termes du § 1er, *initio*, du projet adopté par la Chambre des Représentants l'impôt serait « diminué » des précomptes.

Cette rédaction ne paraît pas heureuse à certains commissaires qui estiment que les précomptes constituent un mode de paiement de l'impôt plutôt qu'un impôt venant en diminution d'un autre.

Il convient, disent-ils, de définir que les impôts créés par le projet sont perçus par voie de précomptes. Ceux-ci viennent en apurement du solde à payer sur

zuivering van het nog te betalen saldo op de belasting betreffende elke categorie van inkomstengenieters volgens de bij het ontwerp vastgestelde classificatie.

Zij dienen dan ook een amendement in (C^n St. n^r 112), luidende :

« Het 1ste lid van § 1 van dit artikel te vervangen als volgt :

« § 1. — De in artikel 1 van deze wet bedoelde belastingen worden, in de mate als hierna is vermeld, gekweten door aanrekening van het bedrag van de onroerende en de roerende voorheffingen en van het belastingkrediet ».

Dit amendement wordt met algemene stemmen aangenomen.

Wat betreft de belastingen « gelijkaardig aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders » die in het buitenland mochten geheven zijn op de inkomsten uit en de opbrengsten van onroerende kapitalen en goederen en de diverse inkomsten bedoeld bij artikel 17, § 1, 4° tot 6°, bepaalt het 2e lid van § 1 dat zij (in de vorm van een « forfaitair gedeelte » van de buitenlandse belasting) mogen worden afgetrokken van de belasting waaraan die inkomsten en opbrengsten in België onderworpen zijn (cf. § 6).

*
* *

Paragraaf 2 bepaalt het bedrag dat als onroerende voorheffing, van de belasting mag worden afgetrokken.

Het eerste lid bepaalt dat deze som gelijk is aan de voorheffing verschuldigd aan de Staat (3 % van het kadastraal inkomen) verhoogd met de provinciale en gemeentelijke opcentimes « zonder dat deze aftrek een som mag te boven gaan, gelijk aan 20 % van het bedrag van het kadastraal inkomen dat onderworpen werd aan de voornoemde voorheffing ».

Een commissielid stelt voor (ongenummerd amendement) deze beperking op te heffen omdat zij, volgens hem, een niet te verantwoorden uitzondering is op het beginsel van de globalisatie van het inkomen.

Uit begrotingsoverwegingen verzet de Minister van Financiën zich tegen dit amendement. Het is maar al te zeker dat, indien deze beperking werd opgeheven, de provincies en de gemeenten geen enkele drukking meer zouden ondergaan van hun ingezetenen om de opcentimes binnen redelijke grenzen te houden. De gezamenlijke provinciale en gemeentelijke grondbelastingen zouden dan immers zijdelings door de Staat worden gedragen.

Het amendement wordt in stemming gebracht en verworpen met 11 tegen 1 stemmen bij 2 onthoudingen.

Een ander commissielid vraagt hoe de tweede volzin van het eerste lid verantwoord wordt. Het antwoord luidt dat, aangezien het inkomen (waarop de onroerende voorheffing wordt berekend) ingeval van improductiviteit, verlies of ontbreken van het genot van inkomsten of van bewoning van een woonhuis overeenkomstig artikel 1, § 2, 2° en 3°, vermindert, er geen aanleiding is om een onroerende voorheffing aan te rekenen die de belastingplichtige trouwens niet heeft gekweten op een kadastraal inkomen dat niet in aanmerking wordt genomen voor de berekening van zijn globaal inkomen.

l'impôt afférent à chacune des catégories de bénéficiaires de revenus suivant la classification établie par le projet.

Et ils déposent, en conséquence, un amendement (Doc. C^o n° 112) libellé comme suit :

« Remplacer le premier alinéa du § 1er de cet article par la disposition suivante :

« § 1er. — Les impôts prévus à l'article premier de la présente loi sont acquittés, dans la mesure indiquée ci-après, par imputation du montant des précomptes immobiliers et mobiliers et du crédit d'impôt ».

Cet amendement est adopté à l'unanimité.

En ce qui concerne les impôts « analogues à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents », qui auraient frappé à l'étranger « les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers visés à l'article 17, § 1er, 4° à 6° », le 2e alinéa du § 1er, en prévoit la déductibilité (sous forme d'une « quotité forfaitaire » de l'impôt étranger) du montant de l'impôt dont ils sont frappés en Belgique (cf. § 6).

*
* *

Le § 2 détermine la somme qui, au titre de précompte immobilier, servira à l'apurement de l'impôt.

Le 1er alinéa dispose que cette somme est égale au précompte dû à l'Etat (3 % du revenu cadastral) majoré des centimes additionnels provinciaux et communaux, « sans que cette déduction puisse dépasser une somme égale à 20 % du revenu cadastral qui a été soumis audit précompte ».

Un commissaire (amendement non numéroté) ; propose de supprimer cette limitation qui constitue, selon lui, une injustifiable exception au principe de la globalisation du revenu.

Le Ministre des Finances s'oppose à l'amendement pour des raisons budgétaires. Il n'est que trop certain que, si cette limitation était supprimée, les provinces et les communes ne subiraient plus aucune pression de la part de leurs administrés pour que les additionnels soient contenus dans une limite raisonnable. En effet, toute la fiscalité provinciale et communale, en matière foncière, serait ainsi indirectement supportée par l'Etat.

Mis aux voix, l'amendement est rejeté par 11 voix contre 1 et 2 abstentions.

Un autre commissaire demande quelle est la justification de la seconde phrase de l'alinéa premier. Il est répondu que le revenu (sur lequel est calculé le précompte immobilier), étant réduit en cas d'improductivité ou de perte ou d'absence de jouissance de revenus ou d'occupation d'une maison d'habitation, conformément à l'article 4, § 2, 2° et 3°, il n'y a pas lieu d'imputer un précompte immobilier que le contribuable n'a pas acquitté sur un revenu cadastral qui n'entre pas en ligne de compte pour le calcul de son revenu global.

In antwoord op een vraag van een derde commissielid met betrekking tot de strekking van het tweede lid van de paragraaf, antwoordt de Minister dat de Koning de aftrek van een fictieve voorheffing kan voorschrijven ingeval de belastingplichtige krachtens bijzondere wetsbepalingen vrijstelling verkregen heeft van de onroerende voorheffing (b. v. vrijstelling van grondbelasting gedurende tien jaar, en zulks om het voordeel niet ongedaan te maken dat wordt verleend bij de inning van de belasting bij wijze van voorheffing).

***

§ 3 regelt de aanrekening van de roerende voorheffing.

De tekst voorziet in drie stelsels :

1° Inkomsten uit aandelen of delen en inkomsten uit belegde kapitalen;

Aangerekend worden :

a) het belastingkrediet (15 %) ;

b) de roerende voorheffing (15 %).

2° Andere inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen of diverse inkomsten.

De roerende voorheffing (15 %) wordt aangerekend.

3° Inkomsten uit certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen.

De door de Kamer van Volksvertegenwoordigers aangenomen tekst voorziet in dit geval in de aanrekening van een fictieve voorheffing van 15 %.

Een commissielid dient een amendement in (Co. St. n° 93) om het n° 3° van § 3 van dit artikel te vervangen als volgt :

« 3° met betrekking tot de inkomsten uit Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen, het belastingkrediet en de voorheffing ingehouden op de inkomsten die deze coupons vertegenwoordigen. De beheermaatschappijen zijn uit dien hoofde gehouden voor elke coupon het afgehouden belastingkrediet en de ingehouden voorheffing bekend te maken ».

Hij verantwoordt zijn amendement als volgt :

« De coupons van gemeenschappelijke beleggingsfondsen zijn samengesteld uit inkomsten van allerlei aard — vreemde en Belgische aandelen, obligaties, kortlopende beleggingen, enz. — voorkomend uit effecten die de portefeuille van ieder der fondsen samenstellen. Daar de coupons van gemeenschappelijke beleggingsfondsen stricto sensu noch tot de inkomsten uit aandelen, noch tot die uit obligaties kunnen gerekend worden, moeten de uitkeringen van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen aan de participanten in het onverdeelde uitdrukkelijk in de wet worden vermeld daar de uitkeringen van een gemeenschappelijk beleggingsfonds moeilijk kunnen gerangschikt worden onder 1° van artikel 48, § 3. De verdere uitvoering van deze paragraaf kan geregeld worden in het koninklijk besluit waarvan sprake in § 9 van onderhavig artikel 48.

En réponse à une question d'un troisième commissaire concernant la portée de l'alinéa 2 du paragraphe, le Ministre répond que le Roi pourra prévoir la déduction d'un précompte fictif dans les cas où le contribuable aura obtenu l'exonération du précompte immobilier en vertu de dispositions légales particulières (p. ex. remise décennale de la contribution foncière, et ce, en vue de ne pas annihiler l'avantage consenti au stade de la perception de l'impôt par voie de précompte).

***

Le § 3 règle l'imputation du précompte mobilier.

Trois régimes sont prévus au texte :

1° Revenus d'actions ou parts et revenus de capitaux investis.

On impute :

a) le crédit d'impôt (15 %) ;

b) le précompte mobilier (15 %).

2° Autres revenus et produits de capitaux et biens mobiliers ou revenus divers.

On impute le précompte mobilier (15 %).

3° Revenus de certificats de fonds communs de placement belges.

Le texte adopté par la Chambre des Représentants prévoyait en ce cas l'imputation d'un précompte fictif de 15 %.

Un commissaire dépose un amendement (Doc. C° n° 93), tendant à remplacer le 3° du § 3 de cet article par le texte suivant :

« 3° Pour ce qui concerne les revenus des fonds communs de placement belges, le crédit d'impôt et le précompte prélevé sur les revenus que représentent ces coupons. Les sociétés de gestion sont de ce chef tenues de communiquer, pour chaque coupon, le crédit d'impôt retenu et le précompte prélevé ».

Il en donne la justification suivante :

« Les coupons de fonds communs de placement se composent de revenus de toute nature — actions et obligations étrangères et belges, placements à court terme, etc. — provenant des titres constituant le portefeuille de chacun de ces fonds. Comme les coupons de fonds communs de placement, au sens strict du mot, ne peuvent être considérés ni comme des revenus d'actions ni comme des revenus d'obligations, il faut mentionner explicitement dans la loi les distributions des fonds communs de placement belges aux participants indivis, étant donné que les distributions d'un fonds commun de placement peuvent difficilement être classées sous le 1° du § 3 de l'article 48. L'exécution ultérieure de ce paragraphe peut être réglée par l'arrêté royal dont il est question au § 9 du présent article 48.

« Opzettelijk wordt het amendement beperkt tot de Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen omdat deze volledig onder de controle en de bevoegdheid van de Belgische wetgever vallen en omdat bovendien voor deze fondsen de administratie van belastingen over de bevoegdheid en de mogelijkheid beschikt om hun verklaringen inzake ingehouden belastingkrediet en voorheffing nauwkeurig te controleren.

» Dit amendement, dat reeds in de Kamer werd ingediend (Gedr. St. nr 33) stuitte op tegenstand van de Administratie omdat het de regeling nog ingewikkelder maakte; in de Kamercommissie werd na bespreking uiteindelijk een amendement aanvaard volgens hetwelk de coupons van de beleggingsfondsen zouden worden beschouwd als hebbende een fictieve voorheffing ondergaan van 15 %.

» Deze regeling is volstrekt onvoldoende en hierdoor wordt t.o.v. de rechtstreekse belegging in effecten een fiscaal nadeel geschapen voor de beleggingsfondsen, hetgeen zeker ook niet strookt met de geest en de wet van 27 maart 1957 op de gemeenschappelijke beleggingsfondsen.

» Een eenvoudig voorbeeld moge deze fiscale ongelijkheid aantonen. Abstractie wordt gemaakt van de controlevoorheffing, die steeds dezelfde blijft.

» *Belegger A* bezit rechtstreeks X Belgische aandelen, die gezamenlijk een bruto-coupon van 1.000 frank betalen :

Bruto-coupon	F	1.000
Vennootschapsbelasting :		
— niet aanrekenbaar		— 150
— belastingkrediet		— 150
Roerende voorheffing (in te houden door vennootschappen : 15 % op 85 %) . .		— 127,50
Door A ontvangen nettobedrag . .	F	572,50

A mag aanrekenen bij zijn globale inkomstenaangifte :

— belastingkrediet	F	150
— roerende voorheffing		127,50
Totaal . .	F	277,50

» *Belegger B* bezit certificaten in een Belgisch beleggingsfonds voor Belgische aandelen, en aldus onrechtstreeks eveneens X Belgische aandelen, die gezamenlijk een bruto-coupon van 1.000 frank betalen.

»Het beleggingsfonds ontvangt, zoals belegger A, proportioneel eveneens netto 572,50 frank, hetgeen, kosten buiten beschouwing gelaten, integraal wordt doorgegeven aan belegger B.

» Belegger B mag echter slechts aanrekenen bij zijn globale inkomstenaangifte 15 % fictieve voorheffing, hetzij 99 frank.

»Het verschil tussen de last van belegger A en die van belegger B is dus enorm, niettegenstaande ze in feite dezelfde portefeuille bezitten.

» Dezelfde redenering geldt voor vreemde aandelen en vreemde obligaties, die in de portefeuille van de beleggingsfondsen voorkomen, aangezien de inkomsten op deze effecten bij incassering door het fonds eveneens 30 % belasting ondergaan (15 % fictieve voorheffing en 15 % roerende voorheffing).

» C'est à dessein que l'amendement se limite aux fonds communs de placement belges, parce que ceux-ci ressortissent complètement au contrôle et à la compétence du législateur belge et qu'en outre, l'administration des contributions dispose pour ces fonds de la compétence et de la possibilité de contrôler strictement leurs déclarations relatives au crédit d'impôt retenu et au précompte.

» Le présent amendement avait déjà été déposé à la Chambre (Doc. n° 33), mais il s'est heurté à l'opposition de l'Administration, qui arguait qu'il était de nature à compliquer encore le système; après discussion, la Commission de la Chambre a adopté finalement un amendement en vertu duquel les coupons de fonds de placement seraient considérés comme ayant subi un précompte fictif de 15 %.

» Ce régime est absolument insuffisant et il est de nature à créer, comparativement aux placements directs en titres, un préjudice fiscal à l'égard des fonds de placement, ce qui n'est d'ailleurs pas conforme à l'esprit et à la lettre de la loi du 27 mars 1957 relative aux fonds communs de placement.

» Un exemple très simple suffira à montrer cette inégalité fiscale. On a fait abstraction du précompte de contrôle, qui reste toujours identique;

» *L'investisseur A* possède directement X actions belges, qui paient ensemble un coupon brut de 1.000 francs :

Coupon brut	F	1.000
Impôt des sociétés :		
— non imputable		— 150
— crédit d'impôt		150
Précompte mobilier (à retenir par les sociétés) 15 % sur 85 %		— 127,50
Montant net reçu par A	F	572,50

A peut imputer sur sa déclaration globale de revenus :

— crédit d'impôt	F	150
— précompte mobilier		127,50
Total . .	F	277,50

» *L'investisseur B* possède des certificats d'un fonds de placement belge pour des actions belges et ainsi il possède, indirectement, lui aussi, X actions belges qui paient ensemble un coupon brut de 1.000 francs.

» Tout comme l'investisseur A, le fonds de placement reçoit proportionnellement un montant net de 572,50 francs qui, abstraction faite des frais, est transmis intégralement à l'investisseur B.

» Dans sa déclaration globale de revenus, l'investisseur B ne peut toutefois imputer que le précompte fictif de 15 %, soit 99 francs.

» La différence entre la charge de l'investisseur A et de l'investisseur B est donc énorme, alors qu'ils possèdent en fait le même portefeuille.

» Le même raisonnement s'applique aux actions et obligations étrangères faisant partie du portefeuille des fonds de placement, les revenus de ces titres subissant également un impôt de 30 % lors de l'encaissement par le fonds (15 % de précompte fictif et 15 % de précompte mobilier).

»Het lijkt absoluut noodzakelijk dat deze kwestie zou herzien worden en dat het probleem zou worden opgelost in de geest van het oorspronkelijk ingediende amendement; de Belgische beleggingsfondsen zijn ongetwijfeld bereid de administratie der belastingen volledig recht van controle te geven betreffende hun bekendmaking inzake ingehouden of betaalde belastingen ».

De Minister van Financiën verklaart dat ook hij, zoals de indiener van het amendement, streeft naar billijkheid, doch hij vreest dat het amendement, zoals het nu luidt, niet kan worden toegepast zonder het stelsel van de voorheffingen nog ingewikkelder te maken.

Hij stelt ten slotte een subamendement voor om het nr 3° van § 3 te doen luiden als volgt :

« 3° met betrekking tot de inkomsten uit certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen, een fictieve voorheffing van 15 %, tenzij melding wordt gemaakt van het bedrag per categorie van toegekende of uitbetaalde inkomsten ».

In zijn toelichting bij deze tekst preciseert de Minister dat de zaakvoerder de mogelijkheid heeft, ofwel om de samenstelling van de in de coupon verenigde inkomsten niet nader te bepalen (in dat geval beloopt de fictieve voorheffing 15 %), ofwel om zowel aan de houders van certificaten als aan de administratie mede te delen dat de coupon bv. X frank inkomsten omvat waarvoor én het belastingkrediet én de roerende voorheffing fictief dienen te worden aangerekend, en Y frank inkomsten waarvoor slechts de fictieve voorheffing van 15 % dient te worden aangerekend.

Het amendement, zoals het door de Regering is gewijzigd, wordt met algemene stemmen aangenomen.

Bij § 4, die voorziet in de aanrekening van fictieve voorheffingen « binnen de grenzen en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt », wijst de Minister er op dat de tekst onder meer betrekking heeft op de renten van Staatsfondsen die, in de huidige regeling, vrijgesteld zijn van zakelijke belastingen maar toch onderworpen zijn aan de aanvullende personele belasting. Voor die rente wordt in in het nieuwe stelsel een fictieve voorheffing van 15 % voorzien, wat ongeveer overeenstemt met de gedeeltelijke vrijstelling die zij thans genieten.

§ 5 is het logisch gevolg van de gedeeltelijke handhaving van het stelsel van de aftrek : inkomsten van inkomsten.

De vennootschap mag dus de roerende voorheffing betreffende de inkomsten die krachtens artikel 34, §§ 1 en 2, van haar winst werden afgetrokken, niet aanrekenen op de door haar verschuldigde vennootschapsbelasting.

Bij § 6 onderstreept een commissielid dat, zoals reeds werd gezegd bij de bespreking van artikel 43, de roerende inkomsten van buitenlandse oorsprong en de roerende inkomsten van Belgische oorsprong ongelijk worden behandeld. Om dit te illustreren merkt hij op dat de fiscale hervorming voor een dividend van Belgische oorsprong, dat rechtstreeks door de belastingplichtige wordt geïnd, de belasting vermindert met 2,76 % t.o.v. het huidige stelsel. Betreft het daarentegen een buitenlandse dividend, dan verhoogt de hervorming de belasting met 4,15 %.

» Il semble absolument indispensable que cette question soit revue et que le problème soit résolu dans l'esprit de l'amendement, tel qu'il avait été primitivement déposé; les fonds de placement belges sont sans aucun doute disposés à donner à l'Administration des Contributions un droit complet de contrôle en ce qui concerne leurs communications en matière d'impôts retenus ou payés. »

Le Ministre des Finances déclare partager le souci d'équité qui inspire l'amendement, mais craint que, tel qu'il est rédigé, il ne puisse être appliqué sans aggraver encore la complication du système des précomptes.

Il propose finalement un sous-amendement dont le résultat donnerait la rédaction suivante pour le 3° du § 3 :

« 3° pour ce qui concerne les revenus de certificats de fonds communs de placement belges, un précompte fictif de 15 %, à moins que soit mentionné le montant par catégorie, des revenus attribués ou mis en paiement. »

Commentant ce texte, le Ministre précise que le gérant peut, soit ne pas détailler la composition des revenus groupés dans le coupon (auquel cas le précompte fictif sera de 15 %), soit indiquer, tant aux porteurs de certificats qu'à l'administration, que le coupon comprend par exemple X francs de revenus pour lesquels il y a lieu d'imputer fictivement à la fois le crédit d'impôt et le précompte mobilier, et Y francs de revenus pour lesquels il n'y a lieu d'imputer que le précompte fictif de 15 %.

L'amendement, sous-amendé par le Gouvernement, est adopté à l'unanimité.

Au paragraphe 4, qui prévoit l'imputation « dans les limites et aux conditions à déterminer par le Roi », de précomptes fictifs, le Ministre précise que le texte vise notamment les intérêts de fonds d'Etat qui, dans le régime actuel, sont exempts d'impôts réels, mais qui sont néanmoins frappés de l'impôt complémentaire personnel. Dans le régime nouveau, il sera accordé pour ces intérêts un précompte fictif de 15 %, correspondant environ à l'exonération partielle dont ils jouissent en ce moment.

Le § 5 est une conséquence logique du maintien partiel du système de la déduction : revenus de revenus.

La société ne peut donc imputer sur l'impôt des sociétés dû par elle, le précompte mobilier afférent aux revenus qui ont été déduits de ses bénéfices en vertu de l'article 34, §§ 1er et 2.

Le § 6 fournit à un commissaire l'occasion de rappeler l'inégalité de traitement, déjà soulignée lors de la discussion de l'article 13, entre revenus mobiliers d'origine étrangère et revenus mobiliers d'origine belge. Il signale, à titre d'exemple, que dans le cas d'un dividende d'origine belge encaissé directement par le contribuable, le régime de la réforme fiscale comporte un allègement, par rapport au système actuel, de l'ordre de 2,76 %. Par contre, lorsqu'il s'agit d'un dividende étranger, le contribuable subit dans le régime de la réforme fiscale une aggravation de l'ordre de 4,15 %.

Deze verhoging is nog veel groter wanneer een dividend door bemiddeling van een vennootschap wordt geïnd. Zoals bekend is, heeft de fiscale hervorming een zekere aanslag willen invoèren bij iedere overdracht, doch deze aanslag is opnieuw veel zwaarder voor de buitenlandse inkomsten dan voor de Belgische inkomsten van dezelfde aard : terwijl de belasting voor het ganse verloop 6,4 % bedraagt voor een Belgisch dividend, beloopt zij 9,15 % voor de buitenlandse dividenden.

Niemand, zegt het commissielid, betwist dat deze onbillijke toestand, die de wetgever trouwens niet heeft gewild, moet worden verholpen.

In antwoord op deze opmerkingen stelt de Minister van Financiën er prijs op duidelijk te verklaren dat het de bedoeling is de inkomsten van Belgische oorsprong en de inkomsten van buitenlandse oorsprong op gelijke voet te behandelen, in die zin dat het evenwicht dat onder het huidige stelsel bestaat tussen de respectieve aanslag van de Belgische inkomsten en van de buitenlandse inkomsten, behouden blijft. Ingeval dit evenwicht door de automatische toepassing van het nieuwe stelsel mocht worden verbroken, zal de Koning, indien geen ander correctief voorhanden is, de bevoegdheid aanwenden die de artikelen 43, § 2, en 48, § 1,hem verlenen om het evenwicht te herstellen, ongeacht of die buitenlandse inkomsten herkomstig zijn uit landen waarmee al dan niet een overeenkomst is gesloten.

*
* *

De Regering stelt een nieuwe tekst van § 7 voor (C° St. nr 110).

« § 7. Voor de Rijksinwoners :

1° mogen de verminderingen als bedoeld bij § 2 niet méér bedragen dan het gedeelte van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op de netto-inkomsten uit grondeigendommen;

2° zijn de verminderingen als bedoeld bij de §§ 3, 4 en 6 beperkt tot het verschil tussen de belasting berekend op het belastbaar inkomen, en de belasting, fictief berekend op het belastbaar inkomen verminderd met het netto-bedrag van de inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen die niet bedoeld zijn bij artikel 19 van deze wet;

3° mogen de verminderingen als bedoeld bij de §§ 2, 3, 4 en 6, in de mate waarin zij betrekking hebben op bij artikel 19 van deze wet bedoelde inkomsten, niet méér bedragen dan het gedeelte van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op de bedrijfsinkomsten.

» De verminderingen als bedoeld bij de §§ 2, 3, 4 en 6 geven geen aanleiding tot teruggave in de mate waarin zij de in 1° tot 3° bepaalde grenzen overschrijden..

» Voor de vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, worden de verminderingen als bedoeld bij de §§ 2, 3, 4 en 6, volledig op de werkelijk verschuldigde belasting verrekend en het eventuele overschot mag niet worden terugbetaald. «

» De bepalingen van de voorgaande leden zijn, volgens het in artikel 37, § 8, van deze wet bepaalde onderscheid, eveneens van toepassing op de belasting plichtigen die aan de belasting van de niet-verblijfhouders onderworpen zijn ».

Cette aggravation est encore beaucoup plus marquée lorsqu'il s'agit d'un dividende perçu par l'intermédiaire d'une société. On sait que dans ce cas le régime de la réforme fiscale a voulu instaurer une certaine taxation à chaque échelon de la cascade, mais cette taxation est encore une fois beaucoup plus onéreuse pour les revenus étrangers que pour les revenus belges de même nature : alors que le coût de la cascade est, lorsqu'il s'agit d'un dividende belge, de 6,4 %, il est pour les dividendes étrangers de 9,15 %.

Personne, dit-il, ne conteste qu'il convient de porter remède à cette situation inéquitable d'ailleurs non voulue par le législateur.

En réponse à ces observations, le Ministre des Finances tient à préciser que l'intention est de traiter sur le même pied les revenus d'origine belge et les revenus d'origine étrangère en ce sens que l'équilibre existant sous le régime actuel entre la taxation respective des revenus belges et étrangers soit maintenu. Dans le cas où cet équilibre viendrait à être rompu par l'application automatique du système nouveau, et à défaut d'autre correctif, le Roi fera usage des facultés que lui confèrent les articles 43, § 2, et 48, § 1, pour établir l'équilibre, que les revenus étrangers proviennent de pays à convention ou de pays sans convention.

*
* *

Un texte nouveau du § 7 est proposé par le Gouvernement (Doc. C° n° 110).

« § 7. — Dans le chef des habitants du Royaume :

1° le montant des déductions prévues au § 2 ne peut pas dépasser la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente aux revenus nets des propriétés foncières;

2° le montant des déductions prévues aux §§ 3, 4 et 6 est limité à la différence entre l'impôt calculé sur le revenu imposable et l'impôt fictivement calculé sur le revenu imposable diminué du montant net des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers non visés à l'article 19 de la présente loi;

3° le montant des déductions prévues aux §§ 2, 3, 4 et 6 ne peut pas dépasser, dans la mesure où elles se rapportent à des revenus visés à l'article 19 de la présente loi, la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente aux revenus professionnels.

» Dans la mesure où elles dépassent les limites visées aux 1° et 3°, les déductions prévues aux §§ 2, 3, 4 et 6 ne peuvent donner lieu à restitution.

» Dans le chef des sociétés assujetties à l'impôt des sociétés, les déductions prévues aux §§ 2, 3, 4 et 6 sont imputées intégralement sur l'impôt réellement dû et l'excédent éventuel ne peut être restitué.

» Les dispositions des alinéas qui précèdent s'appliquent également, suivant la distinction prévue à l'article 37, § 8, de la présente loi, aux contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents ».

De Regering verantwoordt haar amendement als volgt :

« Het gaat hier om een verduidelijking die reeds in een verklaring in de Kamer was vervat. Het amendement lijnt duidelijker af in welke mate de roerende voorheffingen verrekenbaar zijn op de belasting en sluit mogelijke betwistingen uit ».

De administratie geeft het volgende voorbeeld :

Belastingplichtige met 2 personen ten laste.

A. *Bepaling van het belastbaar inkomen :*

I. *Inkomsten uit onroerende goederen* (netto-bedrag na abattement) : 30.000

onroerende voorheffing 6.600

II. *Inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen :*

a) *inkomsten van Belgische oorsprong*

— aandelen $18.312 \times \frac{8.500}{5.725} = 27.187$ roerende voorheffing 8.875

— obligaties : $11.500\ (1) \times \frac{100}{85} =$ 13.529 . . id. 2.029

— schuldvorderingen : $3.200\ (1) \times \frac{100}{85} =$ 3.764 . . id. 564

b) *inkomsten van vreemde oorsprong :*

— in het buitenland aangeslagen :

$2.000\ (1) \times \frac{100}{85} = 2.352$. idem gedeelte van de buitenlandse belasting 352 / 352

— niet in het buitenland aangeslagen :

$800\ (1) \times \frac{100}{85} = 941$. voorheffing; gedeelte van de buitenlandse belasting 141 / —

totaal netto-bedrag . . 47.773 totaal roerende voorheffing 12.313

III. *Bedrijfsinkomsten* (netto-bedrag) : 122.227

(1) Geïnd netto-bedrag (zonder aanvullende voorheffing).

Le Gouvernement justifie son amendement en ces termes :

« Il s'agit ici d'un éclaircissement qui était déjà contenu dans une déclaration faite à la Chambre. L'amendement définit plus nettement la mesure dans laquelle les précomptes mobiliers sont imputables sur l'impôt et il exclut des contestations éventuelles ».

L'administration fournit l'exemple suivant :

Contribuable ayant 2 personnes à charge.

A. *Détermination du revenu imposable.*

I. *Revenus immobiliers* (montant net après abattement) : 30.000

précompte immobilier 6.600

II. *Revenus et produits de capitaux et biens mobiliers :*

a) *revenus d'origine belge :*

— actions : $18.312 \times \frac{8.500}{5.725} = 27.187$ précompte mobilier 8.875

— obligations : $11.500\ (1) \times \frac{100}{85} =$ 13.529 id. 2.029

— créances : $3.200\ (1) \times \frac{100}{85} = 3.764$ id. 564

b) *revenus d'origine étrangère :*

taxés à l'étranger :

$2.000\ (1) \times \frac{100}{85} = 2.352$. id. quotité d'impôt étranger 352 / 352

— non taxés à l'étranger :

$800\ (1) \times \frac{100}{85} = 941$ précompte; quotité d'impôt étranger 141 / —

montant net total . . . 47.773 total précomptes mobiliers 12.313

III. *Revenus professionnels* (montant net) : 122.227

(1) Montant net encaissé (sans complément de précompte).

IV. Gezamenlijke netto-inkomsten 200.000
V. Aftrekbare uitgaven (artikel 18) . . . 4.000

196.000

VI. Personenbelasting 34.380

B. *Bepaling van de aanrekenbare voorheffingen.*

I. Onroerende voorheffing :

In beginsel aanrekenbaar : 20 % van 30.000 = 6.000
Aanrekenbaar gedeelte (gedeelte van de personenbelasting dat betrekking heeft op de onroerende inkomsten)

$$34.380 \times \frac{30.000}{200.000} = 5.157 \text{ frank.}$$

II. Roerende voorheffingen :

In beginsel aanrekenbaar : 12.313.
Aanrekenbaar gedeelte (ten belope van de weerslag van de globalisatie der roerende inkomsten).
Belasting verschuldigd op 196.000 = 34.380.
Belasting verschuldigd op 196.000 verminderd met de roerende inkomsten of 47.773, hetzij op 148.227 = 22.563.
Weerslag van de globalisatie = 34.380
— 22.563

11.817

C. *In te kohieren belasting :*

Verschuldigde belasting : 34.380
Aan te rekenen voorheffingen :
a) onroerende voorheffing : 5.157
b) roerende voorheffingen : 11.817

16.974

In te kohieren netto-bedrag : F 17.406

De Commissie beslist bij de bespreking van § 7 uit te gaan van de nieuwe tekst van de Regering.

Op deze paragraaf zijn verscheidene amendementen ingediend.

Een commissielid stelt als hoofdamendement (C° St. n° 70 A) voor, de gehele tekst te vervangen door de volzin :

« De roenrede en onroerende voorheffingen worden terugbetaald in zoverre zij het globale bedrag van de belasting te boven gaan. »

Hij meent dat, in een globale belastingregeling zoals die welke de Regering wenst in te voeren, de « voorheffing » slechts een « voorschot » kan zijn. Zou men de voorheffingen niet of slechts gedeeltelijk terugbetalen, dan zou men het principe zelf van de globalisatie aantasten.

IV. Ensemble des revenus nets 200.000
V. Dépenses déductibles (article 18) 4.000

196.000

VI. Impôt des personnes physiques = 34.380

B. *Détermination des précomptes imputables.*

I. Précompte immobilier :

Imputable en principe : 20 % de 30.000 = 6.000
Quotité imputable (quotité de l'impôt des personnes physiques qui se rapporte au revenu immobilier)

$$34.380 \times \frac{30.000}{200.000} = 5.157 \text{ francs.}$$

II. Précomptes mobiliers :

Imputable en principe : 12.313.
Quotité imputable (dans la mesure de l'effet de la globalisation des revenus mobiliers)
Impôt dû sur 196.000 = 34.380.
Impôt dû sur 196.000 moins les revenus mobiliers ou 47.773, soit sur 148.227 = 22.563

Effet de la globalisation = 34.380
— 22.563

11.817

C. *Impôt à enrôler.*

Impôt dû = 34.380
Précomptes à imputer :
a) précompte immobilier : 5.157
b) précomptes mobiliers : 11.817

16.974

Net à enrôler : F 17.406

La Commission décide de prendre le texte nouveau, proposé par le Gouvernement, comme base de discussion du § 7.

Plusieurs amendements ont été déposés à ce paragraphe.

Un commissaire propose, en ordre principal, (Doc. C° n° 70 A) de remplacer tout le texte par la phrase suivante :

« Les précomptes mobiliers et immobiliers sont remboursés dans la mesure où leurs montants excèdent le montant global de l'impôt. »

Il estime que, dans un système d'impôt global comme celui que veut introduire le Gouvernement, précompte ne peut signifier que : acompte. Ne pas rembourser les précomptes, ou ne les rembourser que partiellement, c'est détruire le principe même de la globalisation.

De Minister van Financiën antwoordt hierop dat de aanrekening en de terugbetaling van de voorheffingen thans reeds in ruime mate zijn geregeld en dat dit nog omstandiger zal geschieden in een volgende phase van toepassing van de belastinghervorming.

De bedrijfsvoorheffing wordt immers volledig aangerekend en terugbetaald.

De aanvullende roerende voorheffing eveneens.

De onroerende voorheffing is aanrekenbaar ten belope van ten hoogste 20 %. Bij de bespreking van § 2 is uitgelegd waarom men ten gevolge van de onderlinge afhankelijkheid van de staatsfiscaliteit en van de fiscaliteit van de plaatselijke besturen niet verder kan gaan.

Het is thans, om budgettaire redenen, niet mogelijk te voorzien in de terugbetaling van de roerende voorheffing omdat, zoals reeds is opgemerkt, niemand, zelfs bij benadering, de spreiding kent van het roerend vermogen in ons land. Die terugbetaling zal evenwel geschieden vanaf het dienstjaar 1966, inkomsten 1965, zoals bepaald is in artikel 19 laatste lid. Maar men zal dan ongetwijfeld nieuwe middelen dienen te vinden om die terugbetaling te compenseren.

Het hoofdamendement wordt verworpen met 12 tegen 5 stemmen bij 2 onthoudingen.

Hetzelfde lid dient het navolgende subsidiair amendement in (C° St. nr 70, B) om § 7 te vervangen als volgt :

« De roerende en onroerende voorheffingen worden aangerekend op de inkomsten van 1963 vanaf het dienstjaar 1964 en worden terugbetaald op de inkomsten van 1965 vanaf het dienstjaar 1966 ».

De Minister zegt dat die tekst overbodig is omdat artikel 19, laatste lid, reeds daarin voorziet. De indiener van het amendement antwoordt dat zijn tekst een ruimere strekking heeft omdat hij ook de voorheffing bedoeld in art. 11, d.i. de onroerende voorheffing, op het oog heeft.

Het subsidiair amendement wordt verworpen met 13 tegen 1 stemmen bij 2 onthoudingen.

Een commissielid heeft het volgende amendement ingediend (C° St. nr 91).

Tussen het 1ste en het 2e lid van § 7, een lid in te voegen, luidende :

« Het gedeelte van de personenbelasting bedoeld in het vorig lid wordt voor de belastingplichtigen die de belastingverminderingen bepaald in artikel 21, § 1, 1° en 6° genieten, vastgesteld zonder met deze belastingverminderingen rekening te houden ».

Hij verantwoordt dit amendement als volgt :

« De aanrekening van de roerende en onroerende voorheffingen op de globale personenbelasting is beperkt tot het gedeelte van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op het netto-inkomen van zijn categorie.

» De belastingvermindering wegens gezinslast zal, indien hiermede rekening wordt gehouden zoals bepaald is in het ontwerp, een vermindering van het aanrekenbaar bedrag van de roerende en onroerende voorheffingen ten gevolge hebben.

Le Ministre des Finances répond à cette argumentation que l'imputabilité et le remboursement des précomptes sont déjà très largement organisés et le seront plus largement encore dans une phase ultérieure d'application de la réforme fiscale.

Le précompte professionnel est entièrement imputable et remboursable.

Le complément de précompte mobilier également.

Le précompte immobilier est imputable à concurrence de 20 % maximum. Il a été expliqué, lors de la discussion du paragraphe 2, pourquoi l'interdépendance de la fiscalité d'Etat et de la fiscalité des pouvoirs locaux empêchait d'aller plus loin.

Quant au précompte mobilier, il n'est pas possible pour des raisons budgétaires d'en prévoir aujourd'hui le remboursement, puisque, comme il a été souligné déjà, nul ne connaît même approximativement, la dispersion de la fortune mobilière dans notre pays. Ce remboursement sera cependant effectué à partir de l'exercice fiscal 1966, revenus 1965, comme prévu à l'article 49, alinéa final. Mais sans doute faudra-t-il trouver, pour permettre ce remboursement, des ressources fiscales compensatoires.

L'amendement principal est rejeté par 12 voix contre 5 et 2 abstentions.

Le même commissaire propose en ordre subsidiaire (Doc. C° n° 70, B) de remplacer le § 7 par ce qui suit :

« Les précomptes mobiliers et immobiliers sont imputables à partir de l'exercice 1964 sur les revenus de 1963 et sont remboursables à partir de l'exercice 1966 sur les revenus de 1965 ».

Le Ministre déclare que ce texte est inutile puisque l'article 19, alinéa final, réalise le même objet. L'auteur de l'amendement répond que son texte est plus large, puisqu'il vise aussi le précompte prévu à l'article 11, c'est-à-dire le précompte immobilier.

Mis aux voix, l'amendement subsidiaire est repoussé par 13 voix contre 1 et 2 abstentions.

Un commissaire a déposé l'amendement suivant (Doc. C° n° 91).

Insérer entre le 1er et le 2e alinéas du § 7 de l'article, un nouvel alinéa libellé comme suit :

« La quotité de l'impôt des personnes physiques visée à l'alinéa précédent, est établie pour les bénéficiaires des réductions d'impôts prévus à l'article 21, § 1er, 1° et 6°, sans qu'il soit tenu compte de ces dernières réductions d'impôts ».

Il justifie son amendement en ces termes :

« L'imputation des précomptes immobiliers et mobiliers sur l'impôt global des personnes physiques est limitée à la quotité de l'impôt des personnes physiques proportionnellement au revenu net de sa catégorie.

» La réduction d'impôt accordée pour charges de famille entraîne, s'il en est tenu compte comme le prévoit le projet, une diminution du montant imputable des précomptes immobiliers et mobiliers.

» Om de belastingplichtige met gezinslast het volledige voordeel van de belastingverminderingen waarop hij recht heeft, te laten genieten, mag men het bedrag van de op zijn globale belasting aanrekenbare onroerende en roerende voorheffingen uit dien hoofde niet verminderen. »

De Minister van Financiën is het met dit amendement niet eens.

Allereerst zou het de aanrekening van de voorheffingen nog ingewikkelder maken.

Voorts acht de Minister het ongegrond, omdat de verminderingen wegens gezinslasten — die sommigen nu reeds overdreven achten — in het nieuwe belastingstelsel groter zijn dan in het stelsel van de gecoördineerde wetten, aangezien de verminderingen worden toegepast op een belasting die het globaal inkomen treft, en daarin inkomsten (zoals de roerende) zijn begrepen waarvoor tot nog toe geen verminderingen wegens gezinslasten mogelijk waren.

Zou men de onroerende voorheffing in aanmerking nemen voor hetzelfde bedrag als in het geval dat de belastingplichtige geen gezinslasten heeft, dan zou men feitelijk tweemaal een vermindering op dezelfde grond verlenen.

Het amendement wordt ingetrokken.

Op § 7 is nog een ander amedement ingediend (Co. St. nr 65), luidende :

« In fine van het 2e en het 4e lid van § 7 van dit artikel, toe te voegen de woorden : « behoudens in het geval bedoeld in artikel 49, 3e lid ».

De verantwoording ervan luidt :

Dit amendement heeft ten doel een tegenstrijdigheid tussen artikel 48, § 7, en artikel 49 op te heffen.

Volgens de eerstgenoemde tekst zijn de voorheffingen — en met name de roerende — op de inkomsten van vennootschappen en die bedoeld in artikel 19, niet terugbetaalbaar.

Volgens artikel 49 zal het overschot van de roerende voorheffingen terugbetaalbaar zijn vanaf 1966.

Deze tegenstrijdigheid vindt haar verklaring in het feit dat, toen artikel 48 in de Kamercommissie voor de Financiën werd behandeld, er nog geen sprake van was het overschot van de roerende voorheffing met ingang van 1966 terug te geven; deze bepaling is eerst later in de tekst van artikel 49 opgenomen. De voorgestelde tekst brengt de beide artikelen opnieuw met elkaar in overeenstemming.

De Minister van Financiën gaat akkoord om het amendement van de Regering te wijzigen in de door het commissielid gewenste zin.

Het amendement van de Regering (Co. St. nr 110), zoals het gewijzigd is bij het amendement (Co. St. nr 65) wordt aangenomen met 16 stemmen bij 3 onthoudingen.

***

§ 8 (geen aftrekking uit hoofde van voorheffingen op de bijzondere aanslagen bedoeld in de artikelen 28 en 29) en § 9 (opdracht van bevoegdheid aan de Koning om het artikel ten uitvoer te leggen) hebben geen aanleiding gegeven tot opmerkingen.

» Pour maintenir au contribuable ayant des charges de famille le bénéfice total des réductions d'impôt auquel il a droit, il n'est pas permis de diminuer, de ce chef, le montant des précomptes immobiliers et mobiliers imputables sur son impôt global. »

Le Ministre des Finances ne peut se rallier à cet amendement.

Il introduirait, tout d'abord, une complication supplémentaire dans l'imputation des précomptes.

Il ne se justifie pas ensuite, à l'estime du Ministre, parce que l'incidence des réductions pour charges de famille — que d'aucuns estiment déjà trop importantes — est plus forte dans le système fiscal nouveau que sous le régime des lois coordonnées puisque ces réductions s'appliquent à un impôt frappant le revenu global, comprenant des revenus, tels les revenus mobiliers, dans la taxation desquels il n'était pas prévu jusqu'aujourd'hui de réductions pour charges de famille.

Rétablir le précompte immobilier avant imputation au montant auquel il s'élèverait si le contribuable n'avait pas de charges de famille, aboutirait en fait à accorder deux fois une réduction du même chef.

L'amendement est retiré.

Un autre amendement a encore été déposé au paragraphe 7 (Doc. C° n° 65). Il est libellé :

« Ajouter *in fine* des 2e et 4e alinéas du § 7 de cet article, les mots suivants : « sauf dans le cas prévu à l'article 49, alinéa 3 ».

Il est justifié comme suit :

Cet amendement a pour but de surprimer une contradiction entre l'article 48, § 7, et l'article 49.

Selon le premier texte, les précomptes — et notamment le précompte mobilier — frappant les revenus de sociétés et ceux visés à l'article 19, ne sont pas remboursables.

Selon le second texte, l'excédent de précompte mobilier sera remboursable à partir de 1966.

Cette contradiction s'explique par le fait que, lors de la discussion de l'article 48 à la Commission des Finances de la Chambre, il n'était pas encore question de restituer l'excédent de précompte mobilier à partir de 1966, cette disposition ayant été ajoutée postérieurement au texte de l'article 49; le texte proposé rétablit la concordance entre les deux articles.

Le Ministre des Finances est d'accord pour sous-amender l'amendement du Gouvernement dans le sens souhaité par le commissaire.

L'amendement du Gouvernement (Doc. C° n° 110), modifié par l'amendement Doc. 65, est adopté par 16 voix et 3 abstentions.

***

Le paragraphe 8 (pas de déduction au titre de précomptes sur les cotisations spéciales prévues aux articles 28 et 29) et le paragraphe 9 (délégation au Roi pour l'exécution de l'article, ne soulèvent pas d'observations.

Een commissielid stelt evenwel voor (C° St. nr 103) na § 8 van dit artikel, een § 8*bis* in te voegen, luidende:

« § 8*bis*. — Voor het vaststellen van het gedeelte van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op de netto-inkomsten van elke categorie bedoeld in artikel 3 van deze wet, wordt de in artikel 18 bepaalde aftrek gedaan op de bedrijfsinkomsten en, ingeval deze ontoereikend zijn, op de diverse inkomsten bedoeld bij artikel 17 van deze wet, en vervolgens op de inkomsten van de andere categorieën ».

Dit amendement, zo verklaart de indiener ervan, werd reeds in de Kamercommissie voor de Financiën ingediend (Gedr. St. nr 264/7, blz. 5).

Bedoeld amendement, waarmede hij zich volkomen verenigt, is verantwoord door het feit dat de proportionele aanrekening van de aftrekbare lasten op de verschillende soorten van inkomsten een ingewikkelde berekening vergt. Om zich hiervan rekenschap te geven volstaat het de voor deze aanrekening noodzakelijke berekeningen in te zien die opgenomen zijn in voorbeeld 53 van de rondgedeelde verzameling van voorbeelden van aanslag .

Door de aftrekbare lasten proportioneel aan te rekenen beperkt men bovendien de gevolgen van die aftrek doordat de onroerende voorheffing niet aanrekenbaar is en de roerende en onroerende voorheffing niet wordt terugbetaald.

Uit het volgende voorbeeld blijkt het onbillijke van de wijze van aanrekening welke in het ontwerp is bepaald. Gesteld een belastingplichtige die onder meer beschikt over inkomsten uit grondeigendommen welke ten belope van 50.000 frank onder de globale belasting vallen.

Gesteld verder dat, wegens de proportionele aanrekening van de aftrekbare lasten van de gezamenlijke onder de globale belasting vallende inkomsten, de aan de belasting onderworpen inkomsten uit grondeigendommen teruggebracht worden tot 45.000 frank.

Indien de gemiddelde aanslagvoet voor de globale belasting 25 % bedraagt, zal deze belastingplichtige een supplement van 5 % op 45.000 frank verschuldigd zijn, zonder dat rekening wordt gehouden met het gedeelte van de onroerende voorheffing betreffende de inkomsten die in de lasten opgaan.

Hoewel hier de onroerende voorheffing van 10.000 frank (50.000 × 20 %) in beginsel aanrekenbaar is, zal de uiteindelijke globale belasting op de inkomsten uit grondeigendommen, d.i. 11.250 frank (45.000 × 25 %), slechts verminderd worden ten belope van 9.000 frank (45.000 × 20 %).

Per slot van rekening komt de voorgestelde regeling er dus op neer dat de roerende of onroerende voorheffing geïnd wordt op bruto-inkomsten, zonder dat het aldus voor de belastingplichtige verlorengegaan belastinggedeelte aangerekend of terugbetaald wordt, en dit zelfs indien aan de andere kant een belastingsupplement wordt gevorderd.

Het commissielid is dan ook van mening dat de aftrek bij voorrang op de bedrijfsinkomsten dient te worden toegepast.

Mais un commissaire propose (Doc. C° n° 103) d'insérer après l'article 8 un article 8*bis*. Le texte en serait :

« § 8*bis*. — Pour déterminer la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente aux revenus nets de chacune des catégories visées à l'article 3 de la présente loi, les déductions prévues à l'article 18 sont imputées sur les revenus professionnels et, en cas d'insuffisance de ceux-ci sur les revenus divers visés à l'article 17 de la présente loi et, ensuite, sur les revenus des autres catégories. »

Cet amendement, explique l'auteur, reprend celui qui a été déposé à la Commission des Finances de la Chambre (Doc. n° 264-7, p. 5).

La justification de cet amendement, à laquelle il se rallie entièrement, réside dans la circonstance que l'imputation proportionnelle des charges déductibles sur les diverses catégories de revenus nécessite un calcul compliqué. Il suffira pour s'en rendre compte, de prendre connaissance des calculs que nécessite cette imputation à l'exemple 53 figurant au recueil des exemples de taxation qui a été distribué.

L'imputation proportionnelle des charges déductibles réduit au surplus les effets de cette déduction à cause de la non-imputabilité du précompte immobilier et du non-remboursement des précomptes mobiliers et immobiliers.

L'exemple suivant montre le caractère inéquitable du mode d'imputation prévu par le projet. Supposons qu'un contribuable dispose notamment de revenus fonciers imposables à l'impôt global à concurrence de 50.000 francs.

Supposons par ailleurs que, par suite de l'imputation proportionnelle des charges déductibles de l'ensemble des revenus imposables à l'impôt global, les revenus fonciers soumis à l'impôt soient réduits à 15.000 francs. .

Si le taux moyen d'imposition à l'impôt global est de 25 %, un supplément de 5 % sur 45.000 francs sera dû par ce contribuable sans qu'il soit tenu compte de la partie du précompte immobilier afférant aux revenus absorbés par les charges.

Bien que dans l'espèce, un précompte immobilier de 10.000 francs (50.000 × 20 %) soit en principe imputable, l'impôt global finalement dû sur les revenus fonciers, soit 11.250 francs (45.000 × 25 %) ne sera réduit qu'à concurrence de 9.000 francs (45.000 × 20 %).

Le système proposé aboutit donc en définitive à ce que le précompte mobilier ou immobilier soit perçu sur un revenu brut sans qu'il y ait imputation ou remboursement de la partie d'impôt ainsi perdue pour le contribuable, et cela même si par ailleurs un supplément d'impôt est réclamé.

Le commissaire pense dès lors qu'il est indispensable d'appliquer, par priorité, la déduction aux revenus professionnels.

Voor de vaststelling van het gedeelte van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op de inkomsten van elke categorie (onroerende inkomsten, roerende inkomsten, bedrijfsinkomsten en diverse inkomsten) wenst de indiener van het amendement dat de uitgaven die aftrekbaar zijn van de gezamenlijke netto-inkomsten (uitkeringen tot onderhoud, intresten van hypothecaire leningen, brandverzekeringspremies) bij voorrang worden aangerekend op de bedrijfsinkomsten, vervolgens op de diverse inkomsten en ten slotte op de overige inkomsten. Het is in zijn bedoeling het aanrekenbare bedrag van de roerende en de onroerende voorheffing zoveel mogelijk te verhogen.

Het is onlogisch aan te nemen, antwoordt de Minister, dat de in art. 18 bedoelde uitgaven bij voorrang de bedrijfsinkomsten bezwaren — in feite treffen de meeste ervan precies de onroerende inkomsten : brandverzekering en hypothecaire intresten — en voorts zou het amendement de berekening van de belasting ingewikkelder maken, maar er kan vooral geen sprake van zijn de ontvangsten van de Staat te verminderen.

Het amendement (Cº St. nr 103) wordt verworpen met 14 tegen 3 stemmen bij 3 onthoudingen.

Het gewijzigde artikel 48 wordt aangenomen met 14 tegen 3 stemmen bij 3 onthoudingen.

Artikel 49.

Artikel 49 regelt de aanrekening van de bedrijfsvoorheffing.

Bij het eerste lid wordt voorgesteld (amendement Cie St. nr 102) de woorden : « Van de belasting, eventueel verminderd met de voorheffing, met de aanvullende onroerende voorheffing... » te vervangen door de woorden : « Van de belasting, eventueel verminderd met de onroerende en de roerende voorheffing, met de aanvullende onroerende en roerende voorheffing... ».

Wanneer men de onroerende en roerende voorheffing bedoelt, moet het woord « voorheffing » nader worden bepaald, aldus de indiener van het amendement. Het schijnt dat men bovendien ook in de aftrekking van de aanvullende roerende voorheffing moet voorzien, vermits artikel 11 bepaalt dat deze volledig aanrekenbaar is en dat het eventuele overschot terugbetaalbaar is.

Deze tekstverbetering wordt met algemene stemmen aangenomen.

Een ander commissielid verklaart dat het onjuist is te beweren dat de globale belasting verminderd wordt met het bedrag van de voorheffingen. Volgt men de tekst, dan zou men geloven dat de aanrekeningen, die de Minister « aftrekkingen » noemt, het ingekohierde bedrag zullen doen verminderen, terwijl het bedrag van de belasting integendeel onveranderd blijft, aangezien zij bij gedeelten en vooruit betaald wordt bij wege van de voorheffingen.

Hij stelt voor (ongenummerd amendement), het eerste lid te vervangen als volgt :

« De belastingen bedoeld in artikel 1 van deze wet worden aangezuiverd in de eerste plaats door middel van de sommen gestort als voorheffing, als aanvul-

Pour déterminer la quotité de l'impôt des personnes physiques qui se rapporte proportionnellement à chacune des catégories de revenus (revenus immobiliers, revenus mobiliers, revenus professionnels et revenus divers), l'auteur de l'amendement voudrait que les dépenses déductibles de l'ensemble des revenus nets (rentes alimentaires, intérêts hypothécaires, primes d'assurance-incendie) soient imputées par priorité sur les revenus professionnels, ensuite sur les revenus divers et, enfin, sur les autres revenus. Et ce, en vue de majorer dans toute la mesure du possible le montant imputable des précomptes immobilier et mobilier.

Outre qu'il serait illogique, répond le Ministre, de considérer que les dépenses visées à l'article 18 grèvent par priorité les revenus professionnels — en réalité, la plupart de celles-ci grèvent précisément les revenus immobiliers : assurance-incendie et intérêts hypothécaires — et que le système proposé par l'amendement compliquerait les calculs de l'impôt, il ne peut être question de réduire la recette de l'Etat.

L'amendement Doc. 103 est rejeté par 14 voix contre 3 et 3 abstentions.

L'article 48 amendé est adopté par 14 voix contre 3 et 3 abstentions.

Article 49.

L'article 49 règle l'imputation du précompte professionnel.

Un commissaire propose au premier alinéa (amendement Cie 102) de remplacer les mots : « De l'impôt diminué éventuellement du précompte, du complément de précompte immobilier, ... » par les mots : « De l'impôt diminué éventuellement des précomptes immobiliers et mobiliers, du complément des précomptes immobiliers et mobiliers, ... ».

Il y a lieu, explique-t-il, d'utiliser le pluriel lorsque l'on vise les précomptes immobiliers et mobiliers. En outre, il semble qu'il faudrait également prévoir la déduction du complément de précompte mobilier, puisqu'il est dit à l'article 11 qu'il est entièrement imputable et que l'excédent éventuel est remboursable.

Cette correction du texte est adoptée à l'unanimité.

Un autre commissaire déclare qu'il est inexact de dire que l'impôt global est diminué du montant des précomptes. A suivre le texte, on croirait que les imputations, que le Ministre nomme « déductions », réduiront le montant porté au rôle, alors que le montant de l'impôt reste constant, le paiement en étant effectué de manière fractionnée et anticipative par la voie des précomptes.

Il propose (amendement non numéroté) de remplacer l'alinéa premier par le texte suivant :

« Les impôts prévus à l'article premier de la présente loi sont apurés tout d'abord à l'aide des sommes versées au titre de précompte, de compléments de pré-

lende onroerende voorheffing, als belastingkrediet bedoeld in artikel 35, § 6, 1°, van deze wet en als forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting, en vervolgens door middel van het belastingkrediet bedoeld in artikel 35, § 6, 2°, van deze wet en door middel van de sommen als bedrijfsvoorheffing gestort krachtens de artikelen 15 en 16 van deze wet. »

De Minister antwoordt dat, in strijd met wat het commissielid schijnt te veronderstellen, niet de globaal verschuldigde belasting wordt ingekohierd, doch wel het verschil tussen deze laatste en de betaalde voorheffingen.

Het amendement wordt ingetrokken.

Een derde commissielid stelt voor (Cie stuk nr 71), de laatste twee leden (het laatste overeenstemmend met artikel 32, § 6 S.W.I.B., opgeheven bij artikel 50) te vervangen als volgt :

« Het eventuele overschot van de bedrijfsvoorheffing, bepaald in artikel 15 van deze wet, wordt aan de belastingplichtige teruggegeven voor zover het ten minste driehonderd frank bedraagt. »

Hij wijst erop dat de toepassing van het stelsel van de globale belasting, voorgesteld door de Regering, medebrengt dat ook de als voorheffing betaalde belastingen voor de verschillende categorieën van inkomsten integraal worden aangerekend en terugbetaald.

Indien de Regering evenwel, op grond van begrotingsoverwegingen, mocht betwisten dat die maatregelen onmiddellijk toegepast kunnen worden, stelt hij als subsidiair amendement voor, ze in de tijd te spreiden. Maar hij is van oordeel dat de belastingplichtigen de waarborg moeten hebben dat die maatregelen toegepast zullen worden.

Hij wenst dan ook dat ze werkelijk in de tekst van de wet worden opgenomen.

Rekening houdend met de goedkeuring van § 7 van artikel 18 trekt de indiener zijn amendement echter in.

Het geamendeerde artikel 19 wordt met 17 stemmen bij 3 onthoudingen aangenomen.

HOOFDSTUK IV.

Opheffingsbepalingen.

Artikel 50.

§ 1 van dit artikel bevat de lijst der bepalingen van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, die door het ontwerp worden opgeheven.

Op verzoek van uw Commissie heeft de Administratie een tabel opgemaakt waarin ,tegenover de opgeheven bepalingen, de teksten van het ontwerp staan die de stof regelen waarover de opgeheven bepalingen handelden.

In deze tabel is rekening gehouden met de wijzigingen die uw Commissie heeft aangebracht in het artikel, zoals het door de Kamer van Volksvertegenwoordigers was aangenomen.

De Regering heeft voorgesteld (Co. St. nr 114, 1°) in het nr 5° de woorden « en § 2 » te doen vervallen.

Dit amendement is met algemene stemmen aangenomen.

compte immobilier, du crédit d'impôt visé à l'article 35, § 6, 1°, de la présente loi et de la quotité forfaitaire de l'impôt étranger, et ensuite à l'aide du crédit d'impôt visé à l'article 35, § 6, 2°, de la présente loi et à l'aide des sommes versées au titre de précomptes professionnels en vertu des articles 15 et 16 de la présente loi ».

Le Ministre répond que, contrairement à ce que paraît supposer le commissaire, ce n'est pas l'impôt globalement dû qui est enrôlé, mais la différence entre celui-ci et les précomptes payés.

L'amendement est retiré.

Un troisième commissaire propose (Doc. Co nº 71) de remplacer les deux derniers alinéas (le dernier correspondant à l'article 32, § 6 L.C.I.R., abrogé par l'article 50) par le texte suivant :

« L'excédent éventuel du précompte professionnel visé à l'article 15 de la présente loi est restitué au contribuable pour autant qu'il atteigne au moins trois cents francs ».

Il rappelle que l'application du système d'impôt global, proposé par le Gouvernement implique l'imputation et le remboursement intégral des impôts précomptés payés pour les différentes catégories de revenus.

Toutefois, si, invoquant des raisons budgétaires, le Gouvernement contestait que, ces mesures puissent être appliquées immédiatement, il proposerait, à titre subsidiaire, un étalement dans le temps. Mais il estime que les contribuables doivent avoir la garantie que ces mesures seront appliquées.

Aussi, veut-il en prévoir l'insertion effective dans le texte de la loi.

L'amendement est cependant retiré par son auteur, compte tenu du vote du § 7 de l'article 18.

L'article 19 amendé est adopté par 17 voix et 3 abstentions.

CHAPITRE IV.

Dispositions abrogatoires.

Article 50.

Le § 1er de l'article contient la liste des dispositions des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus dont le projet prévoit l'abrogation.

A la demande de votre Commission, l'Administration a établi un tableau indiquant, en regard des dispositions abrogées, les textes du projet réglant les matières que concernaient ces dispositions.

Le tableau tient compte des modifications apportées par votre Commission au texte de l'article, tel qu'il avait été adopté par la Chambre des Représentants.

Le Gouvernement a proposé (Doc. Co nº 114, 1°) de supprimer au 5° les mots « et § 2 ».

Cet amendement fut adopté à l'unanimité.

Een lid had voorgesteld (Co. St. nr 4) in het nr 13° de woorden «§ 2, 7°», te doen vervallen, doch dit amendement werd ingetrokken.

Un commissaire avait proposé (Doc. C° n° 4) de supprimer au 13° les mots « le § 2, 7°, » mais cet amendement fut retiré.

Bepalingen van de gecoördineerde wetten opgeheven door artikel 50 van het ontwerp van belastinghervorming.	*Bepalingen van het ontwerp(1) ter vervanging van de opgeheven bepalingen van de gecoördineerde wetten.*
Art. 1.	Art. 1.
Art. 2.	Art. 2, § 3, en 37, § 2.
Art. 3.	Art. 3.
Art. 4, § 2.	Art. 41, § 1, al. 2.
Art. 11, § 1, al. 1.	Art. 41, § 1, al. 1.
al. 2.	—
§ 2, al. 1.	Art. 51 (art. 51, § 2, S.W.).
al. 2.	Art. 51 (art. 51 ,§ 3, S.W.).
Art. 13, §§ 2 en 3.	Art. 41, § 4.
Art. 14, § 1, al. 2 en 3.	Art. 37, § 3, 1°, *b*.
al. 5.	Art. 4, § 1, 2°.
Art. 15, § 2.	Art. 29 en art. 5, § 4.
Art. 18, 2e deel.	Art. 19.
Art. 19, al. 1, *b*.	Art. 4, § 1, 2°.
Art. 20, § 1, al. 1, 4°.	Art. 42, § 1, 3°.
al. 2.	—
§ 2.	Art. 42, § 2.
Art. 22.	—
Art. 25, § 2.	Art. 21, § 1, 1°.
§§ 3 en 4.	— (art.41, § 4, al. 5 en 6).
§ 5.	— (opgenomen in § 1, 1° van art. 21 van het ontwerp).
§ 6.	Art. 21, § 2.
§§ 7 en 8.	Art. 21, § 3, al. 1 en 2.
Art. 26, § 1, al. 1 en 2.	Art. 10, 1° en art. 11.
al. 3.	— (niet-aftrekbare belasting : art. 11, § 3, 3° en 33, § 2, 1°).
§ 2,1°, al. 2.	—
2°, al. 2 (zo de betaling...).	Art. 35, § 4.
§ 3.	Art. 11, § 3, 2°.
Art. 27, § 1, al. 2.	—
§ 2, 7°.	Art. 6, § 4.
§ 2*bis*, 3 laatste al.	— voor de natuurlijke personen : — Voor de vennootschappen : Art. 31, § 1.
§ 2*ter*.	Art. 7, § 2 en art. 31.
§ 3, al. 1.	—
al. 2.	Art. 11, § 2, 4°.
al. 3.	Art. 16, § 1, 2° en § 2.
§ 4, al. 1.	Art. 37, § 3, 2°.
al. 3 en 4.	Art. 37, § 2, al. 3, *e*.
al. 5.	—
al. 6 tot 9.	Art. 37, § 2, 3° en 46.
al. 10 en 11.	Art. 65, § 1, 3° (art. 70 S.W.).
al. 12.	Art. 37, § 2, al. 2, 3°, *b* en art. 65, § 1, 2° (art. 70 S.W.).
Art. 28.	Art. 55 (art. 54*bis*, § 1, S.W.)

(1) Tekst aangenomen door de Senaatscommissie.

Dispositions des lois coordonnées abrogées par l'article 50 du projet de réforme.	*Dispositions du projet(1) qui remplacent les dispositions abrogées des lois coordonnées.*
Art. 1.	Art. 1.
Art. 2.	Art. 2, § 3, et 37, § 2.
Art. 3.	Art. 3.
Art. 4, § 2.	Art. 41, § 1, al. 2.
Art. 11, § 1, al. 1.	Art. 41, § 1, al. 1.
al. 2.	—
§ 2, al. 1.	Art. 51 (art. 51, § 2, L.C.).
al. 2.	Art. 51 (art. 51, § 3, L.C.).
Art. 13, §§ 2 et 3.	Art. 41, § 4.
Art. 14, § 1, al. 2 et 3.	Art. 37, § 3, 1°, *b*.
al. 5.	Art. 4, § 1, 2°.
Art. 15, § 2.	Art. 29 et art. 5, § 4.
Art. 18, 2e partie.	Art. 19.
Art. 19, al. 1, *b*.	Art. 4, § 1, 2°.
Art. 20, § 1, al. 1, 4°.	Art. 42, § 1, 3°.
al. 2.	—
§ 2.	Art. 42, § 2.
Art. 22.	—
Art. 25, § 2.	Art. 21, § 1, 1°.
§§ 3 et 4.	— (art. 41, § 4, al. 5 et 6).
§ 5.	— (incorporé au § 1, 1° de l'art. 21 du projet).
§ 6.	Art. 21, § 2.
§§ 7 et 8.	Art. 21, § 3, al. 1 et 2.
Art. 26, § 1, al. 1 en 2.	Art. 10, 1° et art. 11.
al. 3.	— (impôt non déductible : art. 11, § 3, 3°, et 33, § 2, 1°).
§ 2,1°, al. 2.	—
2°, al. 2 si le paiement...).	Art. 35, § 4.
§ 3.	Art. 11, § 3, 2°.
Art. 27, § 1, al. 2.	—
§ 2, 7°.	Art. 6, § 4.
§ 2*bis*, 3 dern. al.	— pour les personnes physiques : — Pour les sociétés : Art. 31, § 1.
§ 2*ter*.	Art. 7, § 2 et art. 31.
§ 3, al. 1.	—
al. 2.	Art. 11, § 2, 4°.
al. 3.	Art. 16, § 1, 2° et § 2.
§ 4, al. 1.	Art. 37, § 3, 2°.
al. 3 en 4.	Art. 37, § 2, al. 3, *e*.
al. 5.	—
al. 6 à 9.	Art. 37, § 2, 3° et 46.
al. 10 à 11.	Art. 65, § 1, 3° (art. 70 L.C.).
al. 12.	Art. 37, § 2, al. 2, 3°, *b* et art. 65, § 1, 2° (art. 70 L.C.).
Art. 28.	Art. 55 (art. 54*bis*, § 1, L.C.)

(1) Texte adopté par la Commission du Sénat.

Art. 29,	§ 3,	al. 1.	Art. 11, § 2, 1°.
		al. 2 en 3.	Art. 12.
	§ 4, 2° (« de ouderdomspensioenen »)...		—
	7°.		—
Art. 30,		al. 1.	Art. 6, § 6.
		al. 2.	Art. 12.
		al. 3 tot 5.	Art. 55 (art. 54*bis*),§ 2, S. W.).
		al. 6.	—
		al. 7.	Art. 16, § 1, 2° en § 2.
Art. 30bis,		al. 1, 1°.	Art. 11, § 2, 1°.
		2°.	Art. 15, § 1, 1°.
		3°.	Art. 16, § 1, 2°, *b*, en 3° §§ 2, 3, 4.
		4°.	Art. 15, § 1, 4°.
		5°.	Art. 11, § 2, 1°.
		Voorlaatste al.	Art. 15, § 5.
		Laatste al.	— (feitelijk opgenomen in art. 11, § 2, 1°).
Art. 31,	§ 1,	al. 1, *a*.	Art. 2, § 1, 24, 36 en 37.
		al. 1, *b* en *c*.	Art. 45, § 1.
		al. 2.	Art. 45 § 4.
	§ 2.		—
	§ 3,	al. 1.	Art. 45, § 3.
		al. 2.	Art. 45, § 5, en art. 47.
Art. 32,	§ 1,	al. 1.	Art. 38, § 2, al. 2.
		al. 2.	Art. 10, 3°.
		al. 3.	—
		al. 4.	Art. 14.
		al. 5.	—
	§ 2;	al. 1.	Art. 38, §§ 1 en 2, al. 2.
		al. 2.	—
	§ 3,	al. 1 en 3.	Art. 45, § 2.
		al. 2.	Art. 45, § 4.
	§ 4.		— (feitelijk vervangen door art. 48, § 1, al. 1).
	§ 6.		— (feitelijk opgenomen in art. 49, al. 3).
Art. 33,	§ 1.		Art. 41, §§ 3 en 4.
	§ 2.		— (feitelijk opgenomen in art. 41, § 1, al. 1).
	§ 3,	al. 1.	Art. 77, al. 1.
Art. 34,	§ 1.		Art. 43, en 77, al. 3.
Art. 34,	§ 2,	al. 1.	Art. 5, § 3, 8°.
		al. 2 à 5.	—
	§ 3.		Art. 17, § 1, 5°, 42, 43 en 77, al. 3.
	§ 4.		Art. 11, § 3, 1°.
Art. 35,	§ 1,	al. 1.	—
		al. 2.	Art. 23 § 2, 3°, *a*.
		al. 3.	Art. 23 § 2, 3°, *b*.
		al. 4 en 5.	Art. 23, § 1.
	§ 2,	al. 1 tot 6.	Art. 20, § 1.
	Voorlaatste en laatste al.		Art. 65, § 1, 3 (art.70, § 6S.W.)
	§ 3.		Art. 25, § 1.
	§ 4,	al. 1 en 3.	Art. 24, § 2, art. 25, § 3.
		al. 2.	Art. 38, § 2, al. 2 en 29.
		al. 4 en 5.	Art. 35, § 4 en 54 (art. 54, § 2 S.W.).
	§ 5,	al. 1.	Art. 21, § 1, 2°.
	§ 6.		Art. 21, § 1, 3°.
	§ 7.		—
	§ 8,	al. 1.	Art. 35, § 1.
		al. 2.	Art. 37, § 6.
		al. 3.	Art. 35, § 1, al. 4, 2°.
	§§ 9 en 10.		Art. 22, § 2, en 35, § 2.

Art. 29,	§ 3,	al. 1.	Art. 11, § 2, 1°.
		al. 2 et 3.	Art. 12.
	§ 4, 2° (« les pensions de vieillesse »)...		—
	7°.		—
Art. 30,		al. 1.	Art. 6, § 6.
		al. 2.	Art. 12.
		al. 3 à 5.	Art. 55 (art. 54*bis*),§ 2, L. C.).
		al. 6.	—
		al. 7.	Art. 16, § 1, 2° en § 2.
Art. 30bis,		al. 1, 1°.	Art. 11, § 2, 1°.
		2°.	Art. 15, § 1, 1°.
		3°.	Art. 16, § 1, 2°, *b*, et 3° §§ 2, 3, 4.
		4°.	Art. 15, § 1, 4°.
		5°.	Art. 11, § 2, 1°.
		dern. al.	Art. 15, § 5.
		av-dern. al.	— (incorporé en fait à l'article 11, § 2, 1°).
Art. 31,	§ 1,	al. 1, *a*.	Art. 2, § 1, 24, 36 et 37.
		al. 1, *b* et *c*.	Art. 45, § 1.
		al. 2.	Art. 45 § 4.
	§ 2.		—
	§ 3,	al. 1.	Art. 45, § 3.
		al. 2.	Art. 45, § 5, en art. 47.
Art. 32,	§ 1,	al. 1.	Art. 38, § 2, al. 2.
		al. 2.	Art. 10, 3°.
		al. 3.	—
		al. 4.	Art. 14.
		al. 5.	—
	§ 2,	al. 1.	Art. 38, §§ 1 et 2, al. 2.
		al. 2.	—
	§ 3,	al. 1 en 3.	Art. 45, § 2.
		al. 2.	Art. 45, § 4.
	§ 4.		— (remplacé, en fait, par l'art. 48, § 1, al. 1).
	§ 6.		— (incorporé, en fait, à l'art. 49, al. 3).
Art. 33,	§ 1.		Art. 41, §§ 3 et 4.
	§ 2.		— (incorporé, en fait, à l'art. 41, § 1, al. 1).
	§ 3,	al. 1.	Art. 77, al. 1.
Art. 34,	§ 1.		Art. 43, et 77, al. 3.
Art. 34,	§ 2,	al. 1.	Art. 5, § 3, 8°.
		al. 2 à 5.	—
	§ 3.		Art. 17, § 1, 5°, 42, 43 et 77, al. 3.
	§ 4.		Art. 11, § 3, 1°.
Art. 35,	§ 1,	al. 1.	—
		al. 2.	Art. 23 § 2, 3°, *a*.
		al. 3.	Art. 23 § 2, 3°, *b*.
		al. 4 et 5.	Art. 23, § 1.
	§ 2.	al. 1 à 6.	Art. 20, § 1.
	av. dern. et dern. al.		Art. 65, § 1, 3 (art.70, § 6 L.C.)
	§ 3.		Art. 25, § 1.
	§ 4,	al. 1 et 3.	Art. 24, § 2, art. 25, § 3.
		al. 2.	Art. 38, § 2, al. 2 et 29.
		al. 4 et 5.	Art. 35, § 4 et 54 (art. 54, § 2 L.C.).
	§ 5,	al. 1.	Art. 21, § 1, 2°.
	§ 6.		Art. 21, § 1, 3°.
	§ 7.		—
	§ 8,	al. 1.	Art. 35, § 1.
		al. 2.	Art. 37, § 6.
		al. 3.	Art. 35, § 1, al. 4, 2°.
	§§ 9 et 10.		Art. 22, § 2, et 35, § 2.

§ 11.	Art. 22, § 1, 2° en 35, § 1, laatste al.
§ 12.	—
Art. 35*bis*.	—
Art. 36.	Art. 17, § 1, 6°, 42, § 3 en 43, § 1.
Art. 37.	Art. 2.
Art. 38.	Art. 37, § 1, 1°.
Art. 39 al. 1.	Art. 38, § 2.
al. 2.	—
al. 3.	Art. 44.
Art. 39*bis*.	—
Art. 40.	Art. 4.
Art. 41, § 1, *a*.	Art. 5, § 3 en 2° en 34, § 2.
b.	—
§ 2.	Art. 55 (art. 54*bis*, § 3, S.W.).
Art. 42, § 1.	—
§ 2.	— (feitelijk vervangen door art. 15, § 1, 5°).
§ 3.	Art. 38, § 2, en 39.
Art. 43, § 1, 1° en 2e al.	Art. 20, §§ 1 en 2.
al. 3.	Art. 65, § 1, 3° (art. 70, § 6, S.W.)
§§ 2 en 3.	Art. 20, §§ 3 en 4.
Art. 44, § 1.	Art. 10, 2° en 4°, en art. 15, 16 en 18.
§ 2.	Art. 18, § 1, al. 2.
§ 3.	Art. 11, § 3, 2°.
Art. 45 en 46.	— (feitelijk opgenomen in de art. 21, 22 en 23).
Art. 49.	—
Art. 49*bis*, § 1, A)	Art. 41, § 4.
B)	Art. 21, § 1, 4° en 5°.
§ 2.	Art. 53, 3°.
§ 3.	Art. 41, § 4, 3° *in fine*.
§ 4.	Art. 21, § 2.
§ 5.	—

De Regering stelt bovendien voor (C° St. nr 114, 2°) tussen § 1 en § 2 een (nieuwe) § 1*bis* in te voegen, luidende :

« § 1*bis*. — Artikel 14, § 2, van dezelfde gecoördineerde wetten wordt vervangen als volgt : « De roerende vorheffing en de aanvullende roerende voorheffing die eventueel ten laste vallen van de schuldenaar, ter ontlasting van de verkrijger der inkomsten, wordt aan het bedrag van die inkomsten toegevoegd, voor de berekening van de roerende voorheffing ».

Evenals de correctie aangebracht in nr 5° van § 1, is deze toevoeging noodzakelijk geworden omdat het amendement op artikel 43 (C° St. nr 100) waarop de Regering een sub-amendement heeft ingediend, werd aangenomen.

Het amendement van de Regering wordt met algemene stemmen aangenomen.

Het geamendeerde artikel 50 wordt aangenomen met 17 tegen 2 stemmen bij 1 onthouding.

§ 11.	Art. 22, § 1, 2° et 35, § 1, dernier al.
§ 12.	—
Art. 35*bis*.	—
Art. 36.	Art. 17, § 1, 6°, 42, § 3 et 43, § 1.
Art. 37.	Art. 2.
Art. 38.	Art. 37, § 1, 1°.
Art. 39 al. 1.	Art. 38, § 2.
al. 2.	—
al. 3.	Art. 44.
Art. 39*bis*.	—
Art. 40.	Art. 4.
Art. 41, § 1, *a*.	Art. 5, § 3 et 2° et 34, § 2.
b.	—
§ 2.	Art. 55 (art. 54*bis*, § 3, L.C.).
Art. 42, § 1.	—
§ 2.	— (remplacé, en fait, par l'art. 15, § 1, 5°).
§ 3.	Art. 38, § 2, et 39.
Art. 43, § 1, 1er et 2e al.	Art. 20, §§ 1 et 2.
al. 3.	Art. 65, § 1, 3° (art. 70, § 6, L.C.).
§§ 2 et 3.	Art. 20, §§ 3 et 4.
Art. 44, § 1.	Art. 10, 2° et 4°, et art. 15, 16 et 18.
§ 2.	Art. 18, § 1, al. 2.
§ 3.	Art. 11, § 3, 2°.
Art. 45 et 46.	— (incorporé, en fait aux art. 21, 22 et 23).
Art. 49.	—
Art. 49*bis*, § 1, A)	Art. 41, § 4.
B)	Art. 21, § 1, 4° et 5°.
§ 2.	Art. 53, 3°.
§ 3.	Art. 41, § 4, 3° *in fine*.
§ 4.	Art. 21, § 2.
§ 5.	—

Le Gouvernement propose, d'autre part (Doc. C° n° 114, 2°) d'insérer, entre les §§ 1er et 2 un § 1*bis* (nouveau), libellé comme suit :

« § 1*bis*. — L'article 14, § 2, des mêmes lois coordonnée est remplacé par la disposition suivante : « Le précompte mobilier et le complément de précompte mobilier éventuellement supportés par le débiteur à la décharge du bénéficiaire des revenus sont ajoutés au montant de ceux-ci pour le calcul du précompte mobilier ».

Cette addition, comme la correction apportée au 5° du § 1er, ont été rendues nécessaires par l'adoption, à l'article 43, de l'amendement Doc. n° 100, sous-amendé par le Gouvernement.

L'amendement du Gouvernement est adopté à l'unanimité.

L'article 50 amendé est adopté par 17 voix contre 2 et 1 abstention.

TITEL VI.

Vestiging en invordering van de belastingen.

De Minister acht het nodig, vooraleer de Commissie een aanvang maakt met de bespreking van de artikelen 51 tot en met 71, een bondige toelichting te geven van de redenen waarom deze bepalingen zijn opgenomen in het ontwerp, waarin zij onder Titel VI zijn samengebracht.

In de eerste bedoeling van de Regering zou het ontwerp houdende belastinghervorming enkel wijzigingen brengen in de structuur van het stelsel der inkomstenbelastingen, in de grondslag van de belasting en in het tarief.

Onder vroegere regeringen werden inderdaad twee commissies ingesteld, beide voorgezeten door de Heer Ganshof van der Meersch, advocaat-generaal bij het Hof van Cassatie. De eerste commissie, ingesteld bij koninklijk besluit van 17 april 1953, was belast met het bestuderen van de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking, terwijl de tweede, ingesteld bij koninklijk besluit van 7 mei 1959, belast was met de studie van de hervorming van de fiscale procedure.

De Minister wenst hulde te brengen aan het werk van deze commissie (1) en deelt mede dat de Regering voornemens is eerlang een tweede ontwerp van wet in te dienen, dat zal steunen op de diepgaande studies van deze commissies en dat de gehele stof van de fiscale procedure zal behandelen, met name de procedure in verband met de vestiging en invordering van de belastingen.

Het was evenwel nodig ook op dit gebied bepaalde maatregelen dringend te nemen :

1° om de teksten van de gecoördineerde wetten betreffende de vestiging en de invordering van de belastingen aan te passen aan de wijzigingen welke bij de artikelen 1 tot en met 50 van het ontwerp in de structuur van het belastingstelsel worden gebracht;

2° om onverwijld een doelmatiger bestrijding van de belastingontduiking mogelijk te maken.

Uit deze stand van zaken vloeit voort :

1° dat alle bepalingen van Titel VI (art. 51 t/m 71) amendementen zijn op de teksten (welke na de goedkeuring van de eerste wet houdende belastinghervorming nog steeds van kracht zullen blijven) van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen;

2° dat deze bepalingen voorlopig zijn, aangezien in het tweede ontwerp van belastinghervorming, zoals is medegedeeld, het vraagstuk van de fiscale procedure in zijn geheel behandeld zal worden.

Artikel 51.

Dit artikel brengt een aanpassing van de beide leden van artikel 51 van de gecoördineerde wetten.

(1) Op verzoek van de Minister van Financiën zijn sommige stukken betreffende de Commissie voor de hervorming van de fiscale procedure als bijlage bij dit verslag afgedrukt.

TITRE VI.

Etablissement et recouvrement des impôts.

Le Ministre des Finances estime nécessaire, avant que la Commission n'entame la discussion des articles 51 à 71 du projet, d'exposer brièvement les raisons pour lesquelles ces dispositions figurent au projet, groupés sous le titre VI.

L'intention première du Gouvernement était de limiter l'objet du projet de loi de réforme fiscale à la modification de la structure du système d'impôts sur les revenus, de l'assiette de l'impôt et des tarifs.

En effet, deux commissions ont été constituées sous des gouvernements précédents, toutes deux sous la présidence de M. Ganshof van der Meersch, avocat général à la Cour de Cassation, la première par arrêté royal du 17 avril 1953, chargée de l'étude de la répression pénale de la fraude en matière d'impôts, la seconde par arrêté royal du 7 mai 1959, chargée de l'étude de la réforme de la procédure fiscale.

Le Ministre tient à rendre hommage à l'œuvre de ces commissions (1) et exprime l'intention du Gouvernement de déposer prochainement un second projet de loi, basé sur les études approfondies auxquelles ces commissions se sont livrées, et qui couvrira toute la matière de la procédure fiscale, et notamment celle de l'établissement et du recouvrement des impôts.

Toutefois, dans cette matière également, certaines mesures urgentes étaient nécessaires :

1° pour adapter les textes des lois coordonnées relatifs à l'établissement et au recouvrement des impôts aux modifications apportées à la structure du système fiscal par les articles 1 à 50 du projet;

2° pour permettre, sans délai, une lutte plus efficace contre la fraude.

Il découle de cette situation :

1° que toutes les dispositions du Titre VI (articles 51 à 71) sont des amendements aux textes (qui demeureront en vigueur après l'adoption de la première loi de réforme fiscale) des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus;

2° que ces dispositions ont un caractère provisoire, puisque le second projet de réforme fiscale traitera, comme il a été déclaré, la matière de la procédure fiscale dans son intégralité.

Article 51.

Cet article adapte les deux alinéas de l'article 51 des lois coordonnées.

(1) A la demande du Ministre des Finances, certains documents relatifs à la Commission de réforme de la procédure fiscale sont publiés en annexe de ce rapport.

Eerste lid :

Een commissielid dient volgend amendement in (C° St. nr 122) :

« § 1 van het nr 1° te wijzigen als volgt :

« De personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting en de belasting der niet-verblijfhouders worden opgenomen in jaarlijkse of bijzondere kohieren ».

Kort gezegd, de indiener van het amendement wil een eind maken aan de mogelijkheid om de voorheffingen in kohieren te nemen. Alleen belastingen worden in kohieren opgenomen, en naar de Minister zegt, zijn de voorheffingen geen belastingen.

Een ander commissielid, hierin gesteund door de Minister, antwoordt dat het in het thans geldende stelsel reeds een gewoonte is, bedragen, in mindering van een belasting waarvan het bedrag nog niet definitief bekend is, provisioneel in kohieren op te nemen. Het opnemen van een voorheffing in een kohier is van geen andere aard; de vooruitbetaling, bij wege van voorheffing, van een deel van de belasting, zal dezelfde juridische aard hebben als de betaling van het nog verschuldigd saldo van de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders. Deze opmerking geldt met name voor de toepassing van de verjaringstermijnen.

Een derde commissielid stelt de Minister vragen in verband met het in kohieren opnemen van de aanvullende roerende voorheffing, « controlevoorheffing » genoemd. Hem wordt geantwoord dat die kohieren nooit worden gemaakt op naam van de verkrijger van het inkomen, vermits deze onbekend kan blijven. Evenals de bedrijfsvoorheffing wordt zij opgenomen in een kohier ten bezware van de tussenpersoon die deze voorheffingen heeft ingehouden, wanneer zij, zoals in de tekst gezegd wordt, « niet binnen de voorgeschreven termijn worden gestort » aan de ontvanger van belastingen.

Het amendement (C° St. 122) wordt met 16 tegen 2 stemmen bij 1 onthouding verworpen.

In een ander amendement (C° St. nr 115) wordt voorgesteld § 2 van het nr 1° van dit artikel te doen vervallen.

Wanneer een onroerend goed van eigenaar verandert, is, volgens deze paragraaf de vroegere eigenaar aansprakelijk voor de betaling van de onroerende voorheffing zolang de overgang van een eigendom in de stukken van het kadaster niet is geschied.

Doch, aldus de indiener van het amendement, de authentieke akte is de titel zelf die ten grondslag ligt aan de werkzaamheden welke door het Bestuur van Financiën worden verricht : *a)* de kadastrale overdracht door de bevoegde dienst; *b)* de kennisgeving daarvan aan het Bestuur der Directe Belastingen.

De belastingplichtige kan op die verrichtingen geen invloed uitoefenen.

De handhaving van de tekst zou een uiting zijn van het misprijzen van het Bestuur tegenover de belastingplichtige en zou hem belasten met een kostbare terugvordering, terwijl het Bestuur over alle middelen beschikt om zulks zonder kosten te doen.

Premier alinéa.

Un commissaire dépose l'amendement suivant (Doc. C° n° 122) :

« Modifier le § 1er du 1° comme suit :

« L'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés, l'impôt des personnes morales et l'impôt des non-résidents font l'objet de rôles annuels ou spéciaux ».

En bref, l'auteur de l'amendement voudrait supprimer la possibilité d'enrôler les précomptes. On n'enrôle que des impôts, et les précomptes, au dire du Ministre, n'en sont pas.

En réalité, répond un autre commissaire, appuyé par le Ministre, des enrôlements provisionnels de sommes, à valoir sur un impôt dont le montant n'est pas encore définitivement connu, sont déjà de pratique courante sous le régime actuel. L'enrôlement d'un précompte n'aura pas d'autre caractère; le paiement anticipatif d'une fraction de l'impôt par voie de précompte aura la même nature juridique que le paiement du solde encore dû sur l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés ou l'impôt des non-résidents. Cette observation vaut notamment pour l'application des délais de prescription.

Un troisième commissaire interroge le Ministre au sujet de l'enrôlement du complément de précompte mobilier, dit « précompte de contrôle ». Cet enrôlement, est-il répondu, n'a jamais lieu au nom du bénéficiaire du revenu (puisque ce bénéficiaire peut demeurer anonyme). Il aura lieu comme pour le précompte professionnel à charge de l'intermédiaire qui a retenu ces précomptes, lorsque comme dit le texte, « ils ne sont pas versés dans les délais prescrits » au receveur des contributions.

L'amendement Doc. 122 est rejeté par 16 voix contre 2 et 1 abstention.

Un autre amendement (Doc. C° n° 115) propose de supprimer le § 2 du 1° de l'article.

Ce § 2 rend, en cas de changement de la propriété d'un immeuble, l'ancien propriétaire responsable du paiement du précompte immobilier jusqu'à la mutation de la propriété dans les documents cadastraux.

Or, déclare l'auteur de l'amendement, l'acte authentique est le titre même qui sert de base aux travaux à effectuer par l'Administration des Finances : *a)* la mutation cadastrale par le service compétent; *b)* sa notification à l'Administration des Contributions directes.

Le contribuable est impuissant pour agir sur ces opérations.

Maintenir le texte illustre le mépris de l'administration envers le contribuable et le charge d'un recouvrement coûteux, alors que l'administration dispose de tous les moyens pour l'effectuer sans frais.

De Minister van Financiën wijst erop dat de kritiek van de indiener van het amendement in werkelijkheid slaat op artikel 11, § 2, 1ste lid, van de samengeschakelde wetten, dat in het eerste lid van § 2 (nieuw) van artikel 51 is overgenomen, en enkel op een paar punten werd gepreciseerd.

Welk is, zo vervolgt de Minister, de huidige regeling, welke in het ontwerp tot belastinghervorming integraal gehandhaafd blijft ?

De overgang in de stukken van het kadaster geschiedt nooit dan met ingang van de 1ste januari volgende op de datum van de akte waaruit de verandering van eigenaar voortvloeit.

Bij gevolg wanneer bijvoorbeeld in een verkoopakte van 21 augustus 1962 bedongen is dat de koper de grondbelasting vanaf voornoemde datum verschuldigd is ter ontlasting van de verkoper, blijft de verkoper ten aanzien van de Schatkist steeds instaan voor de betaling van de volledige belasting voor het jaar 1962. Het Staat hem natuurlijk vrij voor de burgerlijke rechter een beroep in te stellen tot terugbetaling van het prorata van de belasting (21 augustus — 31 december 1962) dat de koper contractueel te zijnen laste heeft genomen.

Met ingang van 1 januari 1963 is de belasting altijd verschuldigd door « de vroegere eigenaar of zijn erfgenamen, tenzij zij bewijzen dat de belastbare goederen op een andere eigenaar zijn overgegaan en dat zij de identiteit en het volledig adres van de nieuwe eigenaar laten kennen ». In dat geval wordt de onroerende voorheffing, zelfs voor de overgang van het onroerend goed in de stukken van het kadaster, in de kohieren opgenomen ten name van de koper. Het burgerlijk verhaal blijft wel te verstaan gehandhaafd ingeval de voorheffing ten bezware van de vroegere eigenaar in de kohieren werd opgenomen.

Verscheidene commissieleden aanvaarden wel de uitleg van de Minister in verband met de handelwijze van de administratie, maar merken toch op dat de tekst niet volledig met deze uitleg strookt. In geen enkele wetsbepaling wordt immers bepaald dat het belastingbestuur, wanneer het van de verandering van eigenaar in kennis wordt gesteld, pas na de 1ste januari volgende op de datum van de akte rekening moet houden met de overgang van eigendom.

Een commissielid wijst er verder op dat de bepaling van artikel 51, § 2, geen wijzigingen brengt in de bepalingen van de artikelen 71 tot en met 73 van de gecoördineerde wetten betreffende het voorrecht en de wettelijke hypotheek van de Schatkist, en met name betreffende de omstandigheden waaronder deze waarborgen blijven bestaan.

Het amendement (Cº St. nr 115) wordt ingetrokken

Tweede lid.

Een commissielid wenst te vernemen waarom de woorden « immobiliën eigen aan de vrouw » vervangen worden door de woorden « persoonlijke immobiliën van de vrouw ».

De nieuwe terminologie, voorgesteld door de Commissie voor de hervorming van de fiscale procedure is ruimer dan de vroegere. De woorden « persoonlijke immobiliën» beduiden niet alleen de eigen immobiliën

Le Ministre des Finances fait observer que les critiques de l'auteur de l'amendement portent en réalité sur l'article 11, § 2, 1er alinéa, des lois coordonnées, que le 1er alinéa du § 2, (nouveau) de l'article 51, reprend en se bornant à le préciser quelque peu.

Quel est, poursuit le Ministre, le régime actuel, intégralement maintenu par le projet de réforme fiscale ?

Les mutations dans les documents cadastraux ne se font jamais qu'à dater du 1er janvier qui suit la date de l'acte entraînant changement de propriétaire.

Par conséquent, si, par exemple, un acte de vente du 21 août 1962 stipule que l'acheteur doit, à dater du même jour, la contribution foncière à la décharge du vendeur, le vendeur demeurera toujours tenu vis-à-vis du Trésor de la totalité de l'impôt pour l'année 1962. Il lui est évidemment loisible d'exercer un recours, devant le juge civil, en remboursement du prorata d'impôt (21 août - 31 décembre 1962) contractuellement pris à charge par l'acheteur.

A partir du 1er janvier 1963, l'impôt est toujours dû par « l'ancien propriétaire ou ses héritiers, à moins qu'ils ne fournissent la preuve du changement de titulaire des biens imposables et qu'ils ne fassent connaître l'identité et l'adresse complète du nouveau propriétaire ». En ce dernier cas, le précompte immobilier sera, même avant la mutation du bien dans les documents cadastraux, enrôlé au nom de l'acquéreur. Le recours civil est, bien entendu, maintenu au cas où le précompte aurait été enrôlé à charge de l'ancien propriétaire.

Plusieurs commissaires, tout en acceptant l'explication du Ministre qui décrit bien la pratique administrative, font néanmoins observer que le texte ne correspond pas exactement à cette explication. Aucune disposition légale ne précise, en effet, que ce n'est qu'à partir du 1er janvier suivant la date de l'acte que l'administration fiscale doit, si elle a été avertie du changement de propriétaire, tenir compte de la mutation de propriété.

Un commissaire souligne, d'autre part, que la disposition de l'article 51, § 2, laisse intacte les dispositions des articles 71 à 73 des lois coordonnées relatives au privilège et à l'hypothèque légale du Trésor, et notamment aux conditions dans lesquelles se conservent ces garanties.

L'amendement Doc. Cº nº 115 est retiré.

Deuxième alinéa.

Un commissaire s'informe des motifs pour lesquels les mots « immeubles appartenant en propre à la femme » sont remplacés par les mots « immeubles personnels de la femme ».

La terminologie nouvelle, préconisée par la Commission de réforme de la procédure fiscale, est plus large que l'ancienne. Les mots « immeubles personnels » désignent non seulement les immeubles propres

(onder de gemeenschapsstelsels, in tegenstelling met « gemeenschappelijke immobiliën »), doch tevens parafernale goederen, de immobiliën van de van goederen gescheiden vrouw, alsmede de immobiliën welke, ongeacht het huwelijksvermogensstelsel, « voorbehouden goederen » zouden zijn (art. 226*septies*, B.W.; art. 8, 6°, van de wet van 30 april 1958).

Artikel 51 wordt met 16 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen aangenomen.

Artikel 52.

Bij dit artikel wordt artikel 52 van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen opgeheven.

Een commisselid stelt voor (C° St. n^r 116) dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 52 van dezelfde gecoördineerde wetten wordt gewijzigd als volgt :

« 1° Paragraaf 1, 2^e lid, wordt vervangen door de volgende bepaling : « worden anderzijds afgetrokken van het bedrag der vennootschapsbelasting en der roerende voorheffing, de vennootschapsbelasting en alle opcentiemen welke de vennootschappen met rechtspersoonlijkheid reeds hebben gekweten op de gereserveerde winsten die worden verdeeld of uitgekeerd.

» 2° In paragraaf 2-B, worden de woorden « cedulaire », waar dit ook voorkomt, alsmede « met uitzondering van de intresten van schuldvorderingen en deposito's welke een bedrijfskarakter hebben en waarvan sprake in artikel 18 » weggelaten.

» 3° In paragraaf 7 worden de woorden « cedulaire » en « met de nationale crisisbelasting » weggelaten ».

De verantwoording luidt als volgt :

« Artikel 52 van de gecoördineerde wetten moet worden aangepast aan de vereisten van dit ontwerp. De Regering wenst de economische bedrijvigheid in de hand te werken, met name in de ontwikkelingsgebieden en ook overal in ons land.

» Daartoe tracht zij vreemde kapitalen aan te trekken door het verlenen van kredieten met gesubsidieerde renten.

» Het lijkt verkieslijk een grotere fiscale soepelheid tot stand te brengen in plaats van een subsidiepolitiek te voeren.

» Ook is het wenselijk de door tussenkomst van vreemde holdings verwezenlijkte investeringen tegen te werken dank zij de handhaving van artikel 52, een bepaling die de vergelijking kan doorstaan met de voordeligste vreemde wetgevingen.

» Een liberale wetgeving, samen met de met onze naburen gesloten bilaterale verdragen, hebben reeds in het verleden de omvang van de in ons land geïnvesteerde kapitalen gunstig beïnvloed.

» Ten slotte moet men vermijden een regeling in te voeren die ten gevolge zal hebben dat de vreemdeling in België, ten opzichte van de eigen landskinderen, een bevoorrechte burger wordt ».

De Minister verklaart dat hij zich natuurlijk tegen het amendement moet verzetten.

(sous les régimes de communauté, par opposition à « immeubles communs »), mais aussi les immeubles paraphernaux, les immeubles de la femme séparée de biens et les immeubles qui, sous n'importe quel régime matrimonial, constitueraient des « biens réservés (article 226 septies C.C.; article 8, 6°, de la loi du 30 avril 1958).

L'article 51 est adopté par 16 voix contre 2 et 2 abstentions.

Article 52.

Cet article abroge l'article portant le même numéro dans les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Un commissaire propose (amendement Doc. C° n° 116) de remplacer cet article 52 par le texte suivant :

« L'article 52 des mêmes lois coordonnées est modifié comme suit :

« 1° Le paragraphe premier, alinéa 2, est remplacé par : « sont d'autre part déduits du montant de l'impôt des sociétés et du précompte mobilier, l'impôt des sociétés et du précompte mobilier, l'impôt des sociétés et tous additionnels que les sociétés, possédant la personnalité juridique ont déjà acquittés en raison des bénéfices réservés qui sont répartis ou distribués.

» 2° Au paragraphe 2, B, le mot « cédulaires » est supprimé partout où il se trouve ainsi que les mots « à l'exclusion des intérêts de créances et de dépôts à caractère professionnel visés à l'article 18 ».

» 3° Au paragraphe 7, le mot « cédulaires » et les mots « et de la contribution nationale de crise » sont supprimés ».

L'amendement est justifié en ces termes :

« Il convient d'adapter l'article 52 des lois coordonnées aux exigences du projet actuel. Le Gouvernement veut promouvoir l'activité économique notamment dans les zones de développement et de façon générale dans notre pays.

» Il s'y efforce en y attirant des capitaux étrangers, en consentant des crédits à intérêts subsidiés.

» Il est préférable de remplacer la politique des subsides par une plus grande souplesse fiscale.

» Il est aussi souhaitable de faire échec aux investissements réalisés à l'intervention de sociétés holdings étrangères en maintenant l'article 52 qui peut concurrencer les législations étrangères les plus favorables.

» La combinaison d'une législation libérale avec des conventions bilatérales souscrites avec nos voisins a eu d'heureux effets dans le passé sur le montant des capitaux investis dans notre pays.

» Enfin, il convient d'éviter de créer des dispositions qui auront pour effet de faire de l'étranger un citoyen privilégié en Belgique par rapport aux aborigènes. »

Le Ministre des Finances déclare devoir évidemment s'opposer à l'amendement.

In het amendement wordt immers voorgesteld de aftrek « inkomen van inkomen », zoals die vroeger geregeld was in artikel 52 van de gecoördineerde wetten, volledig te behouden.

Zoals bij artikel 34 is uitgelegd, handhaaft het ontwerp dit beginsel in een zeer ruime mate, nl. in zoverre de toepassing ervan verantwoord is op grond van de billijkheid en van het economisch belang.

Wat het andere aspect van de regel *non bis in idem* betreft, nl. aftrek « belasting van belasting », dit beginsel blijft van toepassing krachtens verschillende bepalingen van het ontwerp.

Een commissielid wijst de Minister erop dat, volgens het vroegere artikel, aan de aftrek van het belastbaar inkomen van de reeds aangeslagen inkomsten vrij veel voorwaarden verbonden waren, met name deze dat de belastingplichtige de goederen, die de reeds aangeslagen inkomsten hebben opgeleverd, in eigendom had « gedurende gans het maatschappelijk dienstjaar, gedurende hetwelk de reeds aangeslagen inkomsten werden geïnd (art. 52, § 3, 2e lid, G.W.I.K.).

Vallen de voorwaarden in verband met « het doorlopende karakter van het inkomen » en de andere voorwaarden van het vroegere artikel 52 weg in de gevallen dat de aftrek « inkomen van inkomen » door art. 34 van het ontwerp gehandhaafd wordt ? De Minister antwoordt ja.

Het amendement (Cº St. nr 116) wordt met 17 tegen 2 stemmen, bij 1 onthouding, verworpen.

Artikel 52 wordt met 17 tegen 3 stemmen, bij 1 onthouding, aangenomen.

Artikel 53.

Artikel 53 van het ontwerp brengt artikel 53 van de gecoördineerde wetten betreffende de aangifteplicht in overeenstemming met de nieuwe structuur van de inkomstenbelastingen.

Er zijn geen opmerkingen gemaakt bij dit artikel, dat met 17 tegen 2 stemmen, bij 1 onthouding, is aangenomen.

Artikel 54.

Deze bepaling wijzigt § 2 van artikel 54 van de gecoördineerde wetten op de inkomstenbelastingen wat de verplichte aangifte van de winsten der personenvennootschappen betreft.

Hierna een voorbeeld ter toelichting van de nieuwe regeling :

Een personenvennootschap, die niet gekozen heeft voor de aanslag van haar winsten in de personenbelasting, heeft een belastbare winst aangegeven van

1.000.000 frank; zij reserveert daarvan en verdeelt onder de werkende vennoten	300.000 frank
en als inkomsten uit geïnvesteerde kapitalen	600.000 frank
	100.000 frank

De vennootschap verzuimt bij de jaarlijkse aangifte de lijst te voegen waarop, voor ieder vennoot of lid, het bedrag wordt aangegeven per categorie van belastbare inkomsten.

Celui-ci préconise, en effet, le maintien intégral du système de déduction revenu de revenu, tel que l'organisait l'ancien article 52 des lois coordonnées.

Comme il a été exposé sous l'article 34, le projet maintient l'application de ce principe dans la mesure où cette application se justifie par des motifs d'équité et par l'intérêt économique.

Quant à l'autre aspect de la règle non bis in idem, à savoir la déduction impôt d'impôt, elle continuera d'être appliquée en vertu de diverses dispositions du projet.

Un commissaire signale au Ministre que l'ancien article subordonnait la déduction du revenu imposable des revenus déjà taxés à d'assez nombreuses conditions, notamment à la possession par le contribuable des biens productifs des revenus déjà taxés « pendant toute la durée de l'exercice social au cours duquel lesdits revenus ont été encaissés » (article 52, § 3, alinéa 2, L.C.I.R.).

Dans les cas où la déduction revenu de revenu est maintenue par l'article 34 du projet, la condition de « permanence du revenu » et les autres conditions énumérées à l'ancien article 52 sont-elles abrogées ? Le Ministre répond : oui.

L'amendement Doc. Cº 116 est rejeté par 17 voix contre 2 et 1 abstention.

L'article 52 est adopté par 17 voix contre 3 et 1 abstention.

L'article 53.

L'article 53 adapte à la structure nouvelle des impôts sur les revenus l'article 53 des lois coordonnées relatives à l'obligation de déclaration.

Il n'a donné lieu à aucune observation et a été adopté par 17 voix contre 2 et 1 abstention.

Article 54.

Cette disposition modifie le paragraphe 2 de l'article 54 des lois coordonnées sur le revenu en ce qui concerne l'obligation de déclaration des bénéfices de sociétés de personnes.

Le régime nouveau est expliqué par l'exemple suivant :

Une société de personnes n'ayant pas opté pour l'assujettissement de ses bénéfices à l'impôt des personnes physiques, a déclaré un bénéfice imposable de

1.000.000 de francs dont elle a porté en réserves	300.000 francs
et distribué aux associés actifs	600.000 francs
et comme revenus de capitaux investis	100.000 francs

La société omet de joindre à sa déclaration annuelle le relevé mentionnant, pour chaque associé ou membre, le montant par catégorie de revenus imposables.

Krachtens artikel 54, 2e lid, worden de 700.000 frank aan uitgekeerde winsten ten bezware van de vennootschap opgenomen in de belastbare grondslag (krachtens artikel 25, § 2, 2°, worden de inkomsten uit geïnvesteerde kapitalen in ieder geval opgenomen in de belastbare grondslag, maar bij gebrek aan de voornoemde lijst kan er geen onderscheid worden gemaakt tussen de inkomsten uit geïnvesteerde kapitalen en wat aan de werkende vennoten is uitgekeerd als bezoldiging van hun arbeid; het bedrag van 700.000 frank moet derhalve beschouwd worden als opgenomen in de belastbare grondslag krachtens artikel 54).

Berekening van de belasting :

belastbare grondslag :

1.000.000 frank tegen 25 % . .	F	250.000
en krachtens artikel 35, § 4 :		
700.000 frank tegen 20 %		140.000
Totaal . .	F	390.000

Had de personenvennotschap de aanslag in de personenbelasting verkozen, dan zou de hierboven vermelde procedure niet van toepassing zijn geweest omdat de gehele belastbare winst van deze vennootschap geacht wordt aan de vennoten of leden te zijn betaald of toegekend op de datum van afsluiting van het boekjaar, waarop de winst betrekking heeft, en, bij gebreke van andere aanwijzingen, heeft de verdeling plaats overeenkomstig de bepalingen van het contract of van de overeenkomst van vereniging, of, bij gebreke daarvan, per hoofdelijk aandeel.

De sanctie bedreigd in het nieuwe lid 2 van artikel, 54, § 2, vervangt die waarin artikel 35, § 4, lid 4, G.W.I.K. (ingetrokken bij artikel 50) voorzag :

« Bij gebreke van overlegging, na aanmaning, van dergelijke juiste en volledige opgave, wordt het totaal bedrag der verleende of toegekende sommen aan de bedrijfsbelasting, aan de nationale crisisbelasting en aan de aanvullende personele belasting onderworpen ten name van de rechtspersoon, volgens de maximaprocenten, tienden inbegrepen, voorzien voor elk van bedoelde belastingen en onverminderd de verhogingen en andere nodig geachte sancties ».

Een commissielid betreurt dat de sanctie nog altijd zoals in de oude regeling, de vennootschap, en dus al de vennoten treft, in plaats van de vennoot die het genot heeft gehad van de inkomsten die van de maatschappelijke winst werden afgenomen zonder dat de bestemming ervan is aangegeven. De Minister antwoordt dat de sanctie tegen de vennootschap geenszins uitsluit dat ten laste van de genothebber zelf, sancties worden toegepast wegens niet-aangifte van inkomsten.

Een zware sanctie als hier wordt bepaald zou volgens een ander commissielid niet dan na aanmaning mogen worden toegepast, zoals dit gebeurde onder het stelsel van artikel 35, § 4, lid 4.

Het niet genummerde amendement dat strekt om in het tweede lid de woorden « na aanmaning » in te voegen na de woorden « bij gebreke van overlegging » wordt eenparig aangenomen.

Het geamendeerde artikel 54 wordt aangenomen met 17 tegen 2 stemmen, bij 1 onthouding.

Les 700.000 francs de revenus distribués seront, en vertu de l'article 54, alinéa 2, incorporés à la base taxable dans le chef de la société (en vertu de l'article 25, § 3, 2°, les revenus de capitaux investis sont de toute façon incorporés à la base taxable, mais l'absence du relevé précité ne permettra pas de faire la distinction entre les revenus de capitaux investis et les revenus distribués aux associés actifs en rémunération de leur activité; la somme de 700.000 francs doit dès lors être considérée comme étant incorporée à la base taxable en vertu de l'article 54).

Calcul des impôts :

base taxable :

1.000.000 francs à 25 % . . .	F	250.000
et en vertu de l'article 35, § 4 :		
700.000 francs à 20 %		140.000
Total . .	F	390.000

S'il s'agissait d'une société de personnes ayant opté pour le régime de l'impôt des personnes physiques, la procédure précitée ne serait pas d'application, étant donné que dans le chef de ces sociétés, l'ensemble du bénéfice imposable sera considéré comme payé ou attribué aux associés ou membres à la date de clôture de l'exercice comptable auquel il se rapporte et, à défaut d'autres indications, la répartition se fera conformément aux stipulations du contrat ou convention d'association ou, à défaut, par part virile.

La sanction comminée par le nouvel alinéa 2 de l'article 54, § 2, remplace celle que prévoyait l'article 35, § 4, alinéa 4, L.C.I.R. (abrogé par l'article 50) :

« A défaut, après rappel, de production (par la société) de semblable relevé exact et complet, le montant total des sommes allouées ou attribuées est assujetti à la taxe professionnelle, à la contribution nationale de crise et à l'impôt complémentaire personnel, au nom de l'être juridique, suivant les taux maxima, dixièmes compris, prévus pour chacun desdits impôts et sans préjudice des accroissements et autres sanctions s'il y a lieu ».

Un commissaire regrette que, dans le système nouveau comme sous le régime ancien, la sanction frappe la société, et donc l'ensemble des associés, et non l'associé bénéficiaire des revenus prélevés, sans que la destination en ait été déclarée, sur les bénéfices sociaux. Le Ministre répond que la sanction frappant la société n'exclut pas l'application des sanctions pour non-déclaration de revenus à la charge personnelle du bénéficiaire.

Un autre commissaire estime que, vu la gravité de la sanction, celle-ci ne pourrait être appliquée qu'après rappel, comme c'était le cas sous le régime de l'article 35, § 4, alinéa 4.

L'adjonction à l'alinéa 2 des mots « après rappel » après les mots « A défaut d'exécution » (amendement non numéroté) est approuvée à l'unanimité.

L'article 54 amendé est adopté par 17 voix contre 2 et 1 abstention.

Artikel 55.

De Minister van Financiën houdt een inleidende uiteenzetting over het ontstaan van dit artikel.

Sommige bepalingen betreffende de vestigingsprocedure van de belasting lagen in de gecoördineerde wetten verspreid over teksten, die hoofdzakelijk handelen over de belastinggrondslag en de belastingschalen.

Zulks was het geval wat betreft :

— de procedure van de aanslag bij vergelijking (artikel 28) ;

— het bijhouden van het dagboek en het afleveren van ontvangstbewijzen door de personen die vrije beroepen, ambten of posten uitoefenen (artikel 30, lid 3, 1 en 5) ;

— zekere vormen van belastingontduiking met tussenkomst van holdingsvennootschappen die in het buitenland zijn gevestigd en er een fiscaal regime genieten dat afwijkt van het gemeen recht (artikel 41, § 2; artikel 2, wet van 23 februari 1954).

De artikelen 28 en 30, alsmede artikel 41 van de gecoördineerde wetten behoren tot de teksten die bij artikel 50 van het ontwerp worden opgeheven.

Om de hierboven opgesomde bepalingen te handhaven was het nodig ze ongewijzigd over te nemen en in te voegen in een artikel 54*bis*, waar ze thuis horen (d.i. in de titel van de gecoördineerde wetten die handelt over de vestiging en de invordering van de belastingen). Dit was het doel van artikel 55 van het in de Kamer van Volksvertegenwoordigers ingediend ontwerp.

De Kamercommissie nam evenwel twee amendementen aan.

Het eerste strekte om, na artikel 28, de bepalingen te handhaven van de wetten van 16 juni 1955 en van 30 april 1958 waarbij een systeem van forfaitaire aanslag wordt ingevoerd; gelet op het klein aantal gevallen, waarin de forfaitaire aanslag wordt toegepast, achte de Regering de handhaving ervan niet noodzakelijk.

Het tweede amendement had tot doel voor de aanslag bepaald naar « de normale winsten of baten van soortgelijke belastingplichtingen » de vergelijking met ten minste drie belastingplichtingen te eisen. De eis in verband met ten minste *drie* soortgelijke belastingplichtigen is de enige nieuwigheid die in dit nieuwe artikel 54*bis* (artikel 55 van het ontwerp) voorkomt.

Een commissielid stelt voor (C° St. nr 117) dit artikel te vervangen als volgt :

« In dezelfde gecoördineerde wetten wordt een artikel 54*bis* ingevoegd, luidende :

» § 1. — Bij gebreke van bewijskrachtige gegevens, geleverd hetzij door de belanghebbenden, hetzij door het Bestuur, kunnen de bij artikel 25, § 1, 1°, bedoelde winsten of baten worden bepaald met inachtneming van het aangewende kapitaal, van de omzet, van het aantal werklieden, van de benuttigde drijfkracht, van de huurwaarde der in bedrijf genomen gronden, van de kostprijs en van de verkoopprijs der producten en van alle andere gelijkaardige gegevens.

Article 55.

Le Ministre des Finances fait un exposé préliminaire sur l'origine de cet article.

Certaines dispositions relatives à la procédure d'établissement de l'impôt étaient, dans les lois coordonnées, éparses parmi des textes concernant principalement l'assiette et les tarifs de l'impôt.

Telles étaient les dispositions concernant :

— la procédure de taxation par comparaison (article 28) ;

— la tenue du journal et la délivrance de reçus, par les personnes exerçant des professions libérales, charges ou offices (article 30, alinéa 3, 4 et 5) ;

— certaines formes d'évasion fiscale, pratiquées à l'intervention de holdings établis à l'étranger et y bénéficiant d'un régime fiscal exorbitant du droit commun (article 41, § 2; article 2, loi du 23 février 1954).

Les articles 28 et 30, ainsi que l'article 41 des lois coordonnées figurent parmi les textes abrogés par l'article 50 du projet.

Il était donc indispensable, pour maintenir en vigueur les dispositions ci-dessus énumérées, de les reproduire, sans modifications, et en les mettant à leur place (c'est-à-dire au titre des lois coordonnées traitant de l'établissement et du recouvrement des impôts) dans un article 54*bis*. Tel était l'objet de l'article 55 du projet déposé à la Chambre des Représentants.

A la Commission de la Chambre deux amendements furent adoptés.

L'un tendait à maintenir à la suite de l'article 28 les dispositions des lois du 16 juin 1955 et du 30 avril 1958 organisant la taxation sur base d'un forfait individuel, dont le Gouvernement ne croyait pas le maintien nécessaire, vu le peu de cas d'application de ce mode de taxation.

L'autre tendait à exiger pour la taxation sur base des « bénéfices ou profits normaux de redevables similaires » la comparaison avec au moins trois de ces redevables. Cette référence à *trois* redevables similaires au moins constitue la seule nouveauté dans ce nouvel article 54*bis* (article 55 du projet).

Un commissaire propose (Doc. C° n° 117) de remplacer cet article par la disposition suivante :

« Dans les mêmes lois coordonnées, insérer un article 54*bis* libellé comme suit : « § 1. — A défaut d'éléments probants fournis soit par les intéressés, soit par l'Administration, les bénéfices ou profits visés à l'article 25, § 1, 1°, peuvent être déterminés en tenant compte du capital investi, du chiffre d'affaires, du nombre d'ouvriers, de la force motrice utilisée, de la valeur locative des terres exploitées, du prix de revient et du prix de vente des produits et de tous autres éléments similaires.

» Een koninklijk besluit bepaalt, met inachtneming van bovenvermelde gegevens, het minimum van de winsten belastbaar ten name van de vreemde firma's die in België werkzaam zijn.

» § 1*bis*. — Het Bestuur kan, in overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen, forfaitaire barema's van aanslag of forfaitaire percentages vaststellen voor de berekening van de bedrijfsuitgaven of van sommige daarvan. Deze barema's worden bekendgemaakt bij berichten in het *Belgisch Staatsblad* en de belastingplichtingen die belastbaar zijn op de bij artikel 25, §§ 1 en 3, bedoelde winsten of baten kunnen zich daarop beroepen.

» §§ 2 en 3. — De oude tekst wordt gehandhaafd. »

Het amendement wordt verantwoord als volgt :

« De fiscale hervorming moest een einde maken aan het stelsel van de aanslag bij vergelijking, dat in werkelijkheid aan het Bestuur het recht geeft om de belasting naar goeddunken vast te stellen.

» Artikel 28 van de gecoördineerde wetten luidt : « Bij gebreke aan bewijskrachtigde gegevens worden de in de bedrijfsbelasting belastbare winsten bepaald naar de winsten van soortgelijke belastingplichtigen ». Bedoelde tekst is uit het oud artikel 28, dat thans wordt opgeheven, overgenomen in een nieuw artikel 54*bis*.

» De Administratie oordeelt zelf of de gegevens wel degelijk « bewijskrachtig » zijn, en wat de « soortgelijke belastingplichtige » betreft, deze blijft onbekend wegens het fiscaal beroepsgeheim, zodat noch de belaste persoon, noch eventueel het Hof van Beroep, de beweringen van het Bestuur kunnen controleren zowel ten aanzien van de gelijkaardigheid met het vergelijkingspunt als van dat vergelijkingspunt zelf.

» Ten slotte dient men op te merken dat de uitbreiding van het begrip « soortgelijke belastingplichtigen » tot de vrije beroepen (3° van artikel 25, § 1, der gecoördineerde wetten) bijzonder onredelijk is, vermits de in die beroepen verwezenlijkte winsten afhankelijk zijn van de individuele waarde.

» Aan de andere kant stelt het Bestuur de forfaitaire grondslagen van de aanslag krachtens diezelfde bepaling vast. In strijd met de mening van de meeste belastingplichtigen, zijn zij niet gerechtigd om een beroep te doen op die forfaitaire grondslagen; alleen de administratie kan dat eventueel doen. Daaruit volgt dat een belastingplichtige die in zijn aangifte verwijst naar een forfaitaire grondslag in feite een onvolledige aangifte indient en dus van ambtswege kan worden belast. Het Bestuur maakt willekeurig gebruik van het recht om van ambtswege belastingplichtigen te belasten die, te goeder trouw, bedoelde vergissing hebben begaan.

» De afschaffing van dit even willekeurig als ongerijmd stelsel moet een van de hoofddoelen van de fiscale hervorming zijn. »

In zijn antwoord op deze beschouwingen, herinnert de Minister van Financiën aan de uiteenzetting die hij vóór de bespreking van titel VI van het ontwerp heeft gehouden. In dit eerste stadium van de belastinghervorming was het niet de bedoeling de bepalingen van de gecoördineerde wetten in verband met de proce-

» Un arrêté royal détermine, eu égard aux éléments sus-indiqués, le minimum de bénéfices imposables dans le chef des firmes étrangères opérant en Belgique.

» § 1*bis*. — L'Administration peut arrêter d'accord avec les groupements professionnels intéressés, des barèmes forfaitaires de taxation ou des pourcentages forfaitaires pour le calcul des dépenses professionnelses ou de certaines d'entre elles. Ces barèmes sont publiés sous forme d'avis au *Moniteur belge* et les redevables des bénéfices, profits visés à l'article 25, §§ 1 et 3, ont la faculté de s'y référer.

» §§ 2 et 3. — Texte maintenu. »

La justification de l'amendement est la suivante :

« La réforme fiscale devait mettre fin au régime de la taxation par comparaison, lequel permet en réalité à l'Administration de fixer l'impôt comme bon lui semble.

» L'article 28 des lois coordonnées dispose : « A défaut d'éléments probants, les bénéfices imposables à la taxe professionnelle sont déterminés eu égard aux bénéfices de redevables similaires. » Ce texte a été transporté de l'article 28 ancien qui est abrogé, dans un article 54*bis* nouveau.

» L'Administration apprécie elle-même si les éléments sont « probants » et quant au « redevable similaire » il demeure inconnu en raison du secret fiscal, si bien que ni la personne imposée, ni le cas échéant la Cour d'Appel ne peuvent contrôler les affirmations de l'Administration tant en ce qui concerne la similitude de la situation du point de comparaison que quant à ce point de comparaison lui-même.

» On doit enfin observer que l'extension de la notion de « redevables similaires » aux professions libérales (3° de l'article 25, § 1 des lois coordonnées) est particulièrement déraisonnable, les profits réalisés dans ces professions étant fonction de la valeur personnelle.

» C'est, d'autre part, en vertu de cette même disposition que l'Administration établit des bases forfaitaires de taxation. Contrairement à ce que s'imaginent la plupart des redevables, le recours à ces bases forfaitaires ne constitue pas un droit dans leur chef mais une faculté pour l'Administration. Il s'ensuit qu'un redevable qui dans sa déclaration s'en réfère à une base forfaitaire ne fait en réalité pas une déclaration complète et peut être taxé d'office. L'Administration se prévaut quand bon lui semble de ce droit de taxer d'office les redevables qui, de bonne foi, ont commis cette erreur.

» La suppression de ce régime à la fois arbitraire et absurde doit être l'un des objets essentiels de la réforme fiscale ».

En réponse à ces considérations, le Ministre des Finances rappelle son exposé préliminaire à la discussion du Titre VI du projet. L'objectif de ce premier acte de la réforme fiscale n'était pas de modifier les dispositions des lois coordonnées relatives à la procédure. C'est, répète-t-il, sur base des remarquables étu-

dure te wijzigen. Dit zal eerlang gebeuren als op grond van de merkwaardige studies van de commissies Ganshof van der Meersch, een ontwerp in gereedheid zal worden gebracht, dat het tweede stadium van de hervorming zal uitmaken.

Het is slechts terloops dat nieuwigheden in verband met de fiscale procedure zijn opgenomen in het ontwerp dat thans aan de commissie is voorgelegd.

Een van die nieuwigheden is de verplichting, in geval van aanslag bij vergelijking, de grondslag te bepalen naar de winsten van ten minste drie soortgelijke belastingplichtingen. Niemand kan betwisten dat zulks ten aanzien van de belastingplichtige een verbetering van de bestaande regeling inhoudt. Is het ogenblik wel goed gekozen om over te gaan tot een grondige wijziging van een punt, dat eerlang zal worden herzien op grond van de besluiten van de studiecommissie, waarin (zie het stuk, dat in de bijlage tot het Kamerverslag onder artikel 17 is opgenomen) wijzigingen worden voorgesteld van de aanslag bij vergelijking, doch niet de afschaffing daarvan ?

Het amendement (Cie St. nr 117) wordt verworpen met 9 tegen 4 stemmen bij 1 onthouding.

Artikel 55 wordt aangenomen met 8 tegen 2 stemmen bij 4 onthoudingen.

Artikel 56.

Artikel 56 bevat een lange reeks wijzigingen van artikel 55 van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen .

Een commissielid stelt voor (Co St. nr 91), dit artikel en trouwens ook de artikelen 57, 58, 59, 60, 61 en 67 en het 2e en het 3e lid van artikel 66 uit het ontwerp te lichten.

Hij verantwoordt zijn voorstel aldus :

« In de memorie van toelichting van het ontwerp van wet (Gedr. St. Kamer, nr 261-1, blz. 1) kondigt de Regering aan dat zij eerstdaags een ontwerp van wet zal indienen « dat zal ingegeven zijn door de conclusiën der commissie van technici, waarvan de h. Ganshof van der Meersch, Advokaat-generaal bij het Hof van Verbreking het voorzittschap bekleedt.

» In de Kamercommssie voor de Financiën heeft de Minister van Financiën, tijdens de behandeling van artikel 55 van het wetsontwerp, nader verklaard dat in bedoeld ontwerp zullen worden behandeld « de verscherping van de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking en de aanpassingen die aan de fiscale rechtspleging dienen te worden aangebracht, zowel inzake vestiging, vereffening en invordering van de belastingen als wat de wijze van behandeling in geschillen van het bestuur betreft » (blz. 206 van het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën).

» Dat nieuwe nieuwe wetsontwerp is nog niet ingediend en de Regering voert aan dat zij niet over de nodige tijd heeft beschikt voor het bestuderen van de conclusiën van voornoemde commissie, die op 22 februari 1962 werden ingediend en gepubliceerd zijn in bijlage II van dit wetsontwerp (Gedr. St Kamer, nr 261-1). Doch het ontwerp nr 263 bevat, onder titel VI, die over de vestiging en en de invordering

des des Commissions Ganshof van der Meersch que sera élaboré prochainement le projet qui sera le second acte de la réforme.

Ce n'est qu'accessoirement que des nouveautés en matière de procédure fiscale figurent dans le projet actuellement soumis à la Commission.

L'obligation, en cas de taxation par comparaison, de se référer aux bénéfices d'au moins trois redevables similaires est l'une de ces nouveautés. Personne ne contestera qu'elle constitue, du point de vue du contribuable, une amélioration du régime existant. Est-ce bien le moment de vouloir procéder à une revision profonde d'une matière, qui sera prochainement revisée sur base des conclusions de la commission d'étude, qui (cf. le document publié en annexe du rapport de la Chambre, sous l'article 17) prévoient des modifications à la taxation par comparaison, mais point la suppression de celle-ci ?

L'amendement Doc. n° 117 est rejeté par 9 voix contre 4 et 1 abstention.

L'article 55 est adopté par 8 voix contre 2 et 4 abstentions.

Article 56.

L'article 56 contient une longue série de modifications de l'article 55 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Un commissaire propose (Doc. Co n° 91) de biffer cet article du projet, ainsi d'ailleurs que les articles 57, 58, 59, 60, 61 et 67 et les alinéas 2 et 3 de l'article 66.

Il motive sa proposition comme suit :

« Le Gouvernement a annoncé dans l'exposé des motifs du projet de loi (Doc. Chambre 261/1, p. 1), le dépôt prochain d'un projet de loi « qui s'inspirera des conclusions des commissions de techniciens présidées par M. Ganshof van der Meersch, avocat général près la Cour de Cassation.

» A la Commission des Finances de la Chambre des Représentants, au cours de la discussion de l'article 55 du projet de loi, M. le Ministre des Finances a précisé que dans ce projet il sera question « du renforcement de la répression pénale de la fraude fiscale et des aménagements à apporter à la procédure fiscale, tant en vue de l'établissement, de la liquidation et du recouvrement de l'impôt qu'en ce qui concerne la procédure administrative en matière de contentieux » (p. 206 du rapport de la Commission des Finances de la Chambre).

» Ce nouveau projet de loi n'est pas encore déposé, le Gouvernement arguant qu'il n'a pas disposé du temps nécessaire pour étudier les conclusions de la susdite commission, qui ont été déposées le 23 février 1962 et sont publiées dans l'annexe II du présent projet de loi (Doc. Chambre n° 261/1). Cependant, le projet 263 contient dans son Titre VI, consacré à l'établissement et au recouvrement de l'impôt, des dispositions

van de belastingen betreft, bepalingen die in strijd zijn met de geest en de letter van het verslag van de Commissie Ganshof van der Meersch.

» Daarom stellen wij bij deze amendementen voor, de bedoelde artikelen uit het onderhavige wetsontwerp te lichten. Bij deze gelegenheid dringen wij tevens erop aan dat de Minister van Financiën de beloofde publicatie van zijn rechtzettende verklaring alsmede van de notulen en andere stukken van de voornoemde Commissie Ganshof van der Meersch niet langer zou uitstellen. »

In antwoord op dit betoog verwijst de Minister van Financiën naar de voorafgaande verklaring die hij ten overstaan van de Commissie, met betrekking tot Titel VI van het wetsontwerp heeft afgelegd.

Hij voegt hieraan toe dat uit de door het lid vermelde datum van indiening (23 februari 1962) van de conclusiën van de Commissie voor de hervorming van de fiscale procedure voldoende blijkt dat het voor de Regering niet meer mogelijk was de door de Commissie bestudeerde stof in haar geheel in het eerste ontwerp van belastinghervorming te verwerken, zonder de parlementaire procedure gedurende vele maanden stil te leggen. Tevens legt hij er nogmaals de nadruk op, dat de bepalingen van Titel VI van het ontwerp slechts voorlopig zijn, aangezien zij eerlang door het tweede hervormingsontwerp zullen worden vervangen.

Met betrekking tot de bescheiden waarop het lid zinspeelt, verklaart de Minister dat hij zelf gevraagd heeft dat deze als bijlage bij het verslag van uw Commissie afgedrukt zullen worden. Een tweede amendement beoogt eveneens, artikel 56 van het ontwerp in zijn geheel te doen vervallen. (C° St. nr 118). Met 12 tegen 5 stemmen bij 1 onthouding, spreekt uw Commissie zich uit voor de handhaving van artikel 56, onder voorbehoud van de amendementen die in de loop van de bespreking aangenomen zouden kunnen worden. Deze stemming impliceert dat ook de amendementen C° St. nr 91 en nr 118 verworpen zijn.

Thans gaan wij over tot de ontleding van het artikel aan de hand van een door de administratie overhandigde nota die grotendeels aansluit bij de memorie van toelichting bij het ontwerp. De opmerkingen en vragen om opheldering van commissieleden bij de onderscheiden paragrafen zijn daarin opgenomen op de plaats waarop zij betrekking hebben.

De nota vangt aan met een nuttige *verwijzing naar de thans van kracht zijnde bepalingen inzake de navorsings- en controlebevoegdheid van het bestuur der belastingen.*

Deze bevoegdheid verschilt naar gelang van het stadium van de procedure.

Bij het onderzoek van de aangifte van een belastingplichtige is zij niet zo uitgebreid als bij de behandeling van een bezwaarschrift. In elk van beide procedurestadia valt dan nog een onderscheid te maken tussen de rechten van navorsing bij de belastingplichtige met betrekking tot hemzelf en de rechten die bij de belastingplichtige worden uitgeoefend met het oog op het onderzoek van de fiscale toestand van derden.

en opposition avec la lettre et l'esprit de celles qui sont contenues dans le rapport de la Commission Ganshof van der Meersch.

» C'est pourquoi nous proposons, par nos amendements, d'exclure ces articles du présent projet de loi. Par la même occasion, nous insistons pour que M. le Ministre des Finances ne retarde pas davantage la publication promise de sa déclaration rectificative ainsi que des procès-verbaux et autres documents de ladite Commission Ganshof van der Meersch. »

Le Ministre des Finances en réponse à cette argumentation, renvoie à l'exposé préliminaire qu'il fit devant la Commission au Titre VI du projet de loi.

Il ajoute que la date du dépôt des conclusions de la Commission pour la réforme de la procédure fiscale, mentionnée par le commissaire (23 février 1962) montre à suffisance qu'il n'était plus possible au Gouvernement d'intégrer toute la matière étudiée par la Commission dans le premier projet de réforme fiscale, sans arrêter pour de longs mois la procédure parlementaire. Il souligne encore une fois que les dispositions du Titre VI du projet ont un caractère provisoire, puisqu'elles sont destinées à être remplacées prochainement par le second projet de réforme.

Quant aux documents auxquels le commissaire fait allusion, le Ministre en a demandé lui-même la publication en annexe du rapport de votre Commision. Un second amendement (Doc. C° n° 118) tend également à supprimer tout l'article 56 du projet. Par 12 voix contre 5 et 1 abstention, votre Commission décide le maintien de l'article 56, sous réserve des amendements qui pourraient être adoptés dans le courant de la discussion. Ce vote implique le rejet des amendements Doc. C° n° 91 et n° 118.

Nous procéderons à l'analyse de l'article sur base d'une note largement inspirée de l'exposé des motifs du projet, remise par l'administration. Nous y insérerons, à leur place les observations et demandes d'explications des commissaires relatives à divers paragraphes.

La note commence par un utile *rappel des dispositions actuellement en vigueur concernant les droits d'investigation et de contrôle de l'administration des contributions.*

Ces droits diffèrent suivant le stade de la procédure.

Ils sont plus limités au cours de la vérification de la déclaration du contribuable qu'à l'occasion de l'instruction d'une réclamation. A chacun de ces deux stades de la procédure, il y a encore lieu de faire une distinction entre les droits d'investigation chez le contribuable qui concernent celui-ci même et ceux qui sont exercés chez le contribuable en vue de la vérification de la situation fiscale de tiers.

1. *Onderzoek van de aangifte.*

a) Navorsingen bij de belastingplichtige om zijn eigen belastingtoestand te onderzoeken.

De navorsingsbevoegdheid waarover de administratie op dit gebied beschikt, is omschreven in de artikelen 55, § 1, eerste en tweede lid, en 57*ter* van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

Uit voornoemde wetsbepalingen blijkt dat de controleur die met het onderzoek van de aangifte belast is, de belastingplichtige kan uitnodigen :

1) Hem mondelinge of schriftelijke uitleg te verschaffen en 2) hem aan te zoeken van zijn schriften en rekeningsstukken zonder verplaatsing inzage te verlenen ten einde de juistheid van de gevraagde of verstrekte inlichtingen te laten nagaan. Die vragen en verificaties mogen betrekking hebben op alle verrichtingen waaraan de belastingplichtige heeft deelgenomen.

In het stadium van onderzoek van de aangifte heeft de controleur derhalve het recht te eisen dat de belastingplichtige hem alle bescheiden betreffende beroepsverrichtingen voorlegt.

De artikelen 55 en 57*ter* zijn eveneens van toepassing voor de aanvullende personele belasting; bijgevolg kan de controleur inlichtingen vragen en de stukken onderzoeken die betrekking hebben op verrichtingen waaraan de belastingplichtige heeft deelgenomen en waaruit inkomsten ontstaan zijn welke in de aanvullende personele belasting belastbaar zijn, d.w.z. dat het ook niet noodzakelijk bedrijfsinkomsten moeten zijn.

b) Navorsingen met het oog op het belasten van derden.

In het stadium van onderzoek van de aangifte, heeft de controleur in beginsel het recht niet, derden te ondervragen om inlichtingen in te winnen die voor het belasten van een bepaalde belastingplichtige moeten dienen. Doch bij artikel 57*bis* van de gecoördineerde wetten zijn « de bestuursdiensten van de Staat, met inbegrip van de parketten en de griffies der hoven en rechtbanken, de besturen van de provincies en van de gemeenten, zomede de openbare inrichtingen en instellingen » verplicht, op verzoek van de controleur, alle gegevens te verstrekken die zij in hun bezit hebben. Zijn uitdrukkelijk van deze verplichting ontheven: het Bestuur der Postchecks, het Nationaal Instituut van de Statistiek en de openbare kredietinstellingen.

Tevens valt op te merken dat de controleur, op grond van artikel 57*ter* van inlichtingen uit de boekhouding van de belastingplichtigen gebruik kan maken met het oog op het belasten van een derde.

II. *Behandeling van het bezwaarschrift.*

a) Rechtstreekse navorsingen bij de belastingplichtige.

De Inspecteur die met de behandeling van een bezwaarschrift belast is, heeft dezelfde bevoegdheid als de controleur om van de belastingplichtige zelf te eisen dat deze hem inlichtingen verschaft of inzage verleent van stukken betreffende zijn beroepsactiviteit of betreffende niet-professionele verrichtingen waaruit inkomsten ontstaan zijn die belastbaar zijn in de aanvullende personele belasting.

1. *Vérification de la déclaration.*

a) Investigations auprès du contribuable pour vérification de sa situation fiscale propre.

Les pouvoirs d'investigations dont l'administration dispose en cette matière sont définis aux articles 55, § 1er, alinéas 1 et 2, et 57*ter* des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Il ressort de ces dispositions légales que le contrôleur chargé de la vérification de la déclaration peut :

1) Inviter le contribuable à lui fournir des explications verbales ou écrites et 2) lui demander la communication, sans déplacement, de ces écritures et documents comptables aux fins de vérifier les renseignements demandés ou fournis. Ces demandes et vérifications peuvent porter sur toutes les opérations auxquelles le contribuable a été partie.

Au stade de la vérification de la déclaration, le contrôleur est donc en droit d'exiger que tous les documents relatifs à des opérations professionnelles lui soient soumis par le contribuable.

Les articles 55 et 57*ter* sont également applicables en matière d'impôt complémentaire personnel; dès lors, le contrôleur peut demander des renseignements et vérifier les documents relatifs à des opérations auxquelles le contribuable a été partie et qui ont donné naissance à des revenus passibles de l'impôt complémentaire personnel, c'est-à-dire des revenus qui peuvent ne pas être de nature professionnelle.

b) Investigations en vue de l'imposition de tiers.

Au stade de la vérification de la déclaration, le contrôleur n'est, en principe, pas en droit d'interroger des tiers en vue de recueillir des renseignements devant servir à l'imposition d'un contribuable déterminé. Cependant, l'article 57*bis* des lois coordonnées oblige « les services administratifs de l'Etat, y compris les parquets et les greffes des cours et tribunaux, les administrations des provinces et des communes, ainsi que les organismes et établissements publics » à fournir, à la demande du contrôleur, tous renseignements en leur possession. Sont expressément exceptés de ces obligation, l'Office des chèques postaux, l'Institut national de Statistiques et les établissements publics de crédits.

Il y a lieu de noter aussi que l'article 57*ter* autorise le contrôleur à invoquer des renseignements recueillis dans la comptabilité d'un contribuable pour l'imposition de tiers.

II. *Instruction de la réclamation.*

a) Investigations directes auprès du contribuable.

L'inpecteur chargé de l'instruction d'une réclamation dispose de la même faculté que le contrôleur pour exiger du contribuable lui-même la production de renseignements ou la communication de documents relatifs à son activité professionnelle ou aux opérations non professionnelles ayant donné naissance à des revenus passibles de l'impôt complémentaire personnel.

b) Navorsingen bij derden.

Op dit gebied verlenen de artikelen 62 en 63 van de gecoördineerde wetten een ruimere bevoegdheid aan de inspecteur die met de behandeling van een bezwaarschrift belast is, dan aan de controleur. Immers de inspecteur kan welke ook het bedrag van het geschil zij, alle door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen aanvoeren, met uitzondering van de eed.

Zo nodig mag hij derden horen en onderzoekingen instellen.

Daarenboven kan hij « van de Staatsbesturen, de provincies en de gemeentebesturen, van de schuldeisers of schuldenaars der belastingplichtigen alle inlichtingen vorderen waarvan zij kennis hebben en die nuttig kunnen zijn ».

Krachtens deze bepalingen is de inspecteur dus gemachtigd om vragen te stellen aan een bank, zodra het vaststaat dat zij de hoedanigheid van schuldeiser of schuldenaar bezit.

Na deze uiteenzetting over de thans van kracht zijnde regeling volgt een ontleding van de *wijzigingen voorgesteld* in het ontwerp tot hervorming.

Aangezien de opsporing van het belastbaar object normaliter gebeurt in het stadium van onderzoek van de aangifte, past het, aan de controleur doelmatiger middelen tot bestrijding van de ontduiking ter beschikking te stellen en hem daartoe een gedeelte van de bevoegdheid te verlenen welke thans is toegekend aan de inspecteur die met de behandeling van een bezwaarschrift belast is.

Overigens onderstelt de invoering van een globale belasting noodzakelijkerwijze de toepassing van controlemaatregelen waardoor de administratie de mogelijkheid wordt gegeven om deze belasting te heffen op alle inkomsten, ongeacht hun aard of oorsprong.

Hiertoe dient de tekst die de Regering voorstelt ter vervanging van artikel 55, § 1, 1° t/m 3° lid, en van artikel 57*ter*, van de huidige gecoördineerde wetten.

I. *Belasting van de belastingplichtige zelf.*

§ 1, die ongewijzigd uit de huidige wetgeving is overgenomen, bekrachtigt het recht van de administratie om de aangifte te onderzoeken en de aanslag te vestigen, en handhaaft het beginsel van het vermoeden van juistheid van de aangifte die de belastingplichtige heeft onderschreven.

Een commissielid stelt voor (C° St. n^r 119,1), in het 1°, *in fine* van § 1, de woorden « tenzij zij dat cijfer onjuist bevindt » te vervangen door de woorden « tenzij zij de onjuistheid van dit cijfer aantoont ».

Hij verantwoordt zijn amendement aldus :

« Alhoewel de bepaling van het ontwerp zonder meer uit de bestaande wetgeving is overgenomen, menen wij dat er aanleiding toe bestaat duidelijker het principe te onderstrepen van het vermoeden van juistheid van de aangifte die door de belastingplichtige wordt onderschreven.

» Indien de administratie met de aangifte niet akkoord gaat, dan is het niet voldoende dat zij de opge-

b) Investigations auprès de tiers.

En ce domaine, les articles 62 et 63 des lois coordonnées, confèrent à l'inspecteur chargé de l'instruction d'une réclamation des droits plus étendus que ceux du contrôleur. En effet, l'inspecteur peut avoir recours, quel que soit le montant du litige, à tous les moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment.

Il peut, au besoin, entendre des tiers et procéder à des enquêtes.

Il peut, en outre, « réclamer des administrations de l'Etat, des provinces et des communes, des créanciers ou débiteurs des redevables tous renseignements à leur connaissance qui peuvent être utiles ».

En vertu de ces dispositions, l'inspecteur est, dès lors, habilité à interroger une banque, dès l'instant où il est établi que celle-ci a la qualité de créancier ou de débiteur.

Cet exposé du régime actuellement en vigueur est suivi d'une analyse des *modifications proposées* par le projet de réforme.

La recherche de la matière imposable devant s'effectuer normalement au stade de la vérification de la déclaration, il convient de doter le contrôleur de moyens plus efficaces de lutte contre la fraude et de lui conférer à cet effet une partie des pouvoirs dévolus actuellement à l'inspecteur chargé de l'instruction d'une réclamation.

Par ailleurs, l'instauration d'un impôt global postule nécessairement la mise en œuvre de mesures de contrôle permettant à l'administration d'assujettir à cet impôt tous les revenus, quelles que soient leur nature et leur origine.

Le texte que le Gouvernement propose de substituer à l'article 55, § 1^er, alinéas 1 à 3 et à l'article 57*ter*, des lois coordonnées tend à réaliser cet objectif.

I. *Taxation du contribuable lui-même.*

Le § 1^er qui est repris tel quel de la législation actuelle, consacre le droit de l'administration de vérifier la déclaration et d'établir la cotisation et maintient le principe de la présomption d'exactitude de la déclaration souscrite par le contribuable.

Un commissaire propose (Doc. C° n° 119, 1) au 1°, *in fine* du § 1^er, de remplacer les mots « à moins qu'elle ne le reconnaisse inexact » par les mots « à moins qu'elle ne prouve l'inexactitude de celui-ci ».

Il justifie son amendement en ces termes :

« Bien que cette disposition du projet soit reprise sans plus de la législation en vigueur, nous estimons qu'il y a lieu de faire mieux ressortir le principe de la présomption d'exactitude de la déclaration du contribuable.

» Si l'administration ne peut admettre la déclaration, il ne suffit pas qu'elle reconnaisse l'inexactitude

geven cijfers als onjuist beschouwt, doch dan moet zij ook aantonen dat zij onjuist zijn.

» De ondervinding heeft bewezen dat het, aan de hand van de huidige tekst al te gemakkelijk is de bewijslast om te keren.

» Het volstaat inderdaad dat de administratie zonder meer zegt dat het cijfer van de aangifte onjuist is en een ander in de plaats stelt, om aan de belastingplichtige de last op te leggen te bewijzen dat zijn aangifte juist en het cijfer van de administratie onjuist is.

» Ten einde de rechtszekerheid voor de belastingplichtige te verhogen past het dat de administratie die de aangifte van een belastingplichtige betwist, ook aantoont waarom of waarin zij onjuist is. »

Hierop antwoordt de Minister van Financiën dat hij de noodzakelijkheid niet inziet om een regel prijs te geven die bekrachtigd is niet slechts (zoals de indiener zelf van het amendement het zegt) door een tekst die sinds vele jaren van kracht is, maar tevens door een herhaaldelijk bevestigde rechtspraak. In dit verband vermeldt hij een reeks arresten (Cassatie, 11 januari 1950, in zake Cuvelier Brussel, 5 maart 1951, in zake Devillez; Brussel, 27 october 1953, in zake Harvengt; Cassatie, 14 maart 1957, in zake Neid; Luik, 27 october 1957, inzake Darimont; Cassatie, 5 december 1961, in zake Vanden Heuvel).

Het spreekt nochtans vanzelf dat de administratie, hoewel zij niet hoeft te bewijzen dat het bedrag van de aangegeven inkomsten onjuist is, toch het bewijs moet leveren van de elementen die zij aanvoert om het bedrag van de aangifte door een nieuw bedrag te vervangen. In strijd met wat de indiener van het amendement denkt, wordt de bewijslast dus niet omgekeerd.

Het amendement C° St. n^r 119, 1 wordt ingetrokken.

Krachtens § 2 kan de administratie ter bepaling van het bestaan en van het bedrag van de belastingschuld, in het stadium van de aanslag, « alle door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen aanvoeren, met uitzondering van de eed ». Volgens de huidige wetgeving kan dit recht pas worden uitgeoefend in het stadium van de behandeling van het bezwaarschrift, voor zover dit betrekking heeft op de bepaling van het belastbaar inkomen.

Bij § 3 wordt aan de belastingplichtige de verplichting opgelegd, « indien daartoe verzocht door de administratie, haar zonder verplaatsing, met het oog op het nazien ervan, alle boeken en bescheiden voor te leggen » die zij noodzakelijk acht om zijn eigen fiscale toestand te onderzoeken. De verplichte overlegging betreft dus niet alleen de rekeningstukken, maar ook alle overige bescheiden, in de mate waarin zij kunnen bijdragen tot de bepaling van de belastbare inkomsten van de belastingplichtige, Zoals hiervoren is vermeld, is deze navorsingsbevoegdheid reeds bij de artikelen 55 en 57*ter* zowel aan de administratie toegekend tot de rekeningsstukken als de stukken betreffende verrichtingen waaruit aan de aanvullende personele belasting onderworpen inkomsten ontstaan zijn.

Bovendien bepaalt § 3 dat, voor de vennootschappen, de verplichting tot voorlegging zich uitstrekt tot de registers van de aandelen en obligaties op naam, alsmede tot de presentielijsten van de algemene vergaderingen.

des chiffres déclarés, mais elle doit également prouver qu'ils sont inexacts.

» L'expérience a révélé que le texte actuel permet trop facilement le renversement de la preuve.

» Il suffit en effet que l'administration affirme sans plus que le chiffre de la déclaration est inexact et qu'elle y substitue un autre, pour que le contribuable doive fournir la preuve que sa déclaration est exacte et que le chiffre déclaré par l'administration ne l'est pas.

» Afin de renforcer la sécurité juridique des contribuables, il convient que l'administration qui conteste la déclaration d'un contribuable, prouve également pour quelle raison et où elle est inexacte. »

A ces considérations, le Ministre des Finances réplique qu'il ne voit pas la nécessité d'abandonner une règle consacrée, non seulement (comme le dit lui-même l'auteur de l'amendement) par un texte en vigueur depuis de longues années, mais aussi par une nombreuse jurisprudence. Il cite une série d'arrêts (Cassation 11 janvier 1950, en cause Cuvelier; Bruxelles, 5 mars 1951, en cause Devillez; Bruxelles, 27 octobre 1953, en cause Harvengt; Cassation, 14 mars 1957, en cause Neid; Liège 27 octobre 1957, en cause Darimont; Cassation, 5 décembre 1961, en cause Vanden Heuvel).

Il est toutefois bien entendu que, si l'administration n'a pas l'obligation d'apporter la preuve de l'inexactitude du chiffre des revenus déclarés, elle doit prouver les éléments qu'elle invoque pour substituer un chiffre nouveau à celui de la déclaration. Il n'y a donc pas de renversement du fardeau de la preuve, contrairement à ce que pense l'auteur de l'amendement.

L'amendement (Doc. C° n° 119, 1) est retiré.

Le § 2 accorde à l'administration, au stade de la taxation, le droit de recourir, pour établir l'existence et le montant de la dette d'impôt, à tous les moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment. Dans la législation actuelle, ce droit ne peut être exercé, qu'au stade de l'instruction de la réclamation, en tant qu'il vise la détermination du revenu imposable.

Le § 3 impose au contribuable l'obligation, lorsqu'il en est requis par l'administration, de lui communiquer, sans déplacement, en vue de leur vérification, tous les livres et documents qu'elle juge nécessaire à la vérification de sa situation fiscale propre. L'obligation de communication portera donc non seulement sur les documents comptables, mais également sur tous autres documents, dans la mesure où ceux-ci sont de nature à permettre la détermination des revenus imposables du contribuable. Comme signalé plus haut, ces pouvoirs d'investigation sont déjà conférés à l'administration par les articles 55 et 57*ter* en ce qui concerne aussi bien les documents comptables que ceux relatifs à des opérations qui ont donné naissance à des revenus passibles de l'impôt complémentaire personnel.

Au surplus, le § 3 précise qu'en ce qui concerne les sociétés, l'obligation de communication s'étend aux registres des actions et obligations nominatives ainsi qu'aux feuilles de présence aux assemblées générales.

Deze precisie, die in de Franse wetgeving voorkomt, werd noodzakelijk geacht om een eind te maken aan betwistingen zoals er in het verleden gerezen zijn over het recht van de administratie om inzage van die stukken te krijgen.

§ 4 heeft betrekking op de inlichtingen die de belastingplichtige dient te verstrekken en die gebruikt zullen mogen worden met het oog op het onderzoek van zijn fiscale toestand in zijn geheel, wat betreft niet enkel zijn bedrijfsinkomsten, maar ook zijn overige inkomsten. Deze tekst is eigenlijk slechts een loutere vormwijziging van bestaande bepalingen.

Bij § 3 is een amendement ingediend (C[le] St. n[r] 119, 2), luidende :

« In hetzelfde 1°, § 3, eerste lid, 5e en 6e regel, tussen de woorden « alle boeken en bescheiden » en de woorden « voor te leggen » de woorden invoegen « in verband met de beroepsactiviteit ».

De indiener van het amendement betoogt dat in de commentaar bij de artikelen (blz. 108, 3e lid) de regering zegt dat de controleur het recht moet hebben voorlegging te eisen van alle stukken die betrekking hebben op de bedrijfsverrichtingen.

Dergelijk recht kan niet betwist worden. De tekst van artikel 56, 1°, § 3, is echter veel breder en spreekt over « alle boeken en bescheiden », zonder enige beperking.

Op grond van deze tekst zou de Administratie o.m. kunnen eisen dat de boekhouding van het huishouden van de belastingplichtige haar wordt voorgelegd .

Deze en meer andere overdrijvingen kunnen voorkomen worden door uitdrukkelijk te bepalen dat alleen voorlegging kan gevraagd worden van boeken en bescheiden betreffende de bedrijfsverrichtingen.

Tot besluit verwijst de indiener van het amendement naar blz. 64 van het verslag van de Commissie voor de hervorming van de fiscale procedure.

Hetzelfde lid heeft verder nog het volgend amendement ingediend (C[e] St. n[r] 119, 3) :

« In hetzelfde 1°, § 4, *in fine*, de woorden « schriftelijk alle inlichtingen te verstrekken die van hem worden gevorderd met het oog op het onderzoek van zijn fiscale toestand » te vervangen door de woorden « schriftelijk die inlichtingen te verstrekken die tot het kader van zij beroepsactiviteit behoren, geen buitensporige opzoekingen of prestaties noodzakelijk maken en die van hem worden gevorderd met het oog op het onderzoek van zijn toestand. »

De verantwoording luidt als volgt :

« Het komt niet zelden voor dat de Administratie al te ruim gebruik maakt van het recht dat haar toekekend is om schriftelijke inlichtingen te vragen. Verscheidene vragenlijsten moeten worden ingevuld, wat er op neerkomt de volledige boekhouding van de belastingplichtige overgeschreven en dan soms nog vooraf aangepast moet worden.

» Wij hebben destijds een aantal dergelijke vragenlijsten als bijlage bij parlementaire vragen voorgelegd aan de Minister van Financiën, die in zijn antwoord de gegrondheid van onze bezwaren erkende.

Cette précision, qui figure dans la législation française, a été jugée nécessaire pour mettre fin à des contestations qui ont surgi dans le passé au sujet du droit de l'administration d'obtenir la communication de ces documents.

Le § 4 traite des renseignements que le contribuable est tenu de fournir et qui pourront être utilisés pour vérifier l'ensemble de sa situation fiscale, non seulement quant à ses revenus professionnels mais aussi quant à ses autres revenus. Ce texte ne constitue en fait qu'une simple adaptation de forme de dispositions existantes.

Le § 3 fait l'objet d'un amendement (Doc. C[e] n° 119, 2) libellé comme suit :

« Au même 1°, § 3, premier alinéa, sixième ligne, entre les mots « tous les livres et documents » et les mots « nécessaires à la détermination », insérer les mots « se rapportant à l'activité professionnelle ».

L'auteur de l'amendement expose que, dans le commentaire des articles (p. 108, 3e alinéa), le Gouvernement dit que le contrôleur est en droit d'exiger que tous les documents relatifs à des opérations professionnelles lui soient soumis.

Un tel droit ne peut lui être refusé. Toutefois, le texte de l'article 56, 1°, § 3, est beaucoup plus large, puisqu'il y est question de « tous livres et documents », sans restriction aucune.

En vertu de ce texte, l'administration pourrait exiger notamment que le livre de ménage du contribuable lui soit soumis.

Ces abus et d'autres peuvent être évités en stipulant explicitement que seuls les livres et documents relatifs aux opérations professionnelles doivent être présentés.

Et l'auteur de l'amendement conclut en renvoyant à la page 61 du rapport de la Commission de réforme de la procédure fiscale.

Le même commissaire a déposé en outre l'amendement suivant (Doc. C[e] n° 119, 3) :

« Dans la même 1°, § 4, *in fine*, remplacer les mots « tous les renseignements qui lui sont réclamés aux fins de vérifier sa situation fiscale » par les mots « les renseignements qui rentrent dans le cadre de ses activités professionnelles, qui ne nécessitent pas des recherches ou des prestations excessives et qui lui sont réclamés aux fins de vérifier sa situation fiscale.»

La justification en est la suivante :

« Il n'est pas rare de voir l'administration faire un usage trop large du droit qui lui est accordé de demander des renseignements par écrit. Plusieurs questionnaires sont à remplir, ce qui revient à copier intégralement la comptabilité du contribuable, parfois même après l'avoir aménagée.

» Nous avons soumis à l'époque au Ministre des Finances un certain nombre de questionnaires de ce genre en annexe à des questions parlementaires. Dans sa réponse le Ministre a reconnu le bien-fondé de nos objections.

» Ten einde zulks overdrijvingen te voorkomen, schijnt het wenselijk de draagwijdte van de wettekst te beperken.

» Opgemerkt zij dat dit niet mag leiden tot een inkrimping van het controlerecht van de administratie, doch deze moet aanzetten liever gebruik te maken van haar recht om zelf de boeken en bescheiden van de belastingplichtige te onderzoeken. »

De Minister van Financiën antwoordt dat de aanneming van deze amendementen tot het paradoxale gevolg zou leiden dat, terwijl de belastingplichtige die, volgens het huidige stelsel inzake cedulaire belastingen, gehouden kan zijn, alle noodzakelijke inlichtingen te verstrekken ter bepaling van *al* zijn inkomsten (met het oog op de vestiging van de aanvullende personele belasting), in een stelsel van de globale belasting alleen nog inlichtingen nopens zijn bedrijfsinkomsten, zou dienen te verstrekken.

Verschillende commissieleden maken ook gewag van misbruiken op het gebied van de vragenlijsten die door sommige controleurs verzonden worden. De Minister verklaart dat de administratie slechts een goed overwogen en gematigd gebruik zal mogen maken van de bevoegdheid die haar bij artikel 55, § 3, toegekend wordt. Hij wijst erop dat hij onlangs bevel heeft gegeven de vragenlijsten in te trekken die er noch min noch meer toe strekten het werk van de controleur door de belastingplichtige te laten verrichten. Hierbij zinspeelt hij met name op de door een commissielid voorgelegde vragenlijst, waarin de controle op de vennootschappen op 2 april 1962 de werkelijk onthutsende vraag stelde : « Is het percentage van de brutowinst aanzienlijk veranderd in vergelijking met de vorige boekjaren ? Zo ja, gelieve mij een aannemelijke en overtuigende verklaring hiervan te geven » ! Tevens legt hij de nadruk op het beroepsgeheim van het personeel van de belastingdiensten. De inlichtingen die door deze ambtenaar zouden moeten worden verstrekt omdat zij werkelijk onmisbaar zijn voor het onderzoek van de aangifte, zijn natuurlijk streng vertrouwelijk. Voorts verwijst hij naar het verslag van de Kamercommissie voor de Financiën (blz. 211).

Het amendement (C^le^ St. n^r^ 119, 2), wordt met 13 tegen 3 stemmen, bij 3 onthoudingen verworpen.

Het amendement C^le^ St. n^r^ 119, 3 wordt met 13 tegen 2 stemmen, bij 3 onthoudingen verworpen.

§ 5 neemt de bewoordingen over van het 1^ste^ lid van het huidig artikel 57*ter*, waarbij met name bepaald is dat de ingewonnen inlichtingen « eveneens kunnen worden ingeroepen met het oog op het belasten van derden ».

II. *Belasting van derden.*

§ 6 bepaalt welke navorsingen de administratie bij derden mag doen met het oog op de belasting, hetzij van een bepaalde belastingplichtige, hetzij van een niet met name genoemde belastingplichtige of groep van belastingplichtigen. In feite mogen verscheidene van deze navorsingen reeds krachtens de huidige wetgeving gedaan worden in het stadium van de behandeling van de bezwaarschriften.

» Afin d'éviter ces abus, il semble souhaitable de limiter la portée du texte de la loi.

» Notons que cette mesure ne peut réduire le droit de contrôle de l'administration, mais qu'elle doit inciter celle-ci à user plutôt de son droit de vérifier elle-même les livres et documents du contribuable. »

Le Ministre des Finances répond que l'adoption de ces amendements aboutirait à ce résultat paradoxal que, tandis que dans le système actuel d'impôts cédulaires, le contribuable peut être tenu de fournir les renseignements nécessaires à la déterminaiton de *tous* ses revenus (en vue de l'établissement de l'impôt complémentaire personnel), il ne devrait plus, dans un système d'impôt global, en fournir qu'au sujet de ses seuls revenus professionnels.

Plusieurs commissaires font également état de questionnaires abusifs adressés par certains contrôleurs. Le Ministre déclare qu'il ne pourra être fait usage par l'administration des pouvoirs que lui confère l'article 55, § 3 qu'avec discernement et modération. Il signale qu'il a récemment ordonné le retrait de questionnaires qui ne tendaient à rien moins qu'à faire par le contribuable le travail du contrôleur. Il fait allusion notamment au questionnaire, produit par un commissaire, dans lequel le contrôle des sociétés posait, en date du 2 avril 1962, une question aussi étonnante que celle-ci : « Le pourcentage du bénéfice brut a-t-il été modifié considérablement par rapport aux exercices antérieurs ? Si oui, veuillez me donner une explication plausible et convaincante de cette modification » ! Il insiste aussi sur le secret professionnel des fonctionnaires des contributions. Les renseignements qui devraient leur être fournis parce que réellement indispensables à la vérification de la déclaration ont évidemment un caractère strictement confidentiel. Il renvoie, pour le surplus, au Rapport de la Commission des Finances de la Chambre (p. 211).

L'amendement Doc. C^o^ n^o^ 119, 2 est rejeté par 13 voix contre 3 et 3 abstentions.

L'amendement Doc n^o^ 119, 3 est rejeté par 13 voix contre 2 et 3 abstentions.

Le § 5 reprend les termes du 1^er^ alinéa de l'article 57*ter* actuel, qui dispose notamment que les renseignements recueillis « peuvent également être utilisés en vue de l'imposition de tiers ».

II. *Taxation de tiers.*

Le § 6 définit les investigations auxquelles l'administration peut procéder auprès de tiers en vue de l'imposition soit d'un contribuable déterminé, soit d'un contribuable ou d'un ensemble de contribuables non nominativement désignés. En fait, plusieurs de ces investigations sont déjà autorisées par la législation actuelle au stade de l'instruction de la réclamation.

Deze bepaling is niet van toepassing op de openbare besturen en lichamen; de navorsingsbevoegdheid van de administratie bij die besturen en lichamen is omschreven in artikel 58.

Het werd niet wenselijk geacht, een termijn te stellen voor het verstrekken van de gevraagde inlichtingen. In ieder geval behoort de administratie een redelijke termijn toe te meten, rekening houdend met de opzoekingen die noodzakelijk schijnen.

Een beperking is nochtans gesteld wat betreft de bevoegdheid van de administratie, met dien verstande dat « het recht om derden te horen en om een onderzoek in te stellen, slechts mag worden uitgeoefend door een ambtenaar met een hogere graad dan die van controleur » .

Zoals thans, zal in het stadium van de aanslag geen enkele inlichting bij de kredietinstellingen mogen worden ingewonnen met betrekking tot verrichtingen die tot hun normale activiteit behoren. De Regering oordeelt immers dat het beroepsgeheim in dit stadium verder nageleefd moet worden.

Voorts is bepaald dat de administratie de juistheid van de ingewonnen inlichtingen zal mogen nagaan, hetgeen impliceert dat zij het recht heeft om inzage te nemen van de stukken aan de hand waarvan die inlichtingen verstrekt zijn. Dat recht zal evenwel slechts uitgeoefend worden in geval van ernstige vermoedens van onjuistheid.

Ten slotte mag van artikel 283 van Wetboek van burgerlijke rechtsvordering, betreffende de wraking van getuigen, geen toepassing worden gemaakt ten opzichte van personen die schriftelijke attesten, deel uitmakend van het dossier, hebben ingediend.

§ 7 regelt de procedure op het stuk van het getuigenverhoor.

Het spreekt vanzelf dat ook de belastingplichtige erom mag verzoeken, de door de administratie gedagvaarde getuigen te horen en dat hij ze zal mogen ondervragen.

Een lid vraagt of de belastingplichtige, bij deze procedure, zich door een raadsman zal mogen laten bijgestaan. Ja, antwoordt de Minister en hij zal zich zelfs door een lasthebber mogen laten vertegenwoordigen.

§ 8 voorziet in de tussenkomst van de territoriaal bevoegde tuchtoverheid, telkens wanneer de aangezochte persoon zich achter het beroepsgeheim verschuilt hetzij om de inzage van bepaalde stukken te weigeren tijdens een onderzoek op zijn bedrijfszetel, hetzij om bepaalde mondelinge of schriftelijke inlichtingen waarom de controle-ambtenaar verzocht heeft, achter te houden.

De territoriaal bevoegde tuchtoverheid (stokhouder, bij voorbeeld) zal oordelen of, en eventueel in welke mate de vraag om inlichtingen in elk afzonderlijk geval verzoenbaar is met het naleven van het beroepsgeheim dat aan de aangezochte persoon is opgelegd.

Verscheidene commissieleden brengen in het midden dat sommige personen tot het beroepsgeheim gehouden zijn, doch dat er in de organisatie van het door hen uitgeoefende beroep geen bevoegde tuchtoverheid bestaat om advies te geven over de grenzen van hun geheimhoudingsplicht. De voorgestelde tekst zal kunnen worden toegepast ingeval zulke tucht-

Ne sont pas visés par cette disposition, les pouvoirs et les organismes publics, les droits d'investigation de l'administration auprès de ces pouvoirs et organismes étant définis à l'article 58.

Il n'a pas été jugé opportun de prévoir un délai pour la production des renseignements demandés. Ce délai devra, dans chaque cas, être fixé par l'administration de façon raisonnable, eu égard à l'importance des recherches qui paraissent nécessaires.

Une restriction est toutefois prévue quant aux droits conférés à l'administration, en ce sens que le droit d'entendre des tiers et de procéder à des enquêtes ne pourra être exercé que par des agents d'un grade supérieur à celui de contrôleur.

Comme actuellement, aucun renseignement ne pourra, au stade de la taxation, être requis des établissements de crédit concernant les opérations rentrant normalement dans le cadre de leur activité. Le Gouvernement estime, en effet, qu'à ce stade, le secret bancaire doit continuer à être respecté.

Par ailleurs, il est prévu que l'administration pourra procéder à la vérification de l'exactitude des renseignements obtenus, ce qui implique le droit de prendre connaissance des documents au vu desquels ces renseignements ont été fournis. Ce droit ne sera toutefois exercé que dans les cas où il existe des présomptions sérieuses d'inexactitude.

Enfin, l'article 283 du Code de procédure civile concernant le reproche des témoins ne pourra être invoqué à l'égard des personnes qui auraient remis des attestations écrites faisant partie du dossier.

Le § 7 règle la procédure qui devra être observée en matière d'audition de témoins.

Il est entendu que le contribuable pourra également demander d'entendre les témoins convoqués par l'administration et qu'il pourra les interroger.

Un commissaire demande si, dans cette procédure, le contribuable pourra se faire assister par un conseil. Oui, répond le Ministre, et il pourra même se faire représenter par un mandataire.

Le § 8 prévoit l'arbitrage de l'autorité disciplinaire territorialement compétente chaque fois que la personne requise se retranchera derrière le secret professionnel pour refuser la communication soit de certains documents lors d'une vérification au siège de son activité, soit de certains renseignements verbaux ou écrits demandés par l'agent du contrôle.

L'autorité disciplinaire du ressort (bâtonnier par exemple) appréciera si et éventuellement dans quelle mesure les éclaircissements réclamés se concilient dans le cas d'espèce, avec le respect du secret professionnel imposé à la personne requise.

Plusieurs commissaires font observer que certaines personnes sont tenues au secret professionnel, sans exercer une profession dont l'organisation prévoit une autorité disciplinaire habile à donner des avis au sujet de l'étendue de leur devoir de discrétion. Le texte proposé pourra s'appliquer au cas où une telle autorité disciplinaire existe, et s'il y a un doute sérieux quant

overheid bestaat er voor zover er een ernstige twijfel aanwezig is omtrent de vertrouwelijke aard van de inlichtingen welke de controleur gevraagd heeft. Het behoort echter niet aan de administratie, te beslissen of een bepaalde persoon beroepshalve al dan niet tot geheimhouding verplicht is : om ter zake er oordeel te vellen, zal men zich blijven voegen naar de rechtspraak, met name naar de interpretatie welke door de hoven en rechtbanken aan artikel 458 van het Strafwetboek wordt gegeven.

§ 9 is de aangepaste tekst van het huidig artikel 55, § 1, 2e lid.

Krachtens deze bepaling zal de administratie voortaan te allen tijde en, zonder voorafgaande kennisgeving, de rekeningsstukken mogen nazien, om na te gaan of de verrichtingen regelmatig geboekt worden.

§ 10 is een nieuwe bepaling, waarbij de belastingplichtige verplicht wordt zich niet te ontdoen van de boeken en bescheiden aan de hand waarvan het bedrag van de belastbare inkomsten kan worden vastgesteld, behoudens wanneer zij door het gerecht in beslag genomen zijn of wanneer de administratie afwijking toestaat. Die boeken en bescheiden zullen derhalve ter beschikking van de administratie moeten worden bewaard, daar waar zij werden bijgehouden, opgesteld of toegezonden, en zulks tot het verstrijken van een termijn van vijf jaar.

In de commissie ontspon zich een gedachtenwisseling over de wenselijkheid om de termijn van vijf jaar te handhaven. Uit de memorie van toelichting op § 10 van het nieuwe artikel 56 van de gecoördineerde wetten blijkt dat die termijn bij artikel 74 gesteld was voor de navorderingen van rechten. Nu wordt artikel 74 bij artikel 66 van het ontwerp gewijzigd en de termijn voor de navorderingen van rechten bedraagt voortaan slechts drie jaar. Moet de verplichte bewaring van de boeken en bescheiden dan niet eveneens gesteld worden op een periode van drie jaar ?

Uw Commissie heeft het verkieslijk geacht, deze verplichting voor een tijdperk van vijf jaar te handhaven. De bewaring van de boeken en bescheiden van de belastingplichtige kan noodzakelijk zijn, niet alleen met het oog op eventuele navorderingen van rechten door de administratie, maar ook voor het onderzoek van bezwaarschriften, die, zoals de ondervinding leert, vrij ver in het verleden kan teruggaan.

§ 11 is op enkele termijnwijzigingen na, de weergave van het huidige artikel 55, eerste §, 3e lid.

Een commissielid stelt voor (C° St. nr 120), aan het nr 1° een § 12 toe te voegen, luidende :

« § 12. — De lichamen zonder rechtspersoonlijkheid, die de verdediging van de beroepsbelangen van hun leden ten doel hebben, zijn gehouden jaarlijks, op de tijden en in de vormen die door de Koning worden vastgesteld, een aangifte in te dienen met een opgave van de bedragen die aan derden zijn betaald als bezoldiging, als representatie- of reiskosten, als terugbetaling van bedrijfsuitgaven of als pensioen, alsmede van alle voordelen in natura.

au caractère confidentiel des renseignements demandés par le contrôleur. Mais ce n'est pas à l'administration de décider si telle ou telle personne est professionnellement tenue au secret : on continuera, pour juger de ce point, de se référer à la jurisprudence, notamment à l'interprétation par les cours et tribunaux de l'article 458 du Code pénal.

Le § 9 reprend, en l'adaptant, le texte actuel de l'article 55, § 1er, 2e alinéa.

Cette disposition permettra notamment à l'administration de procéder dorénavant à tout moment, et sans préavis, à un contrôle des documents comptables à l'effet de vérifier si les opérations sont régulièrement enregistrées.

Le § 10 contient une disposition nouvelle qui tend à imposer au contribuable l'obligation de ne pas se dessaisir, sauf réquisition par la justice ou dérogation accordée par administration, des livres et documents de nature à permettre la détermination du montant des revenus imposables. Ces livres et documents devront, dès lors, être conservés à la disposition de l'administration, là où ils ont été tenus, établis ou adressés et ce, jusqu'à expiration d'un délai de cinq ans.

Une discussion s'est élevée au sein de la Commission au sujet de l'opportunité du maintien du délai de cinq ans. Il apparaît, à la lecture de l'exposé des motifs du § 10 de l'article 56 nouveau des lois coordonnées, que ce délai de cinq ans était celui prévu par l'article 74 pour les rappels de droits. Or, l'article 74 est modifié par l'article 66 du projet et le délai prévu pour les rappels de droits est désormais limité à trois ans. L'obligation de conserver les livres et documents ne doit-elle pas dès lors être prévue, elle aussi, durant une période de trois ans ?

Votre Commission a jugé préférable de maintenir cette obligation pour une période de cinq ans. La conservation des livres et documents du contribuable peut être nécessaire, non seulement pour permettre à l'administration d'éventuels rappels de droits, mais aussi pour l'instruction des réclamations, et celle-ci comme l'expérience le prouve, peut s'étendre sur une période relativement longue.

Le § 11 est, sauf quelques modifications de délai, la reproduction du texte actuel de l'article 55, § 1er, 3e alinéa.

Un commisaire propose (Doc. C° n° 120) de compléter le 1° par un § 12 libellé comme suit :

« § 12. — Les organismes non personnalisés dont l'objet est d'assurer la défense des intérêts professionnels de leurs membres sont tenus de remettre annuellement aux époques et dans les formes qui seront prescrites par le Roi, une déclaration contenant le relevé des sommes payées à des tiers à titre de rémunération, de frais de représentation ou de voyage, de remboursement de dépenses professionnelles ou de pension, ainsi que tous avantages en nature.

» De leiders van bedoelde lichamen die zich niet naar deze bepaling gedragen, worden gestraft met de straffen bepaald bij artikel 77 van de gecoördineerde wetten. »

Dit amendement is verantwoord als volgt :

« Artikel 18 van het koninklijk besluit van 22 september 1937, gewijzigd bij koninklijk besluit van 20 maart 1951, verplicht de natuurlijke en rechtspersonen die bezoldigingen betalen aan derden, aan de administratie kaarten mede te delen waarop de aan die derden uitgekeerde bezoldigingen vermeld zijn.

» Dit amendement betreft de vakverenigingen die geen rechtspersoonlijkheid bezitten en dus juridisch niet bestaan, met het gevolg dat zij aan geen enkele fiscale verplichting onderworpen kunnen worden. De voorgestelde tekst brengt mede dat aan het feitelijk bestaan van die lichamen beperkte rechtsgevolgen verbonden worden, met als enig doel de inning te controleren van de belastingen die de door die lichamen bezoldigde personen moeten betalen.

» Het leek wenselijk de aangifte te eisen van alle bedragen die, onder welke benaming ook, naast de eigenlijke bezoldiging worden uitbetaald en die het Bestuur bij die bezoldiging moet voegen telkens wanneer de begunstigde niet bewijst dat de bedoelde uitkeringen werkelijk beantwoorden aan uitgaven die hij voor de uitoefening van zijn beroepsactiviteit heeft gedaan. Dit is een noodzakelijke voorzorgsmaatregel ten aanzien van lichamen die niet onderworpen zijn aan de bedrijfsbelasting en dus geen belang hebben bij de aangifte van zulke bedragen om ze als lasten te kunnen aftrekken van het bruto-bedrag van hun winst, te meer daar hun boekhouding in haar geheel niet aan het Bestuur wordt voorgelegd. Het is voorts ook bekend dat de leden zelf geen enkele controle op de inkomsten van die lichamen uitoefenen.

» Aangezien de bedoelde lichamen, ten slotte, niet in de vorm van een bepaalde wet zijn opgericht en dus geen verantwoordelijke organen hebben, leek het noodzakelijk straffen te stellen tegen degenen die effectief de leiding ervan in handen hebben, welke effectieve leiding een feitelijke vraag is die in elk geval afzonderlijk door het Bestuur en eventueel door de rechtbanken moet worden beoordeeld. »

De Minister van Financiën verklaart dat hij de bezorgdheid van de indiener van het amendement ten volle deelt.

Niettemin denkt hij dat de voorgestelde tekst geen nut heeft.

In de eerste plaats zullen de vakverenigingen zonder rechtspersoonlijkheid in feite aan de roerende en onroerende voorheffingen onderworpen zijn. Anderdeels moeten zij, net als de overige werkgevers, de bedrijfsvoorheffing inhouden op de bezoldigingen en voordelen allerhande aan hun personeel uitgekeerd (artikel 15, § 3). Ten slotte kan de administratie, op grond van artikel 55 van de gecoördineerde wetten, zoals het bij artikel 56, 1°, § 6, 3e lid, gewijzigd wordt, van « vennootschappen en verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid... voor al of een deel van hun verrichtingen of activiteiten, de overlegging vorderen van

» A défaut de se conformer à la présente disposition, les dirigeants de ces organismes seront passibles des peines prévues à l'article 77 des lois coordonnées. »

L'amendement est justifié en ces termes :

« L'article 18 de l'arrêté royal du 22 septembre 1937, modifié par l'arrêté du 20 mars 1951, prévoit l'obligation pour les personnes physiques et morales qui paient des rémunérations à des tiers de remettre des fiches à l'administration mentionnant les rémunérations payées à des tiers.

» Le présent amendement concerne les syndicats professionnels qui, ne jouissant pas de la personnalité morale, n'ont aucune existence juridique et, de ce fait, ne peuvent être soumis à aucune obligation d'ordre fiscal. Le texte proposé a pour effet de conférer à leur existence de fait des conséquences juridiques limitées, dans le seul but d'assurer le contrôle de la perception des impôts dus par les personnes rémunérées par ces organismes.

» Il a été jugé opportun d'exiger la déclaration de toutes sommes qui, sous des qualifications diverses, constituent les accessoires de la rémunération proprement dite et qu'il appartiendra à l'administration d'ajouter à celle-ci toutes les fois que le bénéficiaire de ces allocations ne justifiera pas de ce qu'elles correspondent effectivement à des dépenses faites par l'intéressé pour l'accomplissement de ses fonctions. Cette précaution est nécessaire à l'égard d'organismes qui, n'étant pas assujettis à la taxe professionnelle, n'ont pas intérêt à déclarer de tels montants en vue de les déduire à titre de charges du montant brut de leurs profits et d'autre part, dont la comptabilité n'est pas soumise dans son ensemble à l'administration. On sait également qu'aucun contrôle n'est, au surplus, exercé par les membres de ces organismes sur les ressources de ceux-ci.

» Enfin, ces organismes n'étant point créés selon les formes d'une loi déterminée et n'ayant dès lors pas d'organes responsables, il est apparu nécessaire de prévoir des pénalités à charge des personnes qui les dirigent effectivement, cette direction effective étant une question de fait soumise dans chaque cas d'espèce à l'appréciation de l'administration et éventuellement des tribunaux. »

Le Ministre des Finances déclare partager entièrement les préoccupations de l'auteur de l'amendement.

Il croit néanmoins le texte proposé inutile.

Tout d'abord, les associations professionnellles, dépourvues de personnalité juridique, subiront, en fait, les précomptes immobilier et mobilier. Quant aux rémunérations et avantages divers alloués à leur personnel, elles sont tenues de retenir le précompte professionnel, comme tous les employeurs (article 15, § 3). Enfin, l'article 55 des lois coordonnées, tel que le modifié l'article 56, 1°, § 6, alinéa 3, prévoit que l'administration peut réquérir... « des sociétés et associations n'ayant pas la personnalité juridique... la production, pour tout ou partie de leurs opérations ou activités, de renseignements portant sur toute personne ou

inlichtingen slaande op elke persoon of groep van personen, zelfs niet met name aangeduid, met wie zij rechtstreeks of onrechtstreeks in betrekking zijn geweest uit hoofde van die verrichtingen of activiteiten. »

Een lid vraagt hoe de administratie een vereniging zonder rechtspersoonlijkheid zal kunnen dwingen de inhoudingen te verrichten en in artikel 56, 1°, § 6, 3e lid, bedoelde inlichtingen te verstrekken. Op welke natuurlijke persoon zal dan de fiscale en strafrechtelijke sancties toegepast worden in geval van niet-naleving van deze verplichtingen ?

De Minister antwoordt dat die natuurlijke persoon degene zal zijn die tegenover derden verschijnt als degene die het dagelijks beheer van de feitelijke vereniging uitoefent.

Het amendement C° St. nr 120 wordt verworpen met 16 tegen 2 stemmen, bij 2 onthoudingen.

§ 12, zijnde het vierde lid van § 1 van voornoemde artikel 55, bepaalt welke weg dient te worden gevolgd om de aangifte te wijzigen.

Krachtens artikel 5, § 5, eerste lid, van het ontwerp, zouden de inkomsten uit roerende kapitalen moeten worden aangegeven ten belope van hun geïnd of verkregen bedrag, verminderd met de innings- en bewaringskosten, doch verhoogd met de verscheidene voorheffingen.

Het is te voorzien dat vele belastingplichtigen eenvoudig het geïnd of verkregen netto-bedrag zullen aangeven, zonder er de voorheffingen bij te voegen. Om in dat geval te vermijden dat een bericht van wijziging van de aangifte moet worden verzonden, is bepaald dat de administratie op dit punt de aangifte ambtshalve mag wijzigen.

Een commissielid vraagt of de belastingplichtige die de aanvullende roerende voorheffing (controlevoorheffingen) (15 %) betaalt, nog gehouden is zijn inkomsten uit roerende goederen aan te geven. Het antwoord luidt bevestigend.

Het 3e en het 4e lid zijn slechts bedoeld om de teksten onderling in overeenstemming te brengen.

Aangezien artikel 56 niet geamendeerd werd, blijft de stemming over de amendementen C° St. nr 91 en nr 118 geldig en wordt het artikel ongewijzigd aangenomen.

Artikel 57.

Dit artikel heeft alleen ten doel de verwijzingen, die voorkomen in artikel 56 van de gecoördineerde wetten op de inkomstenbelastingen, aan te passen.

Het amendement (C° St. nr 91- cfr. artikel 56) wordt ingetrokken, en het artikel wordt aangenomen met 14 tegen 3 stemmen.

Artikel 58.

Artikel 58 van het ontwerp vervangt artikel 57*bis* van de gecoördineerde weten.

Het gaat hier om vormwijzigingen, behoudens wat de §§ 2 en 4 betreft.

ensemble de personnes, même non nominativement désignées, avec qui elles ont été directement ou indirectement en relation en raison de ces opérations ou activités. »

Un commissaire demande comment l'administration pourra contraindre une association sans personnalité juridique à opérer les retenues et à fournir les renseignements prévus à l'article 56, 1°, § 6, 3e alinéa. Quelle sera la personne physique qui encourra les sanctions fiscales et pénales en cas de non-exécution de ces obligations ?

Le Ministre répond que ce sera la personne physique qui apparaît vis-à-vis des tiers comme ayant la gestion journalière de l'association de fait.

L'amendement Doc. C° n° 120 est rejeté par 16 voix contre 2 et 2 abstentions.

Le § 12, qui constitue le 4e alinéa du § 1er dudit article 55 des lois coordonnées, est relatif à la procédure à suivre en vue de la rectification de la déclaration.

En vertu de l'article 5, § 5, alinéa 1er, du projet, les revenus de capitaux mobiliers devraient être déclarés pour leur montant encaissé ou recueilli diminué des frais d'encaissement et des frais de garde, mais augmenté des différents précomptes.

Il est à prévoir que de nombreux contribuables se borneront à déclarer le montant net encaissé ou recueilli sans y ajouter les précomptes. Pour éviter, dans ces cas, l'envoi d'avis de rectification de la déclaration, il est prévu que l'administration pourra rectifier d'office la déclaration sur ce point.

Un commissaire demande si le contribuable qui paie le complément de précompte mobilier (précompte de contrôle) (15 %) est encore tenu de déclarer ses revenus mobiliers. La réponse est affirmative.

Les alinéas 3 et 4 de l'article ne visent qu'à assurer la concordance des textes.

L'article 56 n'ayant pas été amendé, le vote émis à propos des amendements Doc. C° 91 et 118 demeure acquis, et l'article est adopté sans modification.

Article 57.

Cet article ne comporte que quelques modifications aux références contenues dans l'article 56 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Il est adopté par 14 voix contre 3, après retrait de l'amendement (Doc. 91 - cf. article 56).

Article 58.

L'article 58 du projet remplace l'article 57*bis* des lois coordonnées.

Les modifications sont de forme, sauf en ce qui concerne les paragraphes 2 et 4.

§ 2 heeft betrekking op het geval van ondernemingen die kredieten, leningen, premies, toelagen of « andere voordelen » vragen van de Staat, de provincies, de gemeenten of publiekrechtelijke verenigingen, instellingen of organen.

Het is reeds voorgevallen dat deze ondernemingen bij het aanvragen van kredieten of andere voordelen gewag maken van een andere fiscale toestand dan die welke zij aangegeven hadden aan het bestuur der belastingen.

Om zulks in de toekomst te verhinderen had de Regering voorgesteld dat, wanneer de kredieten of andere voordelen « rechtstreeks of onrechtstreeks gegrond zijn op het bedrag van de inkomsten of op elementen die in aanmerking komen voor de vaststelling van deze inkomsten », het orgaan dat het krediet of ander voordeel toekent, op eigen initiatief aan het bestuur der belastingen de inlichtingen mededeelt die de aanvrager heeft verstrekt in verband met zijn inkomsten of met elementen die bij het vaststellen van deze inkomsten in aanmerking komen.

De Kamercommissie voor de Financiën heeft evenwel de volgende procedure verkozen : het orgaan dat kredieten of andere voordelen verleent mag geen beslissing nemen « dan na kennis genomen te hebben van de recente fiscale toestand van de aanvrager ». Het tweede lid van § 2 bepaalt bovendien dat : « Deze toestand tegen de aanvrager in te roepen is voor het toekennen van gezegde kredieten, leningen, premies, toelagen of andere voordelen ».

Het derde lid maakt de bepalingen van § 2 toepasselijk op de privaatrechtelijke organen (b. v. de banken) « doch alleen wat betreft de verrichtingen waaraan rechstreeks of onrechtstreeks een door de Staat toegekend voordeel is verbonden ». In de meeste gevallen zal het hier gaan om een krediet dat door de Staat wordt gewaarborgd.

§ 1 betreft, de sancties tegen « diensten, besturen, vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen die nalaten aan de verplichtingen van het nieuwe artikel 57*bis* van de gecoördineerde wetten te voldoen ».

Deze paragraaf bepaalt slechts : « De Koning kan alle nuttige maatregelen treffen ten opzichte van ... »

Deze vage bewoordingen worden door alle commissarissen gehekeld.

Een van hen stelt voor (C° St. nr 5) de paragraaf eenvoudigweg te doen vervallen.

De wet, zegt hij, verleent aan de Regering een onbeperkte bevoegdheid zowel ten aanzien van de aard van de sanctie als van haar omvang.

Zulk een bepaling is in onze wetgeving enig in haar soort en zet de deur wijd open voor willekeur.

De bedoelde maatregelen kunnen immers zelfs een individueel karakter hebben en verschillen van geval tot geval, volgens maatstaven die niet bepaald zijn in de wet en waarvan de vaststelling dan ook overgelaten wordt aan de souvereine beoordeling van de Uitvoerende Macht.

Zulk een buitensporige bevoegdheid, die indruist tegen al onze tradities, is des te minder gerechtvaardigd daar het ontwerp aan de administratie de nodige

Le § 2 concerne le cas des entreprises qui sollicitent des crédits, prêts, primes, subsides ou « autres avantages » de l'Etat, des provinces, des communes ou d'associations, établissements ou organismes de droit public.

Il est arrivé que ces entreprises fassent état, dans leur demande de crédits ou d'autres avantages, d'une situation fiscale autre que celle qu'elles avaient déclarée à l'administration des contributions.

Pour empêcher, à l'avenir, pareille situation, le Gouvernement avait proposé que, lorsque les crédits ou autres avantages sont « basés directement ou indirectement sur le montant des revenus ou sur des éléments intervenant dans la détermination de ces revenus », l'organisme octroyant le crédit ou autre avantage communique à l'administration des contributions les renseignements fournis par le demandeur au sujet de ses revenus ou d'éléments intervenant dans la détermination de ces revenus.

La Commission des Finances de la Chambre a préféré à ce système le système suivant : l'organisme fournisseur de crédits ou autres avantages ne peut se prononcer « qu'après avoir pris connaissance de la situation fiscale récente du requérant ». L'alinéa 2 du paragraphe 2 prévoit, d'autre part, que « cette situation est opposable au demandeur pour l'octroi desdits crédits, prêts, primes, subsides ou autres avantages ».

L'alinéa 3 rend les dispositions du paragraphe 2 applicables aux organismes de droit privé (p. ex. aux banques) « mais seulement en ce qui concerne les opérations assorties directement ou indirectement d'un avantage consenti par l'Etat ». Le cas le plus fréquent sera celui d'un crédit assorti de la garantie de l'Etat.

Quant au § 1, il concerne les sanctions à charge des « services, administrations, sociétés, associations, établissements ou organismes qui resteraient en défaut de satisfaire aux obligations qui leur incombent en vertu de l'article 57*bis* nouveau des lois coordonnées ».

Il se borne à énoncer que « le Roi peut prendre toutes mesures utiles à l'égard ... »

Le vague de cette rédaction est unanimement critiqué par les commissaires.

L'un d'eux propose (Doc. C° n° 5) de supprimer purement et simplement le paragraphe.

La loi, dit-il, confère ainsi au Gouvernement un pouvoir illimité aussi bien quant à la nature de la sanction qu'en ce qui concerne sa portée.

Une telle disposition est unique en son genre dans notre législation et ouvre toute grande la porte à l'arbitraire.

En effet, les mesures envisagées pourraient même avoir un caractère individuel et différer d'un cas à l'autre, selon des critères que la loi n'établit pas et dont la détermination est dès lors abandonnée à l'appréciation souveraine de l'Exécutif.

Un pouvoir aussi exorbitant, contraire à toutes nos traditions se justifie d'autant moins que le projet donne à l'administration les moyens nécessaires pour

middelen verschaft om op te treden tegen degenen die de verplichtingen welke de wet hun oplegt, niet vervullen : artikel 67 van het ontwerp bepaalt namelijk dat de door de gewestelijke directeur gemachtigde ambtenaar een geldboete van 200 tot 10.000 frank kan opleggen voor iedere overtreding van de bepalingen van de wetten betreffende de inkomstenbelastingen evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten. Degene die de in artikel 58 bepaalde verplichtingen niet naleeft is dus strafbaar met de geldboete waarin artikel 67 voorziet.

Bovendien kunnen strafrechtelijke vervolgingen voor de correctionele rechtbank worden ingesteld in geval van bedrog of kennelijke kwade trouw van degene op wie die verplichting rust.

Het ontwerp voorziet dus in voldoende sancties om de uitvoering van de wet te verzekeren en die sancties worden bovendien toegepast onder de controle van de rechter, zodat de rechten van de verdediging worden geëerbiedigd en willekeur uitgesloten is.

De tekst van artikel 58, § 4, daarentegen maakt het mogelijk alle soorten van maatregelen te nemen, terwijl de betrokkene geen gelegenheid krijgt om zijn verweermiddelen voor te brengen en geen controle op hun wettelijkheid of hun rechtmatigheid kan worden uitgeoefend.

De Minister beijvert zich dan om de Commissie gerust te stellen. De Regering is niet voornemens om maatregelen te nemen zoals die waarover de commissieleden spreken : een burgemeester schorsen, een parastatale instelling opheffen, een bank sluiten, enz.; zij beoogt slechts de administratieve maatregelen die de Minister dan opsomt.

Deze maatregelen lijken uw Commissie volkomen redelijk. Zij dringt erop aan, dat de Regering ze vermeldt in een klare en beperkende tekst die de overdreven ruime tekst van § 4 zou vervangen.

De Regering willigt dit verlangen in en stelt dan ook het volgende amendement voor (C° St. nr 110) :

« § 4 van dit artikel te vervangen als volgt :

« Ten opzichte van de in §§ 1 en 2 bedoelde diensten, besturen, vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen, die nalaten aan de verplichtingen van dit artikel te voldoen, kan de minister van Financiën, al naar het geval, vorderen dat de inspecteur van Financiën of een afgevaardigde van de Regering optreedt, een commissaris aanwijzen om de nodig geachte inlichtingen in te winnen of de erkenning met het oog op door de Staat verleende voordelen intrekken ».

Nadat in de Nederlandse tekst het woord « nalaten » vervangen werd door de woorden « zouden nalaten » wordt dit amendement met algemene stemmen aangenomen, terwijl het amendement C° St. nr 5 en het amendement C° St. nr 91 worden ingetrokken.

Het geamendeerde artikel 58 wordt aangenomen met 10 tegen 2 stemmen bij 3 onthoudingen.

Artikel 59.

Dit artikel verleent aan de beambten van het bestuur der directe belastingen het recht om de

réagir à l'égard de ceux qui ne rempliraient pas les obligations que la loi leur impose : l'article 67 du projet prévoit notamment que le fonctionnaire délégué par le directeur régional peut appliquer pour toute infraction aux dispositions des lois relatives aux impôts sur les revenus, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, une amende de 200 à 10.000 francs. Dès lors celui qui ne satisfait pas aux obligations prévues à l'article 58 est passible de l'amende prévue à l'article 67 précité.

De plus, en cas de fraude, de mauvaise foi patente de la part du débiteur de cette obligation, des poursuites pénales devant les juridictions correctionnelles peuvent être intentées.

Le projet prévoit donc des sanctions suffisantes pour en assurer l'exécution. Celles-ci sont de surcroît appliquées sous le contrôle du juge, ce qui assure le respect des droits de la défense et exclut l'arbitraire.

Le texte de l'article 58, § 4, au contraire permet de prendre toutes espèces de mesures, sans même laisser à l'intéressé l'occasion de faire valoir ses moyens de défense et sans que puisse s'exercer le moindre contrôle sur leur légalité et leur légitimité.

Le Ministre entreprend de rassurer la Commission. Il n'entre pas dans les intentions du Gouvernement de prendre des mesures de l'ordre de celles que citent les commissaires : suspendre un bourgmestre, dissoudre un établissement parastatal, fermer une banque, etc., mais uniquement les mesures administratives, dont il lit l'énumération.

Ces mesures paraissent parfaitement raisonnables à votre Commission, qui insiste pour que le Gouvernement les énumère dans un texte clair et limitatif, remplaçant le texte abusivement large du § 4.

Le Gouvernement, faisant droit à ce désir, dépose dès lors l'amendement suivant (Doc. C° n° 140) :

« Remplacer le § 4 de cet article par la disposition suivante :

« A l'égard des services, administrations, sociétés, associations, établissements ou organismes visés aux §§ 1er et 2 qui resteraient en défaut de satisfaire aux obligations qui leur incombent en vertu du présent article, le Ministre des Finances peut, suivant le cas, requérir l'intervention de l'inspecteur des finances ou du délégué du Gouvernement, désigner un commissaire pour recueillir les renseignements jugés nécessaires ou retirer l'agréation pour l'octroi d'avantages consentis par l'Etat ».

Cet amendement après substitution, dans le texte néerlandais, des mots « zouden nalaten » à « nalaten » est adopté à l'unanimité, tandis que l'amendement Doc. 5 et l'amendement Doc. 91 sont retirés.

L'article 58 amendé est voté par 10 voix contre 2 et 3 abstentions.

Article 59.

Cet article confère aux agents de l'administration des contributions directes des pouvoirs d'inspection

bedrijfslokalen van de belastingplichtige te inspecteren zoals de beambten van het bestuur der douanen en accijnzen en, ten aanzien van het innen der met het zegel gelijkgestelde taxes ook de beambten van het bestuur der registratie en domeinen mogen doen.

Twee amendementen (C° St. n^rs 91 en 118), om het artikel te doen vervallen, (cfr. art. 56) worden door de indieners ervan ingetrokken.

Een commissielid stelt voor (C° St. n^r 123), artikel 57*ter* van de gecoördineerde wetten te vervangen als volgt :

« De natuurlijke of rechtspersonen zijn gehouden aan de ambtenaren van de Administratie der Directe Belastingen, daartoe voorzien van een bevel van de vrederechter en belast met het verrichten van de controle van een aangifte of met een onderzoek met het oog op de vestiging van een aanslag van ambtswege betreffende de door natuurlijke personen, vennootschappen of niet-verblijfhouders verschuldigde belasting, die nijverheids-, handels- of landbouwexploitaties hebben, vrije toegang te verlenen *tijdens de normale werkuren* tot de werkplaatsen, werkhuizen, garages, magazijnen, opslagplaatsen en andere gelijkaardige lokalen, teneinde aldaar het bestaan, de aard of de hoeveelheid na te zien van de koopwaren en het materieel van alle aard die deze personen er uit enige hoofde onder zich hebben, met inbegrip van de produktie- en vervoermiddelen. »

Allereerst kan men zich afvragen, aldus de indiener van het amendement, welk nut het algemeen recht van huiszoeking kan opleveren, dat het ontwerp aan het Bestuur wil toekennen.

Inderdaad, in strijd met de werkwijze inzake indirecte belastingen, zoals douane- en accijnsrechten, waar de belasting dadelijk dient te worden gekwijt op basis van een voorbijgaande situatie, en waar het onmiddellijke nazicht dus ongetwijfeld nuttig is, moet de belastingplichtige in de inkomstenbelasting slechts na het einde van het boekjaar zijn aangifte indienen welke meestal na ettelijke maanden zal worden onderzocht.

Bijvoorbeeld, gesteld dat het boekjaar van een vennootschap wordt afgesloten op 31 december 1963, dan bepaalt de op dat ogenblik bestaande toestand de belastbare grondslag. Die vennootschap dient haar aangifte in vijftien dagen na haar balans, hetzij op 1 juni 1964 bij voorbeeld. Het Bestuur onderzoekt de aangifte, bijvoorbeeld in mei 1965.

Ongetwijfeld zal een op dat ogenblik verrichte huiszoeking nauwelijks toelaten de in december 1963 afgesloten inventarissen te betwisten of te controleren.

Die bepaling zou feitelijk moeten worden weggelaten.

Mocht de Administratie beweren dat bedoeld recht haar dienstig is, dan is het volstrekt noodzakelijk de tekst van het ontwerp nader te omschrijven :

des locaux professionnels du contribuable analogues à ceux dont jouissent déjà les agents de l'administration des douanes et accises et, en ce qui concerne la perception des taxes assimilées au timbre, les agents de l'administration de l'enregistrement.

Deux amendements (Doc. 91 et 118) tendant à la suppression de l'article (cf. art. 56) sont retirés par leurs auteurs.

Un commissaire propose (Doc. C° n° 123) de remplacer le texte de l'article 57*ter* des lois coordonnées par le texte suivant :

« Les personnes physiques ou morales sont tenues d'accorder aux agents de l'administration des contributions directes, munis à cet effet d'un mandat du juge de paix et chargés d'effectuer le contrôle d'une déclaration ou d'une enquête aux fins d'établir une taxation d'office se rapportant à l'impôt dû par des personnes physiques, des sociétés ou des non-résidents, ayant des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles, le libre accès pendant les heures normales de travail des usines, ateliers, garages, magasins, dépôts et autres locaux similaires, afin d'y vérifier l'existence, la nature et la quantité des marchandises et matériel de toute espèce que ces personnes y détiennent à quelque titre que ce soit, en ce compris les moyens de production et de transport ».

On peut tout d'abord se demander, explique l'auteur de l'amendement, quelle utilité peut présenter le droit de perquisition généralisé que le projet veut accorder à l'administration.

En effet, à la différence des impôts indirects, tels que les droits de douane ou d'accises, où l'impôt doit s'acquitter sur le champ sur base d'une situation momentanée et où la vérification immédiate présente dès lors une utilité incontestable, ce n'est qu'après la fin de l'exercice que le redevable de l'impôt sur le revenu doit déposer une déclaration, dont la vérification interviendra généralement après de nombreux mois.

Par exemple, l'exercice d'une société étant clôturé le 31 décembre 1963, c'est la situation existant à cette date qui déterminera la base imposable. Elle déposera sa déclaration quinze jours après son bilan, soit par exemple le 1^er juin 1964. L'Administration la vérifiera, par exemple, en mai 1965.

Il est bien certain qu'une perquisition faite à ce moment n'est guère de nature à permettre de contester ou de vérifier les inventaires clôturés en décembre 1963.

Ce texte devrait donc en réalité être omis.

Si cependant l'administration prétend néanmoins que ce droit lui est utile, encore convient-il d'apporter au texte du projet d'indispensables précisions :

1° Hij wijkt zeer ernstig af van het beginsel van de onschendbaarheid van de woning, waaraan alle Belgen hartstochtelijk zijn gehecht. Uitzonderingen hierop zijn wel toegelaten krachtens art. 10 van de Grondwet, doch wanneer het niet gaat om openbare lokalen, bestaan er traditionneel gerechtelijke waarborgen in verband met die afwijkingen. Een onlangs verschenen tekst, waarop dit amendement geïnspireerd is, voorziet in het optreden van de vrederechter : die tekst is art. 206, 2, § 2, tweede lid, van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taks.

2° Het recht van huiszoeking moet ten andere nauwkeurig worden omschreven. Uit de in de tekst aangehaalde voorbeelden zou men weliswaar kunnen afleiden dat alleen de nijverheids- en handelsbedrijven en ten hoogste de landbouwbedrijven, hierdoor worden bedoeld.

Evenwel hebben de gebezigde uitdrukkingen een algemene strekking (« bedrijfslokalen »). Bovendien heeft de Minister van Financiën, toen hij in de Kamer werd geïnterpelleerd over het eerbiedigen van het beroepsgeheim door de controleurs, geantwoord dat deze geen huiszoeking zouden verrichten in aanwezigheid van de cliënten (Verslag Kamercommissie blz. 217).

Nu spreekt het vanzelf dat het enig doel van zulk een huiszoeking bij een advokaat, een notaris, een architect, of zelfs een dokter, zij het dan ook nadat de cliënten vertrokken zijn, slechts kan zijn de dossiers te doorzoeken, de medische steekkaarten te lezen, enz..., kortom het beroepsgeheim volledig te ontzenuwen. Dit ligt waarschijnlijk niet in de bedoeling van de Regering.

De aangehaalde voorbeelden bewijzen trouwens ook dat de indieners van het ontwerp evenmin wensen de beambten toe te laten in de kantoren van de bedrijven binnen te dringen, er de dossiers na te gaan en nog minder in beslag te nemen.

Nochtans moeten de beambten beschikken over een duidelijke en ondubbelzinnige tekst, voor het begrip waarvan de voorbereidende werken, die zo moeilijk toegankelijk zijn, niet dienen te worden geraadpleegd.

Vandaar een tweeërlei nadere bepaling : enerzijds het uitschakelen door weglating van de vrije beroepen, ambten of posten, en anderzijds de omschrijving van de lokalen die toegankelijk zijn, omschrijving die zodanig is geformuleerd dat zij de huiszoeking in de kantoren uitsluit.

Een tweede amendement (C° St. n° 113) drukt vooral de bezorgdheid uit van sommige commissieleden in verband met de toepassing van art. 57*ter* op de lokalen waarin een vrij beroep wordt uitgeoefend. Het luidt als volgt :

Na de woorden « de natuurlijke of rechtspersonen » van dit artikel, de woorden « andere dan die bedoeld in artikel 25, paragraaf één, 3° , van dezelfde gecoördineerde wetten » toe te voegen.

1° Il constitue une dérogation extrêmement grave au principe de l'inviolabilité du domicile auquel tous les Belges sont passionnément attachés. Certes, l'article 10 permet d'y apporter des dérogations, mais encore est-il de tradition que pareille dérogation, lorsqu'il ne s'agit pas de lieux publics, soit garantie par l'intervention judiciaire. L'intervention du juge de paix est prévue par un texte récent dont le présent amendement propose de s'inspirer : il s'agit de l'article 206, 2, § 2, alinéa 2, du Code des taxes assimilées au timbre.

2° D'autre part, il s'agit de délimiter avec précision le champ d'application du pouvoir de perquisition. Les exemples donnés dans le texte portent certes à croire que les établissements industriels et commerciaux et, à la rigueur, les entreprises agricoles sont seules visées.

Toutefois, les termes employés sont généraux (« locaux professionnels »). De plus, interpellé à la Chambre sur la question du respect du secret professionnel par les contrôleurs, le Ministre des Finances a répondu que les contrôleurs s'abstiendraient de perquisitionner pendant la présence des clients (Rapport de la Commission de la Chambre, page 217).

Or, il est bien évident que chez un avocat, un notaire, un architecte ou même un médecin, le seul objet de pareille perquisition serait — certes après le départ des clients — de fouiller dans les dossiers, de lire des fiches médicales, etc., bref de rendre illusoire le secret professionnel. Telle n'est vraisemblablement pas l'intention du Gouvernement.

Les exemples donnés montrent d'ailleurs que l'intention des auteurs du projet n'est point davantage de permettre aux agents de pénétrer dans les bureaux des entreprises et d'y compulser, sinon d'y saisir des dossiers.

Toutefois, il convient de mettre à la disposition des agents un texte clair et sans équivoque, qui n'exige pas, pour sa compréhension, un recours à des travaux préparatoires malaisément accessibles.

De là, deux précisions : l'élimination par prétérition des professions libérales, charges ou offices et la définition des locaux pouvant faire l'objet de visites, conçue de manière à éviter la perquisition des bureaux.

Un second amendement (Doc. C° n° 113) reflète plus particulièrement l'inquiétude de certains commissaires en ce qui concerne l'application de l'article 57*ter* aux locaux dans lesquels est exercé une profession libérale. Il est libellé comme suit :

« Après les mots « les personnes physiques ou morales » ajouter : « autres que celles qui sont visées par l'article 25, paragraphe premier, 3°, des mêmes lois coordonnées ».

Het wordt verantwoord als volgt :

Artikel 59 verleent aan de ambtenaren van de Administratie vrije toegang tot de bedrijfslokalen, zoals fabrieken, werkplaatsen, werkhuizen, magazijnen, bergplaatsen, garages, enz... De kantoren of kabinetten van titularissen van vrije beroepen worden evenwel niet bedoeld in die opsomming.

De gebruikte uitdrukking « zoals » geeft echter een exemplatief, niet limitatief, karakter aan de omschrijving der lokalen waar het recht van het onderzoek mag worden uitgeoefend.

Tijdens de bespreking in de Kamercommissie voor de Financiën heeft de Minister van Financiën bevestigd dat artikel 59 niet van toepassing was op de bedrijfslokalen van titularissen van vrije beroepen, ambten of posten, een interpretatie die echter rechtstreeks noch uitdrukkelijk uit de tekst voortspruit.

Om iedere onzekerheid weg te nemen, lijkt het dan ook wenselijker de tekst aan te vullen, aangezien zulks wel degelijk de betekenis is die de Regering eraan geven wil.

De Minister van Financiën kan het eerste amendement niet aannemen omdat het navorsingsrecht van het bestuur er al te zeer door beperkt wordt.

Hij is het er evenwel mee eens dat de bedrijfslokalen slechts toegankelijk mogen zijn « tijdens de normale werkuren », wat niet noodzakelijk betekent « overdag » omdat in zekere ondernemingen normaal 's nachts wordt gewerkt.

Dit (ongenummerd) amendement wordt eenparig aangenomen.

Ook het tweede amendement kan de Minister niet aannemen.

Hij heeft niet verklaard dat het recht van toegang tot de bedrijfslokalen niet zou slaan op de bedrijfslokalen van titularissen van vrije beroepen, ambten of posten, maar heeft er wel op gewezen dat het recht van toegang niet ten gevolge mag hebben dat de belastingplichtige op enigerlei wijze in de uitoefening van zijn beroepsactiviteit wordt gestoord, of dat het beroepsgeheim, waartoe sommige personen gehouden zijn krachtens een wettelijk ingestelde tuchtregeling, wordt geschonden; de belastingambtenaren hebben bijgevolg geen toegang tot het kantoor van de titularissen van vrije beroepen, enz... gedurende de tijd dat de betrokken belastingplichtige er zijn beroep uitoefent in aanwezigheid van zijn cliënten (Verslag Kamercommissie voor de Financiën, blz. 217).

Verscheidene commissieleden voegen hieraan, met de instemming van de Minister, toe, dat de ambtenaren van het bestuur der directe belastingen hun visitatierecht steeds met de nodige takt dienen uit te oefenen en de belastingplichtige nooit mogen dwingen zijn beroepsgeheim te schenden, en dat die ambtenaren zelf met de voorziene disciplinaire en strafrechtelijke straffen zullen worden gestraft indien zij van hun bevoegdheid misbruik maken, door bij voorbeeld het beroepsgeheim te schenden waartoe zij zelf krachtens hun ambt gehouden zijn.

De amendementen nrs 123 en 113 worden ingetrokken.

Het gewijzigde artikel 59 wordt aangenomen met 16 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen.

Il est justifié en ces termes :

L'article 59 accorde aux agents de l'administration le libre accès aux locaux professionnels, tels que fabriques, usines, ateliers, magasins, remises, garages, etc. Les bureaux ou cabinets des titulaires de professions libérales ne sont pas visés dans cette énumération.

Cependant, le terme « tels que » utilisé donne un caractère exemplatif et non limitatif à la désignation des locaux où peut s'exercer ce droit d'investigation.

Au cours des débats devant la Commission des Finances de la Chambre, M. le Ministre des Finances a affirmé que l'article 59 n'était pas applicable aux locaux professionnels des titulaires de professions libérales, charges ou offices. Il s'agit là d'une interprétation du texte qui ne résulte pas directement ou explicitement de celui-ci.

Afin de dissiper toute incertitude, il apparaît dès lors plus opportun de le compléter puisque telle est bien la portée qu'entend lui attribuer le gouvernement.

Le Ministre des Finances ne peut accepter le premier amendement, qui limite exagérément les pouvoirs d'investigation de l'administration.

Il est cependant d'accord pour ne permettre l'accès des locaux professionnels que « pendant les heures normales de travail », qui ne signifient d'ailleurs pas nécessairement les heures du jour, puisque le travail de nuit peut être normal dans certaines entreprises.

Cet amendement (non numéroté) est adopté à l'unanimité.

Quant au second amendement, le Ministre ne peut non plus l'accepter.

Il précise d'ailleurs qu'il n'a pas affirmé que le droit de visite des locaux professionnels ne serait pas applicable aux locaux professionnels des titulaires de professions libérales, charges ou offices : il a précisé que le droit de visite ne pourrait avoir pour effet d'apporter une entrave quelconque à l'exercice, par le contribuable, de son activité professionnelle ni entraîner une violation du secret professionnel des personnes qui y sont tenues en vertu d'une discipline légalement organisée; qu'en conséquence, l'accès des agents taxateurs au bureau des titulaires de professions libérales, etc., ne serait pas autorisé pendant que le contribuable intéressé y exerce sa profession en présence de ses clients (Rapport Commission de la Chambre, p. 217).

Plusieurs commissaires ajoutent, d'accord avec le Ministre, que les agents de l'administration des contributions devront toujours user de leur droit de visite avec le tact requis, qu'ils ne pourront jamais contraindre le contribuable à violer son secret professionnel, et qu'eux mêmes encourraient les sanctions disciplinaires et pénales prévues s'ils abusaient de leurs pouvoirs, par exemple en violant le secret auquel ils sont eux-mêmes professionnellement tenus.

Les amendements Doc. 123 et 113 sont retirés.

L'article 59 amendé est adopté par 16 voix contre 2 et 2 abstentions.

Artikel 60.

Zekere belastingplichtigen laten zich bij het bestuur der belastingen vertegenwoordigen door belastingconsulenten (zaakbezorgers, belastingexperten, enz.) van wie sommigen onbevoegd, nalatig, ja zelfs weinig kieskeurig zijn. Het gebeurt zelfs dat bepaalde consulenten hun toevlucht nemen tot methoden die een normale toepassing van de belastingwetten dwarsbomen. Daarom heeft artikel 60 ten doel aan de Minister de bevoegdheid te geven om aan bepaalde personen bij gemotiveerd besluit en om wettige redenen, het recht te ontzeggen de belastingplichtigen als lasthebber te vertegenwoordigen. De voorgestelde bepaling is trouwens geïnspireerd op wat in Nederland reeds gebeurt.

Een amendement is ingediend (C° St. nr 124) om het artikel te doen vervallen.

De indiener stipt aan dat de artikelen 77 tot 79*bis* van de gecoördineerde wetten aan het Bestuur van Financiën de noodzakelijke en voldoende bevoegdheid verlenen om de daders en medeplichtigen van misdrijven voor de gewone rechtbanken te vervolgen.

Door artikel 60 beoogt men, aldus een commissielid, gewezen ambtenaren van het Ministerie van Financiën die bijvoorbeeld consulent worden in de bedrijven die zij vroeger hebben gecontroleerd; in zulke gevallen kan het artikel zijn nut hebben. Het artikel aannemen betekent niet een blaam werpen op een groot aantal belastingexperten — daarin begrepen gewezen belastingambtenaren — die op eerbare wijze hun beroep uitoefenen en aan wie hulde behoort te worden gebracht. Niettemin dient te worden nagegaan hoeveel tijd moet verlopen tussen het ogenblik waarop iemand zijn ambt bij Financiën neerlegt en dat waarop hij voor eigen rekening het beroep van belastingexpert zal mogen uitoefenen. Te veroordelen zijn overigens de ambtenaren die in dienst zijn en na hun werkuren als consulent van de belastingplichtigen optreden om er een persoonlijke winst uit te halen.

Ten slotte moet het wel verstaan zijn dat de eventuele wraking van een lasthebber enkel bij gemotiveerd besluit kan plaatshebben.

Een commissielid stelt voor (ongenummerd amendement) de uitwerking van zulk een besluit tot maximum vijf jaar te beperken. Dit amendement wordt aangenomen met algemene stemmen.

Er wordt opgemerkt dat de tekst zijn doel niet volledig bereikt, want wie optreedt voor een derde is niet noodzakkelijk een lasthebber, hij kan ook een eenvoudige raadsman zijn.

Een ander lid meent dat, indien het artikel de gewezen ambtenaren van Financiën in het bijzonder beoogt, het doel wel lofwaardig is, op voorwaarde echter dat de Regering zich ook bezighoudt met de revalorisatie van het openbaar ambt.

De Minister antwoordt dat er niet alleen sprake is van revalorisatie, maar ook van ombouw van de weddeschalen, en zulks met ingang van 1 juli 1962.

Wat betreft de strekking van artikel 60, moet elk misverstand worden vermeden. De bedoeling is geenszins door die tekst de uitoefening van het beroep van expert of consulent te verbieden. Evenmin wil men de belastingplichtige beletten zich te laten bijstaan. Wat

Article 60.

Des contribuables se font représenter auprès de l'administration des contributions par des conseillers (agents d'affaires, experts fiscaux, etc.) dont certains sont incompétents, négligents, voire peu scrupuleux. Il arrive même que des conseillers ont recours à des procédés qui sont de nature à faire échec à l'application normale des lois d'impôts. C'est pourquoi l'article 60 a pour objet de conférer au Ministre le pouvoir de refuser, par arrêté motivé et pour de justes motifs, à certaines personnes le droit de représenter les contribuables en qualité de mandataire. La disposition proposée s'inspire d'ailleurs de ce qui se pratique aux Pays-Bas.

Un amendement est présenté (Doc. C° n° 124) tendant à supprimer l'article.

L'auteur signale que les articles 77 à 79*bis* des lois coordonnées accordent à l'administration des Finances les pouvoirs nécessaires et suffisants pour poursuivre les auteurs ou complices d'infractions devant les tribunaux ordinaires.

On vise par l'article 60, dit un commissaire, d'anciens agents du Ministère des Finances qui deviennent, par exemple, conseillers des entreprises qu'ils ont contrôlées précédemment; dans de pareils cas, l'article peut avoir son utilité. Son adoption ne met nullement en cause un grand nombre d'experts fiscaux — en ce compris d'anciens fonctionnaires du fisc — qui exercent honorablement leur métier et auxquels il y a lieu de rendre hommage. Il n'en reste pas moins vrai qu'il y a lieu d'examiner le temps qui devrait s'écouler entre l'abandon par une personne de ses fonctions aux Finances et le moment où elle pourrait exercer, à son compte, les fonctions d'expert fiscal. Il convient, par ailleurs, de condamner les fonctionnaires en activité qui, après leurs heures de travail, se muent en conseillers des contribuables pour en retirer un profit personnel.

Enfin, il doit être bien entendu que la récusation éventuelle d'un mandataire devra faire l'objet d'un arrêté motivé.

Un commissaire propose (amendement non numéroté) de limiter les effets de pareil arrêté à cinq ans maximum. Cet amendement est adopté à l'unanimité.

Le texte, fait-on remarquer, n'atteint pas entièrement son but car celui qui intervient pour un tiers n'est pas nécessairement un mandataire, il peut être un simple conseil.

Certes, souligne un autre membre de la Commission, si cet article vise particulièrement les anciens fonctionnaires des Finances, le but est louable, à condition cependant que le Gouvernement se préoccupe également de la revalorisation de la fonction publique.

Il n'est pas seulement question de revalorisation, répond le Ministre, mais de restructuration des barèmes et ce, à partir du 1er juillet 1962.

En ce qui concerne la portée de l'article 60, il faut éviter tout malentendu. Il n'est pas question d'interdire par ce texte l'exercice des fonctions d'expert ou de conseil ? Il ne s'agit pas non plus d'empêcher le contribuable de se faire assister. Ce que l'on vise, c'est

beoogd wordt is het uitschakelen, als lasthebbers van de belastingplichtige, van experten of zogenaamde experten die hun beroep niet met een minimum van ernst uitoefenen. In dit verband haalt de Minister een aantal sprekende voorbeelden aan.

Het amendement wordt ingetrokken. Dit is ook het geval met C° St. nr 91.

Een lid merkt nog op dat er in het artikel sprake is van « wettelijke ingerichte beroepstucht », terwijl bij zijn weten het beroep van belastingconsulent geen wettelijk statuut heeft in België. Dat is juist, antwoordt de Minister, men zal daaraan moeten denken, want was het beroep wettelijk georganiseerd, dan zou artikel 60 niet nodig zijn.

Het gewijzigde artikel 60 wordt aangenomen met 15 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen.

Artikel 61.

Dit artikel heeft alleen ten doel de tekst van artikel 57*quater* van de gecoördineerde wetten aan te passen aan de terminologie van de nieuwe fiscale bepalingen.

Het voorstel dat strekt om de woorden « van dezelfde gecoördineerde wetten » in te voegen na de woorden « 57*quater* » wordt eenparig aangenomen.

Het artikel wordt aangenomen met 14 tegen 2 stemmen, bij 1 onthouding.

Artikel 62.

Evenals het voorgaand artikel, beoogt dit artikel alleen een aanpassing van de tekst.

Het wordt aangenomen met 12 tegen 2 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikel 63.

De wijzigingen, welke dit artikel wil aanbrengen in artikel 61 van de S.W.I.B., zijn in hoofdzaak het gevolg van de nieuwe terminologie, welke in het kader van de nieuwe belastingwetgeving werd gebruikt.

Met dit artikel betreden wij het domein van de betwiste zaken. Volgens het nr 3° van artikel 63 kan de belastingplichtige bezwaar indienen, niet alleen tegen het bedrag van de te zijnen name gevestigde aanslag, waar ook tegen de verhogingen en geldboeten. Maar welke overheidspersoon zal eventueel kwijtschelding verlenen van de verhogingen ? De directeurs zijn niet bevoegd om ter zake uitspraak te doen. De tekst van het ontwerp schijnt erop te wijzen dat de Minister op dit gebied bevoegd blijft. Wij vestigen evenwel al dadelijk de aandacht op het belangrijk amendement, dat wij aan het einde van de commentaar op artikel 63 en in de commentaar op artikel 67 behandelen. De datum van 31 maart wordt vervangen door 30 april. Dit volgt uit het bepaalde in artikel 38, § 1, 2e lid. De minimum-termijn bedraagt evenwel steeds zes maanden te rekenen vanaf de datum van het aanslagbiljet of de kennisgeving van de aanslag of vanaf de datum van de inning van de belastingen die anders dan per kohier worden geïnd. (artikel 61, § 3, 2e lid).

l'élimination, en tant que mandataires du contribuable, d'experts ou de soi-disant experts qui n'exercent pas leur fonction avec un maximum de sérieux. Le Ministre cite à cet égard un certain nombre d'exemples édifiants.

L'amendement est retiré. Il en est de même de l'amendement Doc. C° n° 91.

Un commissaire fait encore observer qu'il est question dans l'article de « discipline professionnelle légalement organisée », alors qu'à sa connaissance la profession de conseiller fiscal n'a pas de statut légal en Belgique. C'est juste, dit le Ministre, il faudra y songer car si, la profession était légalement organisée, l'article 60 ne serait pas nécessaire.

L'article 60 amendé est adopté par 15 voix contre 2 et 2 abstentions.

Article 61.

Cet article se borne à adapter le texte de l'article 57*quater* des lois coordonnées à la terminologie des nouvelles dispositions fiscales.

La proposition d'intercaler les mots « des mêmes lois coordonnées » après les termes « 57*quater* » est admise à l'unanimité.

L'article est adopté par 14 voix contre 2 et 1 abstention.

Article 62.

Comme l'article précédent, cet article ne comporte qu'une simple toilette de texte.

Il est adopté par 12 voix contre 2 et 2 abstentions.

Article 63.

Les modifications que cet article tend à apporter à l'article 61 des L.C.I.R. résultent essentiellement de la nouvelle terminologie adoptée dans le cadre de l'impôt nouveau.

On entre, avec cet article, dans la matière du contentieux. Le 3° de l'article 63 permet au contribuable de se pourvoir en réclamation non seulement contre le montant de l'imposition établie à sa charge, mais aussi contre les accroissements et les amendes. Mais quelle est l'autorité qui remettra éventuellement les accroissements ? Les directeurs ne peuvent se prononcer à ce sujet. D'après le texte du projet, il semble bien que le Ministre demeure compétent. Nous attirons cependant dès ici l'attention sur l'important amendement, dont nous traitons à la fin du commentaire de l'article 63 et dans le commentaire de l'article 67. La date du 31 mars est remplacée par celle du 30 avril. Ce déplacement de date est le corollaire de la disposition prévue à l'article 38, § 1er, alinéa 2. Il est cependant bien entendu que le délai minimum est toujours de 6 mois à partir de la date de l'avertissement-extrait du rôle ou de l'avis de cotisation ou de celle de la perception des impôts perçus autrement que par rôle (art. 61, § 3, 2e alinéa).

Paragraaf 5 van artikel 61 van de gecoördineerde wetten luidt : « van de bezwaarschriften wordt ontvangbewijs afgeleverd ». Er verloopt soms heel wat tijd vooraleer deze ontvangstbewijzen in het bezit komen van de belastingplichtige die het bezwaar indiende. Soms gebeurt het zelfs dat geen ontvangstbewijs wordt afgeleverd. Dient men de ambtenaren er niet aan te herinneren dat zij tot plicht hebben de wet na te leven ?

De Minister antwoordt dat een onderscheid moet worden gemaakt; van de aangifte wordt een ontvangstbewijs gegeven wanneer de belastingplichtige er om verzoekt en alleen in dit geval. Voor de bezwaarschriften wordt het ontvangstbewijs van ambtswege afgeleverd. Paragraaf 5 van artikel 61 van de gecoördineerde wetten slaat uitsluitend op de bezwaarschriften, waarvoor de aflevering van een ontvangstbewijs verplicht is.

Op dit artikel worden twee amendementen ingediend (Commissiestuk nr 125), om het nr 3 te vervangen als volgt en tussen het nr 4 en 5, een nr 4*bis* (nieuw) in te voegen.

Eerste amendement.

« 3°. — § 3 wordt vervangen als volgt :

« De moeilijkheden die met betrekking tot de vestiging en de inning van de inkomstenbelastingen kunnen oprijzen vóór de instelling van de rechtsvorderingen, worden opgelost door de directeur van de belastingen van de provincie of het gewest binnen wiens ambtsgebied de betwiste belastingen gevestigd werden.

» De verzoeken tot verlaging, tot teruggave van rechten of fiscale boeten of alle andere betwistingen betreffende de inkomstenbelastingen, geschieden bij exploot betekend aan de Staat in de persoon van de directeur van de provincie of het gewest binnen wiens ambtsgebied de betwiste belasting gevestigd werd.

» De vordering wordt gebracht voor de rechtbank van eerste aanleg van het rechtsgebied waar het bureau van de directeur gevestigd is.

» De bemoeiing van pleitbezorgers is onverplicht.

» De verzoeken moeten met redenen omkleed zijn en, op straffe van verval, uiterlijk op 31 maart van het tweede jaar na het dienstjaar ingediend worden, zonder dat de termijn evenwel minder mag bedragen dan zes maanden te rekenen vanaf de datum van het aanslagbiljet of de kennisgeving van de aanslag of vanaf de datum van de inning van de belastingen die anders dan per kohier worden geïnd. De aanslagen bij navordering van rechten op afgesloten dienstjaren worden geacht te behoren tot het dienstjaar waarbij zij werden gevoegd.

» Zolang geen vonnis is geveld, kunnen de belastingplichtigen hun oorspronkelijk verzoek met nieuwe bezwaren bij wijze van conclusie aanvullen, zelfs buiten de hiervoren bepaalde termijnen.

» De verzoeken tegen een belasting gevestigd op betwiste gegevens, gelden voor de uitspraak van de rechtbank van ambtswege voor de andere belastingen gevestigd op de andere gegevens of voor de aanvullin-

Le § 5 de l'article 61 des lois coordonnées est ainsi libellé : «Il est délivré accusé de réception des réclamations ». Ces accusés de réception mettent parfois beaucoup de temps avant d'arriver au contribuable réclamant. Il arrive même qu'il n'y ait pas d'accusé de réception du tout. Ne faudrait-il pas rappeler aux fonctionnaires qu'ils ont pour devoir de respecter la loi ?

Il faut distinguer, répond le Ministre : il y a accusé de réception pour la déclaration si le contribuable le demande et alors seulement. En matière de réclamations, l'accusé de réception est délivré d'office. Le § 5 de l'article 61 des lois coordonnées ne concerne d'ailleurs que les réclamations et pour celles-ci la remise d'un accusé de réception est obligatoire.

Deux amendements sont présentés à cet article (Doc. C° 125) qui tendent à remplacer le 3° par la disposition suivante et à insérer un 4*bis* nouveau entre le 4° et le 5°.

1er amendement.

« 3°. — Le § 3 est remplacé par la disposition suivante :

« La solution des difficultés qui peuvent s'élever relativement à l'établissement et à la perception des impôts sur les revenus avant l'introduction des instances appartient au directeur des contributions de la province ou de la région dans le ressort de laquelle les impôts litigieux ont été établis.

» Les demandes en dégrèvement, en restitution de droits ou amendes fiscales ou toutes autres contestations relatives aux impôts sur les revenus sont formées par un exploit signifié à l'Etat en la personne du directeur de la province ou de la région dans le ressort de laquelle l'impôt litigieux a été établi.

» L'action est portée devant le tribunal de première instance dans le ressort duquel est situé le bureau du directeur.

» Le ministère des avoués est facultatif.

» Les demandes doivent être motivées et formées, sous peine de déchéance, au plus tard le 31 mars de la seconde année de l'exercice, sans cependant que le délai puisse être inférieur à six mois à partir de la date de l'avertissement-extrait de rôle ou de l'avis de cotisation ou de celle de la perception des impôts perçus autrement que par rôle. Les taxations effectuées par rappel de droits sur des exercices clos sont censées appartenir à l'exercice auquel elles sont rattachées.

» Aussi longtemps qu'un jugement n'est pas intervenu, les redevables peuvent compléter leur demande initiale par des griefs nouveaux présentés en conclusions, même en dehors des délais prévus ci-dessus.

» La demande formée contre un impôt établi sur des éléments contestés vaut d'office pour les autres impôts établis sur les autres éléments ou aux suppléments avant décision du tribunal, alors que seraient expirés

gen, zelfs wanneer de wettelijke termijnen van bezwaar tegen die andere belastingen verstreken zijn ».

Tweede amendement.

« Tussen het nr 1° en 5° van dit artikel, een nr 1°*bis* (nieuw) in te voegen, luidende :

« 1°*bis*. — § 5 wordt opgeheven.

» De artikelen 65, 66, 67 en de wet van 6 september 1895 worden opgeheven ».

De beide amendementen worden verantwoord als volgt :

« Alleen inzake directe belastingen geldt niet het principe van de tweevoudige rechtsmacht, hoewel dit beschouwd wordt als een wezenlijke waarborg op het gebied van de procedure.

» De belastingplichtige die een geschil heeft met het Bestuur van de Registratie geniet het voordeel ervan hoewel zijn belangen op dit gebied eerder gering kunnen zijn, maar hij heeft die mogelijkheid niet wanneer hij pleit tegen de Administratie van de Belastingen. Dit is nog een oude procedure uit de tijd toen de geschillen inzake directe belastingen werkelijk niets te betekenen hadden.

» De huidige regeling is terug te voeren op oude wetten (belasting op deuren en vensters, waar geringe bedragen op het spel stonden). Er bestonden toen geen geschillen tenzij in omgekeerde zin. Men maakte bezwaar om meer te kunnen betalen en te doen blijken van een kiescijns. De procedure was geregeld bij een decreet van 28 Pluviôse, Jaar VIII, art. 4. In 1881 stelde de wetgever de belastingplichtige in staat de verhoging van zijn belastingen te vragen door hoger beroep open te stellen. Dit is een *politiek* recht dat aan de gewone rechtbanken is onttrokken. Het huidig beroep voor het Hof van beroep is terug te voeren op de kieswetten. In 1877 werd een gerechtelijk beroep ingesteld voor de vennootschappen (inzake patent). Zij kregen een recht van hoger beroep.

» De belastingen hebben hun oorspronkelijk tweevoudig karakter verloren : hun politiek karakter en het geringe bedrag dat betaald moest worden.

» De rechtmatige bescherming van de betrokken belangen eist, dat de procedure eengemaakt wordt voor de verschillende directies van het Ministerie van Financiën.

» Dit is de bedoeling van het onderhavige amendement.

» Voorgesteld wordt immers dat de belastingplichtige vrij zou zijn de administratieve procedure niet aan te wenden en zijn zaak, zoals inzake registratie, bij de rechtbanken aanhangig te maken.

» Het bezwaar van de administratie dat de rechtbanken van eerste aanleg niet bekend zijn met de directe belastingen, is een beuzelachtig voorwendsel om de onrechtvaardigheden van het huidige stelsel te kunnen handhaven : de magistraten van de rechtbanken van eerste aanleg worden onbekwaam geacht om zich de regeling op het gebied van de inkomstenbelastingen eigen te maken, hoewel men helemaal niet aarzelt hun de gehele sociale wetgeving, die nog meer verward is, les délais légaux de réclamation contre ces autres impôts. »

2e amendement.

« Insérer entre le 1° et le 5° de cet article un 1°*bis* (nouveau) libellé comme suit :

« 1°*bis*. — Le § 5 est abrogé.

» Les articles 65, 66, 67 et la loi du 6 septembre 1895 sont abrogés ».

Ces deux amendements sont justifiés comme suit :

« La matière des impôts directs est la seule matière dans laquelle n'existe pas le principe du double degré de juridiction, alors que ce principe est considéré comme une garantie essentielle en matière de procédure.

» Le redevable qui a un litige avec l'Administration et l'Enregistrement en bénéficie alors que les intérêts en cause peuvent être minimes mais il n'en jouit pas quand il plaide contre l'Administration des Contributions. Il s'agit là de la survivance historique d'une époque où le contentieux des impôts directs ne présentait en réalité aucune importance.

» La règle actuelle provient de lois anciennes (taxes sur portes et fenêtres, sommes infimes en jeu). Il n'y avait pas de litiges, sauf ceux qui avaient un caractère inverse. On réclamait pour pouvoir payer plus et justifier d'un cens électoral. La procédure était organisée par un décret du 28 Pluviôse an VIII, art. 4. En 1881, le législateur a permis au contribuable de demander l'augmentation de ses impôts en organisant un recours en appel. C'est un *droit politique*, soustrait aux juridictions ordinaires. Le recours actuel devant la Cour d'appel trouve son origine dans les lois électorales. En 1877, un recours judiciaire a été introduit pour les sociétés (en matière de patente). Il leur a été accordé un droit d'appel.

» La matière fiscale a perdu son double caractère initial : son caractère politique et celui de charge légère à supporter.

» La légitime protection des intérêts en cause exige l'unification de la procédure au sein des différentes directions du Ministère des Finances.

» C'est ce qui fait l'objet du présent amendement.

» Il est proposé à cet effet de permettre au redevable, si bon lui semble, de ne pas recourir à la procédure administrative et de saisir les tribunaux comme en matière d'enregistrement.

» L'objection de l'administration consistant à dire que les tribunaux de première instance ne connaissent pas la matière des impôts directs est un prétexte futile pour maintenir les iniquités du système actuel : les magistrats des tribunaux de première instance sont réputés incapables de s'assimiler la matière des impôts sur les revenus alors que toute la législation sociale, autrement touffue, leur est déférée sans aucune hésitation et, d'autre part, on les croit incapables de sta-

aan te brengen. Aan de andere kant oordeelt men de magistraten onbekwaam om op dit gebied uitspraak te doen hoewel de belastingplichtigen geacht worden de belastingwetgeving te kennen en te begrijpen op gevaar af van onjuiste aangiften te doen en zich aldus aan de zwaarste straffen bloot te stellen...

» De magistraten van de Hoven van beroep, die nooit geschillen inzake belastingen op te lossen krijgen vooraleer zij bij een fiscale kamer worden ingedeeld, zijn verplicht zich die wetgeving eigen te maken hoewel zij reeds een lange loopbaan achter zich hebben. Men vraagt zich af waarom de jongere magistraten van de rechtbank van eerste aanleg niet bekwaam zouden zijn om dezelfde inspaning te doen.

» Daarbij komt nog dat de belastingzaken thans steeds meer toegelicht worden door de omvangrijke rechtspraak van het Hof van Cassatie.

» Het voorgestelde amendement heeft ook tot doel — waar het de procedure op ernstige wijze regelt (betekening van een deurwaardersexploot) — de belastingplichtige en hun raadslieden tot de nodige waakzaamheid aan te zetten.

» De amendementen wijzigen tevens de bevoegdheid van de directeur om de aanslagen te verbeteren.

» In de huidige regeling, die bij wijze van alternatief gehandhaafd zou kunnen blijven wanneer de belastingplichtige liever de administratieve dan de gerechtelijke weg volgt, kan toch niet worden aangenomen, verklaart de indiener van het amendement, dat de directeur van ambtswege de toestand van de belastingplichtige zou kunnen verergeren.

» De bevoegdheid die hij thans bezit, berust trouwens op geen enkele formele wetsbepaling en is een praktijk die eveneens ontstaan is toen de directe belastingen uiterst eenvoudig waren en weinig geldelijk belang vertoonden. »

De indiener van de beide amendementen verklaart voorts dat de administratie onmogelijk kan optreden als rechter in eigen zaak en dat een dergelijke opdracht zeker niet de bevoegdheid van onze magistraten te boven gaat.

De Minister antwoordt dat de procedure kan worden herzien wanneer de hervorming van de procedure zal worden doorgevoerd. In de Hoven van beroep zijn weinig gespecialiseerde magistraten, en de Hoven hebben trouwens hulde gebracht aan de provinciale directies in verband met de behandeling van de bezwaarschriften.

Een commissielid komt tot hetzelfde besluit als de Minister : de regeling van de geschillen inzake directe belastingen kan de vergelijking doorstaan met die van de buitenlandse rechtscolleges. Voor welk een toestand zou men gestaan hebben indien men, toen het aantal bezwaarschriften meer dan 150.000 bedroeg, al die bezwaarschriften over de rechtbanken van eerste aanleg had moeten verdelen ? Er mogen niet te veel rechtscolleges zijn die met de behandeling van dergelijke zaken worden belast. De belastingplichtige moet een absoluut recht bezitten om bezwaar in te dienen. De uitoefening van dit recht is trouwens niet ingewikkeld, aangezien zelfs geen aangetekend schrijven wordt vereist. Het amendement stelt voor dat de betwistingen zouden betekend worden.

tuer dans cette matière alors que les redevables sont censés connaître et comprendre la loi fiscale, à peine de remettre des déclarations inexactes et de s'exposer de ce fait aux sanctions les plus lourdes...

» Les magistrats des Cours d'appel qui n'ont jamais eu de litiges fiscaux à résoudre avant d'être affectés à une chambre fiscale, sont obligés de s'assimiler cette matière alors qu'ils ont déjà une longue carrière derrière eux. On se demande pourquoi les magistrats plus jeunes des tribunaux de première instance seraient incapables de faire cet effort.

» Ajoutons que la matière fiscale est, de plus, actuellement éclairée par une imposante jurisprudence émanant de la Cour de Cassation.

» L'amendement proposé a aussi pour but — en organisant la procédure d'une manière sérieuse (signification d'un exploit d'huissier) — à inciter les contribuables et leurs conseils à la vigilance nécessaire.

» Les amendements prévoient encore une modification au pouvoir du directeur de redresser les cotisations.

» Encore ne peut-on concevoir, dans le système actuel, qui pourrait être conservé à titre alternatif, déclare l'auteur, c'est-à-dire si le redevable préfère la voie administrative à la voie judiciaire, que le directeur puisse d'office aggraver la situation du redevable.

» Le pouvoir dont il use actuellement ne résulte d'ailleurs d'aucune disposition formelle de la loi et constitue une pratique qui remonte également à une époque où la matière des impôts directs était extrêmement simple et de peu d'importance pécuniaire. »

L'auteur de ces deux amendements, ajoute que l'administration ne peut pas être juge de ses propres litiges et que la tâche n'est certes pas au-dessous de la compétence de nos magistrats.

Nous pouvons, répond le Ministre, revoir la procédure lorsque nous procéderons à la réforme de cette dernière. Peu de magistrats sont spécialisés dans les Cours d'appel. Celles-ci ont d'ailleurs rendu hommage aux directions provinciales en matière de réclamation.

Un commissaire aboutit aux mêmes conclusions que le Ministre : le système de solution des litiges en matière d'impôts directs se compare heureusement à celui des juridictions étrangères. Quelle aurait été la situation au moment où le nombre de réclamations s'élevait à plus de 150.000, si elles avaient dû être réparties entre les tribunaux de première instance ? Ce commissaire ne croit pas que trop de collèges judiciaires doivent être appelés à rendre justice en la matière. Pour le contribuable, le droit de réclamation doit être absolu. L'usage de ce droit n'est d'ailleurs pas compliqué, puisqu'il n'est même pas exigé l'envoi d'une lettre recommandée. L'amendement propose de recourir à l'assignation en justice. La chose ne lui paraît pas possible

den bij exploot. Het lid acht dit niet mogelijk, want naast enkele belangrijke bezwaarschriften zijn er zeer vele kleine waarvoor deze procedure werkelijk overdreven zou zijn.

Het eerste amendement wordt verworpen met 13 tegen 2 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Het tweede amendement, dat aan het hoofdamendement gekoppeld is, wordt ingetrokken.

Artikel 63 wordt aangenomen met 14 tegen 2 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Een amendement om in nr 3°, letter *a*, van dit artikel de woorden « en, gebeurlijk, tegen de wettelijkheid van de verhogingen en boeten » te doen vervallen en na het woord « opcentiemen » de woorden « verhogingen en boeten » in te voegen, wordt eenparig aangenomen bij de bespreking van artikel 67, waar de Commissie het met algemene stemmen nodig achtte de reeds goedgekeurde tekst van artikel 63 te wijzigen.

In de commentaar op artikel 67 wordt gezegd hoe deze beslissing tot stand kwam. Deze sluit in dat de bevoegheid van de directeur der belastingen en van het Hof van beroep aanzienlijk verruimd wordt.

Wij wijzen erop dat, volgens de interpretatie van de huidige tekst van artikel 61, § 3, 1ste lid, S.W.I.B., de directeurs en de Hoven van beroep alleen uitspraak kunnen doen over de wettelijkheid van de verhogingen, aangezien de beoordeling van de gepastheid en het bedrag van de verhogingen uitsluitend berust bij de Minister van Financiën.

Artikel 64.

Dit artikel handhaaft het huidige stelsel maar omschrijft de bevoegdheden van de administratie en de bewijsmiddelen waarover zij beschikt in het stadium van de behandeling van de bezwaarschriften. Het vat de artikelen 62, 63 en 64 van de gecoördineerde wetten samen in een tekst.

Een commissielid had voorgesteld om de gehele tekst (Cie St. nr 91) te doen vervallen, doch hij trekt zijn amendement in.

Een ander commissielid stelt voor (Cie St. nr 142) om het laatste lid te doen vervallen; dit luidt als volgt :

« Bovendien kan hij van de kredietinstellingen of -organismen en van het Bestuur der Postchecks alle inlichtingen vorderen waarvan zij kennis hebben en welke nuttig kunnen zijn ». Sommige commissieleden steunen dit amendement. De administratie beschikt reeds over zeer ruime bevoegdheden; het is overbodig die nog uit te breiden. Volgens dit lid zal de administratie navorsingen kunnen verrichten in alle kredietinstellingen zonder uitzondering. Dit is blijkbaar een middel om de belastingplichtigen zelf er voor te doen terugschrikken om gerechtvaardige bezwaarschriften in te dienen omdat zij, bij de behandeling van het bezwaarschrift, zouden blootgesteld zijn aan al te ergerlijke controlemaatregelen, waarbij zelfs het bankgeheim niet wordt ontzien.

Artikel 64, zo antwoordt de Minister, is niets nieuws.

car, à côté de quelques grosses réclamations, il y a un nombre beaucoup plus important de petites réclamations pour lesquelles cette procédure serait abusive.

Le premier amendement est rejeté par 13 voix contre 2 et 2 abstentions.

Le deuxième, étant lié à l'amendement principal, est retiré.

L'article 63 est adopté par 14 voix contre 2 et 2 abstentions.

Un amendement, tendant à remplacer dans le 3° litt. *a* de l'article les mots « et le cas échéant, contre la légalité des accroissements et des amendes » par « accroissements et amendes », a été adopté à l'unanimité au cours de la discussion de l'article 67 la Commission ayant été unanime à juger indispensable d'amender le texte déjà adopté de l'article 63.

On trouvera, dans le commentaire de l'article 67, la relation des circonstances qui ont amené cette décision. Celle-ci implique un élargissement considérable de la compétence du directeur des contributions et de la Cour d'appel.

Rappelons que, selon l'interprétation du texte actuel de l'article 61, § 3, alinéa 1, L.C.I.R., les directeurs et les Cours d'appel ne peuvent se prononcer que sur la légalité des accroissements, l'appréciation de leur opportunité et de leur montant demeurant réservée au Ministre des Finances.

Article 64.

Cet article, tout en maintenant le régime actuel, précise les pouvoirs et les moyens de preuve dont dispose l'administration au stade de l'instruction des réclamations. Il fond, en un seul texte, les articles 62, 63 et 64 des lois coordonnées.

Un commissaire avait proposé de supprimer l'intégralité du texte (Doc. C° n° 91), mais il déclare retirer son amendement.

Un autre commissaire propose de supprimer (Doc. C° n° 142) le dernier alinéa qui dispose :

« En outre, il peut réclamer des établissements ou organismes de crédit et de l'Office des Chèques postaux tous renseignements à leur connaissance qui peuvent être utiles ». D'autres commissaires partagent cette façon de voir. L'administratiion jouit déjà de pouvoirs très étendus qu'il est inutile de rendre plus larges encore. D'après cet alinéa, l'administration pourra se livrer à des investigations dans tous les établissements de crédit, sans exception. Il y a là un moyen, semble-t-il, de faire reculer les contribuables devant l'introduction de réclamations qui seraient justifiées, car au stade de l'instruction de la réclamation, les intéressés seraient exposés à des contrôles trop vexatoires, sans égard pour le secret bancaire.

L'article 64, réplique le Ministre, n'est pas nouveau.

Al deze navorsingsbevoegdheden in het stadium van de behandeling van het bezwaarschrift bestaan nu reeds krachtens de gecoördineerde wetten. Hij is van oordeel dat de vroegere regeling strenger was, maar geeft toch toe dat de controleur krachtens de huidige teksten aan de kredietinstellingen slechts inlichtingen kon vragen indien de belastingplichtige hun schuldeiser of hun schuldenaar was (cf. toelichting bij artikel 56), welke voorwaarde in de tekst van artikel 64 van het ontwerp wordt opgeheven. Maar is dat niet redelijk ? Is het aannemelijk dat de belastingplichtige vóór het indienen van zijn bezwaarschrift en dus vóór de behandeling ervan, al zijn bankrekeningen en zijn rekeningen bij het Bestuur der Postchecks kan afsluiten ? Ten einde evenwel misbruiken bij onderzoeken te voorkomen en te verhinderen dat het indienen van een bezwaarschrift als voorwendsel dient voor een algemene opheffing van het bankgeheim, gaat de Minister ermede akkoord om het begin van het lid te wijzigen als volgt : « Bovendien kan hij, in het raam van dit bezwaarschrift, van ... ». Deze wijziging wordt met algemene stemmen aangenomen.

Een commissielid merkt op dat, wanneer de controleur uittreksels van rekeningen vraagt, de belastingplichtige kan weigeren die te verstrekken en hij bovendien aan de bank kan verbieden de door de controleur gevraagde inlichtingen te geven wanneer hij bijvoorbeeld van oordeel is dat de inlichtingen die de administratie aan de bank, vraagt geen verband houden met zijn bezwaarschrift. Wat behoort de bank dan te doen ?

Het antwoordt is eenvoudig, merkt de Minister op : de nieuwe tekst wijzigt de situatie niet zoals die thans is geregeld. De belastingplichtige heeft inderdaad de rechten die het commissielid uiteenzet. Doch het resultaat van het bezwaarschrift lijkt wel in het gedrang te komen indien blijkt dat de belastingplichtige aan de bank verboden heeft inlichtingen te verstrekken die binnen het kader van het bezwaarschrift vallen.

Het commissielid dat had voorgesteld het laatste lid te doen vervallen, trekt zijn amendement in.

Het geamendeerde artikel 64 wordt aangenomen met 16 tegen 3 stemmen bij 2 onthoudingen.

Artikel 65.

Dit artikel behelst vormwijzigingen en neemt uit de gecoördineerde wetten sommige bepalingen over betreffende de invordering, welke bepalingen gehandhaafd blijven.

Het artikel wordt aangenomen met 16 tegen 2 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Artikel 66.

Dit artikel brengt verschillende wijzigingen aan in artikel 74 van de gecoördineerde wetten. De belangrijkste wijziging betreft de termijn van aanslag. Krachtens de thans vigerende bepaling is deze termijn drie jaar in geval van niet-aangifte, late indiening van de aangifte, enz. (artikel 71, lid 2), maar hij wordt in sommige gevallen (artikel 74, lid 3) op 5 jaar gebracht. Artikel 66 heeft ten doel de termijn van navordering eenvormig op drie jaar vast te stellen.

Tous les pouvoirs d'investigation prévus existent déjà au stade de la réclamation en vertu des lois coordonnées actuelles. Il estime que la situation antérieure était même plus contraignante. Il reconnaît, il est vrai, que, tandis que les textes actuels ne permettaient au contrôleur de demander des renseignements aux établissements de crédit que si le contribuable était leur créancier ou leur débiteur (cf. commentaire de l'article 56), cette condition est supprimée dans le texte de l'article 64 du projet. Mais n'est-ce-pas raisonnable ? Faut-il admettre que le contribuable puisse entamer l'instruction de sa réclamation en clôturant, avant d'introduire celle-ci, tous ses comptes en banque ou à l'Office des Chèques postaux ? Cependant, pour empêcher des enquêtes abusives et éviter que l'introduction d'une réclamation serve de prétexte à une levée générale du secret bancaire, le Ministre, est d'accord pour modifier comme suit le début de l'alinéa : « En outre, il peut, dans le cadre de cette réclamation ,exiger... ». Cette modification est adoptée à l'unanimité.

Un commissaire fait observer que, quand le contrôle demande des extraits de compte à un contribuable, celui-ci peut refuser de fournir ces extraits et que, de plus, il peut faire défense à la banque de donner les renseignements demandés par le contrôle quand il estime, par exemple, que les renseignements demandés à la banque par l'administration n'entrent pas dans le cadre de sa réclamation. Quelle sera, dans ce cas, la situation de la banque ?

La réponse est simple, fait observer le Ministre : le nouveau texte ne modifie pas la situation par rapport aux dispositions actuelles. Les droits du contribuable sont tels que les expose le commissaire. Mais le sort de la réclamation paraît bien compromis, s'il apparaît que le contribuable a interdit à la banque de fournir des renseignements rentrant dans le cadre de la réclamation.

Le commissaire qui avait proposé la suppression du dernier alinéa retire son amendement.

L'article 64, amendé, est adopté par 16 voix contre 3 et 2 abstentions.

Article 65.

L'article comporte quelques adaptations de pure forme et reprend certains dispositions des lois coordonnées en matière de recouvrement, dispositions qui restent en vigueur.

Il est adopté par 16 voix contre 2 et 3 abstentions.

Article 66.

Cet article apporte plusieurs modifications à l'article 74 des lois coordonnées. La plus importante concerne le délai d'imposition. En vertu de la disposiiton actuelle, ce délai est de trois ans en cas d'absence de déclaration, de remise tardive de celle-ci, etc. (art. 74, al. 2), mais il est porté à cinq ans dans certains cas (art. 74, al. 3). L'article 66 a pour objet de fixer uniformément le délai de rappel à trois ans.

Een eerste amendement (C° St. nr 91) op artikel 66 wordt ingetrokken.

Verder wordt een amendement ingediend door de Regering (C° St. nr 121).

De Minister verklaart dat dit amendement het gevolg is van de late goedkeuring van het ontwerp houdende belastinghervorming. Een commissielid wenst te vernemen waarom de Regering voorstelt, letter *a)* van nr 1 te schrappen. Dit is hieraan te wijten, antwoordt de Minister, dat sommige bepalingen van de wet eerst voor het dienstjaar 1964 van kracht zullen worden.

Een ander amendement (C° St. nr 126, 1), met dezelfde strekking, wordt ingetrokken en het amendement van de Regering wordt eenparig aangenomen.

Op het nr 1, *b)* wordt een amendement (C° St. nr 126, 2) voorgesteld om de tekst te vervangen als volgt :

« In de leden 1 en 2 worden de woorden « artikel 2 der wet van 15 mei 1846 op de Rijkscomptabiliteit » vervangen door de woorden « artikel 38, § 1, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen ».

De indiener is van oordeel dat de verwijzing naar artikel 47 van het ontwerp moet wegvallen. Zij brengt immers mede dat termijnen kunnen worden geregeld bij koninklijk besluit (artikel 47), terwijl op dit gebied de wetgever alleen bevoegd mag zijn, aangezien het niet inachtnemen van een termijn aanleiding geeft tot sancties.

De Minister wijst erop dat artikel 74 van de gecoördineerde wetten, in verband met de termijn, alleen verwijst naar de wet op de Rijkscomptabiliteit. De verwijzing naar artikel 47 van het ontwerp was noodzakelijk, want dit is de enige tekst, die de aangifteplicht voorschrijft ter zake van de aanvullende roerende voorheffing.

Het amendement wordt ingetrokken.

Het geamendeerde artikel 66 wordt aangenomen met 16 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen.

Artikel 67.

De strafsancties van de artikelen 77 en 79*bis* buiten beschouwing gelaten, bevatten de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen geen andere sancties dan de verhoging van belasting. Deze verhoging nu onderstelt natuurlijk dat er een belasting verschuldigd is. De overtreding van verschillende bepalingen van de belastingwet dient nochtans te worden tegengegaan door middel van geldboeten, opgelegd door de administratie, of die overtreding nu begaan is door de belastingplichtige zelf of door een derde aan wie de wet verplichtingen oplegt, en zulks ongeacht het feit dat de belasting verschuldigd is of niet. De Commissie voor de Hervorming van de Fiscale Procedure heeft trouwens voorgesteld om het systeem van administratieve geldboeten, dat thans bestaat op het stuk van registratie-, successie- en zegelrechten en met het zegel gelijkgestelde taxes, uit te breiden tot het gebied van de directe belastingen.

Het amendement voorgesteld in het commissiestuk nr 91 wordt ingetrokken.

Un premier amendement (Doc. C° n° 91) concernant l'article 66 est retiré.

Un amendement est présenté par le Gouvernement (Doc. C° n° 121).

Le Ministre déclare que cet amendement est la conséquence du vote tardif du projet de réforme fiscale. Un membre de la Commission voudrait connaître la raison pour laquelle le Gouvernement propose la suppression du 1°,*a*) de l'article. Cette suppression, répond le Ministre, résulte du fait que certaines dispositions de la loi n'entreront en vigueur que pour l'exercice 1964.

Un autre amendement (Doc. C° n° 126, 1), ayant la même portée, est retiré et l'amendement présenté par le Gouvernement est adopté à l'unanimité.

Un amendement (Doc. C° n° 126, 2), tend à remplacer le 1°, *b)* par le texte suivant :

« Aux alinéas 1 et 2 les mots « articles 2 de la loi du 15 mai 1846 sur la comptabilité de l'Etat » sont remplacés par les mots « article 38, § 1er, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus ».

L'auteur estime que la référence à l'article 47 du projet doit être supprimée. En effet, elle introduit en matière de délais, l'idée qu'ils peuvent être organisés par des arrêtés royaux (art. 47), alors que cette matière doit être réservée au législateur, puisque l'inobservation d'un délai donne ouverture à des sanctions.

Le Ministre observe que l'article 74 des lois coordonnées se réfère en ce qui concerne le délai, à la seule loi sur la comptabilité de l'Etat. La référence à l'article 47 du projet était nécessaire, car ce texte est le seul qui crée l'obligation de déclaration en matière de complément de précompte mobilier.

L'amendement est retiré.

L'amendement 66, amendé, est adopté par 16 voix contre 2 et 2 abstentions.

Article 67.

Si l'on fait abstraction des sanctions pénales comminées aux articles 77 et 79*bis*, les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus ne prévoient d'autres sanctions que l'accroissement d'impôt. Or, cet accroissement suppose évidemment qu'un impôt est dû. Il importe cependant de réprimer par des amendes appliquées par l'administration, la contravention à diverses dispositions de la loi fiscale, qu'elles soient le fait du contribuable lui-même ou de tiers à qui la loi impose des obligations, et cela qu'un impôt soit dû ou non. La Commission de réforme de la procédure fiscale a d'ailleurs suggéré d'étendre à la matière des contributions directes le système d'amendes administratives existant en matière de droits d'enregistrement, de succession, de timbre et de taxes assimilées au timbre.

L'amendement proposé par le Doc C° n° 91 est retiré.

Er worden twee andere amendementen (hoofdamendement en subsidair amendement) ingediend (commissiestuk nr 127).

« 1. Hoofdamendement : dit artikel te doen wegvallen;

» 2. Subsidiair amendement : de tekst van dit artikel te vervangen als volgt :

« Artikel 77, § 1, eerste lid, van dezelfde gecoördineerde wetten wordt vervangen als volgt :

« De woorden « de overtredingen van de bepalingen van de artikelen 9, 23, 24, 27, § 4, 30, 3e en 4e lid, 31, § 3, 53, 54, 57*ter*, 63 en 70 » te vervangen door « Alle overtredingen van de bepalingen van de wetten betreffende de inkomstenbelastingen of de daarmede gelijkgestelde taxes. »

De indiener verantwoordt zijn amendement als volgt : de huidige wetgeving inzake geldboeten voor overtreding van de gecoördineerde wetten op de inkomstenbelastingen is bevredigend. In overeenstemming met de memorie van toelichting kan men evenwel de geldboeten uitbreiden « tot de gezamenlijke overtredingen van de bepalingen van de wetgeving op de inkomstenbelastingen of de daarmede gelijkgestelde taxes ». Wat betreft het beroep op de Minister, bedoeld *in fine* van artikel 67, dit zal wel niets uithalen. In feite, aldus de indiener van de amendementen, is de belastingplichtige overgeleverd aan de willekeur van de administratie.

De Minister legt de verantwoording van artikel 67 uit de memorie van toelichting voor. Hij wijst erop dat de gedelegeerde van de Minister van Financiën, die dient te beslissen over de verzoekschriften welke de kwijtschelding van fiscale geldboeten tot onderwerp hebben, nooit de gewestelijke directeur kan zijn die de geldboete heeft opgelegd.

Een commissielid stelt vast dat de verklaringen van de Minister geen antwoord geven op de argumenten die worden aangevoerd in de verantwoording van de amendementen. Zij bevatten geen enkele aanwijzing met betrekking tot de mogelijkheid voor de belastingplichtige om zich te verdedigen. En hij vraagt of de Commissie Ganshof van der Meersch in dit geval niet voorziet in een procedure van beroep.

Andere leden denken eveneens dat het beroep op de rechtbanken moet toegestaan worden; deze zullen zeker onpartijdig oordelen, niet alleen over de wettelijkheid van een geldboete maar ook over de wenselijkheid en het bedrag er van. Deze formule zou de belastingplichtige grotere waarborgen bieden.

Er wordt nog opgemerkt dat reeds vroeger pogingen zijn gedaan om administratieve geldboeten in te voeren, onder meer op economisch gebied, maar dat het Parlement geweigerd heeft die weg op te gaan. De belastingplichtige moet beroep kunnen instellen, want sommige ambtenaren zouden van hun bevoegdheden misbruik kunnen maken. Thans kan het Hof van beroep alleen nagaan of de ambtenaar bevoegd was om een geldboete op te leggen.

De Minister antwoordt dat de belastingplichtige zich steeds tot de rechter kan wenden als hij de wettelijkheid van een geldboete betwist; daartoe beschikt hij over de mogelijkheid om voor het Hof van beroep te

Deux autres amendements (principal et subsidiaire) sont présentés (Doc. C° n° 127).

« 1. Amendement principal : supprimer cet article;

» 2. Amendement subsidiaire : remplacer le texte de cet article par le texte suivant :

« L'article 77, § 1er, 1er alinéa, des mêmes lois coordonnées est modifié comme suit :

« Remplacer les mots « les infractions aux dispositions des articles 9, 23, 24, 27, § 4, 30, 3° et 4° alinéas, 31, § 3, 53, 54, 57*ter*, 63 et 70, par les mots : « Toutes infractions aux dispositions des lois relatives aux impôts sur les revenus ou aux taxes y assimilées ».

L'auteur des amendements les justifie comme suit : la législation actuelle en matière d'amendes pour infractions aux lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus donne satisfaction. On peut cependant, pour répondre à l'exposé des motifs, étendre le régime des amendes « à toutes infractions aux dispositions des lois relatives aux impôts sur les revenus ou aux taxes y assimilées. » Quant au recours au Ministre, prévu « *in fine* » de l'article 67, il est illusoire. En fait, observe l'auteur des amendements, le contribuable est soumis à l'arbitraire administratif.

Le Ministre donne lecture de la justification donnée dans l'exposé des motifs à propos de l'article 67. Il précise que le délégué du Ministre des Finances, appelé à statuer sur les requêtes ayant pour objet la remise des amendes fiscales, ne pourra jamais être le directeur régional qui a appliqué l'amende.

Un commissaire constate que les explications du Ministre ne répondent pas aux arguments invoqués dans la justification des amendements. Elles ne fournissent aucune indication quant à la possibilité, pour le contribuable, d'assurer sa défense. Et il demande si la Commission Ganshof van der Meersch ne prévoit pas en l'occurrence une procédure de recours.

D'autres membres pensent également qu'il faut admettre le recours aux tribunaux, qui sans conteste constituent des juridictions impartiales, non seulement pour juger de la légalité d'une amende mais aussi pour se prononcer sur son opportunité et sur son montant. Cette formule offrirait des garanties plus grandes aux contribuables.

On fait encore observer que des tentatives d'introduire un système d'amendes administratives, notamment en matière économique, ont déjà été faites dans le passé, mais que le Parlement s'est refusé à entrer dans cette voie. Le contribuable doit disposer de possibilités de recours, car certains fonctionnaires pourraient abuser de leurs pouvoirs. Actuellement, la Cour d'appel ne peut que vérifier si le fonctionnaire était compétent pour infliger une amende.

Le Ministre répond que le contribuable a toujours la faculté de s'adresser à la justice lorsqu'il conteste la légalité d'une amende; il dispose à cet effet d'un recours devant la Cour d'appel. Il peut également faire

komen. Hij kan eveneens gebruik maken van de rechten die artikel 63, nr 3° *a)* hem verleent. Artikel 67 heeft ten doel de belastingplichtige aan te zetten om de wetgeving na te leven en om de wettelijk gestelde termijnen in acht te nemen. Dit alles, zo zegt de Minister, is goede techniek en, wat de objectieve behandeling van de gevallen betreft, is het bestuur der directe belastingen volkomen te vertrouwen.

Een commissielid stelt voor om in artikel 63, 3°, *a)*, zesde regel, de woorden « tegen de wettelijkheid » te doen vervallen. Zo zal de belastingplichtige over meer mogelijkheden beschikken om, met betrekking tot de opgelegde geldboete, in beroep te komen bij de directeur der belastingen.

De Minister betuigt zijn instemming met dit voorstel, op voorwaarde dat het eveneens van toepassing zal zijn op de belastingverhogingen.

De Commissie gaat akkoord met het voorstel om in artikel 63, 3°, *a)*, de woorden « tegen de wettelijkheid » te doen vervallen.

Wij hebben in onze commentaar bij artikel 63, *in fine*, de draagwijdte uiteengezet van deze aanzienlijke uitbreiding van de bevoegdheden die de directeurs van de belastingen en van de Hoven van beroep bezitten krachtens artikel 61, § 3, 1ste lid, S.W.I.B.

De amendementen (hoofdamendement en subsidiair amendement) worden ingetrokken.

Artikel 67 wordt met algemene stemmen aangenomen.

Artikel 68.

Naar luid van dit artikel kan de Minister de verwijzigingen naar de gecoördineerde wetten, die voorkomen in artikel 77, aanpassen. Wij brengen in herinnering dat dit artikel straffen stelt op de misdrijven inzake belastingen.

Het artikel wordt eenparig aangenomen.

Artikel 69.

Dit artikel behelst alleen formele wijzigingen als gevolg van de nieuwe ingevoerde terminologie.

Het artikel wordt eenparig aangenomen.

Artikel 70.

Artikel 70 wijzigt artikel 83*a* van de gecoördineerde wetten. Dit laatste artikel ontzegt aan de provinciën en de bemeenten het recht om opcentiemes te heffen op de gesplitste belastingen, met uitzondering van de grondbelasting.

Artikel 83*bis*, dat in onze gecoördineerde wetten is opgenomen bij de wet van 30 maart 1962, wet Gilson genaamd, machtigt de gemeenten evenwel om, in afwijking van artikel 83, *a*, S.W.I.B. opcentimes te heffen op de bedrijfsbelasting en de mobiliënbelasting.

Artikel 70 van het ontwerp wijzigt voornoemd artikel 83*bis* niet. Het beperkt er zich toe, de tekst van artikel 83, *a*, S.W.I.B. aan te passen aan de juridische categorieën, die door de belastinghervorming worden ingevoerd. In die geest verbiedt het aan de gemeenten en

usage des droits que lui confère le 3° *a)* de l'article 63. Il s'agit à l'article 67 d'inciter le contribuable à respecter la législation et à se conformer aux délais fixés par celle-ci. Tout cela, remarque le Ministre, est de bonne technique et on peut faire, en matière d'examen objectif des cas, pleine confiance à l'administration des contributions directes.

Un commissaire propose de supprimer à l'article 63, 3°, *a)*, 6e ligne, les mots « contre la légalité ». De cette façon le contribuable disposera de possibilités plus étendues pour exercer un recours auprès du directeur des contributions en ce qui concerne les amendes infligées.

Le Ministre marque son accord sur cette proposition, à condition qu'elle s'applique également aux accroissements d'impôts.

La Commission se rallie à la suggestion de supprimer à l'article 63, 3°, *a)*, les mots « contre la légalité ».

Nous avons exposé dans notre commentaire de l'article 63, *in fine* la portée de cette considérable extension des pouvoirs des directeurs des contributions et des Cours d'appel, définis par l'article 61, § 3, al. 1er, L.C.I.R.

Les amendements (principal et subsidiaire) sont retirés.

L'article 67 est adopté à l'unanimité.

Article 68.

Aux termes de cet article, le Ministre pourra adapter les références aux lois coordonnées contenues dans l'article 77 de ces lois. Ce dernier vise, rappelons-le, la répression pénale des infractions commises en matière fiscale.

L'article est adopté à l'unanimité.

Article 69.

Cet article ne contient que des modifications de forme résultant de l'emploi de la nouvelle terminologie.

Il est adopté à l'unanimité.

Article 70.

L'article 70 modifie l'article 83*a* des lois coordonnées. Ce dernier interdit aux provinces et aux communes d'établir des centimes additionnels aux impôts cédulaires à l'exception de la contribution foncière.

L'article 83*bis*, qui a été introduit dans nos lois coordonnées par la loi du 30 mars 1962, dite loi Gilson, autorise cependant, par dérogation à l'article 83, *a*, les communes à percevoir des additionnels à la taxe professionnelle et à la taxe mobilière.

L'article 70 du projet ne modifie pas l'article 83*bis* précité. Il se borne à adapter le texte de l'article 83, *a*, L.C.I.R. aux catégories juridiques introduites par la réforme fiscale. Dans cet esprit, il interdit aux communes et provinces de percevoir des additionnels aux

de provinciën om opcentimes te heffen op de nieuwe belastingen, evenwel met uitzondering van de onroerende voorheffing, die in de plaats komt van de grondbelasting.

Aangezien er niets verandert in artikel 83*bis* wordt ook niet geraakt aan de afwijkende fiscale bevoegdheid, die aan de gemeenten is toegestaan. Een latere wet zal deze bevoegdheid evenwel moeten aanpassen aan de bepalingen van de belastinghervorming. De Minister van Binnenlandse Zaken zal te dien einde een ontwerp indienen. Dit zal echter eerst kunnen gebeuren, wanneer het tijdschema voor de toepassing van het ontwerp 263 definitief is vastgelegd.

Anders gezegd, de goedkeuring van artikel 70 brengt geen verandering in de huidige regeling. Zowel na als vóór de goedkeuring, behelst artikel 83 een principiële verbodsbepaling, waarvan bij artikel 83*bis* wordt afgeweken op de wijze die dat artikel bepaalt.

Een commissielid merkt op dat artikel 70 de zgn. wet Gilson opheft, terwijl deze zelf de bepalingen van de eenheidswet had opgeheven. Hoe zal het derhalve voortaan met de gemeentelijke belastingbevoegdheid gesteld zijn ?

Dit is de derde verandering die wordt aangebracht in de wet van 14 februari 1961, artikel 96, gewijzigd bij art. 1 van de wet van 30 maart 1962, en die voor het eerst van toepassing is op de opcentimes, gevestigd op de grondslag van de mobiliënbelasting en de bedrijfsbelasting op de inkomsten van het jaar 1961.

Bij bespreking van zijn ontwerp had Minister Gilson verklaard :

« Het lijdt geen twijfel dat de toestand van de gemeentefinanciën hoe langer hoe slechter wordt, en dat hij onverwijld gesaneerd moet worden ».

Wat gebeurt er onder meer met het Speciaal Fonds dat onder de gemeenten verdeeld wordt, een Fonds van 100 miljoen, dat het gevolg is van artikel 83*ter* ingevoerd door de Minister van Binnenlandse Zaken ? Dit Fonds wordt gevormd uit de opbrengst van 5 opcentimes op de mobiliënbelasting. Het is een open vraag.

Men heeft de gemeenten verplicht de opcentimes op de grondbelasting op 530 te brengen om in de omslag van het Fonds te kunnen deelhebben.

Zeker, voor het dienstjaar 1963 zal de wet ongewijzigd blijven ten aanzien van de natuurlijke personen en aangepast worden voor de vennootschappen, die vanaf het dienstjaar 1963 onderworpen zullen zijn aan de nieuwe belastingregeling. Vanaf het dienstjaar 1964, wanneer de belastinghervorming volledig van toepassing zal zijn, zal de Minister van Binnenlandse Zaken een nieuw wetsontwerp indienen, dat met de hervorming rekening zal houden. Hoe zal dit ontwerp er uitzien ? En zullen de gemeenten intussen niet dringend behoefte hebben aan nieuwe belastingen ?

Hetzelfde commissielid vestigt andermaal de aandacht van de Regering op de moeilijkheden, waarmede de gemeenten te kampen hebben.

De Minister antwoordt dat het ontwerp het statusquo handhaaft voor de financiën van de ondergeschikte besturen. De gemeentebelastingen blijven buiten het kader van de hervorming. De wet van 30 maart 1962 blijft ongewijzigd voor de natuurlijke personen

nouveaux impôts à l'exception du précompte immobilier, qui est le successeur de la contribution foncière.

Rien n'étant changé à l'article 83*bis*, les pouvoirs fiscaux dérogatoires que ce dernier attribue aux communes restent entiers. Ces pouvoirs devront toutefois être adaptés par une loi ultérieure aux dispositions de la réforme. Un projet sera déposé à cette fin par le Ministre de l'Intérieur. Il ne pourra cependant l'être utilement que lorsque le timing de mise en vigueur du projet 263 aura été définitivement arrêté.

En d'autres termes, le vote de l'article 70 ne modifie en rien le régime actuel. Après, comme avant, l'article 83 édicte une interdiction de principe, à laquelle il est dérogé par l'article 83*bis* dans les conditions déterminées par ledit article.

Un commissaire constate que cet article 70 abroge la loi dite Gilson, qui elle-même avait abrogé les dispositions de la loi unique. Quelle sera, dans ces conditions, le sort réservé à l'avenir à la fiscalité communale ?

C'est le troisième changement apporté à la loi du 14 février 1961, article 96, modifiée par la loi du 30 mars 1962, article 1er, et applicable pour la première fois aux additionnels établis sur la base de la taxe mobilière et de la taxe professionnelle afférentes aux revenus réalisés pendant l'année 1961.

Au cours de la discussion de son projet, le Ministre Gilson avait déclaré :

« Il n'est pas douteux que les finances communales se détériorent de plus en plus et qu'il faut les assainir sur l'heure. »

Que devient notamment le Fonds spécial réparti aux communes, Fonds d'un montant de 400 millions et qui résulte de l'article 83*ter* introduit par le Ministre de l'Intérieur ? Ce Fonds est constitué par le produit de cinq additionnels à la taxe mobilière. C'est là un point d'interrogation.

Les communes ont été obligées de porter leurs additionnels à la contribution foncière au taux de 530 additionnels pour pouvoir participer à la répartition du Fonds.

Certes, pour l'exercice 1963, la loi sera maintenue telle quelle pour les personnes physiques et elle sera adaptée pour les sociétés qui seront déjà assujetties au nouveau régime fiscal dès l'exercice 1963. A partir de l'exercice 1964, lorsque la réforme fiscale sera intégralement appliquée, une nouvelle loi sera proposée par le Ministre de l'Intérieur, nouvelle loi qui tiendra compte de la réforme. Quel sera ce projet ? Et en attendant les communes ne devront-elles pas, de façon urgente, recourir à une fiscalité supplémentaire ?

Ce commissaire attire une nouvelle fois l'attention du Gouvernement sur les difficultés rencontrées par les communes.

Le Ministre répond que le projet maintient le statu quo en ce qui concerne les finances des pouvoirs subordonnés. Les impôts communaux sont tenus hors du cadre de la réforme. La loi du 30 mars 1962 sera maintenue telle quelle pour les personnes physiques et la fis-

en de overgangsmaatregelen worden gehandhaafd. De wetgever zal later voor de nodige aanpassing moeten zorgen. Er is geen sprake van om aan de gemeenten bepaalde actiemiddelen te ontnemen, waarover zij thans beschikken; zij zullen op hetzelfde bedrag aan inkomsten kunnen blijven rekenen.

Het artikel wordt aangenomen met 16 tegen 2 stemmen bij 3 onthoudingen.

Artikel 71.

Dezelfde opmerkingen als bij de artikelen 69 en 70.

Een commissielid wijst erop dat na de woorden « in artikel 86, § 3 », duidelijkheidshalve, de woorden « van de gecoördineerde wetten » behoren te worden ingevoegd.

De Commissie betuigt hiermede haar instemming.

Het aldus gewijzigde artikel wordt eenparig aangenomen.

TITEL VII.

Overgangsbepalingen.

Artikel 72.

De overgangsbepalingen regelen de overgang van het vroegere belastingstelsel naar het nieuwe.

Te dien einde bepaalt artikel 72 welke belastingen gedurende de overgangsperiode mogen worden afgetrokken als lasten. Men moet vermijden dat de late inkohiering van een belasting een beletsel vormt voor het aftrekken van een belasting, die volgens de vroegere gecoördineerde wetten normaal in mindering kon worden gebracht. Billijkheidshalve moet het steeds mogelijk zijn om belastingen af te trekken die betrekking hebben op een dienstjaar waarvoor de aftrekbaarheid kon worden voorzien, ongeacht het jaar waarin de belasting werkelijk wordt betaald.

De Regering stelt voor (Commissiestuk nr 121) § 1 van dit artikel te vervangen als volgt :

« § 1. — Zijn aftrekbare uitgaven wanneer ze tijdens de belastbare periode werden gedaan :

« 1° door vennootschappen, verenigingen, inrichtingen, instellingen of organismen bedoeld bij artikel 25, § 1, of bij artikel 37, § 1, 2°, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen :

de belastingen die zouden aftrekbaar zijn van de inkomsten, belastbaar in de bedrijfsbelasting van een aanslagjaar dat aan 1963 voorafgaat, indien ze tijdig waren gevestigd en ten laste genomen, alsook de grondbelasting van het aanslagjaar 1962 betreffende onroerende goederen die belegd zijn in een onderneming waarvan het boekjaar in 1962 vóór 31 december eindigt;

» 2° door de vennootschappen bedoeld bij artikel 24, § 2, van dezelfde wet :

de belastingen die zouden aftrekbaar zijn van de inkomsten, belastbaar in de bedrijfsbelasting van

calité transitoire maintenue. Le législateur devra prendre ultérieurement les mesures d'adaptation requises. Il n'est pas question d'enlever aux communes certains moyens d'action dont elles disposent aujourd'hui; le même montant de ressources leur restera acquis.

L'article est adopté par 16 voix contre 2 et 3 abstentions.

Article 71.

Mêmes remarques que pour les articles 69 et 70.

Un commissaire fait observer qu'après les mots « A l'article 86, § 3 », il faudrait, pour plus de clarté, y ajouter « des lois coordonnées ».

La Commission marque son accord.

L'article ainsi modifié est adopté à l'unanimité.

TITRE VII.

Dispositions transitoires.

Article 72.

Les dispositions transitoires organisent le passage du régime fiscal ancien au régime fiscal nouveau.

L'article 72 détermine à cette fin les impôts qui, pendant la période de transition, pourront encore être déduits au titre de charges du revenu. Il importe d'éviter que l'enrôlement tardif d'un impôt empêche la déduction d'un impôt qui normalement aurait pu être porté en charge sous l'empire des anciennes lois coordonnées. L'équité commande de permettre toujours la déduction d'impôts afférents à un exercice pour lequel la déductibilité était prévisible, quelle que soit l'année du paiement effectif de l'impôt.

Le Gouvernement propose (Doc. C° n° 121) de remplacer le paragraphe premier par la disposition suivante :

« § 1er. — Constituent des charges déductibles les dépenses ci-après faites pendant la période imposable :

« 1° par les sociétés, associations, établissements ou organismes visés à l'article 25, paragraphe premier, ou à l'article 37, paragraphe premier, 2°, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus :

les impôts qui auraient été déductibles des revenus imposables à la taxe professionnelle d'un exercice d'imposition antérieur à 1963, s'ils avaient été établis et pris en charge en temps utile, ainsi que la contribution foncière de l'exercice d'imposition 1962 afférente à des immeubles investis dans une exploitation dont l'exercice comptable se termine en 1962 avant le 31 décembre;

» 2° par les sociétés visées à l'article 24, § 2, de la même loi :

les impôts qui auraient été déducibles des revenus imposables à la taxe professionnelle d'un exercice

een aanslagjaar vóór 1964, indien ze tijdig waren gevestigd en ten laste genomen, alsook de onroerende voorheffing van het aanslagjaar 1963 betreffende onroerende goederen die belegd zijn in een onderneming waarvan het boekjaar in 1963 vóór 31 december zal eindigen;

» 3° door rijksinwoners of niet- rijksinwoners respectievelijk bedoeld bij de artikelen 2, § 1, of 37, § 1, 1°, van dezelfde wet :

» de belastingen die zouden aftrekbaar zijn van de inkomsten, belastbaar in de bedrijfsbelasting en de aanvullende personele belasting van een aanslagjaar vóór 1964, indien ze tijdig waren gevestigd en ten laste genomen ».

De Minister verklaart dat artikel 72 van het ontwerp, dat het beginsel van de aftrekbaarheid der belasting handhaaft voor de aanslagen van vroegere dienstjaren, moet worden aangepast om rekening te houden met de uitgestelde inwerkingtreding van de nieuwe belastingregeling voor de natuurlijke personen (rijksinwoners of niet-rijksinwoners) en de personenvennootschappen.

Voor de natuurlijke personen, bedoeld in 3° van het amendement, moet niet voorzien worden in de eventuele aftrek van de onroerende voorheffing van 1963 betreffende onroerende goederen die geïnvesteerd zijn in een onderneming die haar boekhouding afsluit in de loop van het jaar 1963. In tegenstelling met de in nr 2 vermelde personenvennootschappen, worden de natuurlijke personen, voor het aanslagjaar 1964, op basis van de uitkomsten van die boekhouding onderworpen aan de nieuwe belastingregeling, waarin bepaald wordt in hoeverre de genoemde voorheffing in mindering mag worden gebracht.

Gelet op het ingediende regeringsamendement wordt een ander amendement (C° St. nr 128) op hetzelfde artikel ingetrokken.

Het geamendeerde artikel wordt aangenomen met 18 tegen 2 stemmen, bij 1 onthouding.

Artikel 73.

Artikel 73 machtigt de Koning om tijdelijk af te zien van de inhouding van de aanvullende roerende voorheffing op de inkomsten toegekend aan niet-verblijfhouders. De in dit artikel bedoelde ontheffing neemt een einde op 1 januari 1965. Zij kan evenwel definitief worden ingeval een overeenkomst ter voorkoming van dubbele belasting en van belastingontduiking wordt afgesloten.

Dit artikel wordt aangenomen met 14 tegen 2 stemmen bij 1 onthouding.

Artikel 74.

Krachtens dit artikel kan de Koning passende maatregelen nemen om te vermijden dat de overgang van het ene belastingstelsel naar het andere voor sommige belastingplichtigen op een dubbele aanslag zou uitlopen. Tevens bevat dit artikel een overgangsbepaling betreffende de toepassing van artikel 23, § 2, 3°, en

d'imposition antérieur à 1964, s'ils avaient été établis et pris en charge en temps utile, ainsi que le précompte immobilier de l'exercice d'imposition 1963 afférent à des immeubles investis dans une exploitation dont l'exercice social se terminera en 1963 avant le 31 décembre;

» 3° par les habitants du Royaume ou les non-habitants du Royaume visés respectivement aux articles 2, § 1er, ou 37, § 1er, 1°, de la même loi :

» les impôts qui auraient été déductibles des revenus imposables à la taxe professionnelle et à l'impôt complémentaire personnel d'un exercice d'imposition antérieur à 1964 s'ils avaient été établis et pris en charge en temps utile. »

Le Ministre explique que l'article 72 du projet, qui règle le maintien du principe de la déductibilité de l'impôt, pour ce qui concerne les cotisations d'exercices antérieurs, doit être adapté pour tenir compte de l'ajournement de l'entrée en vigueur du nouveau régime fiscal pour les personnes physiques (habitants ou non-habitants du Royaume) et les sociétés de personnes.

Pour les personnes physiques visées au 3° de l'amendement, il n'y a pas lieu de prévoir la déduction éventuelle du précompte immobilier de 1963 afférent à des immeubles investis dans une exploitation dont la comptabilité se clôture dans le courant de l'année 1963. A la différence des sociétés de personnes citées au 2°, ces personnes physiques seront, au titre de l'exercice d'imposition 1964, soumises, sur les résultats de cette comptabilité, au nouveau régime fiscal qui détermine la mesure dans laquelle ledit précompte peut être déduit.

Un amendement qui avait été présenté au même article (Doc. C° 128) est retiré à la suite du dépôt de l'amendement gouvernemental.

L'article amendé est voté par 18 voix contre 2 et 1 abstention.

Article 73.

L'article 73 permet au Roi de renoncer temporairement à la retenue du complément de précompte mobilier sur les revenus attribués à des non-résidents. La dispense visée par cet article prendra fin le 1er janvier 1965. Elle pourra toutefois acquérir un caracère définitif en cas de conclusion d'un traité préventif de la double imposition et de la fraude fiscale.

Cet article est adopté par 14 voix contre 2 et 1 abstention.

Article 74.

Cet article habilite le Roi à prendre les mesures d'adaptation requises en vue d'éviter que le passage d'un régime fiscal à l'autre n'entraîne une double imposition à charge de certains contribuables. Il comprend également une disposition transitoire relative à l'application de l'article 23, § 2, 3° et règle le statut des

regelt het de status van de levensverzekeringscontracten, pensioenen en renten die krachtens de vroegere wetgeving fiscale voordelen genoten, voor zover die voordelen niet ongewijzigd in de nieuwe regeling gehandhaafd blijven.

De Regering dient een amendement in, luidende (Cie St. nr 121) :

« 1° § 1 van dit artikel te vervangen als volgt :

« De Koning neemt de nodige maatregelen ten einde dubbele aanslag te vermijden van inkomsten die, eensdeels, aan de bedrijfsbelasting en aan de nationale crisisbelasting en, anderdeels, aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen zijn ».

» 2° In § 2 van hetzelfde artikel, de woorden « jaar 1962 » te vervangen door « jaar 1963 ».

» 3° In § 3 van hetzelfde artikel, de woorden « dienstjaar 1963 » en « vóór 1 juli 1963 » respectievelijk te vervangen door de woorden « dienstjaar 1964 » en « vóór 1 januari 1964 ».

Het doel hiervan is, de tekst in overeenstemming te brengen met de nieuwe timing die voor de inwerkingtreding in uitzicht gesteld is. Tevens leek het wenselijk, de bevoegdheid van de Koning bij deze gelegenheid te verruimen en ze uit te breiden tot alle gevallen waarin dubbele aanslag te vrezen valt.

Zo zullen, met name, wat betreft de mobiliënbelasting en de nationale crisisbelasting die in 1962 (door vennootschappen op aandelen of in 1963 (door personenvennootschappen) aan de bron gestort op dividenden of inkomsten uit belegde kapitalen, toegekend of uitgekeerd door afneming op aan de vennootschapsbelasting onderworpen winsten, voor hun aanrekening op de belastingen verschuldigd door de betrokken vennootschappen of door degenen die de inkomsten verkrijgen, alsmede voor de terugbetaling van het eventueel overschot, zodanige technische uitvoeringsmodaliteiten vastgesteld moeten worden, dat de gelijktijdige toepassing, op de inkomsten van beide belastingstelsels (vroeger stelsel : bij de bron, en vervolgens nieuw stelsel : bij de regularisering)harmonisch kan verlopen.

Artikel 74, § 3, regelt twee bijzondere toestanden eigen aan de « individuele » levensverzekeringscontracten.

De eerste toestand vloeit voort uit de wijzigingen in het belastingstelsel van de kapitalen : voortaan zullen deze niet meer afzonderlijk belastbaar zijn tegen de aanslagvoet betreffende de omzettingsrente, maar zij zullen fictief omgezet worden in rente en deze zal elk jaar cumulatief met de overige belastbare inkomsten voor het beschouwde jaar worden aangeslagen. In de meeste gevallen zal de belastingdruk in dit nieuwe stelsel zwaarder zijn dan in het vroegere. Belastingplichtigen die een contract gesloten hebben waarbij zij rekening hielden, eensdeels met het fiscaal

contrats d'assurance-vie, des pensions et des rentes qui bénéficient d'avantages fiscaux sous l'empire de l'ancienne législation, lorsque ses avantages ne sont pas maintenus tels quels par le nouveau régime.

Le Gouvernement présente un amendement rédigé comme suit (Doc. Cion 121) :

« 1° Remplacer le § 1er de cet article par la disposition suivante :

« Le Roi prend les mesures utiles en vue d'éviter une double imposition des revenus soumis d'une part à la taxe professionnelle ou à la taxe mobilière et à la contribution nationale de crise et, d'autre part, à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents ».

» 2° Au § 2 du même article, remplacer les mots « année 1962 » par « année 1963 ».

» 3° Au § 3 du même article, remplacer les mots « exercice 1963 » et « avant le 1er juillet 1963 » respectivement par les mots « exercice 1964 » « et « avant le 1er janvier 1964 ».

Cet amendement adapte le texte au nouveau timing prévu pour la mise en vigueur de la loi. A cette occasion, il a paru opportun d'élargir les pouvoirs du Roi et de les étendre à tous les cas où une double imposition est à craindre.

C'est ainsi, notamment, que, pour la taxe mobilière et la contribution nationale de crise qui auront été versées à la source en 1962 (par des sociétés par actions) ou en 1963 (par des sociétés de personnes) sur des dividendes ou revenus de capitaux investis, alloués ou attribués par prélèvement sur les bénéfices passibles de l'impôt des sociétés, leur imputation sur les impôts dus, soit par les sociétés intéressées, soit par les bénéficiaires des revenus, et le remboursement de l'excédent éventuel doivent faire l'objet de modalités techniques d'exécution telles que l'application concomitante à ces revenus des deux régimes (régime ancien : à la source, et ensuite régime nouveau : lors de la régularisation), puisse s'effectuer d'une manière harmonieuse.

L'article 74, § 3, tend à régler deux situations particulières, propres aux contrats d'assurance-vie « individuelle ».

La première situation résulte des modifications apportées au régime de taxation des capitaux : ceux-ci ne seront plus taxables distinctement au taux afférent à la rente de conversion, mais il seront convertis fictivement en rente et celle-ci sera taxée annuellement cumulativement avec les autres revenus imposables de l'année envisagée. Dans la plupart des cas, ce nouveau régime de taxation sera plus lourd que l'ancien. Des contribuables, ayant conclu un contrat en tenant compte, d'une part, de l'avantage fiscal qu'ils retireraient de l'immunité des primes et, d'autre part, de la

voordeel dat zij uit de vrijstelling van de premies zouden halen, en anderdeels, met de last die de aanslag van het kapitaal zou vertegenwoordigen, zouden de verzwaring van deze last kunnen aanvoeren om van de vrijstelling van de stortingen af te zien, zodra de nieuwe regeling van kracht wordt. Doen zij zulks, dan zal de Staat van zijn kant afzien van de belasting van het kapitaalsgedeelte dat gevestigd is door middel van stortingen die volgens de huidige regeling vrijgesteld zijn.

De tweede toestand is het gevolg van de bijkomende voorwaarde die bepaald is voor de vrijstelling van de stortingen ter uitvoering van contracten waarbij voordelen tijdens het leven toegekend worden. Voortaan zullen die contracten een duur van ten minste 10 jaar moeten hebben. Is de looptijd korter, dan wordt geen vrijstelling meer verleend — tenzij het contract dienovereenkomstig aangepast wordt — daartegenover zal de Staat eveneens afzien van de belasting van het deel der voordelen dat gevestigd is door middel van stortingen waarvoor vrijstelling werd toegekend.

Voor de groepsverzekeringscontracten moesten geen overgangsmaatregelen worden genomen, om de eenvoudige reden dat de verzekerde belastingplichtige in dit verband niet dient af te zien van een vrijstelling die automatisch toegestaan wordt : feitelijk is zij aan geen enkele beperking of voorwaarde onderworpen; normaliter heeft de belastingplichtige trouwens geen rekening met de regeling inzake kapitaalsbelasting kunnen houden om zijn stortingen te « doseren ».

Na de goedkeuring van het regeringsamendement worden de twee andere amendementen ingetrokken (C° St. nr 129).

Artikel 74 wordt aangenomen met 15 stemmen bij 4 onthoudingen.

Artikel 75.

(thans artikel 78).

Het doel van dit artikel is de afschaffing van de fiskale vrijstellingen die bestonden ten gunste van een groot aantal vennootschappen en instellingen naar publiek- of privaatrecht.

In antwoord op een vraag van een commissielid, onderstreept de Minister dat deze bepaling niet de minste wijziging brengt in de toestand van de gemeenten, die bij dit artikel trouwens niet bedoeld worden. De vrijstellingen van grondbelasting blijven gehandhaafd, doch met de aanpassing aan de nieuwe belastingterminologie. In de praktijk zou het moeilijk geweest zijn, de berekening te maken van de inkomsten uit grondeigendommen van de parastatale instellingen die, zoals de Regie van Posterijen, Telegraaf en Telefoon of de Nationale Maatschappijen van Belgische Spoorwegen, vrijstelling genieten. Wat de Nationale Maatschappij van Belgische Spoorwegen betreft, zou het trouwens geen zin hebben het kadastraal inkomen te belasten, aangezien deze maatschappij elk jaar verlies boekt.

charge que représenterait la taxation du capital, pourraient invoquer l'aggravation de cette charge pour renoncer à l'immunité des versements à partir de l'entrée en vigueur du nouveau régime. S'ils le font, l'Etat renoncera à la taxation de la partie du capital qui aura été constituée au moyen des versements immunisés sous l'empire du régime actuel.

La seconde situation résulte de la condition supplémentaire mise à l'immunité des versements effectués en exécution de contrats prévoyant des avantages en cas de vie. Ces contrats devront dorénavant avoir une durée minimum de 10 ans. Lorsque le contrat aura une durée inférieure à 10 ans, l'immunité ne sera plus accordée — à moins que le contrat soit adapté en conséquence —, et en contrepartie l'Etat renoncera également à la taxation de la quotité des avantages qui aura été constituée au moyen de versements qui auront été immunisés.

Pour ce qui concerne les contrats d'assurances de groupes, aucune mesure transitoire n'a dû être prévue, pour la simple raison que le contribuable assuré n'a pas dans ce cas là à renoncer à une immunité, qui est automatiquement accordée (elle n'est en fait subordonnée à aucune limite ou condition) ; normalement, l'assuré n'a d'ailleurs pas pu tenir compte du régime de taxation des capitaux pour « doser » ses versements.

Le vote de l'amendement du Gouvernement entraîne le retrait de deux autres amendements (Doc. C° n° 129).

L'article est adopté par 15 voix et 4 abstentions.

Article 75.

(devenu article 78).

Le but de cet article est de supprimer les exonérations fiscales dont bénéficiaient un grand nombre de sociétés et d'institutions de droit public ou privé.

En réponse à un commissaire, le Ministre souligne que cette disposition ne modifie en rien la situation des communes qui ne sont pas visées par cet article. Les exonérations à la contribution foncière sont maintenues mais adaptées à la nouvelle terminologie fiscale. En pratique, il eût été malaisé de déterminer le revenu foncier des parastataux qui, comme la Régie des Postes, Télégraphes et Téléphones ou la Société Nationale des Chemins de Fer Belges, bénéficient de l'exonération. En ce qui concerne la Société Nationale des Chemins de Fer Belges, la taxation du revenu cadrastal n'aurait d'ailleurs eu aucun sens, puisque cette société est perpétuellement en déficit.

Een lid vraagt waarom dit artikel 75 bij de overgangsbepalingen staat. De commissieleden stellen eensgezind vast dat de bedoelde opheffing definitief is. Dit artikel hoort zal dus thuis onder de bijzondere bepalingen van Titel VIII. Het wordt artikel 78 in de tekst door de Commissie aangenomen.

Het artikel wordt aangenomen met 17 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Artikel 76.
(thans : artikel 79).

Bij de personenvennootschappen die de vennootschapsbelasting verkozen hebben, is de bezoldiging van de werkende vennoten niet in de winst van de rechtspersoon begrepen. Zij maakt deel uit van de persoonlijke inkomsten der belanghebbenden en is als dusdanig aan de personenbelasting onderworpen. Per slot van rekening komt deze regeling overeen met degene die toepasselijk is op de werkende beheerders van de vennootschappen op aandelen. Aldus wordt iedere dubbele aanslag vermeden, wanneer die bezoldiging is afgenomen op de winst van het boekjaar. Alleen de personenbelasting zal verschuldigd zijn.

Het kan evenwel gebeuren dat de bezoldiging van de werkende vennoten afgenomen wordt op de reserves waarop tevoren de vennootschapsbelasting werd geheven ten bezware van de rechtspersoon. Artikel 76, eerste lid, bepaalt dat, in dit geval, die bezoldiging aan de personenbelasting onderworpen is, maar dat een soort van belastingkrediet van 15 % aan de werkende vennoten verleend wordt. Anders zou de achtereenvolgende heffing van de vennootschapsbelasting en van de personenbelasting tot een overmatig hoge dubbele aanslag geleid.

Een gelijkaardig vraagstuk rijst in de personenvennootschappen die de personenbelasting verkozen hebben, wanneer de aan de vennoten toegekende bedragen afgenomen zijn op reserves die vooraf ten bezware van de vennootschap belast zijn geworden, hetzij volgens het vroegere stelsel, hetzij wanneer de vennootschap eerst de vennootschapsbelasting verkozen had. Dit vraagstuk wordt in het tweede lid geregeld op dezelfde wijze als in het voorgaande geval.

Onder « aan de vennoten toegekende bedragen » dienen evenwel te worden verstaan, niet alleen de bezoldiging van de werkende vennoten, maar ook alle bedragen die, op welke grond ook, aan de werkende of stille vennoten uitgekeerd zijn.

Artikel 76 kan in verband worden gebracht met artikel 35, § 6, waarbij een belastingkrediet aan de vennoten van personenvennootschappen verleend wordt, wanneer hun inkomsten toegekend worden die vooraf reeds ten bezware van de rechtspersoon belast werden.

Dit artikel breidt enkel de toepassing van de algemene stelregel van artikel 35, § 6, uit tot twee mogelijkheden die daarin niet konden worden opgenomen.

De Minister van Financiën merkt op dat de aftrek bedoeld bij artikel 76, nooit aanleiding kan zijn tot teruggave, wanneer de aanslagvoet voor de vennoten beneden 15 % ligt.

Un commissaire demande pourquoi cet article 75 est rangé dans les dispositions transitoires. Les membres de la Commission sont unanimes pour constater que la suppression prévue est définitive. Cet article devra donc être classé parmi les dispositions particulières du Titre VIII. Il devient l'article 78 dans le texte adopté par la Commission.

L'article est adopté par 17 voix et 3 abstentions.

Article 76.
(devenu article 79).

Dans les sociétés de personnes qui ont opté pour le régime d'imposition des sociétés, les rémunérations des associés actifs ne sont pas comprises parmi les bénéfices de l'être moral. Elles font partie des revenus personnels des intéressés et sont soumises, à ce titre, à l'impôt des personnes physiques. Il s'agit, en somme, d'un régime analogue à celui applicable aux administrateurs actifs dans les sociétés par actions. Ce régime évite toute double imposition, lorsque lesdites rémunérations sont prélevées sur les bénéfices de l'exercice. Seul l'impôt des personnes physiques sera dû.

Il peut toutefois arriver que les rémunérations des associés actifs soient prélevées sur des réserves qui ont été assujetties antérieurement à l'impôt des sociétés dans le chef de l'être moral. L'article 76, alinéa 1, prévoit que dans ce cas, ces rémunérations seront soumises à l'impôt des personnes physiques mais qu'une forme de crédit d'impôt de 15 p.c. sera accordée aux associés actifs. Sinon l'application successive de l'impôt des sociétés et de l'impôt des particuliers eût abouti à une double taxation excessive.

Un problème similaire se pose dans les sociétés de personnes qui ont opté pour l'impôt des personnes physiques, lorsque les sommes attribuées aux associés sont prélevées sur des réserves qui ont été taxées antérieurement dans le chef de la société, soit sous l'empire de l'ancienne législation, soit lorsque la société avait d'abord opté pour le régime des sociétés. Ce problème est réglé à l'alinéa 2 de la même manière que dans le cas précédent.

Par sommes attribuées aux associés, il faut toutefois comprendre non seulement les rémunérations des associés actifs, mais toutes les sommes attribuées, à quelque titre que ce soit, aux associés actifs ou non actifs.

L'article 76 peut être rapproché de l'article 35, § 6, qui accorde un crédit d'impôt aux associés des sociétés de personnes, lorsque des revenus leur sont attribués qui avaient été imposés au préalable dans le chef de l'être moral.

Le présent article se borne à étendre le principe général de l'article 35, § 6, à deux hypothèses qui n'avaient pu y être prévues.

Le Ministre des Finances observe que la déduction prévue à l'article 76 ne pourra jamais donner lieu à restitution, lorsque le taux d'imposition des associés est inférieur à 15 %.

Een commissielid vindt dat het duidelijker en logischer zou geweest zijn, artikel 76 na artikel 35 te plaatsen. De Minister heeft hiertegen geen bezwaar. De Raad van State had reeds dezelfde opmerking gemaakt. Dit zal gedaan kunnen worden bij gelegenheid van de coördinatie.

De Minister merkt nog op dat, net zoals het vorige artikel, artikel 76 een definitieve bepaling is en dat het in Titel VII niet thuishoort. Uw Commissie besluit het naar Titel VIII over te hevelen. Aldus wordt het artikel 79.

Artikel 76 wordt aangenomen met 14 stemmen bij 6 onthoudingen.

Artikel 77.
(thans : artikel 75).

Dit artikel heeft betrekking op de vóór 1 januari 1962 gesloten huurovereenkomsten, wanneer de grondbelasting bij een bepaling van de overeenkomst ten bezware van de huurder is gebracht. In dit geval wordt de grondbelasting door de onroerende voorheffing vervangen en kan de huurder niet verplicht worden om meer dan 2/3 daarvan te dragen. Deze beperking geldt niet voor de provinciale en gemeentelijke opcentimes.

Er is een amendement ingediend om in beide leden van dit artikel het jaartal 1962 te vervangen door 1963 (C[te] St. n[r] 130). Steller meent dat, aangezien de wet eerst in 1963 in werking treedt, zij niet toegepast kan worden op de vóór 1 januari 1963 bestaande overeenkomst. Daarenboven zijn thans vele bezwaren bij de landmeters van het kadaster aanhangig. De problemen die in deze bezwaarschriften beoogd zijn, moeten worden opgelost vooraleer de wet wordt toegepast.

Toch dient het jaartal 1962 behouden te blijven, aldus de Minister, want het staat in verband met de inwerkingtreding van de aanpassing van het kadastraal inkomen.

Het amendement wordt ingetrokken.

De Regering stelt voor (C[te] St. n[r] 141), een 3[e] lid in te voegen luidende :

« Wanneer krachtens overeenkomsten, afgesloten vóór de bekendmaking van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen in het *Belgisch Staatsblad*, de mobiliënbelasting ten laste van de schuldenaar der inkomsten gelegd is, wordt deze belasting in genoemde overeenkomsten vervangen door de roerende voorheffing en is de verplichting tot inhouding van die voorheffing, zoals bepaald bij artikel 42, § 2, terzake niet van toepassing ».

Het voorgestelde amendement streeft een gelijkaardig doel na als de tijdelijke bepalingen voor de grondbelasting die ten laste valt van de huurder krachtens huurovereenkomsten afgesloten vóór 1 januari 1962.

Het is bekend dat in de meeste overeenkomsten van vóór de inwerkingtreding van deze wet, de mobiliënbelasting ten bezware van de schuldenaar van de roerende inkomsten gebracht is. In het nieuwe stelsel moet de roerende voorheffing, niettegenstaande iedere anders luidende bepaling, door de schuldenaar worden

Un commissaire est d'avis qu'il eût été plus clair et plus logique de placer l'article 76 à la suite de l'article 35. Le Ministre n'y voit pas d'objection. Le Conseil d'Etat avait déjà fait la même observation. Cette mise en concordance pourra se faire lors de la coordination.

Le Ministre ajoute que, comme l'article précédent, l'article 76 est une disposition définitive et qu'il n'est pas à sa place au Titre VII. Votre Commission décide de le déplacer au Titre VIII. Il devient l'article 79.

L'article 76 est adopté par 11 voix et 6 abstentions.

Article 77.
(devenu article 75).

Cet article concerne les baux conclus avant le 1[er] janvier 1962, lorsqu'une clause du contrat met la contribution foncière à charge du locataire. La contribution foncière est remplacée dans ce cas par le précompte immobilier et le locataire ne peut être tenu d'en supporter plus des 2/3. Cette restriction ne s'applique pas aux additionnels provinciaux et communaux.

Un amendement est présenté consistant à remplacer dans chacun des deux alinéas de cet article le millésime 1962 par 1963 (Doc. C[e] n[e] 130). L'auteur est d'avis que, puisque la loi n'entre en vigueur qu'en 1963, il ne peut être question de l'appliquer aux conventions existant avant le 1[er] janvier 1963. De plus, de nombreuses réclamations sont pendantes devant les géomètres du cadastre. Les problèmes visés par ces réclamations doivent être résolus avant que la loi soit appliquée.

Il y a cependant lieu, déclare le Ministre, de maintenir le millésime 1962 qui est lié à la mise en application de la péréquation cadastrale.

L'amendement est retiré.

Le Gouvernement propose (Doc. C[e] n[e] 141) d'ajouter à l'article un alinéa 3 ainsi conçu :

« Lorsqu'en vertu de conventions conclues avant la publication au *Moniteur belge* de la loi portant réforme des impôts sur les revenus, la taxe mobilière est mise à charge du débiteur des revenus, cette taxe est remplacée, dans les dites conventions, par le précompte mobilier et l'obligation de retenue de ce précompte, prévue à l'article 42, § 2, ne s'applique pas en l'occurrence ».

L'amendement proposé poursuit un but analogue à celui des dispositions transitoires prévues pour la contribution foncière, mise à charge du locataire en vertu de baux conclus avant le 1[er] janvier 1962.

On sait que dans la plupart des contrats conclus avant l'entrée en vigueur de la présente loi, la taxe mobilière est mise à charge du débiteur des revenus mobiliers. Dans le régime nouveau le précompte mobilier devra être retenu, nonobstant toute convention contraire, par le débiteur sur le revenu qu'il doit à

ingehouden op het inkomen dat hij aan zijn medecontractant verschuldigd is (cf. commentaar bij artikel 42, § 2). Deze regeling zou nochtans niet zonder meer op de lopende overeenkomsten kunnen worden toegepast, zonder de economie ervan grondig te verstoren.

Wensende de lopende overeenkomsten te eerbiedigen, bepaalt de Regering in haar amendement dat, indien daarin bedongen is dat de mobiliënbelasting ten bezware van de schuldenaar valt, deze belasting in die overeenkomsten door de roerende voorheffing zal worden vervangen. Anders gezegd, de schuldenaar zal een bedrag blijven betalen gelijk aan de vroegere mobiliënbelasting en die storting zal worden geacht de betaling van de roerende voorheffing voor rekening van de schuldeiser te zijn. Ingeval de aanslagvoet van de mobiliënbelasting lager is dan die van de voorheffing, zal de Regering deze laatste verlagen met toepassing van artikel 43, § 2. Anderdeels vormt de voorheffing, of eerder, de vroegere mobiliënbelasting, voor de schuldenaar een aftrekbare financiële last, zoals thans het geval is. Dit is een uitzondering — die alleen voor de lopende overeenkomsten geldt — op het beginsel dat de roerende voorheffing die de schuldenaar te zijnen laste neemt, voortaan niet meer aftrekbaar is wat hem betreft.

Dit amendement wordt met algemene stemmen aangenomen.

Het geamendeerde artikel 77 wordt aangenomen met 15 stemmen bij 3 onthoudingen.

Artikel 77*bis* (nieuw).
(thans artikel 76).

Een commissielid stelt voor, een nieuw artikel 77*bis* toe te voegen, luidende (C^le^ St. n^r^ 145) : « In afwachting dat de bepalingen van deze wet integraal in werking treden, kan de Koning alle maatregelen nemen om de totale directe belasting op hun huidig peil te handhaven ten voordele van de bescheiden grondbezitters wies kadastraal inkomen niet groter is dan 6.000, 8.000 of 12.000 frank, al naar de klasse van de gemeente ».

De indiener merkt op dat het huidige belastingstelsel nog van kracht zal blijven gedurende het belastingsjaar 1963, zodat de aanvullende personele belasting zal worden gevestigd met inachtneming van het nieuwe kadastrale inkomen. Dit zal een verwarring van de belastingdruk betekenen voor de bescheiden grondbezitters. Doch dezen zijn reeds getroffen door de handhaving van de twee opdecimes op de overdrachtsbelasting, die bij toepassing van de wet van 14 februari 1961 zijn ingevoerd.

Het schijnt dus billijk, te vermijden dat de perekwatie zou leiden tot een verhoging van de aanvullende personele belasting verschuldigd door bedoelde belastingplichtigen.

Een lid geeft als zijn mening te kennen dat het vraagstuk ruimer is en dat feitelijk alle eigenaars zullen worden getroffen.

In zijn antwoord merkt de Minister op dat, zonder de belastinghervorming, alle belastingplichtigen voortaan op grond van hun nieuw kadastraal inkomen belast zouden zijn geworden. Dit zou trouwens norson cocontractant (cf. commentaire de l'article 42, § 2). Ce régime ne pourrait cependant être appliqué tel quel aux conventions en cours sans altérer profondément l'économie de celles-ci.

Dans le souci de respecter les contrats en cours, l'amendement du Gouvernement prévoit que, s'ils stipulent que la taxe mobilière est mise à charge du débiteur, cette taxe sera remplacée dans lesdits contrats par le précompte mobilier. En d'autres termes, le débiteur continuera à payer une somme égale à l'ancienne taxe mobilière et ce versement sera censé constituer le paiement du précompte mobilier pour compte du créancier. Si le taux de la taxe mobilière est inférieur à celui du précompte, le Gouvernement réduira ce dernier en application de l'article 13, § 2. D'autre part, le précompte, ou plutôt l'ancienne taxe mobilière, constituera dans le chef du débiteur une charge financière déductible, comme c'est le cas aujourd'hui. Il s'agit d'une exception — prévue en faveur des seuls contrats en cours — au principe selon lequel le précompte mobilier pris en charge par le débiteur ne sera désormais plus déductible dans le chef de celui-ci.

Cet amendement est adopté à l'unanimité.

L'article 77 amendé est adopté par 15 voix et 3 abstentions.

Article 77*bis* (nouveau).
(devenu article 76).

Un commissaire propose d'ajouter un article 77*bis* nouveau, libellé comme suit (Doc. C° n° 145) : « En attendant la mise en vigueur intégrale des dispositions de la présente loi, le Roi peut prendre toutes mesures, destinées à assurer au bénéfice des propriétaires fonciers de condition modeste dont l'ensemble du revenu cadastral ne dépasse pas 6.000, 8.000 ou 12.000 francs, selon la catégorie de commune, le maintien de l'impôt direct total à son niveau actuel ».

Ce commissaire observe que le système fiscal actuel subsistera pour l'exercice fiscal 1963, de sorte que l'impôt complémentaire personnel sera établi en tenant compte du nouveau revenu cadastral. Il en résultera, pour les contribuables de condition modeste, une aggravation de la charge fiscale. Or, les intéressés sont déjà frappés par le maintien des deux décimes additionnels à la taxe de transmission qui ont été introduits en application de la loi du 14 février 1961.

Il paraît donc juste d'éviter que la péréquation cadastrale n'entraîne une majoration de l'impôt complémentaire personnel dû par ces contribuables.

Un commissaire estime que le problème est plus vaste et qu'en fait tous les propriétaires seront atteints.

En réponse le Ministre constate que, s'il n'y avait pas eu de réforme fiscale, tous les contribuables auraient désormais été taxés sur la base de leur nouveau revenu cadastral. Pareille situation eût d'ailleurs été

maal zijn geweest. De ongerijmdheid zat precies in het uitblijven van de aanpassing. Met betrekking tot de bescheiden woningen lijkt het amendement nochtans gegrond. De Minister sluit er zich bij aan, na nog enkele wijzigingen in de tekst te hebben gebracht. De commissieleden betuigen hun instemming met de volgende tekst :

« In afwachting dat de bepalingen van deze wet integraal in werking treden, kan de Koning alle maatregelen nemen om, inzake de aanvullende personele belasting, de gevolgen van de wet van 28 februari 1962 te milderen ten voordele van de eigenaars van onroerende goederen waarvan het geheel van de kadastrale inkomens 6.000, 8.000 of 12.000 frank niet te boven gaat, naar gelang de categorie van gemeenten en voor zover het in de aanvullende personele belasting belastbaar inkomen 150.000 frank nie te boven gaat. »

Het artikel wordt met algemene stemmen aangenomen.

TITEL VIII.

Bijzondere bepalingen.

Artikel 78.
(thans artikel 77).

Loutere aanpassing van teksten uit de gecoördineerde wetten aan de terminologie van het ontwerp.

Artikel 78 wordt eenparig aangenomen.

Artikel 79.
(thans artikel 80).

Artikel 79 bevat slechts eenvoudige tekstaanpassingen, die geen toelichting behoeven.

Een commissielid stelt voor (C° St. nr 95), het volgende lid toe te voegen :

« Voor de toepassing van alle door België gesloten internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting worden de daarin gebruikte woorden « bedrijfsbelasting » en aanvullende personele belasting » uitgelegd als : « personenbelasting, vennootschapsbelasting of belasting der niet-verblijfhouders. »

Volgens de indiener is dit amendement noodzakelijk ter beveiliging van de belangen der Belgen die in het buitenland werken. De nieuwe termen die in de wet gebruikt zijn, komen immers niet voor in de bestaande overeenkomsten.

De Minister merkt op dat het amendement overbodig is. Bij artikel 86, 2e lid, van het ontwerp wordt immers bepaald dat « de Koning de internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting, door België afgesloten ten tijde van de vorige wetgeving, kan aanpassen aan het fiscaal stelsel dat door onderhavige wet is ingevoerd ». Dank zij dit artikel, zullen de in het amendement bedoelde aanpassingen kunnen plaats hebben. De indiener van het amendement antwoordt hierop dat de tekst die hij voorstelt, reeds vóór de aanpassing, bedoeld in artikel 86, 2e lid, van kracht zal worden.

Het amendement wordt aanvaard en het aldus geamendeerde artikel wordt met 14 stemmen, bij 3 onthoudingen, aangenomen.

normale. C'est l'absence de péréquation qui constituait l'anomalie. En ce qui concerne les habitations modestes, l'amendement paraît cependant motivé. Le Ministre s'y rallie en apportant quelques modifications au texte. Les membres de la Commission se mettent d'accord sur le libellé suivant :

« En attendant la mise en vigueur des dispositions de la présente loi, le Roi peut prendre toutes mesures destinées à atténuer en matière d'impôt complémentaire personnel, les effets de la loi du 28 février 1962 au bénéfice des propriétaires fonciers dont l'ensemble des revenus cadastraux ne dépasse pas 6.000, 8.000 ou 12.000 francs, selon la catégorie de communes, et pour autant que le revenu imposable à l'impôt complémentaire personnel ne dépasse pas 150.000 francs ».

L'article est adopté à l'unanimité.

TITRE VIII.

Dispositions particulières.

Article 78.
(devenu : article 77).

Simple adaptation de textes des lois coordonnées à la terminologie du projet.

L'article 78 est adopté à l'unanimité.

Article 79.
(devenu : article 80).

L'article 79 ne comprend que de simples adaptations de textes qui n'appellent pas de commentaires.

Un commissaire propose (Doc. C° n° 95) d'ajouter l'alinéa suivant :

« Pour l'application de toutes les conventions internationales conclues par la Belgique pour éviter les doubles impositions, les termes « taxe professionnelle et impôt complémentaire personnel » y figurant, sont interprétés comme signifiant « l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés ou l'impôt des non-résidents ».

Cet amendement, estime l'auteur, est nécessaire pour garantir les intérêts des Belges travaillant à l'étranger. Les nouveaux termes utilisés par le projet ne figurent pas, en effet, dans les textes des conventions existantes.

Le Ministre observe que l'amendement est superflu, puisque le projet prévoit, en son article 86, alinéa 2, que « le Roi peut adapter au régime fiscal instauré par la présente loi, les conventions internationales préventives de la double imposition. conclues par la Belgique sous l'empire de la législation antérieure ». Cet article permettra d'opérer les adaptations visées par l'amendement. L'auteur de l'amendement réplique que le texte qu'il propose entrera en vigueur avant même l'adaptation prévue par l'article 85, alinéa 2.

L'amendement est adopté et l'article ainsi amendé est adopté par 14 voix et 3 abstentions.

Artikel 80.
(thans artikel 81).

Dit artikel bevat slechts enkele tekstaanpassingen en brengt sommige wetsbepalingen met elkaar in overeenstemming.

Op een vraag van een lid verklaart de Minister van Financiën dat § 1 de gevolgen vaststelt van de opheffing (door artikel 52 van het ontwerp) van artikel 52 der gecoördineerde wetten waarnaar wordt verwezen door de (thans nog van kracht zijnde) wetten van 24 november 1953 (aangevuld door de wet van 29 december 1955), van 13 augustus 1947 (gewijzigd door de wet van 24 januari 1958) en van 15 juli 1959, die alle betrekking hebben op de fusie van de vennootschappen.

Een ander lid stelt voor, de nummers 1 en 3 van § 1 van dit artikel te doen vervallen (C° St. nr 131).

Hij meent dat het principe « non bis in idem », neergelegd in artikel 52 en ontzenuwd door artikel 80, moet worden gehandhaafd.

Zich uitsprekend over het behoud van de nrs 1 en 3 van dit artikel, verwerpt de Commissie het amendement met 13 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen.

Het artikel wordt aangenomen met 13 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen.

Artikel 81.
(thans artikel 82).

Dit artikel brengt slechts enkele formele wijzigingen aan in de wet van 1 juli 1954 tot invoering van fiscale ontheffingen ten voordele van de productieve investeringen, alsook in de wet van 15 juli 1959 betreffende de aanvullende beleggingen.

Het artikel wordt aangenomen met 14 tegen 2 stemmen bij 2 onthoudingen.

Artikel 82.
(thans artikel 83).

Tekstaanpassing en opheffing van artikel 5 van de wet van 15 juli 1959 (aanslagregeling voor de meerwaarden ter bevordering van de investeringen).

Om formele redenen stelt een commissielid voor (C° St. nr 132) in plaats van de woorden : « dudit impôt » te schrijven « desdits impôts ».

Dit amendement wordt door uw commissie aanvaard.

Het artikel wordt aangenomen met 16 stemmen bij 2 onthoudingen.

Artikel 83.
(thans artikel 84).

Dit artikel past de nieuwe terminologie die in het ontwerp van hervorming gebruikt wordt toe op de tekst van artikel 10, 2° van de wet van 27 maart 1957 betreffende de gemeenschappelijke beleggingsfondsen.

Article 80.
(devenu article 81).

Cet article ne comprend que quelques adaptations de textes et mises en concordance de dispositions légales.

Cependant, à une question d'un commissaire, le Ministre des Finances explique que le § 1er fixe les conséquences de la suppression (par l'article 52 du projet) de l'article 52 des lois coordonnées auquel se réfèrent les lois (toujours en vigueur) du 24 novembre 1953 (complétée par la loi du 29 décembre 1955), du 13 août 1947 (modifié par la loi du 24 janvier 1958) et du 15 juillet 1959, toutes relatives à la fusion de sociétés.

Un autre commissaire propose de supprimer le 1° et le 3° du 1er § de cet article (Doc. C° n° 131).

Il estime qu'il convient de maintenir le principe du « non bis in idem » énoncé par l'article 52, principe qui est battu en brèche par l'article 80.

En votant sur le maintien des 1° et 3° de cet article, la Commission rejette l'amendement. Ce vote est acquis par 13 voix contre 2 et 2 abstentions.

L'article est adopté par 13 voix contre 2 et 2 abstentions.

Article 81.
(devenu article 82).

Cet article se borne à quelques modifications de forme à la loi du 1er juillet 1954 apportant des aménagements fiscaux pour les investissements productifs ainsi qu'à celle du 15 juillet 1959 concernant les investissements complémentaires.

L'article est adopté par 14 voix contre 2 et 2 abstentions.

Article 82.
(devenu article 83).

Adaptation de textes et abrogation de l'article 5 de la loi du 15 juillet 1959 (régime de taxation des plus-values en vue de favoriser les investissements).

Pour des raisons de forme un commissaire propose (Doc. C° n° 132) d'écrire « desdits impôts » au lieu de « dudit impôt ».

Cet amendement est admis par votre commission.

L'article est adopté par 16 voix et 2 abstentions.

Article 83.
(devenu article 84).

L'article applique au texte de l'article 10, 2° de la loi du 27 mars 1957 relative aux fonds communs de placement, la nouvelle terminologie employée dans le projet de réforme.

Er wordt een amendement voorgedragen door de Regering (C° St. nr 144) :

« Het nr 2° van dit artikel te vervangen door de volgende bepaling :

« 2° het deel van de zin beginnend met de woorden « en, in dezelfde mate » en eindigend met de woorden « zij deze inkomsten hebben genoten » wordt vervangen door de woorden « en in dezelfde mate als inkomsten waarvoor er een fictieve roerende voorheffing van 15 % wordt afgetrokken, tenware melding wordt gemaakt van het bedrag, per categorie, van de toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten ».

Dit amendement is een uitvloeisel van de wijzigingen aangebracht in artikel 48, § 3, 3°. De inkomsten uit effecten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen zullen dus recht geven op de aftrekking van een fictieve roerende voorheffing van 15 % — of deze effecten al dan niet door hun bezitter of houder aangewend zijn tot de uitoefening van zijn bedrijfsactiviteit-, tenware de vennootschap van beheer van dit fonds een onderscheid maakt tussen de verschillende categorieën van inkomsten (aandelen, obligaties, enz.), die zij geïnd heeft en die zij uitkeert; in deze laatste eventualiteit zullen de inkomsten van certificaten van het gemeenschappelijk fonds beschouwd worden als in de plaats komend van de inkomsten der waarde welke dit fonds samenstellen en zulks, wel te verstaan, zowel voor de vaststelling van het belastbaar bedrag dezer inkomsten als voor de toepassing van de aftrek « inkomsten van inkomsten » (artikel 34) of van de aftrek « belasting van belasting » (artikel 48).

De Commissie aanvaardt het amendement met algemene stemmen.

Het artikel wordt aangenomen met 16 stemmen bij 3 onthoudingen.

Artikel 84.
(thans artikel 85).

Dit artikel schept de mogelijkheid om in sommige wetten de verwijzingen naar de gecoördineerde wetten aan te passen. De aanpassing zal geschieden door de zorg van de Ministers die belast zijn met de uitvoering van die bepalingen.

Een lid vraagt of de lijst van de in dit artikel vermelde wetten wel volledig is. Het antwoord luidt bevestigend.

Het artikel wordt aangenomen met 18 stemmen bij 3 onthoudingen.

Artikel 85.
(thans artikel 86).

Dit artikel heft de wetsbepalingen betreffende de nationale crisisbelasting op, die als gevolg van deze belastinghervorming volledig verdwijnt. Men weet dat die belasting reeds opgeheven is door de wet van 8 maart 1951 voor de bedrijfsinkomsten en door de wet van 28 februari 1962 voor de inkomsten uit grondeigendommen.

Un amendement est présenté par le Gouvernement. (Doc. C° n° 144) :

« Remplacer le 2° de cet article par la disposition suivante :

« 2° le membre de phrase commençant par les mots « et dans la même mesure » et se terminant par les mots « ils ont encaissé ces revenus » est remplacé par les mots « et, dans la même mesure, comme des revenus en raison desquels il est déduit un précompte mobilier fictif de 15 %, à moins que soit mentionné le montant, par catégorie, des revenus attribués ou mis en paiement ».

Cet amendement est le corollaire de l'amendement apporté à l'article 48, § 3, 3°. Les revenus des certificats de fonds communs de placement belges donneront donc droit à la déduction d'un précompte mobilier fictif de 15 % — que ces certificats soient affectés ou non par leur détenteur ou possesseur à l'exercice de son activité professionnelle —, à moins que la société de gestion de ce fonds ne fasse une distinction entre les différentes catégories de revenus (actions, obligations, etc.) qu'elle a encaissés et qu'elle distribue; dans cette dernière éventualité, les revenus des certificats du fonds commun de placement seront considérés comme se substituant aux revenus des valeurs composant ce fonds et ce bien entendu, tant pour la détermination du montant imposable de ces revenus que pour l'application de la déduction « revenus de revenus » (art. 34) ou de la déduction « impôt d'impôt» (art. 48).

Les membres de la Commission sont unanimes à adopter l'amendement.

L'article est voté par 16 voix et 3 abstentions.

Article 84.
(devenu article 85).

Cet article permet d'adapter dans certaines lois les références aux lois coordonnées. L'adaptation se fera par les soins des Ministres chargés de l'exécution desdites dispositions.

Un commissaire demande si la liste des lois mentionnées dans cet article est bien complète. La réponse est affirmative.

L'article est adopté par 18 voix et 3 abstentions.

Article 85.
(devenu article 86).

Cet article abroge les dispositions légales relatives à la contribution nationale de crise qui disparaît complètement par l'effet de la présente réforme. On sait que cet impôt est déjà abrogé par la loi du 8 mars 1951, en ce qui concerne les revenus professionnels et par la loi du 28 février 1962, en ce qui concerne les revenus fonciers.

Evenwel, daar de nieuwe belastingregeling slechts geleidelijk toepassing zal vinden, wordt in een overgangsregeling voorzien (zie artikel 88).

Het artikel wordt met algemene stemmen aangenomen.

Artikel 86.
(thans artikel 87).

Dit artikel heeft betrekking op de belasting van Congolese vennootschappen en firma's en op de overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting.

Bij een amendement (C° St. n° 133) wordt voorgesteld het laatste lid van dit artikel te vervangen als volgt :

« De vrijstelling van de belasting die sommige inkomsten krachtens de internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting genieten, wordt onbeperkt gehandhaafd.

» De Koning sluit met de betrokken vreemde landen overeenkomsten en zorgt dat dit beginsel toegepast wordt in de wijzigingen die in de overeenkomsten aangebracht moeten worden om ze aan de nieuwe Belgische belastingwetgeving aan te passen, met dien verstande dat alle Belgische belastingen onder voorbehoud van wederkerigheid opgenomen moeten worden in de werkingssfeer van die overeenkomsten.

» Aan de Wetgevende Kamers wordt verslag uitgebracht.

» Gedurende de periode tussen de datum van de goedkeuring van deze wet door de Kamers en de datum van de afsluiting van internationale overeenkomsten, zijn van belasting vrijgesteld, de inkomsten herkomstig uit vreemde landen waarmede een overeenkomst werd afgesloten en die, naar luid van die overeenkomst, thans geheel of gedeeltelijk zijn vrijgesteld van Belgische belastingen; bij een nieuwe overeenkomst kan worden bepaald dat belasting wordt geheven of vrijstelling van belasting wordt verleend. In ieder geval worden de desbetreffende inkomsten definitief vrijgesteld bij de afsluiting van ieder belastingjaar ».

De indiener verantwoordt zijn amendement als volgt :

« Het ontwerp van belastinghervorming doet een probleem rijzen wat betreft de geldigheid van of het lot dat zal beschoren worden aan de internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting. Sommige internationale overeenkomsten voorzien in de mogelijkheid dat de belastingwetgeving van één van de verdragsluitende Staten wordt gewijzigd. De indiener geeft voorbeelden hiervan : overeenkomsten met Frankrijk, het Groothertogdom Luxemburg en Italië bepalen dat, in geval van wijziging van de belastingwetgeving van één van de verdragsluitende partijen, wijzigingen worden ingevoerd. Voor de andere overeenkomsten is dit evenwel niet zo gemakkelijk, met name voor de overeenkomsten met Nederland, de Verenigde Staten en Zweden. De overeenkomst met deze landen (met uitzondering van die met Nederland, waarin elke mogelijkheid tot wijziging is uitgesloten) zou slechts gewijzigd kunnen worden ingeval de algemene beginselen van de belastingwetgeving van het land wijzigingen

La nouvelle fiscalité n'entrant cependant en application que progressivement, il est prévu un régime transitoire (cf. art. 88).

L'article est adopté à l'unanimité.

Article 86.
(devenu article 87).

Cet article a trait à l'imposition des sociétés et firmes congolaises et aux conventions préventives de la double imposition.

Un amendement (Doc. C° n° 133) est proposé consistant à remplacer le dernier alinéa de cet article par ce qui suit :

« Le bénéfice de l'exonération de l'impôt accordé à certains revenus par les conventions internationales préventives de la double imposition est maintenu sans restriction.

» Le Roi conclut des accords avec les pays étrangers intéressés en assurant l'application de ce principe dans les modifications à apporter aux conventions pour les adapter à la nouvelle législation fiscale belge, étant entendu que, sous réserve de réciprocité, tous les impôts belges doivent être prévus dans le champ d'application des conventions.

» Il est fait rapport aux Chambres législatives.

» Pendant la période intermédiaire se situant entre la date du vote de la présente loi par les Chambres et la date de conclusion d'accords internationaux, les revenus provenant de pays étrangers avec lesquels une convention a été conclue et qui, au prescrit de cette convention, sont actuellement exonérés de tout ou partie des impôts belges, sont immunisés d'impôts; la conclusion d'un accord nouveau permettra soit la taxation, soit l'exonération de l'impôt. En tout état de cause, les revenus envisagés sont définitivement exonérés à la clôture de chaque exercice fiscal ».

L'auteur justifie son amendement comme suit :

« Le projet de réforme fiscale pose un problème relatif à la validité ou au sort qui sera fait aux conventions internationales préventives de la double imposition. Certaines conventions internationales prévoient la possibilité d'une modification de la législation fiscale d'un des états contractants. L'auteur donne des exemples : les conventions avec la France, le Grand-Duché de Luxembourg, l'Italie, prévoient des réajustements en cas de changement de législation fiscale d'une des parties contractantes. Les autres conventions ne présentent pas les mêmes facilités d'accord et notamment les conventions avec les Pays-Bas, les Etats-Unis, la Suède. Avec ces pays (à l'exception des Pays-Bas où la convention ne présente aucune possibilité de modification), les conventions ne pourraient être modifiées qu'en cas de changements des principes généraux de la fiscalité du pays. La question est de savoir si la réforme fiscale affecte ou non les principes généraux. Il semble donc que les conventions internationales devront être revues sans en laisser le soin à l'exécutif

ondergaan. De vraag is dus, of de belastinghervorming al dan niet betrekking heeft op de algemene beginselen. Het lijkt dus dat de internationale overeenkomsten herzien zullen moeten worden, niet door toedoen van de Uitvoerende Macht, doch krachtens een wet waarin het te volgen beginsel zou worden neergelegd. »

De Minister is van oordeel dat waarschijnlijk nieuwe overeenkomsten noodzakelijk zullen zijn. De door artikel 86 aan de Koning verleende bevoegdheid slaat enkel op de aanpassing, d. w. z. de transpositie van de teksten. Indien deze transpositie krachtens de bestaande overeenkomsten niet mogelijk is en indien echte wijzigingen nodig zijn, zal de normale procedure, nl. de bekrachtiging door het Parlement, worden gevolgd.

Het amendement wordt ingetrokken.

Artikel 86 wordt met algemene stemmen aangenomen.

TITEL IX.

Uitvoeringsbepalingen.

Artikel 87.
(thans artikel 88).

Dit artikel bepaalt in welke volgorde de bepalingen van het hervormingsontwerp van kracht worden.

Door de Regering is een amendement ingediend (C° St. n° 121) waarbij een nieuwe timing wordt ingevoerd en waarbij artikel 87 vervangen wordt als volgt :

« § 1. Deze wet is van toepassing :

» 1° met ingang van het aanslagjaar 1963 :

a) op de onroerende voorheffing en op de aanvullende onroerende voorheffing voorzien in artikel 41 van deze wet;

b) op de vennootschapsbelasting ten laste van om het even welke vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen bedoeld in artikel 25, § 1, van deze wet, met dien verstande dat, voor het aanslagjaar 1963 :

— eensdeels, het belastbaar inkomen de tantièmes en andere bruto-bezoldigingen niet begrijpt, bedoeld in voormeld artikel 25, § 1, verleend of toegekend in 1962;

— anderdeels, dat geen bijzondere aanslag wordt gevestigd in uitvoering van artikel 28 van deze wet, naar rato van de terugkoop van aandelen die in de loop van de vóór 31 december 1962 afgesloten boekjaren wordt gedaan;

c) op de rechtspersonenbelasting;

d) op de belasting der niet-verblijfhouders ten bezware van de vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen bedoeld in artikel 37, § 1, 2°, van deze wet;

» 2° met ingang van het aanslagjaar 1964 :

a) op de personenbelasting;

mais en vertu d'une loi qui édicterait le principe à suivre. »

Le Ministre estime que des conventions nouvelles seront probablement nécessaires. Le pouvoir accordé au Roi par l'article 86 se limite à l'adaptation, c'est-à-dire à la transposition des textes. Si celle-ci n'est pas possible en vertu des conventions existantes et si de véritables modifications s'imposent, on recourra à la procédure normale : ratification par le Parlement.

L'amendement est retiré.

L'article 86 est adopté à l'unanimité.

TITRE IX.

Dispositions d'exécution.

Article 87.
(ancien article 88).

Cet article règle l'ordre d'entrée en vigueur des dispositions du projet de réforme.

Un amendement est présenté par le Gouvernement (Doc. C° n° 121) qui prévoit un timing nouveau, et propose de remplacer l'article 87 par le texte suivant :

« § 1er. La présente loi est applicable :

» 1° à partir de l'exercice d'imposition 1963 :

a) au précompte immobilier et au complément de précompte immobilier prévus à l'article 41 de la présente loi;

b) à l'impôt des sociétés à charge des sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques visés à l'article 25, paragraphe premier, de la présente loi, étant entendu que pour l'exercice d'imposition 1963 :

— d'une part, le revenu imposable ne comprend pas les tantièmes et autres rémunérations visés au dit article 25, § 1er, alloués ou attribués en 1962;

— d'autre part, aucune cotisation spéciale n'est établie en exécution de l'article 28 de la présente loi, en raison des rachats d'actions effectués au cours des exercices sociaux clôturés avant le 31 décembre 1962;

c) à l'impôt des personnes morales;

d) à l'impôt des non-résidents à charge des sociétés, associations, établissements ou organismes visés à l'article 37, § 1er, 2°, de la présente loi;

» 2° à partir de l'exercice d'imposition 1964 :

a) à l'impôt des personnes physiques;

b) op de vennootschapsbelasting ten bezware van de vennootschappen bedoeld in artikel 24, § 2, van deze wet;

c) op de belasting van de niet-verblijfhouders ten laste van de niet-rijksinwoners bedoeld in artikel 37, § 1, 1°, van deze wet;

» 3° wat betreft de roerende voorheffing bedoeld in de artikelen 42 en 43 van deze wet :

a) op de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen die betrekking hebben op boekjaren waarvan de winsten onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of die gedurende deze boekjaren worden verleend of toegekend door afneming op vroeger gereserveerde winsten;

b) op andere inkomsten uit en opbrengsten van kapitalen en roerende goederen waarvan de toekenning of betaalbaarstelling normaal plaats heeft met ingang van 1 januari 1963;

» 4° wat betreft de aanvullende roerende voorheffing bedoeld in artikel 44 van deze wet, op de inkomsten — andere dan die toegekend of betaalbaar gesteld in België, vóór 1 september 1961 —, die in België geïnd of verkregen worden met ingang van 1 januari 1963, of waarvan de middelen tot invordering of als dusdanig geldende documenten, naar België ter inning gezonden worden, met ingang van deze laatste datum;

» 5° wat betreft de bedrijfsvoorheffing bedoeld in artikel 15 van deze wet, op de bezoldigingen betaald of toegekend met ingang van 1 januari 1963, en wat betreft de bedrijfsvoorheffing bedoeld in art. 46 van deze wet, met ingang van 1 januari 1963;

» 6° op de verrichtingen bedoeld in artikel 8, §§ 2, 2°, en 3, en bij artikel 29, § 5, gedaan :

a) met ingang van 1 januari 1963, door de vennootschappen, verenigingen, inrichtingen en instellingen bedoeld in artikel 25, § 1 van deze wet;

b) met ingang van 1 januari 1964, door alle andere belastingplichtigen, met dien verstande dat, voor deze laatsten de bepalingen der wet van 15 juli 1959 tot bevordering van de opslorping of de fusie van vennootschappen en de inbreng van bedrijfstakken, gewijzigd door die van 28 december 1961, van toepassing blijven op de erin beoogde verrichtingen die zullen gedaan worden tot 31 december 1963.

» § 2. — 1° In afwijking van artikel 85 van deze wet en van § 1, 1°, *a*, 3°, 4° en 5°, van dit artikel kan de Koning, tot een datum die Hij bepaalt, verder de bepalingen doen toepassen van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen en de nationale crisisbelasting, wat betreft de vestiging en de inning van de grondbelasting, evenals van de heffingen bij de bron van de mobiliënbelasting, van de daarbij horende nationale crisisbelasting, van de bedrijfsbelasting en van de aanvullende personele belasting, en de inning van de forfaitaire bedrijfsbelasting bedoeld bij artikel 27, § 1, alinea's 6 tot 10, van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

b) à l'impôt des sociétés à charge des sociétés visées à l'article 24, § 2, de la présente loi;

c) à l'impôt des non-résidents à charge des non-habitants du royaume visés à l'article 37, § 1er, 1° de la présente loi;

» 3° pour ce qui concerne le précompte mobilier prévu aux articles 42 et 43 de la présente loi :

a) aux revenus d'actions ou parts ou aux revenus de capitaux investis, qui sont afférents à des exercices sociaux dont les bénéfices sont passibles de l'impôt des sociétés ou qui sont alloués ou attribués pendant ces exercices, par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés;

b) aux autres revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, dont l'attribution ou la mise en paiement a normalement lieu à partir du 1er janvier 1963;

» 4° pour ce qui concerne le complément de précompte mobilier prévu à l'article 44 de la présente loi, aux revenus — autres que ceux attribués ou mis en paiement en Belgique avant le 1er septembre 1961 — qui sont encaissés ou recueillis en Belgique à partir du 1er janvier 1963 ou dont les instruments de recouvrement ou documents en tenant lieu, sont envoyés à l'encaissement en Belgique, à partir de cette dernière date;

» 5° pour ce qui concerne le précompte professionnel prévu à l'article 15 de la présente loi, aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 1963 et pour ce qui concerne le précompte professionnel visé à l'article 46 de la présente loi, à partir du 1er janvier 1963;

» 6° aux opérations visées à l'article 8, §§ 2, 2° et 3, et à l'article 29, § 5, effectuées :

a) à partir du 1er janvier 1963, par des sociétés, associations, établissements et organismes visés à l'article 25, § 1er, de la présente loi.

b) à partir du 1er janvier 1964, par tous autres contribuables, étant entendu que, pour ceux-ci, les dispositions de la loi du 15 juillet 1959 tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés et l'apport de branches d'activité modifiée par celle du 28 décembre 1961, restent applicables aux opérations y visées qui seront effectuées jusqu'au 31 décembre 1963.

» § 2. — 1° Par dérogation à l'article 85 de la présente loi et au § 1er, 1°, *a*, 3° 4° et 5° du présent article, le Roi peut maintenir en vigueur jusqu'à une date qu'il détermine, les dispositions des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et à la contribution nationale de crise, pour ce qui concerne l'établissement et la perception de la contribution foncière ainsi que la perception à la source de la taxe mobilière et de la contribution nationale de crise connexe, de la taxe professionnelle et de l'impôt complémentaire personnel et de la perception des taxes professionnelles forfaitaires visées à l'article 27, § 4, alinéas 6 à 10 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

» De aldus tot deze datum geïnde belastingen gelden, volgens het geval, als onroerende voorheffing, roerende voorheffing, bedrijfsvoorheffing, bedoeld in artikel 45 of in artikel 46 van deze wet, in de mate aangeduid in de artikelen 44, 48 en 49 van deze wet; het belastbaar bedrag van de inkomsten uit en opbrengsten van kapitalen en roerende goederen die onderworpen werden aan de mobiliënbelasting en aan de aanvullende personele belasting ter uitvoering van het vorenstaande lid of van de wet van 21 juli 1927 betreffende de belasting van Congolese vennootschappen en firma's, wordt vastgesteld alsof de bepalingen van deze wet hun toepassing hadden gevonden.

» 2° De aanvullende roerende voorheffing geïnd ter uitvoering van § 1, 4°, van dit artikel, op de in België van 1 september 1961 tot en met 31 december 1962 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten wordt beschouwd te gelden als bij de bron geïnde aanvullende personele belasting.

» 3° In afwijking van § 1, 3°, *b*, van dit artikel, zijn de bepalingen van artikel 42, § 1, 3°, van deze wet toepasselijk op de inkomsten uit aandelen of delen of op de inkomsten uit belegde kapitalen, geïncasseerd of verkregen in het buitenland, vóór 1 januari 1963, wanneer krachtens artikel 34, § 1, van deze wet, die inkomsten afgetrokken worden van de winsten belastbaar in de vennootschapsbelasting.

» § 3. — De in 1963 verleende of toegekende inkomsten uit kapitalen belegd door vennootschappen bedoeld bij artikel 24, § 2, van deze wet, door afneming op de winsten van het jaar 1962 of van het in 1962 afgesloten boekjaar, worden geacht te zijn onderworpen geweest aan de vennootschapsbelasting en aan de roerende voorheffing; deze inkomsten zullen begrepen worden in de aanslagbasis voor het aanslagjaar 1964, in de personenbelasting of in de belasting der niet-verblijfhouders ten laste van de niet-rijksinwoners, maar ze zullen niet in aanmerking komen voor de bepaling van de aanslagvoet van deze belastingen en deze laatste zullen berekend worden tegen de aanslagvoet verbonden aan de andere belastbare inkomsten van het jaar 1963.

» § 4. Onverminderd de toepassing van §§ 1 en 2 van dit artikel en in afwijking van de bepalingen van deze wet, blijven de bepalingen van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen en de nationale crisisbelasting, die opgeheven of gewijzigd worden door deze wet, toepasselijk wat betreft de gevestigde of te vestigen aanslagen :

» 1° over vroegere dienstjaren dan het dienstjaar 1963, met inbegrip van de navorderingen van rechten over die dienstjaren, ten laste van de belastingplichtigen die met ingang van het dienstjaar 1963 onderworpen worden aan de vennootschapsbelasting, aan de rechtspersonenbelasting, of aan de belasting der niet-verblijfhouders;

» 2° voor de vroegere dienstjaren dan het dienstjaar 1964, met inbegrip van de navorderingen van rechten over die dienstjaren, ten laste van alle andere belastingplichtigen;

» Les impôts ainsi perçus jusqu'à cette date valent, suivant le cas, précompte immobilier, précompte mobilier, complément de précompte mobilier, précompte professionnel visé à l'article 45 ou à l'article 46 de la présente loi, dans la mesure indiquée aux articles 44, 48 et 49 de la présente loi; le montant imposable des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers qui ont été soumis à la taxe mobilière et à l'impôt complémentaire personnel en exécution de l'alinéa qui précède ou de la loi du 21 juin 1927 relative à l'imposition des sociétés et firmes congolaises, est établi comme si les dispositions de la présente loi avaient trouvé leur application.

» 2° Le complément de précompte mobilier perçu en exécution du § 1er, 4°, du présent article, sur des revenus attribués ou mis en paiement en Belgique à partir du 1er septembre 1961 jusqu'au 31 décembre 1962 inclusivement, est considéré comme valant impôt complémentaire personnel perçu à la source.

» 3° Par dérogation au § 1er, 3° *b*, du présent article, les dispositions de l'article 42, § 1er, 3°, de la présente loi sont applicables aux revenus d'actions ou parts ou aux revenus de capitaux investis, encaissés ou recueillis à l'étranger avant le 1er janvier 1963, lorsque ces revenus sont déduits en vertu de l'article 34, § 1er, de la présente loi, des bénéfices imposables à l'impôt des sociétés.

» § 3. — Les revenus de capitaux investis, alloués ou attribués en 1963 par des sociétés visées à l'article 24, § 2, de la présente loi par prélèvement sur des bénéfices de l'année 1962 ou de l'exercice social clôturé en 1962, seront sensés avoir été soumis à l'impôt des sociétés et au précompte mobilier; ces revenus seront compris dans la base imposable, pour l'exercice d'imposition 1964, à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents à charge des non-habitants du Royaume, mais ils n'interviendront pas pour la détermination du taux de ces impôts et ceux-ci seront calculés au taux afférent aux autres revenus imposables de l'année 1963.

» § 4. — Sans préjudice de l'application des §§ 1er et 2 du présent article et dérogation aux dispositions de la présente loi, les dispositions des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et à la contribution nationale de crise qui sont abrogées ou modifiées par la présente loi, restent en vigueur en ce qui concerne les impositions établies ou à établir :

» 1° pour les exercices antérieurs à l'exercice 1963, y compris les rappels de droits de ces exercices, à charge de contribuables assujettis, à partir de l'exercice 1963, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents;

» 2° pour les exercices antérieurs à l'exercice 1964, y compris les rappels de droits de ces exercices, à charge de tous les autres contribuables;

» 3° ongeacht het dienstjaar van aanslag in de mobiliënbelasting en in de nationale crisisbelasting :

a) op de inkomsten uit aandelen of delen of uit kapitalen belegd in de vennootschappen bedoeld in artikel 24, § 2, van deze wet, die betrekking hebben op de boekjaren waarvan de winsten niet onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of die verleend of toegekend worden gedurende deze boekjaren door vooraf-neming op vroeger gereserveerde winsten;

b) op de inkomsten van kapitalen belegd door niet-werkende vennoten in verenigingen of vennootschappen niet bedoeld in littera *a* wanneer deze inkomsten betrekking hebben op boekjaren afgesloten vóór 31 december 1963;

» § 5. De bijzondere bepalingen bedoeld in de artikelen 66, 3°, en 78 tot 83, van deze wet, en inzonderheid de vervanging van de grondbelasting, van de mobiliënbelasting en van de bedrijfsbelasting, respectievelijk door de onroerende voorheffing, de roerende voorheffing en de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders, zijn toepasselijk met ingang van de datum waarop deze voorheffingen en belastingen uitwerking hebben ».

De Minister van Financiën verantwoordt dit amendement op grond van de volgende overwegingen :

« Rekening houdend, eensdeels, met de tijd die vereist geweest is voor het onderzoek door het Parlemen van het wetsontwerp houdende hervorming van de inkomstenbelastingen en met de vele en omvangrijke taken die nog te vervullen zijn na de definitieve goedkeuring van het ontwerp en, anderdeels, met de grote moeilijkheden die ongetwijfeld uit deze toestand zullen voortvloeien wat betreft de normale afwikkeling van de werkzaamheden tot vestiging en inning van de belasting betreffende het dienstjaar 1963, indien deze werkzaamheden integraal uitgevoerd zouden moeten worden op grond van het nieuw ontworpen stelsel, oordeelt de Regering te moeten afzien van haar voornemen om de belastinghervorming volledig in werking te laten treden met ingang van het dienstjaar 1963.

» Zij stelt voor, deze hervorming progressief in toepassing te brengen volgens de hierna uiteengezette modaliteiten :

1. *Inning van de voorheffingen :* in beginsel met ingang van 1 januari 1963.

2. *Personenbelasting :* met ingang van het dienstjaar 1964 (inkomsten van het jaar 1963).

3. *Vennootschapsbelasting :*

a) Voor de aandelenvennootschappen en ermede gelijkgestelde instellingen : met ingang van het dienstjaar 1963 (winsten van het jaar 1962 of van het boekjaar 1962-1963) ;

b) Voor de personenvennootschappen : met ingang van het dienstjaar 1964 (winsten van het jaar 1963 of van het boekjaar 1963-1964).

4. *Rechtspersonenbelasting :* met ingang van 1 januari 1963 (de belasting wordt geacht overeen te stemmen met het belastingkrediet en met de voorheffing).

» 3° quel que soit l'exercice d'imposition, à la taxe mobilière et à la contribution nationale de crise :

a) sur les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis dans les sociétés visées à l'article 24, § 2, de la présente loi, qui se rapportent à des exercices sociaux dont les bénéfices ne sont pas passibles de l'impôt des sociétés ou qui sont alloués ou attribués pendant ces exercices par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés;

b) sur les revenus de capitaux investis par les associés non actifs dans les associations et sociétés non visées au littera *a*, lorsque ces revenus se rapportent à des exercices comptables clôturés avant le 31 décembre 1963.

» § 5. — Les dispositions particulières visées aux articles 66, 3°, et 78 à 83 de la présente loi, et notamment le remplacement de la contribution foncière, de la taxe mobilière et de la taxe professionnelle, respectivement par le précompte immobilier, le précompte mobilier et l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés ou l'impôt des non-résidents, sont applicables à partir de l'entrée en vigueur de ces précomptes et impôts ».

Le Ministre des Finances justifie cet amendement par les considérations suivantes :

« Compte tenu, d'une part, des délais qu'a déjà pris l'examen par le Parlement du projet de loi portant réforme des impôts sur les revenus et du nombre et de l'importance des tâches qui resteront encore à accomplir après le vote définitif du projet et, d'autre part, des graves inconvénients qui ne manqueraient pas de résulter de cette situation quant au déroulement normal des travaux d'établissement et de recouvrement des impôts de l'exercice 1963, si ces travaux devraient être exécutés intégralement sur la base du nouveau régime projeté, le Gouvernement a estimé devoir abandonner l'idée de faire entrer la réforme fiscale entièrement en vigueur à partir de l'exercice 1963.

» Il propose de mettre cette réforme en application, d'une manière progressive, suivant les modalités esquissées ci-après :

1. *Perception des précomptes :* en principe, à partir du 1er janvier 1963.

2. *Impôts des personnes physiques :* à partir de l'exercice 1964 (revenus de l'année 1963).

3. *Impôt des sociétés :*

a) pour les sociétés par actions et organismes y assimilés : à partir de l'exercice 1963 (bénéfices de l'année 1962 ou de l'exercice comptable 1962-1963) ;

b) pour les sociétés de personnes : à partir de l'exercice 1964 (bénéfices de l'année 1963 ou de l'exercice comptable 1963-1964).

4. *Impôt des personnes morales :* à partir du 1 janvier 1963 (l'impôt est sensé correspondre au crédit d'impôt et aux précomptes).

5. *Belasting der niet-verblijfhouders :*

a) natuurlijke personen (niet-rijksinwoners) : met ingang van het dienstjaar 1964 (inkomsten van het jaar 1963);

b) buitenlandse vennootschappen (op aandelen of van personen) : met ingang van het dienstjaar 1963 (winsten van het jaar 1962 of van het boekjaar 1962-1963).

Deze timing is georganiseerd bij de artikelen 66, 72, 74 en 87. Met betrekking tot de laatstgenoemde bepaling geeft de Minister de volgende uitleg :

I. § 1 van artikel 87 heeft tot doel het progressief in toepassing brengen van de hervorming te verwezenlijken volgens de modaliteiten die hiervoren geschetst zijn.

De nieuwe belastingen zullen bijgevolg van toepassing zijn :

1° *met ingang van het dienstjaar 1963* wat betreft :

a) de onroerende voorheffing en de aanvullende onroerende voorheffing, ongeacht of de eigenaar, enz. aan de nieuwe belastingen (vennootschapsbelasting, personenbelasting, rechtspersonenbelasting of belasting der niet-verblijfhouders) onderworpen is met ingang van het dienstjaar 1963 of pas van het dienstjaar 1964 af;

b) de vennootschapsbelasting ten bezware van enigerlei vennootschap, vereniging, instelling of inrichting als bedoeld in artikel 25, § 1 (vennootschappen op aandelen en daarmede gelijkgestelde vennootschappen, enz.), met dien verstande dat :

— eensdeels,in de belastbare grondslag voor het dienstjaar 1963 niet zullen begrepen zijn de tantièmes en andere bezoldigingen die *in 1962* door vennootschappen op aandelen aan hun beheerders, enz, uitgekeerd zijn met in het jaar 1962 of tijdens het boekjaar 1962-1963 behaalde winsten, zulks om te voorkomen dat die bezoldigingen en tantièmes tevens onderworpen zouden zijn aan de vennootschapsbelasting (nieuw stelsel)en aan de opcentimes in de bedrijfsbelasting verschuldigd door de verkrijgers van deze inkomsten voor het dienstjaar 1963 (oud stelsel) (voor de « interimdividenden » die in 1962 uitgekeerd zijn door afneming op de winst van het jaar 1962 of het boekjaar 1962-1963, zie artikel 74 hiervoren, krachtens hetwelk maatregelen ter voorkoming van dubbele aanslag zullen worden genomen) ;

— anderdeels, geen bijzondere aanslag als bedoeld in artikel 28 (terugkoop van aandelen) zal worden gevestigd wegens verrichtingen die in de loop van vóór 31 december 1962 afgesloten boekjaren gedaan zijn met winst waarop de aanslag volgens het oude stelsel nog van toepassing is;

c) de rechtspersonenbelasting (die geacht wordt overeen te stemmen met de onroerende voorheffing voor het dienstjaar 1963, met de mobiliënbelasting of met de roerende voorheffing en met het belastingkrediet betreffende inkomsten welke in 1963 aan die belastingplichtigen toegekend of uitgekeerd zijn) ;

5. *Impôt des non-résidents :*

a) personnes physiques (non-habitants du Royaume) : à partir de l'exercice 1964 (revenus de l'année 1963) ;

b) sociétés étrangères (par actions ou de personnes) : à partir de l'exercice 1963 (bénéfices de l'année 1962 ou de l'exercice comptable 1962-1963).

Ce timing est organisé par les articles 66, 72, 74 et 87. En ce qui concerne cette dernière disposition, le Ministre donne les explications suivantes :

I. Le § 1er de l'article 87 tend à réaliser la mise en application progressive de la réforme suivant les modalités esquissées ci-avant.

Les nouveaux impôts seront donc applicables :

1° *à partir de l'exercice 1963* pour ce qui concerne :

a) le précompte immobilier et le complément de précompte immobilier, que le propriétaire, etc., soit assujetti aux nouveaux impôts (impôt des sociétés, impôt des personnes physiques, impôt des personnes morales ou impôt des non-résidents) à partir de l'exercice 1963 ou à partir de l'exercice 1964 seulement;

b) l'impôt des sociétés à charge des sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques visés à l'article 25, § 1er (sociétés par actions et sociétés, etc. y assimilées), étant entendu :

— d'une part, que la base imposable pour l'exercice 1963 ne comprendra pas les tantièmes et autres rémunérations alloués *en 1962* par des sociétés par actions à leurs administrateurs, etc., au moyen des bénéfices de l'année 1962 ou de l'exercice comptable 1962-1963, et ce, pour éviter que ces rémunérations et tantièmes ne subissent à la fois l'impôt des sociétés (nouveau régime) et les 20 centimes additionnels à la taxe professionnelle due par les bénéficiaires de ces revenus pour l'exercice 1963 (ancien régime) (pour ce qui concerne les « dividendes intercalaires » attribués en 1962 par prélèvement sur des bénéfices de l'année 1962 ou de l'exercice comptable 1962-1963, voir article 74 ci-avant, en vertu duquel des mesures seront prises en vue d'éviter les doubles emplois) ;

— d'autre part, qu'aucune cotisation spéciale prévue à l'article 28 (rachat d'actions) ne sera établie en raison des opérations effectuées au cours d'exercices sociaux clôturés avant le 31 décembre 1962, au moyen de bénéfices qui seront encore soumis à l'impôt suivant l'ancien régime;

c) l'impôt des personnes morales (impôt censé correspondre au précompte immobilier de l'exercice 1963, à la taxe mobilière ou au précompte mobilier et au crédit d'impôt afférents à des revenus alloués ou attribués à ces contribuables en 1963) ;

d) de belasting der niet-verblijfhouders ten bezware van de vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen bedoeld in artikel 37, § 1, 2° (buitenlandse vennootschappen op aandelen of personenvennootschappen, enz.);

2° *met ingang van het dienstjaar 1964*, wat betreft :

a) de personenbelasting;

b) de vennoootschapsbelasting ten bezware van de in artikel 24, § 2, bedoelde vennootschappen (personenvennootschappen);

c) de belasting der niet-verblijfhouders ten laste van de in artikel 37, § 1, 1° bedoelde personen (niet-rijksinwoners);

3° wat de roerende voorheffing betreft :

a) op de inkomsten uit aandelen of delen, of op de inkomsten uit belegde kapitalen toegekend of uitgekeerd *door afneming op aan de vennootschapsbelasting onderworpen winst* (winst van het jaar 1962 of van het boekjaar 1962-1963, wat betreft de « dividenden » van vennootschappen op aandelen, en winst voor het jaar 1963 of het boekjaar 1963-1964, wat betreft de inkomsten uit in personenvennootschappen belegde kapitalen) of op vroeger gereserveerde winst, waarvan de uitkering nadien of bij gelegenheid van de aanwending van aan de vennootschapsbelasting onderworpen winst besloten is;

b) op de andere inkomsten uit en opbrengsten van kapitalen en roerende goederen die normaal met *ingang van 1 januari 1963* toegekend of betaalbaar gesteld worden;

1° wat betreft de aanvullende onroerende voorheffing, op de inkomsten *met ingang van 1 januari 1963* in België geïnd of verkregen, met uitsluiting van de vóór 1 september 1961 in België toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten (rechtstreekse inning door de genieter of toezending van de middelen tot invordering door een buitenlands tussenpersoon), met dien verstande dat de aanvullende roerende voorheffing die aldus geheven wordt op inkomsten welke tussen 1 september 1961 en 31 december 1962 in België toegekend of betaalbaar gesteld zijn, als voorheffing van de aanvullende personele belasting zal gelden (aangezien deze inkomsten voor het dienstjaar 1962 of 1963 aan voornoemde belasting onderworpen zijn);

5° wat betreft de bedrijfsvoorheffing :

a) op de met ingang van 1 januari 1963 uitbetaalde bezoldigingen (voorheffing, artikel 15);

b) met ingang van 1 januari 1963, wanneer het gaat om de in artikel 46 bedoelde voorheffing (forfaitaire belasting « reizenden, enz. »);

6° op de verrichtingen inzake inbreng van bedrijfstakken of fusie en op de in artikel 29, § 5, van het ontwerp bedoelde verrichtingen die uitgevoerd worden :

a) met ingang van 1 januari 1963, door vennootschappen enz., die met ingang van het dienstjaar 1963 aan de nieuwe belastingen onderworpen zijn;

d) l'impôt des non-résidents à charge de sociétés, associations, établissements ou organismes visés à l'article 37, § 1er, 2° (sociétés, etc., étrangères, par actions ou de personnes);

2° *à partir de l'exercice 1964* pour ce qui concerne :

a) l'impôt des personnes physiques;

b) l'impôt des sociétés à charge de sociétés visées à l'art. 24, § 2 (sociétés de personnes);

c) l'impôt de non-résidents à charge des personnes visées à l'article 37, § 1er, 1° (non-habitants du royaume);

3° pour ce qui concerne le précompte mobilier :

a) aux revenus d'actions ou parts ou aux revenus de capitaux investis alloués ou attribués *par prélèvement sur des bénéfices soumis à l'impôt des sociétés* (bénéfices de l'année 1962 ou de l'exercice social 1962-1963 pour ce qui concerne les « dividendes » des sociétés par actions et bénéfices de l'année 1963 ou de l'exercice social 1963-1964 pour ce qui concerne les revenus de capitaux investis dans des sociétés de personnes) ou sur des bénéfices antérieurement réservés dont la distribution est décidée ensuite ou à l'occasion de l'affectation de bénéfices soumis à l'impôt des sociétés;

b) aux autres revenus et produits de capitaux et biens mobiliers dont l'attribution ou la mise en paiement a normalement lieu *à partir du 1er janvier 1963;*

4° pour ce qui concerne le complément de précompte mobilier, aux revenus encaissés ou recueillis en Belgique *à partir du 1er janvier 1963*, à l'exclusion des revenus attribués ou mis en paiement en Belgique avant le 1er septembre 1961 (encaissement direct par le bénéficiaire ou envoi des instruments de recouvrement par un intermédiaire étranger), étant entendu que le complément de précompte mobilier ainsi appliqué à des revenus attribués ou mis en paiement en Belgique du 1 septembre 1961 au 31 décembre 1962 vaudra précompte d'impôt complémentaire personnel (ces revenus étant soumis à cet impôt pour l'exercice 1962 ou l'exercice 1963);

5° pour ce qui concerne le précompte professionnel :

a) aux rémunérations payées à partir du 1 janvier 1963 (précompte, art. 45);

b) à partir du 1 janvier 1963 lorsqu'il s'agit du précompte visé à l'article 46 (taxe forfaitaire « ambulants, etc. »;

6° aux opérations d'apport de branches d'activité ou de fusions et à celles visées à l'article 29, § 5, du projet, qui seront effectuées;

a) à partir du 1 janvier 1963, par des sociétés, etc. assujetties aux nouveaux impôts à partir de l'exercice 1963;

b) met ingang van 1 januari 1964, door natuurlijke personen of vennootschappen die met ingang van het dienstjaar 1964 aan de nieuwe belastingen onderworpen zijn, met dien verstande dat, voor deze belastingplichtigen, de bepalingen van de bij de wet van 28 december 1961 gewijzigde wet van 15 juli 1959, met een jaar zullen worden verlengd om te voorkomen dat er een hiaat zou zijn tussen de vroegere wetgeving ter zake — die op 31 december 1962 verstrijkt — en de nieuwe — artikelen 8 en 25 van het ontwerp (de in 1963 uitgevoerde verrichtingen waarvan sprake is, zullen dus verder onder de huidige wetgeving vallen).

II. § 2 van artikel 87 behelst bepalingen die bestemd zijn om, zo nodig, de gevolgen op te vangen van de laattijdige goedkeuring der wet en de publicatie van de koninklijke besluiten tot regeling van de inning van de voorheffingen :

1° De Koning kan de bepalingen van de huidige gecoördineerde wetten tot een door hem te bepalen datum van kracht houden wat betreft de vestiging en de inning van de grondbelasting (in plaats van de onroerende voorheffing), alsmede de inning bij de bron van de mobiliënbelasting en de daarmee verbonden nationale crisisbelasting (in plaats van de roerende voorheffing), van de bedrijfsbelasting en de aanvullende personele belasting op de bezoldigingen (in plaats van de bedrijfsvoorheffing, artikel 45), van de aanvullende personele belasting op de roerende inkomsten (in plaats van de aanvullende roerende voorheffing (voor de inning van de « forfaitaire belasting op reizenden » (in plaats van de bedrijfsvoorheffing, artikel 46).

De voornoemde belastingen, geïnd tijdens de in de nieuwe belastingen belastbare periode (P.B., V.B., R.P.B. en B.N.V.) zullen gelden als « voorheffingen » van deze belastingen volgens de bovenvermelde onderscheidingen en zij zullen in dezelfde verhouding als de normale voorheffingen worden aangerekend.

Het bedrag van de in de voornoemde belastingen belastbare roerende inkomsten waarop de mobiliënbelasting (in plaats van de roerende voorheffing) betaald is, zal bepaald worden alsof de voorheffing geïnd was;

2° De aanvullende roerende voorheffing geïnd op inkomsten welke aan de aanvullende personele belasting onderworpen zijn, geldt als voorheffing op de A.P.B. (zie I, 1°, *in fine*, hierboven) ;

3° Er is bepaald dat in de kohieren opgenomen kunnen worden de « roerende voorheffingen » verschuldigd op als « reeds belaste inkomsten » (artikel 34) aftrekbare inkomsten uit aandelen of belegde kapitalen, welke rechtstreeks in het buitenland zijn geïnd tijdens een in de vennootschapsbelasting belastbare periode, zelfs vóór de inwerkingtreding van de roerende voorheffing, d.i., in beginsel, vóór 1 januari 1963.

III. § 3 van artikel 87 regelt twee moeilijkheden in verband met de aanslag van de vennoten in personenvennootschappen :

b) à partir du 1er janvier 1964, par des personnes physiques ou des sociétés assujetties aux nouveaux impôts à partir de l'exercice 1964, étant entendu que, pour ces contribuables, les dispositions de la loi du 15 juillet 1959, modifiée par celle du 28 décembre 1961, seront prorogées pour un an, en vue d'éviter un hiatus entre l'ancienne législation sur l'objet — qui expire le 31 décembre 1962 — et la nouvelle — art. 8 et 25 du projet (les opérations dont il s'agit, effectuées en 1963, seront donc, par continuation, couvertes par la législation actuelle).

II. Le § 2 de l'article 87 contient des dispositions destinées à pallier, s'il y a lieu, les conséquences de la tardiveté du vote de la loi et de la publication des arrêtés royaux réglant la perception des précomptes :

1° Le Roi pourra maintenir en vigueur, jusqu'à une date qu'il déterminera, les dispositions des lois coordonnées actuelles, pour ce qui concerne l'établissement et la perception de la contribution foncière (au lieu du précompte immobilier), ainsi que la perception à la source de la taxe mobilière et de la contribution nationale de crise connexe (au lieu du précompte mobilier), de la taxe professionnelle et de l'impôt complémentaire personnel sur les rémunérations (au lieu du précompte professionnel, art. 15), de l'impôt complémentaire personnel sur les revenus mobiliers (au lieu du complément de précompte mobilier) et la perception de la « taxe forfaitaire ambulant » (au lieu du précompte professionnelle, art. 16).

Lesdits impôts perçus pendant la période imposable aux nouveaux impôts (I.P.P., I.S., I.P.M. et I.N.R.) vaudront « précomptes » sur ces impôts suivant les distinctions susvisées et ils seront imputés dans la même mesure que les précomptes normaux.

Le montant des revenus mobiliers imposables auxdits impôts qui auront été soumis à la taxe mobilière (au lieu du précompte mobilier) sera déterminé comme si le précompte avait été perçu;

2° Le complément de précompte mobilier perçu sur des revenus soumis à l'impôt complémentaire personnel vaudra précompte d'I.C.P. (voir I, 1°, *in fine*, ci-avant) ;

3° Il est prévu que pourront être enrôlés, les « précomptes mobiliers » dus sur les revenus d'actions ou de capitaux investis déductibles au titre de « revenus déjà taxés » (art. 34) qui auront été encaissés directement à l'étranger pendant une période imposable à l'impôt des sociétés, même avant l'entrée en vigueur du précompte mobilier, c'est-à-dire, en principe, avant le 1 janvier 1963.

III. Le § 3 de l'article 87 règle deux difficultés relatives à la taxation des associés dans les sociétés de personnes :

1° De eerste vloeit voort uit het feit dat, in 1963, de niet-werkende vennoten inkomsten zullen innen uit belegde kapitalen, door afneming op de vennootschappelijke winsten van het jaar 1962 of van het boekjaar 1962-1963; op deze inkomsten zal de mobiliënbelasting en de erbij horende nationale crisisbelasting bij de bron ingehouden zijn en zij zullen nogmaals moeten onderworpen worden aan de personenbelasting of aan de belasting der niet-verblijfhouders; voor de toepassing van de belastingen ten bezware van de genieters zullen die inkomsten voor het dienstjaar 1964, geacht worden aan de vennootschapsbelasting en aan de roerende voorheffing onderworpen te zijn geweest;

2° De tweede vloeit voort uit het feit dat de inkomsten uit kapitalen die de stille vennoten in P.V.B.A. en in coöperatieve vennootschappen belegd hebben, belastbare inkomsten, zijn van het jaar tijdens hetwelk de uitkering van die inkomsten door de algemene vergadering is besloten (Cod. T.M. nr 327) en dat, volgens het ontwerp-hervorming, bedoelde inkomsten geacht zullen worden te zijn toegekend op de datum van de afsluiting van het boekjaar waarop zij betrekking hebben; dit zal ook het geval zijn voor het gedeelte van de winst dat ten bezware van de vennoten in de personenbelasting belastbaar is, indien de vennootschap deze belasting verkozen heeft :

Daar de vennootschapsbelasting ten bezware van de personenvennootschappen en de personenbelasting pas met ingang van het dienstjaar 1964 van kracht worden, zullen de stille vennoten in de P.V.B.A. en in de coöperatieven derhalve aan de personenbelasting voor het dienstjaar 1964 onderworpen zijn, met name op grond van :

a) inkomsten uit belegde kapitalen, die hun *in 1963 werkelijk toegekend* zouden zijn door afneming op de winst van 1962 of van het boekjaar 1961-1962 of 1962-1963, inkomsten die niet aan de vennootschapsbelasting, maar wel aan de als « voorheffing » geldende mobiliënbelasting en nationale crisisbelasting onderworpen zijn);

b) inkomsten uit belegde kapitalen (vennootschappen die de personenbelasting niet verkozen hebben) of uit het aandeel in de maatschappelijke winsten (vennootschappen die deze belasting verkozen hebben) dat geacht zal worden hun in 1963 (balans per 31 december 1963) te zijn toegekend of verleend met winst die aan de nieuwe belastingregeling onderworpen is.

Het is klaar dat deze toestand bezwaarlijk aanvaardbaar zou zijn, wegens de verzwaring van de belastingdruk die in vele gevallen het gevolg zou zijn van de progressiviteit van de aanslagvoet; om deze progressiviteit te remmen is bepaald dat de voor 1963 « werkelijk toegekende inkomsten » uit balansen waarop de vennootschapsbelasting niet van toepassing is, niet in aanmerking komen zullen voor de bepaling van de aanslagvoet van de personenbelasting van het dienstjaar 1964 (zij zullen belast worden tegen de aanslagvoet betreffende de andere belastbare inkomsten van het jaar 1963).

IV. § 4 van artikel 87 regelt de handhaving van de bepalingen van de gecoördineerde wetten betreffende

1° La première résulte du fait que des associés non actifs percevront en 1963 des revenus de capitaux investis, par prélèvement sur les bénéfices de l'année 1962 ou de l'exercice comptable 1962-1963; ces revenus auront donné lieu à la perception à la source de la taxe mobilière et de la contribution nationale de crise connexe et ils devront encore subir l'impôt des personnes physiques ou l'impôt des non-résidents; pour l'application de ces impôts dans le chef des bénéficiaires, pour l'exercice 1964, ces revenus seront censés avoir subi l'impôt des sociétés et le précompte mobilier;

2° La deuxième provient du fait qu'actuellement les revenus des capitaux investis par les associés non actifs dans des S.P.R.L. et dans des sociétés coopératives constituent des revenus imposables de l'année au cours de laquelle l'attribution desdits revenus est décrétée par l'assemblée générale (Cod. T.M., n° 327) et que suivant le projet de réforme, ces revenus seront censés attribués à la date de clôture de l'exercice social auquel ils se rapportent; il en sera de même, pour ce qui concerne la quotité des bénéfices assujettis à l'impôt des personnes physiques dans le chef des associés, lorsque la société aura opté pour ce dernier impôt.

Dès lors, l'impôt des sociétés à charge des sociétés de personnes et l'impôt des personnes physiques n'entrant en vigueur qu'à partir de l'exercice 1964, les associés non actifs dans les S.P.R.L. et les sociétés coopératives seront assujettis à l'impôt des personnes physiques de l'exercice 1964 en raison notamment :

a) des revenus de capitaux investis qui leur seraient *effectivement alloués en 1963* par prélèvement sur les bénéfices de 1962 ou de l'exercice social 1961-1962 ou 1962-1963 (revenus non soumis à l'impôt des sociétés, mais bien à la taxe mobilière et à la contribution nationale de crise valant « précompte »);

b) des revenus de capitaux investis (sociétés n'ayant pas opté pour l'impôt des personnes physiques) ou de la quote-part dans les bénéfices sociaux (sociétés ayant opté pour cet impôt) qui sera censée leur être allouée ou attribuée en 1963 (bilan au 31 décembre 1963) au moyen de bénéfices soumis au nouveau régime fiscal.

Il y aurait là manifestement une situation difficilement acceptable, en raison de l'augmentation de la charge fiscale qui résulterait, dans de nombreux cas, du jeu de la progressivité de l'impôt; pour freiner cette progressivité, il est prévu que les « attributions effectives » de 1963, provenant de bilans non soumis à l'impôt des sociétés, n'interviendront pas pour la détermination du taux de l'impôt des personnes physiques de l'exercice 1964 (ils seront imposés au taux afférent aux autres revenus imposables de l'année 1963).

IV. Le § 4 de l'article 87 règle le maintien en vigueur des dispositions des lois coordonnées relatives

de inkomstenbelastingen, wat betreft de aanslagen gevestigd of te vestigen voor de dienstjaren vóór de inwerkintreding van de nieuwe belastingen, derwijze dat er geen hiaat zal zijn tussen de toepassing van de huidige wetgeving en die van de nieuwe.

Zulks sluit in dat de aanslag van de natuurlijke personen (rijksinwoners en niet-rijksinwoners) en van de personenvennootschappen voor het dienstjaar 1963, en alle desbetreffende werkzaamheden zullen worden uitgevoerd op grond van de thans vigerende bepalingen en, met name, dat voor de toepassing van de aanvullende personele belasting voor bewust dienstjaar, rekening zal worden gehouden met de uitslagen van de algemene perekwatie van de kadastrale inkomens, met dien verstande evenwel dat, ter uitvoering van het nieuw artikel 77*bis*, maatregelen zullen worden genomen om de weerslag van deze aanpassing t. o. v. de bescheiden eigenaars in te dijken.

V. § 5 van artikel 87 is noodzakelijk wegens het tijdsverschil tussen het van kracht worden van de personenbelasting en dit van de vennootschapsbelasting : de bijzondere bepalingen bedoeld in de in die paragraaf vermelde artikelen, zullen feitelijk gewijzigd worden met ingang van het dienstjaar 1963 of met ingang van het dienstjaar 1964, al naar het geval.

Na deze uiteenzetting van de Minister van Financiën hebben verscheidene commissieleden vragen gesteld :

Vraag : Een lid verzoekt om nadere bijzonderheden met betrekking tot het laatste lid van *b)* van het nr 1° van § 1. Hierin is bepaald dat de in artikel 28 bedoelde bijzondere aanslag niet van toepassing is in geval van terugkoop van aandelen in de loop van een vóór 31 december 1962 afgesloten boekjaar.

Past het niet, een gelijkaardige bepaling in te voeren voor de in artikel 29 bedoelde bijzondere aanslag?

Antwoord : Zulk een bepaling is niet nodig, want de in 1962 uitgevoerde liquidaties worden voor het dienstjaar 1962 belast en vallen bijgevolg niet onder de toepassing van de nieuwe belastingwet.

Vraag : De wet van 15 juli 1959, betreffende de fusie van vennootschappen, heeft slechts uitwerking tot 31 december 1962. Wat zal de toestand zijn in 1963 ?

Antwoord : De bij de wet van 15 juli 1959 verleende vrijstelling wordt bij het ontwerp bestendigd. Voor de personenvennootschappen dient die wet echter tot 31 december 1963 te worden verlengd. De moeilijkheid is geregeld bij dit artikel (§ 1, 6°, *b)*.

Vraag : Wat zal de toestand van de Congolese vennootschappen zijn, die, met toepassing van de wet van 17 juni 1960, vennootschappen naar Belgisch of naar Congolees recht geworden zijn ?

Antwoord : De vennootschappen naar Belgisch recht vallen onder de Belgische wetgeving. De Congolese vennootschappen worden beheerst door het Congolese recht. De wet van 21 juni 1927 blijft van toepassing

aux impôts sur les revenus et à la contribution nationale de crise, pour ce qui concerne les impositions établies ou à établir pour des exercices antérieurs à la mise en vigueur des nouveaux impôts, de manière telle qu'il y ait une solution de continuité entre l'application de la législation actuelle et celle de la nouvelle législation.

Cela implique que la taxation des personnes physiques (habitants du royaume et non-habitants du royaume) et des sociétés de personnes, pour l'exercice 1963, et tous les travaux y relatifs, s'effectueront sur la base des dispositions actuellement en vigueur et, notamment, que pour l'application de l'impôt complémentaire personnel dudit exercice, il sera tenu compte des résultats de la péréquation générale des revenus cadastraux, étant entendu cependant que des mesures seront prises, en exécution de l'article 77*bis* (nouveau), en vue de limiter l'incidence de cette péréquation dans le chef des propriétaires modestes.

V. Le § 5 de l'article 87 est nécessité par le décalage de l'entrée en vigueur de l'impôt des personnes physiques par rapport à celle de l'impôt des sociétés : les dispositions particulières visées dans les articles cités dans ce paragraphe seront, en fait, modifiées à partir de l'exercice 1963 ou à partir de l'exercice 1964 suivant le cas.

Après cet exposé du Ministre des Finances plusieurs commissaires ont posé des questions :

Question : Un commissaire demande des précisions au sujet du dernier alinéa du *b)* du 1° du § 1er. Celui-ci prévoit que la cotisation spéciale visée à l'article 28 ne s'applique pas en cas de rachat d'actions effectué au cours d'un exercice social clôturé avant le 31 décembre 1962.

Ne convient-il pas d'adopter une disposition similaire pour la cotisation spéciale prévue à l'article 29 ?

Réponse : Pareille disposition est inutile car les liquidations effectuées en 1962 sont imposées au titre de l'exercice 1962 et échappent par voie de conséquence à la nouvelle fiscalité.

Question : La loi du 15 juillet 1959 concernant les fusions cesse de sortir ses effets le 31 décembre 1962. Quelle sera la situation en 1963 ?

Réponse : Le projet rend permanente l'immunisation prévue par la loi du 15 juillet 1959. Celle-ci doit cependant être prorogée jusqu'au 31 décembre 1963 pour les sociétés de personnes. Le problème est réglé par le présent article (§ 1er, 6° *b*).

Question : Quelle sera la situation des sociétés congolaises qui, en application de la loi du 17 juin 1960, sont devenues de droit belge ou congolais ?

Réponse : Les sociétés de droit belge sont soumises à la législation belge. Les sociétés congolaises sont régies par le droit congolais. La loi du 21 juin 1927 reste d'application aux sociétés de droit congolais ou

op de vennootschappen naar Congolees of Belgisch recht, waarvan de bedrijfszetels in Congo gevestigd zijn, maar die hun hoofdzetel in België hebben. Zij zal vervangen worden door een verdrag dat met de Congolese overheid zal worden gesloten, zodra de omstandigheden dit zullen toelaten.

Bij artikel 87 waren vijf amendementen ingediend :

op het nr 1° van § 1 (C° St. nr 134);

op de nrs 3° en 4° van § 1 (C° St. nr 136).

op de letters *a)* en *b)* van het nr 2° van § 1 (Doc. C° nr 135).

op § 2 (C° St. nr 137);

op § 3 (C° St. nr 138).

Na de aanvaarding van het regeringsamendement worden zij alle ingetrokken.

Artikel 87 wordt in zijn nieuwe versie aangenomen met 18 tegen 2 stemmen bij 1 onthouding.

belge dont les sièges d'exploitation sont situés au Congo mais qui ont en Belgique leur principal établissement. Elle sera remplacée par un traité conclu avec les autorités congolaises aussitôt que les circonstances le permettront.

Cinq amendements avaient été présentés à l'article 87 :

au 1° de § 1er (Doc. C° n° 134).

aux 3° et 4° du § 1er (Doc. C° n° 136).

aux litterae *a)* et *b)* du 2° du § 1er (Doc. C° n° 135).

au § 2 (Doc. C° n° 137);

au § 3 (Doc. C° n° 138).

Par suite de l'amendement du Gouvernement, ils sont tous retirés.

L'article 87, dans sa nouvelle version, est adopté par 18 voix contre 2 et 1 abstention.

Artikel 88.

(thans artikel 89).

Dit artikel betreft de coördinatie van de teksten. Het geeft aan de Koning de nodige bevoegdheid daartoe.

Een commissielid merkt op dat die bevoegdheid exorbitant is. De coördinatie zou aan het Parlement moeten worden voorgelegd. De tekst gaat verder dan al wat tot nu toe is aanvaard. Hij maakt het mogelijk koninklijke besluiten in de coördinatie op te nemen, terwijl alleen besluitwetten of koninklijke besluiten met kracht van wet daarin opgenomen zouden mogen worden. Hetzelfde lid dient een amendement in (C° St. nr 139), luidende :« De Koning kan de wetsbepalingen betreffende de inkomstenbelastingen coördineren ».

De Minister antwoordt dat eerst een tekst van voorcoördinatie zal worden klaargemaakt; de definitieve coördinatie zal aan de Raad van State worden voorgelegd en vervolgens aan de leden van de Commissie worden medegedeeld.

De te coördineren besluiten zijn uitsluitend besluiten die krachtens de wetten op de bijzondere machten genomen zijn en zelf kracht van wet hebben verkregen. De tekst komt derhalve tegemoet aan de bezorgdheid van het lid.

In de Nederlandse tekst wordt het woord « stilzwijgende » vervangen door « impliciete ».

Na de opheldering van de Minister wordt het amendement ingetrokken.

De vervanging van de woorden « in overeenstemming brengen » door « coördineren », waartoe de Kamercommissie voor de Financiën heeft besloten, en het onder-

Article 88.

(devenu article 89).

Cet article est relatif à la coordination des textes. Il donne au Roi les pouvoirs nécessaires à cette fin.

Ces pouvoirs sont exorbitants, observe un commissaire. La coordination devrait être soumise au Parlement. Le texte dépasse tout ce qui a été admis jusqu'à ce jour. Il permet de faire entrer des arrêtés royaux dans la coordination, alors que seuls des arrêtés-lois ou des arrêtés qui ont force de loi pourraient y être incorporés. Ce commissaire a déposé un amendement (Doc. C° n° 139) ainsi rédigé : « Le Roi peut coordonner les dispositions légales relatives aux impôts sur les revenus ».

Le Ministre répond qu'un texte de précoordination sera d'abord établi; la coordination définitive sera soumise au Conseil d'Etat et transmise ensuite aux membres de la Commission.

Les arrêtés à coordonner sont exclusivement des arrêtés pris en vertu de lois de pouvoirs spéciaux et qui ont, eux-mêmes, acquis force de loi. Le souci du commissaire est donc rencontré par le texte.

Dans le texte néerlandais, le mot « stilzwijgende » est remplacé par « impliciete ».

Compte tenu des explications du Ministre, l'amendement est retiré.

La substitution du mot « coordonner » au mot « harmoniser », qui a été décidée par la Commission des Finances de la Chambre et l'examen de la coordination

zoek van de coördinatie door de Raad van State bieden alle waarborgen, aldus een ander commissielid.

Het artikel wordt aangenomen met 17 stemmen bij 3 onthoudingen.

⁂

Het ontwerp in zijn geheel is aangenomen met 16 tegen 2 stemmen bij 3 onthoudingen.

Dit verslag is met algemene stemmen goedgekeurd.

De Verslaggevers, *De Voorzitter,*

J. VAN HOUTTE. P. DE SMET.
Louis DESMET.

par le Conseil d'Etat donnent toutes garanties, observe un autre commissaire.

L'article est adopté par 17 voix et 3 abstentions.

⁂

L'ensemble du projet a été adopté par 16 voix contre 2 et 3 abstentions.

Le rapport a été approuvé à l'unanimité.

Les Rapporteurs, *Le Président,*

J. VAN HOUTTE. P. DE SMET.
Louis DESMET.

TEKST DOOR DE COMMISSIE AANGENOMEN.

EERSTE ARTIKEL.

Ter vervanging van de cedulaire belastingen op de inkomsten van alle aard, van de aanvullende personele belasting en van de nationale crisisbelasting worden ingevoerd :

1° een belasting op het globaal inkomen van de Rijksinwoners, personenbelasting geheten;

2° een belasting op het globaal inkomen van de rechtspersonen die zich met een exploitatie of met winstgevende handelingen bezighouden, vennootschapsbelasting geheten;

3° een belasting op de inkomsten uit grondeigendommen en op de inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen van de niet onder 2° bedoelde rechtspersonen naar Belgisch recht, rechtspersonenbelasting geheten;

4° een belasting op de inkomsten in België behaald of verkregen door niet-Rijksinwoners en door buitenlandse vennootschappen, belasting der niet-verblijfhouders geheten.

Deze belastingen worden geïnd door middel van voorheffingen, binnen de perken en onder de voorwaarden als bepaald in titel V, hoofdstuk II.

TITEL I.

PERSONENBELASTING.

EERSTE HOOFDSTUK.

Personen onderworpen aan de belasting. Territorialiteit van de belasting.

ART. 2.

§ 1. Aan de personenbelasting zijn onderworpen de Rijksinwoners, dit wil zeggen :

1° de natuurlijke personen die in België hun woonplaats of de zetel van hun fortuin gevestigd hebben;

2° de Belgische diplomatieke agenten en de Belgische consulaire agenten van beroep, die in het buitenland geaccrediteerd zijn.

§ 2. Aan de personenbelasting zijn niet onderworpen :

1° de buitenlandse diplomatieke agenten en de buitenlandse consulaire agenten van beroep die in België geaccrediteerd zijn;

2° op voorwaarde van wederkerigheid, de ambtenaren, agenten, vertegenwoordigers of afgevaardigden van vreemde staten of van hun politieke onderverdelingen, van inrichtingen, instellingen of andere rechtspersonen naar vreemd recht, die geen handels*bedrij-*

TEXTE ADOPTE PAR LA COMMISSION.

ARTICLE PREMIER.

Il est établi, en remplacement des impôts cédulaires sur les revenus de toutes catégories, de l'impôt complémentaire personnel et de la contribution nationale de crise :

1° un impôt sur le revenu global des habitants du Royaume, dénommé impôt des personnes physiques;

2° un impôt sur le revenu global des personnes morales qui se livrent à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, dénommé impôt des sociétés;

3° un impôt sur les revenus des propriétés foncières et sur les revenus et produits des capitaux et biens mobiliers des personnes morales de droit belge non visées au 2°, dénommé impôt des personnes morales;

4° un impôt sur les revenus réalisés ou recueillis en Belgique par des non-habitants du Royaume et des sociétés étrangères, dénommé impôt des non-résidents.

Ces impôts sont perçus par voie de précomptes dans les limites et aux conditions prévues au titre V, chapitre II.

TITRE I.

IMPOT DES PERSONNES PHYSIQUES.

CHAPITRE PREMIER.

Personnes assujetties à l'impôt. Territorialité de l'impôt.

ART. 2.

§ 1. Sont assujettis à l'impôt des personnes physiques, les habitants du Royaume, c'est-à-dire :

1° les personnes physiques qui ont établi en Belgique leur domicile ou le siège de leur fortune;

2° les agents diplomatiques belges et les agents consulaires de carrière belges accrédités à l'étranger.

§ 2. Ne sont pas assujettis à l'impôt des personnes physiques :

1° les agents diplomatiques étrangers et les agents consulaires de carrière étrangers accrédités en Belgique;

2° sous condition de réciprocité, les fonctionnaires, agents, représentants ou délégués d'états étrangers ou de leurs subdivisions politiques, d'établissements, organismes ou autres personnes morales de droit étranger ne se livrant pas à une activité commerciale,

vigheid uitoefenen, voor zover de betrokkenen de Belgische nationaliteit niet bezitten.

§ 3. De Rijksinwoners zijn aan de personenbelasting onderworpen op grond van al hun inkomsten in onderhavige wet bedoeld, zelfs indien sommige daarvan in het buitenland gewonnen of verkregen zijn.

HOOFDSTUK II.

Grondslag van de belasting.

AFDELING 1.

Algemene bepaling van het belastbaar inkomen.

ART. 3.

Het belastbaar inkomen wordt gevormd door de gezamenlijke netto-inkomsten van de volgende categorieën, verminderd met de in artikel 18 van deze wet vermelde uitgaven :

1° inkomsten uit grondeigendommen;

2° inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen;

3° bedrijfsinkomsten;

4° diverse inkomsten.

AFDELING 2.

Inkomsten uit grondeigendommen.

ART. 4.

§ 1. Onder netto-inkomsten uit grondeigendommen wordt verstaan :

1° voor in België gelegen eigendommen :

a) het kadastraal inkomen vastgesteld overeenkomstig de artikelen 1, § 1, 5, 6, 7, 9 en 10 van de op 15 januari 1948 gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, zoals zij bestonden vóór de inwerkingtreding van deze wet;

b) het voormeld kadastraal inkomen verhoogd met het gedeelte van de huurprijs en de huurlasten dat 200 % te boven gaat van het kadastraal inkomen van de goederen of het gedeelte ervan dienende tot het uitoefenen van een bedrijfsactiviteit van de huurder;

2° voor in het buitenland gelegen eigendommen :

a) de huurwaarde van de onroerende goederen of gedeelten ervan die niet verhuurd zijn en niet dienen tot het uitoefenen van een bedrijfsactiviteit van de eigenaar;

b) de huurprijs en andere voordelen van verhuurde onroerende goederen of gedeelten ervan.

pour autant que les intéressés n'aient pas la nationalité belge.

§ 3. Les habitants du Royaume sont soumis à l'impôt des personnes physiques en raison de tous leurs revenus visés par la présente loi, alors même que certains de ces revenus auraient été produits ou recueillis à l'étranger.

CHAPITRE II.

Assiette de l'impôt.

SECTION 1.

Définition générale du revenu imposable.

ART. 3.

Le revenu imposable est constitué par l'ensemble des revenus nets des catégories suivantes, diminué des dépenses visées à l'article 18 de la présente loi :

1° les revenus des propriétés foncières;

2° les revenus et produits des capitaux et biens mobiliers;

3° les revenus professionnels;

4° les revenus divers.

SECTION 2.

Revenus des propriétés foncières.

ART. 4.

§ 1. Le revenu net des propriétés foncières s'entend :

1° pour les propriétés sises en Belgique :

a) du revenu cadastral fixé conformément aux articles 4, § 1, 5, 6, 7, 9 et 10 des lois relatives aux impôts sur les revenus coordonnées le 15 janvier 1948, telles qu'elles existaient avant la mise en vigueur de la présente loi;

b) dudit revenu cadastral augmenté de la partie du loyer et des charges locatives qui dépasse 200 % du revenu cadastral des biens ou de la partie des biens servant à l'exercice d'une activité professionnelle du locataire;

2° pour les propriétés sises à l'étranger :

a) de la valeur locative des immeubles ou parties d'immeubles qui ne sont pas donnés en location et qui ne servent pas à l'exercice d'une activité professionnelle du propriétaire;

b) du loyer et des autres avantages retirés d'immeubles ou parties d'immeubles donnés en location.

De onder 1°, *b*, bedoelde huurprijs en huurlasten, alsook de huurwaarde, de huurprijs en de andere voordelen bepaald in 2°, *a* en *b*, zijn slechts in aanmerking te nemen ten belope van drie vierde of van negen tiende van hun bedrag, naargelang het gaat om gebouwde eigendommen of om ongebouwde eigendommen.

§ 2. In afwijking van § 1, 1°, *a* :

1° geniet belastingvrijdom het kadastraal inkomen van de onroerende goederen of delen van onroerende goederen welke een eigenaar die geen winstoogmerken nastreeft, zal hebben besteed voor de uitoefening van een openbare eredienst, voor onderwijsdoeleinden, voor de vestiging van hospitalen, godshuizen, klinieken, dispensaria, vacantietehuizen voor kinderen en gepensioneerden, of van andere soortgelijke weldadigheidsinstellingen;

2° wordt het kadastraal inkomen proportioneel verminderd overeenkomstig de duur en de hoegrootheid van de improduktiviteit of van het verlies of het ontbreken van het genot van inkomsten in de gevallen bedoeld in artikel 13, § 1, van dezelfde gecoördineerde wetten, waar echter de woorden « 180 dagen » en « 50 % » onderscheidenlijk door de woorden « 90 dagen » en « 25 % » worden vervangen;

3° in artikel 13, § 1, laatste lid, van dezelfde gecoördineerde wetten, worden de woorden : « moeten per kadastraal perceel worden nagegaan » vervangen door de woorden : « moeten worden nagegaan per kadastraal perceel of per gedeelte van kadastraal perceel, wanneer zulk een gedeelte, hetzij een afzonderlijke huisvesting, hetzij een produktie- of activiteitsafdeling of -departement vormt, dat afzonderlijk kan werken of beschouwd worden of een gemakkelijk te identificeren eenheid uitmaakt »;

4° voor de belastingplichtige die een woonhuis betrekt, waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is, wordt het kadastraal inkomen van dit huis slechts ten belope van één derde van zijn bedrag in aanmerking genomen, zonder dat de aldus verleende vermindering minder mag bedragen dan 6.000, 8.000 of 12.000 frank of meer dan 7.500, 11.000 en 20.000 frank, naargelang het huis respectievelijk is gelegen in een gemeente van minder dan 5.000 inwoners, van 5.000 tot minder dan 30.000 inwoners of van 30.000 inwoners en meer, waarbij de rangschikking van de gemeenten deze is die bij artikel 41, § 4, van deze wet wordt bepaald.

Deze bedragen worden verhoogd met 1.000 frank per persoon ten laste van de belastingplichtige op 1 januari van het jaar dat zijn naam geeft aan het aanslagjaar.

De onder 4° voorkomende bepalingen worden slechts toegepast op één enkel huis naar keuze van de belastingplichtige ingeval meer dan één huis wordt betrokken.

Zij zijn eveneens van toepassing op de belastingplichtige die niet persoonlijk het woonhuis betrekt, waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is.

Le loyer et les charges locatives visés au 1°, *b*, de même que la valeur locative, le loyer et les autres avantages visés au 2°, *a* et *b*, ne sont à retenir qu'à concurrence des trois quarts ou des neuf dixièmes de leur montant, suivant qu'il s'agit d'immeubles bâtis ou d'immeubles non bâtis.

§ 2. Par dérogation au § 1, 1°, *a* :

1° est immunisé, le revenu cadastral des immeubles ou des parties d'immeubles qu'un propriétaire ne poursuivant aucun but de lucre, aura affectés soit à l'exercice d'un culte public, soit à l'enseignement, soit à l'installation d'hôpitaux, d'hospices, de cliniques, de dispensaires, de homes de vacances pour enfants et personnes pensionnées, ou d'autres œuvres analogues de bienfaisance;

2° le revenu cadastral est réduit dans une mesure proportionnelle à la durée et à l'importance de l'improductivité ou de la perte ou de l'absence de jouissance de revenu dans les cas visés à l'article 13, § 1, des mêmes lois coordonnées, étant entendu que les mots « cent quatre-vingts jours » et « 50 % » y sont remplacés respectivement par les mots « nonante jours » et « 25 % »;

3° l'article 13, § 1, dernier alinéa, des mêmes lois coordonnées, est complété comme suit : « ou par partie de parcelle cadastrale lorsque telle partie forme, soit un logement séparé, soit un département ou une division de production ou d'activité susceptibles de fonctionner ou d'être considérés séparément, soit une entité facile à identifier »;

4° dans le chef du contribuable qui occupe une maison d'habitation dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier, le revenu cadastral de cette maison n'entre en compte qu'à concurrence du tiers de son montant sans que la réduction ainsi accordée puisse être inférieure à 6.000, 8.000 ou 12.000 francs ou supérieure à 7.500, 11.000 et 20.000 francs, suivant que cette maison est située respectivement dans une commune de moins de 5.000 habitants, de 5.000 à 30.000 habitants exclusivement ou de 30.000 habitants et plus, la classification des communes étant celle qui est prévue à l'article 41, § 4, de la présente loi.

Ces montants sont majorés de 1.000 francs par personne à charge du contribuable au 1er janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition.

Les dispositions reprises sub. 4° ci-dessus ne s'appliquent qu'à une seule maison au choix du contribuable en cas d'occupation de plus d'une maison.

Elles s'appliquent également au contribuable qui n'occupe pas personnellement la maison d'habitation dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier.

Zij zijn niet toepasselijk op het gedeelte van het woonhuis dat tot bedrijfsdoeleinden dient.

Zij zijn niet van toepassing in de mate dat zij, overeenkomstig artikel 18, § 1, tweede lid, van deze wet, een vermindering van de in hetzelfde artikel 18, § 1, 1° en 3° voorziene aftrekbare bedragen zouden tot gevolg hebben.

In dit geval moet de administratie op dit punt de aangifte verbeteren zonder gehouden te zijn de rechtsvormen bedoeld bij artikel 55, § 12, eerste lid, van dezelfde gecoördineerde wetten, na te leven.

AFDELING 3.

Inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen.

ART. 5.

§ 1. De inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen zijn, onder voorbehoud van de bij dit artikel bepaalde afwijkingen, die bedoeld in de artikelen 14 tot 19 van dezelfde gecoördineerde wetten.

§ 2. Zij omvatten bovendien :

1° als inkomsten uit aandelen of delen, de inkomsten uit kapitalen aangewend in enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling met rechtspersoonlijkheid, die anders is opgericht dan in een der vormen bepaald in het Wetboek van koophandel en waarvan de maatschappelijke zetel, de voornaamste inrichting of de zetel van het bestuur of beheer zich in België bevindt;

2° als inkomsten uit Belgische openbare fondsen, de inkomsten uit de leningstitels die krachtens bijzondere wetsbepalingen van de zakelijke belastingen vrijgesteld zijn;

3° als inkomsten uit belegde kapitalen :

a) onverminderd de toepassing van § 3, 4° en 5°, van dit artikel, de inkomsten uit kapitalen belegd door de werkende vennoten in de vennootschappen opgericht in een der vormen bepaald in het Wetboek van koophandel, naamloze vennootschappen en vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen uitgezonderd; bij ontstentenis van statutaire of conventionele bepalingen terzake, wordt de vergoeding van het door deze vennoten belegde kapitaal vastgesteld volgens het vergoedingspercentage van het door de stille vennoten belegde kapitaal, of, wanneer allen werkende vennoten zijn, op 6 % van het belegde kapitaal;

b) de interesten uit voorschotten aan personenvennootschappen toegestaan door de vennoten of hun echtgenoot, alsook door hun kinderen wanneer de vennoten of hun echtgenoot het wettelijk genot van de inkomsten van die kinderen hebben;

4° de inkomsten begrepen in lijfrenten of tijdelijke renten, pensioenen uitgezonderd, onder bezwarende titel aangelegd ten laste van enigerlei rechtspersonen of van ondernemingen gevestigd in België of in het bui-

Elles ne sont pas applicables à la partie de la maison d'habitation qui sert à des fins professionnelles.

Elles ne sont pas applicables dans la mesure où elles auraient pour effet de réduire, conformément à l'article 18, § 1, alinéa 2, de la présente loi, les montants déductibles visés audit article 18, § 1, alinéa premier, 1° et 3°.

Dans ce cas, l'administration doit rectifier la déclaration sur ce point sans être tenue d'observer les formalités prévues à l'article 55, § 12, alinéa premier, des mêmes lois coordonnées.

SECTION 3.

Revenus et produits des capitaux et biens mobiliers.

ART. 5.

§ 1. Les revenus et produits des capitaux et biens mobiliers sont, sous réserve des dérogations prévues au présent article, ceux visés aux articles 14 à 19 des mêmes lois coordonnées.

§ 2. Ils comprennent, en outre :

1° au titre de revenus d'actions ou parts, les revenus des capitaux engagés dans les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques possédant la personnalité juridique qui sont constitués autrement que sous l'une des formes prévues au Code de commerce et qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration;

2° au titre de revenus de fonds publics belges, les revenus des titres d'emprunts exonérés d'impôts réels en vertu de dispositions légales particulières;

3° au titre de revenus de capitaux investis :

a) sans préjudice de l'application du § 3, 4° et 5°, du présent article, les revenus des capitaux investis par les associés actifs dans les sociétés constituées sous l'une des formes prévues au Code de commerce, autres que les sociétés anonymes et les sociétés en commandite par actions; à défaut de règles statutaires ou conventionnelles sur l'objet, la rémunération du capital investi par ces associés est fixée suivant le taux de rémunération du capital investi par les associés non actifs ou, lorsque tous les associés sont actifs, suivant un taux de 6 % du capital investi;

b) les intérêts des avances faites aux sociétés de personnes par les associés ou leur conjoint, ainsi que par leurs enfants, lorsque les associés ou leur conjoint ont la jouissance légale des revenus de ceux-ci;

4° les revenus compris dans les rentes viagères ou temporaires, autres que les pensions, constituées à titre onéreux, à charge de personnes morales quelconques ou d'exploitations établies en Belgique ou à l'étranger,

tenland na 1 januari 1962. Wanneer deze renten aangelegd zijn tegen storting met prijsgave van het kapitaal, wordt hun belastbaar bedrag beperkt tot 3 % van dit kapitaal; gaat het om renten die voortvloeien uit de overdracht van de eigendom, van de blote eigendom of van het vruchtgebruik van onroerende goederen, dan wordt de waarde van het kapitaal bepaald zoals op het stuk van registratierechten.

§ 3. Zij omvatten niet :

1° de inkomsten uit onroerende goederen gelegen in het buitenland;

2° de inkomsten uit de preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen;

3° de inkomsten uit aandelen of delen betaald of toegekend in geval van verdeling van het maatschappelijk vermogen of van de wederinkoop van aandelen;

4° de inkomsten uit belegde kapitalen betaald of toegekend bij de totale of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen in de personenvennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting niet verkozen hebben;

5° de inkomsten uit kapitalen belegd door werkende en stille vennoten in de vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting verkozen hebben;

6° de inkomsten uit Belgische openbare fondsen en uit leningen van voormalig Belgisch Kongo die uitgegeven werden onder vrijstelling van de Belgische zakelijke en personele belastingen, of van elke belasting;

7° de loten van leningstitels;

8° *de eerste schijf van 1.500 frank per jaar van de inkomsten* die betrekking hebben hetzij op deposito's bij de Algemene Spaar- en Lijfrentekas, bij spaarkassen die van een andere openbare instelling dan het Centraal Bureau voor de kleine spaarders afhangen, bij spaarkassen die aan de controle van voormeld Bureau onderworpen zijn, hetzij op deposito's die voor een termijn van minder dan twee jaar toevertrouwd worden aan vennootschappen met rechtspersoonlijkheid waarvan de activiteit zich beperkt tot het bedrijf van hypothecaire leningen op in België gelegen onroerende goederen of op zee -en binnenschepen te boek gesteld op het kantoor der hypotheekbewaring te Antwerpen, en van bij die leningen behorende handelingen, hetzij op deposito's in de bij het eerste artikel, eerste lid, van het koninklijk besluit van 9 juli 1935, nr 185, bedoelde ondernemingen en die worden ingeschreven op depositoboekjes beantwoordend aan de door de Bankcommissie vastgelegde bepaling, hetzij op deposito's op depositoboekjes van het Gemeentekrediet van België, gedaan volgens dezelfde modaliteiten als de deposito's bij de Algemene Spaar- en Lijfrentekas;

9° *de eerste schijf van 100 frank* van de inkomsten uit aangewende kapitalen in de door de Nationale Raad van de Coöperatie erkende samenwerkende vennootschappen.

§ 4. Voor de toepassing van artikel 15, § 1, *b*, van dezelfde gecoördineerde wetten, wordt de opneming in het maatschappelijk kapitaal van winsten, *andere*

après le 1er janvier 1962. Lorsque ces rentes sont constituées moyennant versement à capital abandonné, leur montant imposable est limité à 3 % de ce capital; lorsqu'il s'agit de rentes résultant de la translation de la propriété, de la nue-propriété ou de l'usufruit d'immeubles, la valeur du capital est fixée comme en matière de droits d'enregistrement.

§ 3. Ils ne comprennent pas :

1° les revenus des biens immobiliers situés à l'étranger;

2° les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges;

3° les revenus d'actions ou parts payés ou attribués en cas de partage de l'avoir social ou de rachat d'actions;

4° les revenus de capitaux investis payés ou attribués en cas de partage total ou partiel de l'avoir social de sociétés de personnes qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques;

5° les revenus de capitaux investis par les associés actifs et non actifs, dans les sociétés qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques;

6° les revenus des fonds publics belges et des emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts;

7° les lots afférents à des titres d'emprunts;

8° *la première tranche de 1.500 francs par an des revenus* afférents soit à des dépôts à la Caisse générale d'épargne et de retraite, aux caisses d'épargne relevant d'un établissement public autre que l'Office central de la petite épargne, aux caisses d'épargne soumises au contrôle de l'Office précité, soit à des dépôts effectués pour un terme de moins de deux ans dans les sociétés possédant la personnalité juridique dont l'activité se borne à pratiquer des prêts hypothécaires sur des immeubles situés en Belgique ou sur des navires et bateaux immatriculés à la conservation des hypothèques à Anvers, et des opérations accessoires à ces prêts, soit à des dépôts effectués dans les entreprises visées à l'article premier, alinéa premier, de l'arrêté royal du 9 juillet 1935, n° 185, et reçus en carnets ou livrets de dépôts répondant à la définition établie par la Commission bancaire, soit à des dépôts reçus en carnets de dépôt par le Crédit Communal de Belgique et effectués suivant les mêmes modalités que les dépôts à la Caisse générale d'épargne et de retraite;

9° *la première tranche de 100 francs* des revenus des capitaux engagés dans les sociétés coopératives agréées par le Conseil National de la Coopération.

§ 4. Pour l'application de l'article 15, § 1, *b*, des mêmes lois coordonnées, l'incorporation au capital social de bénéfices, *autres que ceux distribués ayant*

dan uitgekeerde winsten die hun eigen fiscaal regime hebben ondergaan, niet beschouwd als een werkelijke storting van dit kapitaal.

§ 5. Onder netto-bedrag van de inkomsten uit roerende kapitalen wordt verstaan het bedrag in enigerlei vorm geïnd of verkregen na aftrek van de innings- en bewaringskosten in België, verhoogd met het belastingkrediet, met de roerende voorheffing, met de aanvullende roerende voorheffing en met de fictieve roerende voorheffing bedoeld in de artikelen 35, § 6, 43, 44 en 48, §§ 3 en 4, van deze wet.

Onder netto-bedrag van de opbrengsten van verhuring, verpachting, gebruik en concessie van alle roerende goederen wordt verstaan hun bruto-bedrag, verminderd met de uitgaven en lasten gedragen met het oog op hun verkrijging of hun behoud; bij ontstentenis van bewijskrachtige elementen worden deze uitgaven of lasten forfaitair geraamd volgens door de Koning te bepalen percentages.

AFDELING 4.

Bedrijfsinkomsten.

ART. 6.

§ 1. Bedrijfsinkomsten zijn die welke rechtstreeks of onrechtstreeks voortkomen uit activiteiten van alle aard, dit wil zeggen :

1° de winsten, bezoldigingen en baten bedoeld bij artikel 25, § 1, van dezelfde gecoördineerde wetten;

2° de winsten en baten die betrekking hebben op een zelfstandige bedrijfsactiviteit voorheen uitgeoefend door de genieter of door de persoon waarvan hij de rechtverkrijgende is.

§ 2. In de vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting verkozen hebben als ook in de burgerlijke vennootschappen of verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid, die in België hun bestuurs- of beheerszetel hebben en die bij artikel 25 § 1, 1° of 3° van dezelfde gecoördineerde wetten bepaalde inkomsten genieten, worden de opnemingen der vennoten of leden, alsook hun deel in de verdeelde of onverdeelde winsten of baten, beschouwd als winsten of baten in hoofde van bedoelde vennoten of leden.

§ 3. Winsten van om het even welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven zijn die bedoeld bij artikel 27, § 1, eerste lid, en § 2, eerste lid, 1° tot 5°, en lid 2 en 3, van dezelfde gecoördineerde wetten.

Zij omvatten bovendien de vergoedingen van alle aard die de ondernemer in de loop van de exploitatie verwerft hetzij als compensatie of ter gelegenheid van enigerlei handeling waaruit een vermindering van de activiteit of van de winsten der onderneming kan voortvloeien, hetzij als volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke winstderving.

subi leur régime fiscal propre, n'est pas considérée comme une libération effective de ce capital.

§ 5. Le montant net des revenus de capitaux mobiliers s'entend du montant encaissé ou recueilli sous quelque forme que ce soit après déduction des frais d'encaissement et des frais de garde en Belgique, majoré du crédit d'impôt, du précompte mobilier, du complément de précompte mobilier et du précompte mobilier fictif visés aux articles 35, § 6, 43, 44 et 48, §§ 3 et 4, de la présente loi.

Le montant net des produits de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de tous biens mobiliers, s'entend de leur montant brut diminué des dépenses ou charges exposées en vue de leur acquisition ou de leur conservation; à défaut d'éléments probants, ces dépenses ou charges sont évaluées forfaitairement suivant des pourcentages fixés par le Roi.

SECTION 4.

Revenus professionnels.

ART. 6.

§ 1. Les revenus professionnels sont ceux qui proviennent, directement ou indirectement, d'activités de toute nature, c'est-à-dire :

1° les bénéfices, rémunérations et profits visés à l'article 25, § 1, des mêmes lois coordonnées;

2° les bénéfices ou profits qui se rattachent à une activité professionnelle indépendante antérieurement exercée par le bénéficiaire ou par la personne dont celui-ci est l'ayant-cause.

§ 2. Dans les sociétés qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, ainsi que dans les sociétés civiles ou associations sans personnalité juridique qui ont en Belgique leur siège de direction ou d'administration et qui bénéficient de revenus visés à l'article 25, § 1, 1° ou 3°, des mêmes lois coordonnées, les prélèvements des associés ou membres, ainsi que leurs parts dans les bénéfices ou profits distribués ou non distribués, sont considérés comme des bénéfices ou profits dans le chef desdits associés ou membres.

§ 3. Les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques, sont ceux qui sont visés à l'article 27, § 1, alinéa premier, et § 2, alinéa premier, 1° à 5°, et alinéas 2 et 3, des mêmes lois coordonnées.

Ils comprennent, en outre, les indemnités de toute nature que l'exploitant obtient, en cours d'exploitation, soit en compensation ou à l'occasion d'un acte quelconque susceptible d'entraîner une réduction de l'activité ou des bénéfices de l'entreprise, soit en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de bénéfices.

Zij omvatten niet :

1° de provisies aangelegd en als zodanig geboekt ten einde het hoofd te bieden aan scherp omschreven verliezen of lasten welke volgens de aan gang zijnde gebeurtenissen waarschijnlijk zijn.

2° de sommen door de vennootschappen, die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting niet verkozen hebben, verleend of toegekend aan hun werkende vennoten, hetzij uit hoofde van inkomsten uit belegde kapitalen, hetzij in geval van gehele of gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen.

§ 4. Wanneer een in België gevestigde onderneming zich rechtstreeks of onrechtstreeks in enigerlei band van wederzijdse afhankelijkheid bevindt ten aanzien van een in het buitenland gevestigde onderneming, worden alle abnormale of goedgunstige voordelen die zij wegens die band verleent aan laatstbedoelde onderneming, of aan personen en ondernemingen die met deze belangen gemeen hebben, gevoegd bij haar eigen winsten.

§ 5. Bezoldigingen van de personen die bezoldigd zijn door een derde, zonder door een aannemingscontract te zijn verbonden, van de beheerders, commissarissen, vereffenaars en andere lasthebbers van vennootschappen op aandelen, alsmede pensioenen en lijfrenten, zijn die bedoeld bij artikel 29, §§ 1, 1*bis* en 2 van dezelfde gecoördineerde wetten.

Zij omvatten bovendien :

1° de renten of pensioenen en andere gelijkaardige toelagen, die het volledig of gedeeltelijk herstel van een bestendige derving van winsten, baten of bezoldigingen uitmaken;

2° de door personen bedoeld bij artikel 25, § 1, 2°, van dezelfde gecoördineerde wetten vroeger verworven bezoldigingen, zelfs indien zij aan de rechtverkrijgenden van die personen worden betaald of toegekend;

3° het in artikel 35, § 6, tweede lid, 2°, van deze wet bedoelde belastingkrediet.

§ 6. De baten van vrije beroepen, van ambten, posten of andere winstgevende betrekkingen bedoeld bij artikel 25, § 1, 3°, van dezelfde gecoördineerde wetten worden vastgesteld door van het geheel bedrag der ontvangsten de uitgaven af te trekken die aan het uitoefenen van het bedrijf eigen zijn.

Zij omvatten bovendien :

1° alle vermeerderingen die voortvloeien uit meerwaarden verwezenlijkt op activa *aangewend* tot het uitoefenen van het bedrijf;

2° de vergoedingen van alle aard verkregen gedurende het uitoefenen van het bedrijf, hetzij als compensatie of ter gelegenheid van enigerlei handeling waaruit een vermindering van de activiteit of van de eraan verbonden baten zou voortvloeien, hetzij als volledig of gedeeltelijk herstel van een tijdelijke baatderving.

§ 7. De winsten en baten bedoeld bij artikel 6, § 1, 2°, van deze wet zijn :

Ils ne comprennent pas :

1° les provisions constituées et comptabilisées comme telles, en vue de faire face à des pertes ou à des charges nettement précisées et que les événements en cours rendent probables;

2° les sommes allouées ou attribuées par les sociétés qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, à leurs associés actifs, soit au titre de revenus de capitaux investis, soit en cas de partage total ou partiel de l'avoir social.

§ 4. Lorsqu'une entreprise établie en Belgique se trouve directement ou indirectement dans des liens quelconques d'interdépendance à l'égard d'une entreprise établie à l'étranger, tous avantages anormaux ou bénévoles qu'en raison de ces liens elle consent à cette dernière, ou à des personnes et entreprises ayant avec celle-ci des intérêts communs, sont ajoutés à ses propres bénéfices.

§ 5. Les rémunérations des personnes rétribuées par un tiers, sans être liées par un contrat d'entreprise, des administrateurs, commissaires, liquidateurs et autres mandataires près des sociétés par actions, ainsi que les pensions et rentes viagères, sont celles visées à l'article 29, §§ 1, 1*bis* et 2, des mêmes lois coordonnées.

Elles comprennent en outre :

1° les rentes ou pensions et autres allocations en tenant lieu qui constituent la réparation totale ou partielle d'une perte permanente de bénéfices, profits ou rémunérations;

2° les rémunérations proméritées par les personnes visées à l'article 25, § 1, 2°, des mêmes lois coordonnées, même si elles sont payées ou attribuées aux ayants cause de ces personnes;

3° le crédit d'impôt visé à l'article 35, § 6, alinéa 2, 2°, de la présente loi.

§ 6. Les profits de professions libérales, charges, offices ou autres occupations lucratives, visés à l'article 25, § 1, 3°, des mêmes lois coordonnées, sont constitués par la différence entre les recettes totales et les dépenses inhérentes à l'exercice de la profession.

Ils comprennent, en outre :

1° tous les accroissements qui résultent de plus-values réalisées sur des avoirs *affectés* à l'exercice de la profession;

2° les indemnités de toute nature obtenues, au cours de l'exercice de la profession, soit en compensation ou à l'occasion d'un acte susceptible d'entraîner une réduction de l'activité ou des profits de celle-ci, soit en réparation totale ou partielle d'une perte temporaire de profits.

§ 7. Les bénéfices ou profits visés à l'article 6, § 1, 2°, de la présente loi, sont :

1° die welke worden behaald of vastgesteld uit hoofde of ter gelegenheid van de volledige en definitieve stopzetting, door de belastingplichtige, van de exploitatie van zijn bedrijf of van de uitoefening van een vrij beroep, een ambt, post of winstgevende betrekking en die voortkomen van meerwaarden op lichamelijke of onlichamelijke activa, met inbegrip van grondstoffen, producten en koopwaren, die tot die exploitatie, dit beroep of die betrekking werden aangewend;

2° die welke worden behaald of vastgesteld na deze stopzetting en die voortkomen van de vroegere uitoefening van de bedrijfsactiviteit.

De bepalingen van deze paragraaf zijn mede van toepassing in geval van volledige en definitieve stopzetting, in de loop van de uitoefening van de bedrijfsactiviteit, van één of meer takken van deze activiteit.

AFDELING 5.

Vrijgestelde bedrijfsinkomsten.

ART. 7.

§ 1. De meerwaarden omschreven in artikel 27, § 2*bis*, van dezelfde gecoördineerde wetten, zijn vrijgesteld binnen de in bedoelde bepaling gestelde beperking, behoudens :

1° dat de vrijstelling aan geen enkele voorwaarde ondergeschikt is wanneer het betreft :

a) meerwaarden verwezenlijkt op gebouwde eigendommen, op de outillering en op participaties en waarden in portefeuille, wanneer deze elementen sedert meer dan vijf jaar vóór de verwezenlijking in het vermogen van de onderneming werden opgenomen;

b) meerwaarden verwezenlijkt op ongebouwde eigendommen die sedert meer dan vijf jaar vóór de verwezenlijking in het vermogen van de onderneming werden opgenomen door belastingplichtigen wier bedrijfsactiviteit bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen;

2° dat onvoorwaardelijk totaal zijn vrijgesteld de niet verwezenlijkte meerwaarden, welke ook de elementen zijn waarop zij betrekking hebben, alsook de meerwaarden op ongebouwde eigendommen verwezenlijkt door belastingplichtigen niet bedoeld bij 1°, *b;*

3° dat niet zijn vrijgesteld de meerwaarden verwezenlijkt op gebouwde eigendommen, op de outillering en op participaties en waarden in portefeuille, evenals de meerwaarden verwezenlijkt door belastingplichtigen bedoeld bij 1°, *b*, op ongebouwde eigendommen, wanneer deze elementen sedert minder dan vijf jaar vóór hun verwezenlijking in het vermogen van de onderneming werden opgenomen.

§ 2. Vrijgesteld zijn eveneens de meerwaarden die voortkomen van vergoedingen ontvangen uit hoofde van schadegevallen, onteigeningen, opeisingen in eigendom en andere gelijkaardige gebeurtenissen die licha-

1° ceux qui sont obtenus ou constatés en raison ou à l'occasion de la cessation complète et définitive par le contribuable de l'exploitation de son entreprise ou de l'exercice d'une profession libérale, charge, office ou occupation lucrative et qui proviennent d'accroissements des avoirs corporels ou incorporels, y compris les matières premières, produits et marchandises, ayant été affectés à cette exploitation, profession ou occupation;

2° ceux qui sont obtenus ou constatés postérieurement à cette cessation et qui proviennent de l'exercice antérieur de l'activité professionnelle.

Les dispositions du présent paragraphe s'appliquent également en cas de cessation complète et définitive, en cours d'exercice de l'activité professionnelle, d'une ou de plusieurs branches de cette activité.

SECTION 5.

Revenus professionnels immunisés.

ART. 7.

§ 1. Les plus-values visées à l'article 27, § 2*bis*, des mêmes lois coordonnées, sont immunisées dans la limite prévue par cette disposition, sauf :

1° que l'immunité n'est subordonnée à aucune condition lorsqu'il s'agit :

a) de plus-values réalisées sur des immeubles bâtis, sur l'outillage et sur des participations et valeurs de portefeuille, lorsque ces éléments étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise depuis plus de cinq ans avant la réalisation ;

b) de plus-values réalisées par des contribuables dont l'activité professionnelle porte sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles, sur des immeubles non bâtis qui étaient entrés dans le patrimoine de leur entreprise depuis plus de cinq ans avant la réalisation;

2° que sont entièrement immunisées, sans condition, les plus-values non réalisées, quels que soient les éléments auxquels elles se rapportent, ainsi que les plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis par des contribuables non visés au 1°, *b;*

3° que ne sont pas immunisées, les plus-values réalisées sur des immeubles bâtis, sur l'outillage et sur des participations et valeurs de portefeuille, ainsi que les plus-values réalisées par des contribuables visés au 1°, *b*, sur des immeubles non bâtis, lorsque ces éléments étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise depuis moins de cinq ans avant leur réalisation.

§ 2. Sont également immunisées, les plus-values résultant d'indemnités perçues du chef de sinistres, expropriations, réquisitions en propriété et autres événements analogues qui ont atteint des éléments d'actif

melijke of onlichamelijke activa-elementen andere dan grondstoffen, producten en koopwaren hebben getroffen.

Deze vrijstelling wordt slechts behouden voor zover de belastingplichtige aantoont dat een som gelijk aan het bedrag van de vergoeding in de exploitatie van zijn onderneming wederbelegd werd in lichamelijke of onlichamelijke activa-elementen, grondstoffen, produkten of koopwaren uitgezonderd, binnen een termijn die verstrijkt drie jaar na het einde van het belastbaar tijdperk gedurende hetwelk de vergoeding werd ontvangen.

Bij ontstentenis van wederbelegging in de bovenvermelde vorm en binnen de bovenvermelde termijn, wordt de meerwaarde beschouwd als een winst behaald gedurende het belastbaar tijdperk in de loop waarvan deze termijn verstreken is, onverminderd evenwel de toepassing van § 1 van dit artikel of van artikel 8 van deze wet, naar gelang van het geval.

Het behoud van de vrijstelling is echter aan geen enkele voorwaarde ondergeschikt wanneer zij betrekking heeft op meerwaarden verwezenlijkt op de bedrijfsuitrusting van landbouwondernemingen en op ongebouwde grondeigendommen door belastingplichtigen wier bedrijfsactiviteit niet bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen.

§ 3. De bepalingen van de §§ 1 en 2 van dit artikel zijn eveneens toepasselijk op de meerwaarden bedoeld bij artikel 6, § 6, tweede lid, 1°, van deze wet.

§ 4. Wanneer de economische omstandigheden zulks rechtvaardigen, kan de Koning, onder de voorwaarden en binnen de perken die Hij bepaalt, de aanslag verminderen van de meerwaarden niet vrijgesteld krachtens de §§ 1 tot 3.

§ 5. Wanneer vennootschappen met rechtspersoonlijkheid fusioneren met andere vennootschappen die eveneens rechtspersoonlijkheid bezitten, worden als niet verwezenlijkte meerwaarden beschouwd de meerwaarden die, voor de aandeelhouders of de vennoten van de gefusioneerde of opgeslorpte vennootschappen, voortvloeien uit de uitwisseling van hun delen ter vertegenwoordiging van maatschappelijke rechten in deze laatste vennootschappen tegen de delen van de opslorpende vennootschappen of van de nieuwe vennootschappen.

Wanneer de aandeelhouders of vennoten de in ruil ontvangen delen te gelde maken of een depreciatie op die delen boeken, wordt de meerwaarde of de minderwaarde bepaald met inachtneming van de aanschaffings- of beleggingswaarde der omgeruilde delen, verhoogd met de meerwaarden belast of verminderd met de minderwaarden aangenomen, zowel vóór als na de omruiling; voor de toepassing van § 1 worden de te gelde gemaakte delen geacht door de genoemde aandeelhouders of vennoten te zijn verkregen op de datum waarop de omgeruilde delen zijn verkregen.

ART. 8.

§ 1. De meerwaarden bekomen of vastgesteld onder de voorwaarden bepaald in artikel 6, § 7, van deze

corporels ou incorporels autres que matières premières, produits et marchandises.

Cette immunité n'est maintenue que si le contribuable établit qu'une somme égale au montant de l'indemnité a été remployée dans l'exploitation de son entreprise, en éléments corporels ou incorporels, autres que matières premières, produits ou marchandises, dans un délai expirant trois ans après la fin de la période imposable au cours de laquelle l'indemnité a été perçue.

A défaut de remploi dans les formes et délais précités, la plus-value est considérée comme un bénéfice obtenu pendant la période imposable au cours de laquelle ce délai est venu à expiration, sans préjudice toutefois de l'application du § 1 du présent article ou de l'article 8 de la présente loi, suivant le cas.

Toutefois, le maintien de l'immunité n'est subordonné à aucune condition, lorsqu'elle se rapporte à des plus-values réalisées sur l'équipement professionnel des entreprises agricoles et sur des propriétés foncières non bâties par des contribuables dont l'activité professionnelle ne porte pas sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles.

§ 3. Les dispositions des §§ 1 et 2 du présent article sont également applicables aux plus-values visées à l'article 6, § 6, alinéa 2, 1°, de la présente loi.

§ 4. Lorsque les circonstances économiques le justifient, le Roi peut, aux conditions et dans les limites qu'Il détermine, réduire la taxation des plus-values non immunisées en vertu des §§ 1 à 3.

§ 5. Lorsque des sociétés possédant la personnalité juridique fusionnent avec d'autres sociétés possédant également la personnalité juridique, les plus-values résultant, pour les actionnaires ou associés des sociétés fusionnées ou absorbées, de l'échange de leurs parts représentatives de droits sociaux dans ces dernières sociétés contre les parts des sociétés absorbantes ou des nouvelles sociétés sont considérées comme des plus-values non réalisées.

Lorsque les actionnaires ou associés réalisent les parts qu'ils ont reçues en échange ou comptabilisent une dépréciation de ces parts, la plus-value ou la moins-value est déterminée eu égard à la valeur d'investissement ou de revient des parts échangées, augmentée des plus-values taxées ou diminuée des moins-values admises, tant avant qu'après l'échange; pour l'application du § 1, les parts réalisées sont censées avoir été acquises par lesdits actionnaires ou associés à la date d'acquisition des parts échangées.

ART. 8.

§ 1. Les plus-values obtenues ou constatées dans les conditions prévues à l'article 6, § 7, de la présente loi,

wet, op lichamelijke of onlichamelijke activa, grondstoffen, produkten en koopwaren uitgezonderd, zijn vrijgesteld binnen de in artikel 27, § 2*bis* van dezelfde gecoördineerde wetten gestelde beperking.

§ 2. De winsten of baten bedoeld bij artikel 6, § 7, eerste lid, 1°, van deze wet, zijn volledig vrijgesteld :

1° ingeval de exploitatie of de uitoefening van de bedrijfsactiviteit of nog één of meer takken van het bedrijf worden voortgezet door één of meer erfgenamen of erfgerechtigden in rechte linie van de persoon die de exploitatie of de uitoefening van de bedrijfsactiviteit of de bedrijfstak heeft gestaakt of door de echtgenoot;

2° ingeval zij werden bekomen of vastgesteld ter gelegenheid van de inbreng, onder de door de Koning te bepalen voorwaarden, van één of meer bedrijfstakken in een bestaande of op te richten vennootschap, waarvan de maatschappelijke zetel of de voornaamste inrichting in België is gevestigd;

3° ingeval het gaat om meerwaarden op ongebouwde grondeigendommen verwezenlijkt door de belastingplichtigen die niet bij artikel 7, § 1, 1°, *b*, van deze wet bedoeld zijn.

§ 3. In de bij § 2, 1° en 2°, bedoelde gevallen worden de in hoofde van de nieuwe belastingplichtige in aanmerking te nemen afschrijvingen, minderwaarden en meerwaarden op de door de vroegere belastingplichtige afgestane elementen bepaald alsof deze laatste niet van eigenaar waren veranderd.

ART. 9.

§ 1. Zijn vrijgesteld de vergoedingen, pensioenen en andere inkomsten bedoeld bij artikel 29, § 4, van dezelfde gecoördineerde wetten, binnen de in laatstvermelde bepaling aangegeven grenzen, met uitzondering van :

1° pensioenen, renten en vergoedingen toegekend krachtens de wetten op de ouderdomspensioenen, bij 2° van voormelde § 4 bedoeld;

2° renten, aanvullende renten, renteverhogingen en toelagen verleend ter uitvoering van de wetgeving betreffende het ouderdomspensioen der zelfstandigen, bij 7° van voormelde § 4 bedoeld.

§ 2. Renten aan invaliden uit vredestijd of aan hun rechthebbenden toegekend zijn evenwel slechts vrijgesteld in de mate dat zij meer bedragen dan hetgeen overeenstemt met het rust- of overlevingspensioen waarop de betrokkenen normaal aanspraak hadden kunnen maken.

AFDELING 6.

Bepaling van het netto-bedrag der bedrijfsinkomsten.

§ *1. Algemene bepalingen.*

ART. 10.

Het netto-bedrag van de bedrijfsinkomsten wordt als volgt vastgesteld :

sur les avoirs corporels ou incorporels autres que matières premières, produits et marchandises, sont immunisés dans la limite prévue à l'article 27, § 2*bis*, des mêmes lois coordonnées.

§ 2. Les bénéfices ou profits visés à l'article 6, § 7, alinéa premier, 1°, de la présente loi, sont entièrement immunisés :

1° dans les cas où l'exploitation ou l'exercice de l'activité professionnelle ou encore une ou plusieurs branches d'activité sont continués par un ou plusieurs héritiers ou successibles en ligne directe de la personne qui a cessé l'exploitation ou l'exercice de l'activité professionnelle ou la branche d'activité ou par le conjoint;

2° dans les cas où ils sont obtenus ou constatés à l'occasion de l'apport, dans les conditions à déterminer par le Roi, d'une ou de plusieurs branches d'activité à une société existante ou à constituer dont le siège social ou le principal établissement est situé en Belgique;

3° dans les cas où il s'agit de plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis par des contribuables non visés à l'article 7, § 1, 1°, *b*, de la présente loi.

§ 3. Dans les éventualités visées au § 2, 1° et 2°, les amortissements, moins-values et plus-values, à envisager dans le chef du nouveau contribuable, sur les éléments délaissés par l'ancien contribuable, sont déterminés comme si ces éléments n'avaient pas changé de propriétaire.

ART. 9.

§ 1. Sont immunisés, les indemnités, pensions et autres revenus visés à l'article 29, § 4, des mêmes lois coordonnées, dans les limites prévues à cette disposition, à l'exception :

1° des pensions, rentes et indemnités accordées en vertu des lois qui régissent les pensions de vieillesse, visées au 2° dudit § 4;

2° des rentes, compléments de rentes, majorations de rentes et allocations octroyés en exécution de la législation relative à la pension de vieillesse des travailleurs indépendants, visés au 7° dudit § 4.

§ 2. Les rentes octroyées aux invalides du temps de paix ou à leurs ayants droit ne sont cependant immunisées que dans la mesure où elles dépassent ce qui correspond à la pension de retraite ou de survie à laquelle les intéressés auraient pu normalement prétendre.

SECTION 6

Détermination du montant net des revenus professionnels.

§ *1. Généralités.*

Art. 10.

Le montant net des revenus professionnels est déterminé comme suit :

1° het bruto-bedrag van de inkomsten van ieder der bedrijfsactiviteiten wordt verminderd met de bedrijfsuitgaven of -lasten die op deze inkomsten drukken;

2° de bedrijfsverliezen tijdens het belastbaar tijdperk geleden, uit hoofde van enigerlei bedrijfsactiviteit, worden aangerekend op de inkomsten van de andere activiteiten;

3° van de bedrijfsinkomsten, bepaald overeenkomstig 1° en 2° van dit artikel, worden de bedrijfsverliezen, geleden tijdens de vorige vijf belastbare tijdperken, afgetrokken; deze aftrek wordt achtereenvolgens verricht op de bedrijfsinkomsten van elk der volgende belastbare tijdperken;

4° het totaal van de overeenkomstig 1° tot 3° van dit artikel bepaalde bedrijfsinkomsten wordt verminderd met de uitgaven of abattementen bij de artikelen 15 en 16 bedoeld.

§ 2. *Bedrijfsuitgaven of -lasten.*

ART. 11.

§ 1. Aftrekbare bedrijfsuitgaven of -lasten zijn die welke de belastingplichtige verantwoordt tijdens het belastbaar tijdperk te hebben gedaan of gedragen om de belastbare inkomsten te verkrijgen *of* te behouden.

Worden beschouwd als gedaan of gedragen tijdens het belastbaar tijdperk de uitgaven of lasten die, tijdens dit tijdperk, werkelijk werden betaald of gedragen, of het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verworven en als zodanig werden geboekt.

De bedrijfslasten zijn die welke bedoeld zijn in artikel 26, §§ 2 en 4, van dezelfde gecoördineerde wetten.

§ 2. Zij omvatten bovendien :

1° de persoonlijke bijdragen verschuldigd ter uitvoering van de sociale wetgeving of van een wettelijk of reglementair statuut dat de betrokkenen van het toepassingsgebied van de sociale wetgeving uitsluit;

2° de premies van individuele verzekeringen tegen lichamelijke bedrijfsongevallen in de mate dat zij de verzekerden dekken tegen de gevolgen van ongevallen die tijdens het uitoefenen van hun bedrijfsactiviteit kunnen voorkomen; bij ontstentenis van bewijskrachtige elementen, wordt het gedeelte dat geacht wordt de risico's van bedrijfsongevallen te dekken, forfaitair geraamd op 75 % van de premies;

3° de stortingen buiten elke wettelijke of contractuele verplichting gedaan aan een voorzorgs- of hulpkas die uitsluitend bestemd is om tijdelijk of occasioneel hulp te verlenen aan leden van het personeel, doch slechts in de mate dat zij per belastbaar tijdperk niet meer bedragen dan 2,5 % van de bruto-bezoldigingen van het voor die hulp in aanmerking komend personeel en dat de totale op het einde van de belastbare periode gevormde provisie niet meer bedraagt dan 5% van bedoelde bruto-bezoldigingen van dit tijdperk;

1° le montant brut des revenus de chacune des activités professionnelles est diminué des dépenses ou charges professionnelles qui grèvent ces revenus;

2° les pertes professionnelles éprouvées pendant la période imposable, en raison d'une activité professionnelle quelconque, sont imputées sur les revenus des autres activités;

3° des revenus professionnels déterminés conformément aux 1° et 2° du présent article, sont déduites les pertes professionnelles éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures; cette déduction s'opère successivement sur les revenus professionnels de chacune des périodes imposables suivantes;

4° du total des revenus professionnels, déterminé conformément aux 1° à 3° du présent article, sont déduits les dépenses ou abattements visés aux articles 15 et 16 de la présente loi.

§ 2. *Dépenses ou charges professionnelles.*

Art. 11.

§ 1. Les dépenses ou charges professionnelles déductibles sont celles que le contribuable justifie avoir faites ou supportées pendant la période imposable en vue d'acquérir *ou* de conserver les revenus imposables.

Sont considérées comme ayant été faites ou supportées pendant la période imposable, les dépenses ou charges qui, pendant cette période, ont été effectivement payées ou supportées ou qui ont acquis le caractère de dettes ou pertes certaines et liquides et ont été comptabilisées comme telles.

Les charges professionnelles sont celles qui sont visées à l'article 26, §§ 2 et 4, des mêmes lois coordonnées.

§ 2. Elles comprennent en outre :

1° les cotisations personnelles dues en exécution de la législation sociale ou d'un statut légal ou réglementaire excluant les intéressés du champ d'application de la législation sociale;

2° les primes d'assurance individuelle contre les accidents corporels de caractère professionnel, dans la mesure où elles couvrent les assurés contre les conséquences d'accidents susceptibles de survenir au cours de l'exercice de leur activité professionnelle; à défaut d'éléments probants, la quotité qui est censée couvrir les risques d'accidents de caractère professionnel est évaluée forfaitairement à 75 % des primes;

3° les versements effectués, en dehors de toute obligation légale ou contractuelle, à une caisse de prévoyance ou de secours destinée exclusivement à venir temporairement ou occasionnellement en aide aux membres du personnel, mais dans la mesure seulement où ils ne dépassent pas, par période imposable, 2,5 % des rémunérations brutes du personnel appelé à bénéficier d'une telle aide et où la provision totale constituée à la fin de la période imposable ne dépasse pas 5 % desdites rémunérations brutes de cette période;

4° de bezoldigingen van de gezinsleden van de belastingplichtige, buiten zijn echtgenoot, die met hem samenwerken, voor zover zij het voorwerp zijn geweest van de bedrijfsvoorheffing en zij niet meer bedragen dan een normale wedde of een normaal loon, gelet op de aard en de duur van de werkelijke prestaties van de genieters;

5° het gedeelte van de provincie- en gemeenteopcentiemen op de onroerende voorheffing slaande op het inkomen uit onroerende goederen of gedeelten ervan, bedoeld in artikel 19 van deze wet, dat de 20 %, bedoeld in artikel 48, § 2, van deze wet te boven gaat.

§ 3. Zij omvatten niet :

1° de sommen betaald als inkomsten uit obligaties, leningen, schuldvorderingen, deposito's en andere effecten ter vertegenwoordiging van leningen, in de mate dat zij een met een rentevoet van 9 % 's jaars overeenstemmend bedrag te boven gaan;

2° de uitgaven van persoonlijke aard, zoals de huurprijs en de huurlasten van onroerende goederen of gedeelten ervan die tot woning dienen, de onderhoudskosten van het gezin, de kosten van onderwijs of opvoeding en alle andere uitgaven die voor de uitoefening van het bedrijf niet noodzakelijk zijn;

3° de als geldboete betaalde sommen, met inbegrip van transactionele geldboeten, de verbeurdverklaringen en straffen van alle aard.

ART. 12.

Wat de in artikel 25, § 1, 2° en 3° van de gecoördineerde wetten bedoelde bezoldigingen en baten betreft, worden de bedrijfsuitgaven of -lasten, de sociale bijdragen uitgezonderd, bij ontstentenis van bewijskrachtige elementen forfaitair bepaald op een procent van het bruto-bedrag van die bezoldigingen en baten, vooraf verminderd met voormelde bijdragen.

Dit forfait wordt bepaald :

1° voor de bezoldigingen en baten als bedoeld in artikel 25, § 1, 2°, *a*, en 3°, van dezelfde gecoördineerde wetten op :

a) 20 %, met minimum van 7.500 frank, voor bezoldigingen en baten die niet 85.000 frank te boven gaan;

b) 15 %, met minimum van 17.000 frank, voor bezoldigingen en baten begrepen tussen 85.000 en 300.000 frank inclusief;

c) 10 %, met minimum van 45.000 frank en maximum van 60.000 frank, voor bezoldigingen en baten die 300.000 frank te boven gaan;

2° voor de bezoldigingen als bedoeld in § 1, 2°, *b*, van voormeld artikel 25, op 5 % met maximum van 60.000 frank.

De bepalingen van het eerste lid en van het tweede lid, 2°, die voorafgaan, zijn eveneens toepasselijk op de sommen betaald of toegekend door de personenvennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting niet verkozen hebben, aan hun werkende vennoten, anders dan uit hoofde van inkomsten uit belegde kapitalen.

4° les rémunérations des membres de la famille du contribuable, autres que son conjoint, travaillant avec lui, pour autant qu'elles aient fait l'objet du précompte professionnel et qu'elles ne dépassent pas un traitement ou salaire normal eu égard à la nature et à la durée des prestations effectives des bénéficiaires;

5° la quotité des centimes additionnels provinciaux et communaux au précompte immobilier portant sur le revenu des immeubles ou parties d'immeubles, visé à l'article 19 de la présente loi, qui dépasse les 20 % visés à l'article 48, § 2, de la présente loi.

§ 3. Elles ne comprennent pas :

1° les sommes payées au titre de revenus d'obligations, de prêts, de créances, de dépôts et d'autres titres constitutifs d'emprunts, dans la mesure où elles dépassent un montant correspondant à un taux d'intérêt de 9 % l'an;

2° les dépenses ayant un caractère personnel, telles que le loyer et les charges locatives afférentes aux immeubles ou parties d'immeubles affectés à l'habitation, les frais d'entretien du ménage, d'instruction ou d'éducation et toutes autres dépenses non nécessitées par l'exercice de la profession;

3° les sommes payées à titre d'amendes, y compris les amendes transactionnelles, de confiscations et de pénalités de toute nature.

ART. 12.

Pour ce qui concerne les rémunérations et profits mentionnés à l'article 25, § 1, 2° et 3°, des mêmes lois coordonnées, les dépenses ou charges professionnelles autres que les cotisations sociales sont, à défaut d'éléments probants, fixées forfaitairement à un pourcentage du montant brut de ces rémunérations et profits préalablement diminué desdites cotisations.

Ce forfait est fixé :

1° pour ce qui concerne les rémunérations et profits visés à l'article 25, § 1, 2°, *a*, et 3°, des mêmes lois coordonnées, à :

a) 20 % avec minimum de 7.500 francs, pour les rémunérations et profits ne dépassant pas 85.000 francs;

b) 15 %, avec minimum de 17.000 francs, pour les rémunérations et profits compris entre 85.000 et 300.000 francs inclusivement;

c) 10 %, avec minimum de 45.000 francs et maximum de 60.000 francs, pour les rémunérations et profits dépassant 300.000 francs;

2° pour ce qui concerne les rémunérations visées au § 1, 2°, *b*, dudit article 25, à 5 % avec maximum de 60.000 francs.

Les dispositions de l'alinéa premier et de l'alinéa 2, 2°, qui précèdent, sont également applicables aux sommes payées ou attribuées par des sociétés de personnes qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, à leurs associés actifs, autrement qu'au titre de revenus de capitaux investis.

ART. 13.

De Koning kan, bij een in Ministerraad overlegd besluit, onder de voorwaarden, binnen de perken en volgens de modaliteiten door Hem te bepalen, een keuzestelsel van degressieve afschrijvingen voorzien op de afschrijfbare elementen welke verkregen of tot stand gebracht werden met ingang van 1 januari 1963 of, wanneer het betreft belastingplichtigen die hun boekhouding anders dan per kalenderjaar voeren, met ingang van de eerste dag van het boekjaar afgesloten in de loop van het jaar 1964.

De Koning bepaalt eveneens de elementen waarop de degressieve afschrijving toepasselijk is.

ART. 14.

Geen enkele aftrek wegens bedrijfsverliezen kan krachtens artikel 10, 2° en 3°, van deze wet, worden verricht op het gedeelte van de winsten en baten dat voortkomt van abnormale of goedgunstige voordelen die de belastingplichtige, in welke vorm of door welk middel ook, rechtstreeks of onrechtstreeks tijdens het belastbaar tijdperk heeft behaald uit een onderneming ten aanzien waarvan hij zich rechtstreeks of onrechtstreeks in banden van wederzijdse afhankelijkheid bevindt.

§ 3. Uitgaven en abattementen aftrekbaar van het totale bedrijfsinkomen.

ART. 15.

§ 1. Het totale bedrijfsinkomen wordt verminderd met :

1° de bijdragen van vrije verzekering tegen ziekte en invaliditeit of de bijdragen van aanvullende verzekering tegen dezelfde risico's, die de belastingplichtige aan een *door België* erkende mutualiteitsvereniging heeft gestort voor hemzelf en voor de leden van zijn gezin die te zijnen laste zijn;

2° de bijdragen van aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood die de belastingplichtige, buiten elke wettelijke verplichting om, definitief in België heeft gestort met het oog op het vestigen van een rente of van een kapitaal in geval van leven of van overlijden;

a) door bemiddeling van zijn werkgever, door inhouding op zijn bezoldigingen;

b) in uitvoering van een levensverzekeringscontract dat hij individueel heeft afgesloten;

3° de sommen besteed tot aflossing of herstelling van hypothecaire leningen, afgesloten voor het bouwen, het verwerven *of het verbouwen* van een gebouwd onroerend goed en gewaarborgd door een tijdelijke verzekering bij overlijden met afnemend kapitaal;

4° de giften aan een der vier Belgische Universiteiten of aan de polytechnische Faculteit te Bergen, aan inrichtingen die met universiteiten gelijkgesteld zijn krachtens de wetten op het toekennen van de acade-

ART. 13.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, aux conditions, dans les limites et suivant les modalités qu'Il détermine, organiser un régime d'option d'amortissements dégressifs pour ce qui concerne les éléments amortissables acquis ou constitués à partir du 1er janvier 1963 ou, lorsqu'il s'agit de contribuables qui tiennent leur comptabilité autrement que par année civile, à partir du premier jour de l'exercice comptable clôturé dans le courant de l'année 1964.

Le Roi détermine également les éléments auxquels l'amortissement dégressif est applicable.

ART. 14.

Aucune déduction au titre de pertes professionnelles ne peut être opérée, en vertu de l'article 10, 2° et 3°, de la présente loi, sur la partie des bénéfices ou profits qui provient d'avantages anormaux ou bénévoles que le contribuable a retirés au cours de la période imposable, directement ou indirectement, sous quelque forme ou par quelque moyen que ce soit, d'une entreprise à l'égard de laquelle il se trouve directement ou indirectement dans des liens d'interdépendance.

§ 3. Dépenses et abattements déductibles du total des revenus professionnels.

ART. 15.

§ 1. Du total des revenus professionnels sont déduits:

1° les cotisations d'assurance libre contre la maladie et l'invalidité ou les cotisations d'assurance complémentaire contre les mêmes risques, que le contribuable a versées à une société mutualiste reconnue *par la Belgique*, tant pour lui-même que pour les membres de son ménage;

2° les cotisations d'assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré que le contribuable a versées à titre définitif, en Belgique, et en dehors de toute obligation légale, en vue de la constitution d'une rente ou d'un capital en cas de vie ou en cas de décès :

a) à l'intervention de son employeur, par voie de retenue sur ses rémunérations;

b) en exécution d'un contrat d'assurance-vie qu'il a conclu individuellement;

3° les sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires contractés en vue de la construction, de l'acquisition *ou de la transformation* d'un immeuble bâti et garantis par une assurance temporaire au décès à capital décroissant;

4° les libéralités faites à l'une des quatre Universités belges, à la Faculté polytechnique de Mons, aux établissements assimilés aux universités en vertu des lois sur la collation des grades académiques et le pro-

mische graden en het programma van de universitaire examens, gecoördineerd bij besluit van de Regent van 31 december 1949, aan het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek en aan het Nationaal Studiefonds, in de mate dat zij niet 5 % van het totale bedrijfsinkomen noch 5 miljoen frank overtreffen;

5° een som die gelijk is aan 5 % van het totale bedrijfsinkomen, doch niet minder dan 5.000 frank of niet meer dan 10.000 frank mag bedragen; indien de bedrijfsinkomsten uitsluitend uit pensioenen bestaan, wordt deze vermindering eenvormig bepaald op 12.000 frank wanneer het gaat om pensioenen die verleend zijn krachtens de wetten op de rust- en overlevingspensioenen der mijnwerkers en der onder Belgische vlag varende zeelieden, en op 10.000 frank wanneer het om andere pensioenen gaat;

6° de bijdragen aan de instellingen die hulp verlenen aan de ontwikkelingsgebieden en die als dusdanig erkend zijn door het Ministerie van Technische Bijstand en door het Ministerie van Financiën en zulks onder dezelfde voorwaarden als in 4°.

§ 2. De aftrek van de in § 1, 2°, *b*, bedoelde levensverzekeringspremies wordt slechts toegestaan op voorwaarde dat :

1° het levensverzekeringscontract onderschreven is :

a) door de uitsluitend op zijn hoofd verzekerde belastingplichtige;

b) vóór de ouderdom van 65 jaar of van 60 jaar, naargelang het om een man of een vrouw gaat, met dien verstande dat de contracten die tot na de oorspronkelijk bepaalde termijn verlengd, opnieuw van kracht gemaakt, gewijzigd of verhoogd worden wanneer de verzekerde de ouderdom van 65 of van 60 jaar heeft bereikt, niet als vóór deze datum afgesloten worden beschouwd;

c) voor een minimum looptijd van tien jaar wanneer het voordelen in geval van leven voorziet;

2° de voordelen van het contract bedongen zijn :

a) in geval van leven, ten bate van de belastingplichtige vanaf de leeftijd die niet beneden 65 jaar of 60 jaar mag zijn, naargelang het om een man of een vrouw gaat;

b) in geval van overlijden, ten bate van de echtgenoot of van de bloedverwanten tot de tweede graad van de belastingplichtige.

De aftrek wordt slechts toegestaan in de mate dat de premies noch 15 % van de eerste schijf van 50.000 frank van het totale bedrijfsinkomen en 6 % van het overige, noch 45.000 frank overschrijden; evenwel wordt deze grens onderscheidenlijk op 15 %, 9 % en 65.000 frank gebracht wanneer het vóór 1 januari 1900 geboren belastingplichtigen betreft.

§ 3. De aftrek van de sommen, besteed aan de aflossing of aan de herstelling van hypotheekleningen, wordt slechts toegestaan op voorwaarde dat :

gramme des examens universitaires, coordonnées par l'arrêté du Régent du 31 décembre 1949, au Fonds national de la Recherche scientifique et au Fonds national des études, dans la mesure où elles ne dépassent pas 5% du total des revenus professionnels, ni 5 millions de francs;

5° une somme égale à 5% du montant total des revenus professionnels, sans que cette somme puisse être inférieure à 5.000 francs, ni supérieure à 10.000 francs; lorsque les revenus professionnels sont constitués exclusivement par des pensions, cette déduction est fixée uniformément à 12.000 francs, lorsqu'il s'agit de pensions accordées en vertu des lois qui régissent les pensions de retraite et de survie des ouvriers mineurs ou des marins naviguant sous pavillon belge et à 10.000 francs lorsqu'il s'agit d'autres pensions;

6° les cotisations payées aux organismes accordant une aide aux territoires en voie de développement et reconnus comme tels par le Ministère de l'Assistance technique et par le Ministère des Finances et cela aux mêmes conditions qu'au 4°.

§ 2. La déduction des primes d'assurance-vie visées au § 1, 2°, *b*, n'est accordée qu'à condition :

1° que le contrat d'assurance soit souscrit :

a) par le contribuable assuré exclusivement sur sa tête;

b) avant l'âge de 65 ans ou de 60 ans, suivant qu'il s'agit d'un homme ou d'une femme, les contrats qui sont prorogés au-delà du terme initialement prévu, remis en vigueur, transformés ou augmentés, alors que l'assuré a atteint l'âge de 65 ans ou de 60 ans, n'étant pas considérés comme conclus avant cet âge;

c) pour une durée minimum de dix ans lorsqu'il prévoit des avantages en cas de vie;

2° que les avantages du contrat soient stipulés :

a) en cas de vie, au profit du contribuable, à partir d'un âge qui ne peut être inférieur à 65 ans ou 60 ans, suivant qu'il s'agit d'un homme ou d'une femme;

b) en cas de décès, au profit du conjoint ou des parents jusqu'au deuxième degré du contribuable.

La déduction n'est consentie que dans la mesure où les primes ne dépassent pas 15% de la première tranche de 50.000 francs du total des revenus professionnels et 6% du surplus, ni 45.000 francs; cette limite est toutefois portée respectivement à 15%, 9%, et 65.000 francs lorsqu'il s'agit de contribuables nés avant le 1er janvier 1900.

§ 3. La déduction des sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'emprunts hypothécaires n'est accordée qu'à condition :

1° het leningscontract en het verzekeringscontract een minimum looptijd van tien jaar hebben en dat bij het afsluiten van het verzekeringscontract, de verzekerde kapitalen tenminste gelijk zijn aan de geleende;

2° de voordelen van het verzekeringscontract bedongen zijn ten voordele *van de schuldeiser*, van de echtgenoot of van de bloedverwanten tot de tweede graad van de belastingplichtige.

Bovendien wordt, wanneer het verzekeringscontract afgesloten is vanaf 1 januari 1963, de aftrek slechts in de volgende gevallen toegestaan :

a) de lening heeft tot voorwerp de aankoop, het bouwen of het verbouwen van een sociale woning, een kleine landeigendom of een woning die ermede gelijkgesteld is krachtens de wet van 29 mei 1948 houdende bijzondere bepalingen tot aanmoediging van het privaat initiatief bij het oprichten van sociale woningen en het kopen van kleine landeigendommen;

b) de lening heeft tot voorwerp het kopen, het bouwen of het verbouwen van een woning die als middelmatig wordt beschouwd krachtens de wet van 8 maart 1954 tot bevordering van de bouw, de aankoop en de verbouwing van middelgrote woningen; in dit geval, wordt de lening slechts in aanmerking genomen ten belope van een aanvangsbedrag van 400.000 frank *en, in afwijking van het 1° hierboven, mag de verzekerde geldsom tot dat bedrag worden verminderd.*

De bij onderhavige paragraaf voorziene aftrek wordt slechts toegestaan binnen de bij § 2, laatste lid, bepaalde grens.

§ 4. Wanneer de belastingplichtige een of meer in § 2 of in § 3 bedoelde stortingen verricht, mag het totale aftrekbaar bedrag de in § 2, laatste lid, voorziene grens niet overschrijden.

§ 5. De Koning bepaalt de voorwaarden en modaliteiten van de toepassing van § 1, 2° en 3°.

§ 6. De in § 1, 1° tot 4° en 6°, bedoelde bedragen zijn aftrekbaar van de inkomsten van het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk zij effectief werden betaald.

§ 7. De bij § 1, 2° tot 4° en 6°, bedoelde aftrekbare maxima, worden berekend op grond van het totale bedrijfsinkomen vastgesteld overeenkomstig artikel 10, 1° tot 3°, van deze wet.

§ 8. Wanneer de bedrijfsinkomsten afzonderlijk belastbare inkomsten omvatten zoals bedoeld bij artikel 23, § 2, van deze wet, komen deze niet in aanmerking voor de berekening van de bij § 1 van dit artikel voorziene aftrekkingen.

ART. 16.

§ 1. Van de samengevoegde bedrijfsinkomsten van de echtgenoten wordt een som in mindering gebracht gelijk aan 40 % :

1° que le contrat d'emprunt et le contrat d'assurance aient une durée minimum de dix ans et qu'à la conclusion du contrat d'assurance les capitaux assurés correspondent au moins aux capitaux empruntés;

2° que les avantages du contrat d'assurance soient stipulés au profit *du créancier*, du conjoint ou des parents jusqu'au deuxième degré du contribuable.

En outre, lorsque le contrat d'assurance est conclu à partir du 1er janvier 1963, la déduction n'est accordée que dans les cas suivants :

a) l'emprunt a pour objet l'achat, la construction ou la transformation d'une habitation sociale, d'une petite propriété terrienne ou d'une habitation y assimilée en vertu des dispositions prises conformément à la loi du 29 mai 1948 portant des dispositions particulières en vue d'encourager l'initiative privée à la construction d'habitations sociales et à l'acquisition de petites propriétés terriennes;

b) l'emprunt a pour objet l'achat, la construction ou la tranformation d'une habitation considérée comme moyenne en vertu de la loi du 8 mars 1954 tendant à favoriser la construction, l'acquisition et la transformation d'habitations moyennes; dans ce cas, l'emprunt n'est pris en considération qu'à concurrence d'un montant initial de 400.000 francs *et, par dérogation au 1° ci-dessus, la somme assurée peut être ramenée à ce montant.*

La déduction prévue au présent paragraphe n'est consentie que dans la limite indiquée au § 2, dernier alinéa.

§ 4. Lorsque le contribuable effectue un ou plusieurs versements visés au § 2 et au § 3, la somme totale déductible ne peut pas dépasser la limite prévue au § 2, dernier alinéa.

§ 5. Le Roi détermine les conditions et modalités d'application du § 1, 2° et 3°.

§ 6. Les sommes visées au § 1, 1° à 4° et 6°, sont déductibles des revenus de la période imposable au cours de laquelle elles ont été effectivement payées.

§ 7. Les maxima déductibles visés au § 1, 2° à 4° et 6°, sont calculés sur la base du montant total des revenus professionnels déterminés conformément à l'article 10, 1° à 3°, de la présente loi.

§ 8. Lorsque les revenus professionnels comprennent des revenus imposables distinctement conformément à l'article 23, § 2, de la présente loi, ceux-ci n'entrent pas en compte pour le calcul des déductions prévues au § 1 du présent article.

ART. 16.

§ 1. Des revenus professionnels cumulés du mari et de la femme il est déduit une somme égale à 10% :

1° van het totaal bedrag van de bedrijfsinkomsten welke de vrouw geniet die een activiteit onderscheiden van die van de man uitoefent of heeft uitgeoefend;

2° van het gedeelte der winsten of baten dat mag worden beschouwd als toegekend aan de echtgenoot die de belastingplichtige in de uitoefening van zijn bedrijfsactiviteit werkelijk helpt en persoonlijk geen inkomsten heeft als bedoeld bij vorig 1°.

De aftrekbare som mag niet minder dan 17.500 frank of niet meer dan 25.000 frank bedragen.

§ 2. Het bij § 1, 2°, bedoelde gedeelte moet overeenstemmen met de normale bezoldiging van de prestaties van de medehelpende echtgenoot en de toekenning ervan mag het gedeelte van de andere echtgenoot niet tot beneden 72.000 frank verminderen.

Indien het tijdperk waarop de winsten of baten betrekking hebben minder of meer dan twaalf maanden beloopt, wordt het bedrag van 72.000 frank evenredig tot de duur van dit tijdperk verlaagd of verhoogd.

Onder winsten of baten dienend tot grondslag om het bij § 1, 2°, bedoelde gedeelte te bepalen, wordt verstaan het bruto-bedrag verminderd met de erop drukkende bedrijfsuitgaven of -lasten.

§ 3. Voor de toepassing van de §§ 1 en 2 van dit artikel worden de bedrijfsinkomsten die, krachtens artikel 23, § 2, van deze wet, afzonderlijk belastbaar zijn, niet in aanmerking genomen.

§ 4. Met de in §§ 1 en 2 bedoelde activiteit van de echtgenoten wordt gelijkgesteld de activiteit uitgeoefend door de man en de vrouw die een feitelijk gezin vormen.

AFDELING 7.

Diverse inkomsten.

ART. 17.

§ 1. De diverse inkomsten bedoeld bij artikel 3, 4° van deze wet, zijn :

1° de winsten of baten, hoe ook genoemd, die voortvloeien uit enigerlei prestatie, verrichting of speculatie of uit diensten bewezen aan derden, zelfs occasioneel of toevallig, buiten de uitoefening van een bij artikel 25 van dezelfde gecoördineerde wetten bedoelde bedrijfsactiviteit, met uitzondering van de normale verrichtingen van beheer van een privaat vermogen bestaande uit onroerende goederen, waarden in portefeuille en roerende voorwerpen;

2° *de prijzen voor de schijf boven 100.000 frank, de* subsidies, renten of pensioenen door Belgische of vreemde openbare machten of officiële instellingen zonder winstoogmerk betaald of toegekend aan geleerden, schrijvers of kunstenaars, met uitzondering van de sommen die gestort zijn als bezoldiging van bewezen diensten en bedrijfsinkomsten uitmaken;

3° de uitkeringen tot onderhoud regelmatig betaald of toegekend aan de belastingplichtige door personen die hem onderhoud verschuldigd zijn overeenkomstig

1° du montant total des revenus professionnels dont bénéficie la femme qui exerce ou qui a exercé une activité distincte de celle de son mari;

2° de la quote-part des bénéfices ou profits qui peut être considérée comme attribuée au conjoint qui aide effectivement le contribuable dans l'exercice de son activité professionnelle et qui ne bénéficie pas personnellement de revenus visés au 1° qui précède.

La somme déductible ne peut être inférieure à 17.500 francs ni supérieure à 25.000 francs.

§ 2. La quote-part visée au § 1, 2°, doit correspondre à la rémunération normale des prestations du conjoint aidant et son attribution ne peut pas avoir pour effet de ramener la quote-part de l'autre conjoint au-dessous de 72.000 francs.

Lorsque la période à laquelle les bénéfices ou profits se rapportent a une durée inférieure ou supérieure à douze mois, le montant de 72.000 francs est réduit ou augmenté proportionnellement à la durée de cette période.

Les bénéfices ou profits qui servent de base à la détermination de la quote-part visée au § 1, 2°, s'entendent de leur montant brut diminué des dépenses ou charges professionnelles qui les grèvent.

§ 3. Pour l'application des §§ 1 et 2 du présent article, les revenus professionnels imposables distinctement conformément à l'article 23, § 2, de la présente loi, n'entrent pas en compte.

§ 4. Est assimilée à l'activité, visée aux §§ 1 et 2, du mari, de la femme ou du conjoint, l'activité exercée par l'homme et la femme formant un ménage de fait.

SECTION 7.

Revenus divers.

ART. 17.

§ 1. Les revenus divers visés à l'article 3, 4°, de la présente loi, sont :

1° les bénéfices ou profits, quelle que soit leur qualification, qui résultent de prestations, opérations ou spéculations quelconques ou de services rendus à des tiers, même occasionnellement ou fortuitement, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle visée à l'article 25 des mêmes lois coordonnées, à l'exclusion des opérations de gestion normale d'un patrimoine privé consistant en immeubles, valeurs de portefeuille et objets mobiliers;

2° *les prix pour la tranche dépassant 100.000 francs, les* subsides, rentes ou pensions payés ou attribués à des savants, des écrivains ou des artistes par les pouvoirs publics ou par des organismes officiels sans but lucratif, belges ou étrangers, à l'exclusion des sommes qui, versées au titre de rémunérations pour services rendus, sont constitutives d'un revenu professionnel;

3° les rentes alimentaires régulièrement payées ou attribuées au contribuable par des personnes qui lui doivent des aliments conformément aux obligations

de in het Burgerlijk Wetboek bepaalde verplichtingen en van wier huisgezin hij geen deel uitmaakt;

4° de roerende inkomsten of baten die begrepen zijn in de opbrengst van de onderverhuring of de huurceelafstand van in België of in het buitenland gelegen gemeubelde onroerende goederen of gedeelten ervan;

5° de loten van leningstitels, met uitzondering van de loten die van elke Belgische zakelijke en personele belasting of van elke belasting zijn vrijgesteld;

6° de opbrengsten uit de verhuring van jacht-, vis- en vogelvangstrecht.

§ 2. Onder de inkomsten bedoeld in § 1, 1° en 4°, wordt hun netto-bedrag verstaan, d.w.z. hun brutobedrag verminderd met de uitgaven of lasten, die de belastingplichtige verantwoordt gedurende de belastbare periode te hebben gedaan of gedragen om deze inkomsten te verkrijgen *of* te behouden. Bij ontstentenis van bewijskrachtige elementen, worden de uitgaven of lasten aftrekbaar van de inkomsten bedoeld in § 1, 4°, vastgesteld op 15 % van het brutobedrag van deze inkomsten.

De verliezen, gedurende de vorige vijf belastbare tijdperken geleden in een activiteit bedoeld onder § 1, 1°, worden slechts afgetrokken van de inkomsten voortvloeiend uit deze activiteit; deze aftrek wordt achtereenvolgens verricht op de voornoemde inkomsten van elk der volgende belastbare tijdperken.

§ 3. Onder de inkomsten bedoeld in § 1, 2°, 3°, 5° en 6°, wordt verstaan hun aan de genieter werkelijk betaald of toegekend bedrag.

AFDELING 8.

Uitgaven aftrekbaar van het totaal der belastbare netto-inkomsten.

ART. 18.

§ 1. Van de gezamenlijke netto-inkomsten van de verschillende categorieën bedoeld in artikel 3 van deze wet worden afgetrokken, voor zover ze niet konden worden afgetrokken voor de vaststelling van deze netto-inkomsten :

1° de kosten van verzekering van de onroerende goederen;

2° de kosten van verzekering van het mobilair;

3° de interesten van leningen aangegaan met het oog op het verkrijgen of behouden van inkomsten uit onroerende of roerende goederen die in aanmerking komen bij de bepaling van het belastbaar inkomen;

4° de uitkeringen tot onderhoud door de belastingplichtige regelmatig gestort aan personen aan wie hij onderhoud verschuldigd is overeenkomstig de in het Burgerlijk Wetboek bepaalde verplichtingen en die geen deel uitmaken van zijn huisgezin.

Deze lasten worden in mindering gebracht van de inkomsten van het belastbaar tijdperk waarin ze werkelijk werden betaald; de kosten en interesten bedoeld in 1° en 3° zijn slechts aftrekbaar voor zover ze niet meer bedragen dan het netto-inkomen van de grondeigendommen *of de roerende kapitalen en goederen* dat

prévues au Code civil et du ménage desquelles il ne fait pas partie;

4° les revenus ou profits mobiliers compris dans les produits de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles meublés ou de parties d'immeubles meublés situés en Belgique ou à l'étranger;

5° les lots afférents aux titres d'emprunts, à l'exclusion des lots qui ont été exemptés d'impôts belges, réels et personnels ou de tous impôts;

6° les produits de la location du droit de chasse, de pêche et de tenderie.

§ 2. Les revenus visés au § 1, 1° et 4°, s'entendent de leur montant net, c'est-à-dire de leur montant brut diminué des dépenses ou charges que le contribuable justifie avoir faites ou supportées pendant la période imposable en vue d'acquérir *ou* de conserver ces revenus. A défaut d'éléments probants, les dépenses ou charges déductibles des revenus visés au § 1, 4°, sont fixées à 15% du montant brut de ces revenus.

Les pertes éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures dans une activité visée au § 1, 1°, ne sont déduites que des revenus résultant de cette activité; cette déduction s'opère successivement sur lesdits revenus de chacune des périodes imposables suivantes.

§ 3. Les revenus visés au § 1, 2°, 3°, 5° et 6°, s'entendent de leur montant effectivement payé ou attribué au bénéficiaire.

SECTION 8.

Dépenses déductibles du total des revenus nets imposables.

ART. 18.

§ 1. Sont déduits de l'ensemble des revenus nets des différentes catégories visées à l'article 3 de la présente loi, dans la mesure où ils n'ont pas pu être déduits pour la détermination de ces revenus nets :

1° les frais d'assurance des immeubles;

2° les frais d'assurance du mobilier;

3° les intérêts d'emprunts contractés en vue d'acquérir ou de conserver un revenu immobilier ou mobilier qui entre en compte pour la détermination du revenu imposable;

4° les rentes alimentaires régulièrement versées par le contribuable à des personnes auxquelles il doit des aliments conformément aux obligations prévues au Code civil et qui ne font pas partie de son ménage.

Ces charges sont déductibles des revenus de la période imposable au cours de laquelle elles ont été effectivement payées; les frais et intérêts visés aux 1° et 3° ne sont déductibles que dans la mesure où ils ne dépassent pas le revenu net des propriétés foncières *ou des capitaux et biens mobiliers*, qui entre en compte,

in aanmerking komt, na toepassing van artikel 4, § 2, van deze wet, voor de vaststelling van het belastbaar inkomen.

§ 2. Voor de belastingplichtigen die tenminste 65 jaar oud zijn op 1 januari van het jaar dat aan datgene voorafgaat waaraan het dienstjaar zijn naam ontleent en die, op die datum, elke andere beroepsactiviteit dan gelegenheidsarbeid hebben stopgezet, wordt bovendien een bedrag van 17.500 frank in mindering gebracht wanneer de belastingplichtige geen belastbaar pensioen of belastbare rente geniet en, in de andere gevallen, een bedrag gelijk aan het verschil tussen 17.500 frank en het samengevoegd bedrag van de verminderingen waarvan sprake in de artikelen 12 en 15, § 1, 5°, van deze wet.

In de huisgezinnen waar beide echtgenoten belastbare inkomsten genieten, wordt deze bepaling toegepast met inachtneming van het geheel der inkomsten van beide echtgenoten.

Wanneer de belastingplichtige een ongehuwde of uit de echt gescheiden vrouw of een weduwe is, wordt deze bepaling toegepast vanaf de leeftijd van 60 jaar.

AFDELING 9.

Onroerende en roerende inkomsten met bedrijfskarakter.

ART. 19.

Onverminderd de toepassing van de voorheffingen, worden het inkomen uit onroerende goederen of gedeelten ervan en de inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen als bedrijfsinkomsten beschouwd wanneer deze activa in België of in het buitenland *zijn aangewend* tot de uitoefening van de bedrijfsactiviteit van de genieter van voormelde inkomsten en opbrengsten.

AFDELING 10.

Collectieve aanslag.

ART. 20.

§ 1. De belastbare inkomsten van de echtgenoten worden samengevoegd, ongeacht het aangenomen huwelijksstelsel, en de aanslag wordt op naam van het gezinshoofd gevestigd.

§ 2. De belastbare inkomsten van de kinderen worden samengevoegd met die van de ouders, wanneer laatstgenoemden het wettelijk genot van de inkomsten van hun kinderen hebben; in dat geval wordt de aanslag eveneens op naam van het gezinshoofd gevestigd.

§ 3. In geval van huwelijk, ontbinding van het huwelijk, scheiding van tafel en bed, maakt het belastbaar inkomen van de vrouw, voor het gedeelte van het belastbaar tijdperk dat het huwelijk voorafgaat of dat op de ontbinding van het huwelijk of op de scheiding volgt, het voorwerp uit van een afzonderlijke aanslag, gevestigd op naam van de genietster.

après application de l'article 4, § 2, de la présente loi, pour la détermination du revenu imposable.

§ 2. Pour les contribuables âgés d'au moins 65 ans au 1er janvier de l'année qui précède celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition et qui, à cette date, ont cessé toute activité professionnelle autre qu'un travail occasionnel, il est, en outre, déduit une somme égale à 17.500 francs lorsque le contribuable ne bénéficie pas d'une pension ou rente imposable et, dans les autres cas, une somme égale à la différence entre 17.500 francs et le montant cumulé des déductions prévues aux articles 12 et 15, § 1, 5°, de la présente loi.

Dans les ménages où les deux conjoints bénéficient de revenus imposables, cette disposition s'applique, eu égard à l'ensemble des revenus des deux conjoints.

Lorsque le contribuable est une femme célibataire, veuve ou divorcée, cette disposition s'applique à partir de l'âge de 60 ans.

SECTION 9.

Revenus immobiliers et mobiliers à caractère professionnel.

ART. 19.

Sans préjudice de l'application des précomptes, le revenu des immeubles ou parties d'immeubles et les revenus et produits des capitaux et biens mobiliers, sont considérés comme des revenus professionnels, lorsque ces avoirs *sont affectés*, en Belgique ou à l'étranger, à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire desdits revenus et produits.

SECTION 10.

Imposition collective.

ART. 20.

§ 1. Les revenus imposables des époux sont cumulés, quel que soit le régime matrimonial adopté, et l'imposition est établie au nom du chef de famille.

§ 2. Les revenus imposables des enfants sont cumulés avec ceux des parents, lorsque ces derniers ont la jouissance légale des revenus de leurs enfants; dans cette éventualité, l'imposition est aussi établie au nom du chef de famille.

§ 3. En cas de mariage, de dissolution du mariage, de séparation de corps et de biens, le revenu imposable de la femme pour la partie de la période imposable qui précède le mariage ou qui suit la dissolution du mariage ou la séparation, fait l'objet d'une imposition distincte établie au nom de la bénéficiaire.

§ 4. Wanneer de ouders ophouden het wettelijk genot van de inkomsten van hun kinderen te hebben, maakt het belastbaar inkomen van de kinderen, voor het gedeelte van het belastbaar tijdperk dat op deze ophouding volgt, het voorwerp uit van een afzonderlijke aanslag, gevestigd op naam van ieder van de genieters.

HOOFDSTUK III.

Berekening van de belasting.

ART. 21.

§ 1. De personenbelasting wordt vastgesteld volgens de onderstaande regelen :

1° De belasting is niet verschuldigd wanneer het belastbaar inkomen niet de volgende bedragen bereikt :

a) 25.000 frank voor belastingplichtigen die geen enkele persoon ten laste hebben;

b) 30.000 frank voor belastingplichtigen met één persoon ten laste;

c) 35.000 frank voor belastingplichtigen met twee personen ten laste;

d) 40.000 frank voor belastingplichtigen met drie personen ten laste;

e) 60.000 frank voor belastingplichtigen met vier personen ten laste;

f) 60.000 frank, vermeerderd met 30.000 frank per persoon ten laste boven de vierde, voor belastingplichtigen met meer dan vier personen ten laste;

2° Voor belastingplichtigen wier belastbaar inkomen 160.000 frank niet te boven gaat, wordt de belasting, volgens een door de Koning vastgestelde belastingschaal, bepaald op een cijfer gaande van 300 tot 28.300 frank; *op deze belasting wordt wegens personen ten laste een vermindering verleend die minstens gelijk is aan die voorzien in het 4°.*

3° Voor belastingplichtigen wier belastbaar inkomen 160.000 frank te boven gaat, wordt de belasting bepaald op :

28.300 frank voor de eerste inkomstenschijf van 160.000 frank;
27,5 % voor de schijf van 160.000 tot 200.000 frank;
30 % voor de schijf van 200.000 tot 300.000 frank;
35 % voor de schijf van 300.000 tot 400.000 frank;
37,5 % voor de schijf van 100.000 tot 500.000 frank;
40 % voor de schijf van 500.000 tot 750.000 frank;
42,5 % voor de schijf van 750.000 tot 1 miljoen frank;
45 % voor de schijf van 1 tot 3 miljoen frank;
50 % voor de schijf van 3 tot 5 miljoen frank;
55 % voor de inkomstenschijf welke 5 miljoen frank te boven gaat.

In geen geval mag de totale belasting 50 % van het belastbaar inkomen te boven gaan.

4° Op de belasting, berekend overeenkomstig voorgaande 3°, wordt een vermindering verleend van :

§ 4. Lorsque les parents cessent d'avoir la jouissance légale des revenus de leurs enfants, le revenu imposable de ceux-ci, pour la partie de la période imposable qui suit cette cessation, fait l'objet d'une imposition distincte établie au nom de chacun des bénéficiaires.

CHAPITRE III.

Calcul de l'impôt.

ART. 21.

§ 1. L'impôt sur le revenu des personnes physiques est déterminé suivant les modalités ci-après :

1° L'impôt n'est pas dû lorsque le revenu imposable n'atteint pas :

a) 25.000 francs, pour les contribuables n'ayant aucune persone à charge;

b) 30.000 francs, pour les contribuables ayant une personne à charge;

c) 35.000 francs, pour les contribuables ayant deux personnes à charge;

d) 40.000 francs, pour les contribuables ayant trois personnes à charge;

e) 60.000 francs, pour les contribuables ayant quatre personnes à charge;

f) 60.000 francs, augmentés de 30.000 francs par personne à charge au-delà de la quatrième, pour les contribuables ayant plus de quatre personnes à charge.

2° Pour les contribuables dont le revenu imposable ne dépasse pas 160.000 francs, l'impôt est fixé suivant un barème établi par le Roi, à un chiffre variant de 300 à 28.300 francs; *sur cet impôt il est accordé une réduction pour personnes à charge au moins égale à celle prévue au 4°.*

3° Pour les contribuables dont le revenu imposable dépasse 160.000 francs, l'impôt est fixé à :

28.300 francs pour la première tranche de revenus de 160.000 francs;
27,5 % pour la tranche de 160.000 à 200.000 francs;
30 % pour la tranche de 200.000 à 300.000 francs;
35 % pour la tranche de 300.000 à 400.000 francs;
37,5 % pour la tranche de 100.000 à 500.000 francs;
40 % pour la tranche de 500.000 à 750.000 francs;
42,5 % pour la tranche de 750.000 à 1 millions de fr.;
45 % pour la tranche de 1 à 3 millions de francs;
50 % pour la tranche de 3 à 5 millions de francs;
55 % pour la tranche de revenus dépassant 5 millions de francs.

En aucun cas, l'impôt total ne peut dépasser 50 % du revenu imposable.

4° Sur l'impôt, calculé conformément au 3° qui précède, il est accordé une réduction de :

a) 5 % voor de belastingplichtigen met één persoon ten laste;

b) 10 % voor de belastingplichtigen met twee personen ten laste;

c) 20 % voor de belastingplichtigen met drie personen ten laste;

d) 30 % voor de belastingplichtigen met vier personen ten laste;

e) 50 % voor de belastingplichtigen met vijf personen ten laste;

f) 70 % voor de belastingplichtigen met zes personen ten laste;

g) 90 % voor de belastingplichtigen met zeven personen ten laste;

h) 100 % voor de belastingplichtigen met minstens acht personen ten laste.

5° Geen vermindering wordt evenwel verleend op de belasting welke betrekking heeft op het gedeelte van het belastbaar inkomen dat 250.000 frank te boven gaat, vermeerderd met 25.000 frank per persoon ten laste na de vierde.

Deze belasting wordt berekend tegen de aanslagvoeten bepaald voor de schijven van belastbaar inkomen boven dit bedrag.

6° Op de belasting berekend overeenkomstig 2° of 3° hiervoor, wordt een vermindering verleend :

a) van 20 %, wanneer de belastingplichtige een eerste huwelijk heeft aangegaan in de loop van het jaar dat ditgene voorafgaat waarvan de inkomsten tot grondslag van de aanslag dienen;

b) van 20 %, wanneer de belastingplichtige een eerste huwelijk heeft aangegaan in de loop van het voorlaatste jaar vóór dit waarvan de inkomsten tot grondslag van de aanslag dienen en wanneer een uit dit huwelijk gesproten kind, uiterlijk op 31 december van dit laatste jaar geboren, nog in leven is op die datum.

Er wordt nochtans geen vermindering verleend krachtens deze bepaling, op het gedeelte van het belastbaar inkomen dat 125.000 frank overtreft.

§ 2. Worden beschouwd als zijnde ten laste van de belastingplichtige, mits zij deel uitmaken van zijn gezin op 1 januari van het jaar waarvan het jaartal het aanslagjaar bepaalt en zij persoonlijk, gedurende het vorige jaar, geen bestaansmiddelen hebben genoten waarvan het brutobedrag 20.000 frank te boven gaat :

1° zijn echtgenoot;

2° zijn afstammelingen en deze van zijn echtgenote, alsmede de kinderen die hij volledig of hoofdzakelijk ten laste heeft;

3° zijn ascendenten en die van zijn echtgenote;

4° zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenoot;

5° de personen die kinderen bedoeld in 2° ten laste hebben gehad en die nadien ten laste van dezen zijn gevallen.

Wanneer de belastingplichtige een niet hertrouwde weduwnaar of weduwe is en één of meer kinderen ten laste heeft wordt de overleden echtgenoot verondersteld eveneens ten laste te zijn.

a) 5 % pour les contribuables ayant une personne à charge;

b) 10 % pour les contribuables ayant deux personnes à charge;

c) 20 % pour les contribuables ayant trois personnes à charge;

d) 30 % pour les contribuables ayant quatre personnes à charge;

e) 50 % pour les contribuables ayant cinq personnes à charge;

f) 70 % pour les contribuables ayant six personnes à charge;

g) 90 % pour les contribuables ayant sept personnes à charge;

h) 100 % pour les contribuables ayant au moins huit personnes à charge.

5° Aucune réduction n'est toutefois accordée sur l'impôt qui se rapporte à la partie du revenu imposable qui excède 250.000 francs, augmenté de 25.000 francs par personne à charge au-delà de la quatrième.

Cet impôt est calculé aux taux prévus pour les tranches du revenu imposable au-delà de ce montant.

6° Sur l'impôt calculé conformément au 2° ou 3° qui précède, il est accordé une réduction :

a) de 20 %, lorsque le contribuable a contracté un premier mariage au cours de l'année précédant celle dont les revenus servent de base à l'imposition;

b) de 20 %, lorsque le contribuable a contracté un premier mariage au cours de la pénultième année avant celle dont les revenus servent de base à l'imposition et lorsqu'un enfant, né de ce mariage au plus tard le 31 décembre de cette dernière année, est encore en vie à cette date.

Aucune réduction n'est toutefois accordée, en vertu du présent numéro, sur la partie du revenu imposable qui excède 125.000 francs.

§ 2. Sont considérés comme étant à charge du contribuable, à condition qu'ils fassent partie de son ménage au 1er janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition et qu'ils n'aient pas bénéficié personnellement, pendant l'année antérieure, de ressources d'un montant brut supérieur à 20.000 francs :

1° son conjoint;

2° ses descendants et ceux de son conjoint, ainsi que les enfants dont il assume la charge exclusive ou principale;

3° ses ascendants et ceux de son conjoint;

4° ses collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint;

5° les personnes qui ont eu à leur charge des enfants visés au 2° et qui, par la suite sont tombées à charge de ceux-ci.

Lorsque le contribuable est veuf non remarié et a un ou plusieurs enfants à charge, le conjoint décédé est censé être également à charge.

Worden niet beschouwd als zijnde ten laste, de personen die deel uitmaken van het gezin van de belastingplichtige en bezoldigingen genieten die voor deze laatste bedrijfslasten zijn.

De echtgenote en de kinderen wier inkomsten worden samengevoegd met deze van het gezinshoofd worden beschouwd als zijnde ten laste van dit laatste, zelfs indien hun inkomsten het bedrag, bepaald in het eerste lid, overtreffen.

Voor de gezinsleden die hun militaire dienst vervullen op 1 januari van het jaar waarvan het jaartal het aanslagjaar bepaalt, worden de bedrijfsinkomsten buiten beschouwing gelaten om te bepalen of deze personen gedurende het vorige jaar persoonlijk bestaansmiddelen genoten hebben waarvan het bruto-bedrag 20.000 frank te boven gaat.

Komen niet in aanmerking voor het vaststellen van het bedrag van de bruto-bestaansmiddelen van de gezinsleden, de studiebeurzen en de premies voor het vóórhuwelijkssparen.

§ 3. De Koning kan, wanneer de economische omstandigheden zulks wettigen, de bij § 1, 1°, en § 2, bepaalde bedragen verhogen.

ART. 22.

§ 1. Wordt tot de helft verminderd het gedeelte van de belasting, dat proportioneel overeenstemt :

1° met de inkomsten van in het buitenland gelegen grondeigendommen;

2° met de bedrijfsinkomsten bedoeld bij artikel 6 van deze wet, die gerealiseerd en belast werden in het buitenland, met uitzondering van de inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen, wanneer deze activa belegd zijn in een inrichting waarover de belastingplichtige in België beschikt; *dit belastinggedeelte wordt evenwel verminderd met de helft van het bedrag van de belasting waarvoor het bewijs wordt geleverd dat zij in het buitenland is betaald;*

3° met de bij artikel 17, § 1, 1° tot 3°, van deze wet bedoelde diverse inkomsten, wanneer het gaat om :

a) winsten of baten gerealiseerd en belast in het buitenland;

b) prijzen, subsidies, renten of pensioenen lastens vreemde openbare machten of officiële instellingen;

c) uitkeringen tot onderhoud lastens niet-Rijksinwoners.

De inkomsten vrijgesteld krachtens internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting, worden in rekening gebracht voor het bepalen van de aanslagvoet toepasselijk op de andere inkomsten.

§ 2. Het gedeelte van de belasting dat proportioneel overeenstemt met winsten, bezoldigingen en baten bedoeld in artikel 25, § 1, 1°, 2°, *b*, en 3°, van dezelfde gecoördineerde wetten, wordt met 15 % verhoogd.

Evenwel wordt geen verhoging toegepast op iedere som welke in mindering van de belasting wordt gestort

Ne sont pas considérées comme étant à charge, les personnes qui font partie du ménage du contribuable et qui bénéficient de rémunérations constituant des charges professionnelles pour ce dernier.

Le conjoint et les enfants dont les revenus sont cumulés avec ceux du chef de famille sont considérés comme étant à charge de ce dernier, même si leurs revenus dépassent la limite prévue à l'alinéa premier.

Pour les membres de la famille qui accomplissent leur service militaire au 1er janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition, il est fait abstraction des revenus professionnels pour déterminer si ces personnes ont bénéficié personnellement, pendant l'année antérieure, de ressources d'un montant brut supérieur à 20.000 francs.

Ne sont pas prises en considération pour la détermination du montant des ressources brutes des membres de la famille, les bourses d'études et les primes à l'épargne prénuptiale.

§ 3. Le Roi peut, lorsque les circonstances économiques le justifient, relever les montants prévus aux § 1, 1°, et § 2.

ART. 22.

§ 1. Est réduite de moitié la partie de l'impôt qui correspond proportionnellement :

1° aux revenus de propriétés foncières sises à l'étranger;

2° aux revenus professionnels visés à l'article 6 de la présente loi qui ont été réalisés et imposés à l'étranger, à l'exclusion des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, lorsque ces avoirs sont investis dans un établissement dont le contribuable dispose en Belgique; *toutefois, cette partie d'impôt sera diminuée de la moitié du montant de l'impôt qui sera justifié avoir été payé à l'étranger;*

3° aux revenus divers visés à l'article 17, § 1, 1° à 3°, de la présente loi, dans les cas où il s'agit :

a) de bénéfices ou profits réalisés et imposés à l'étranger;

b) de prix, subsides, rentes ou pensions à charge de pouvoirs publics ou organismes officiels étrangers;

c) de rentes alimentaires à charge de non-habitants du Royaume.

Les revenus exonérés en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition sont pris en considération pour la détermination du taux de l'impôt applicable aux autres revenus.

§ 2. La partie de l'impôt qui correspond proportionnellement à des bénéfices, rémunérations et profits visés à l'article 25, § 1, 1°, 2°, *b*, et 3°, des mêmes lois coordonnées est majorée de 15 %.

Toutefois, aucune majoration n'est applicable sur toute somme versée à valoir sur l'impôt, au plus tard

uiterlijk binnen de vijftien dagen die volgen op de eerste helft van het jaar of van het boekjaar waarvan de winsten, baten of bezoldigingen als grondslag van de aanslag dienen. De verhoging bedraagt slechts 7,5% op de stortingen gedaan uiterlijk binnen de vijftien dagen die volgen op het bedoelde jaar of boekjaar.

Deze verhoging is niet toepasselijk op het gedeelte van de belasting dat werkelijk werd gestort door middel van bedrijfsvoorheffing, noch op datgene dat overeenstemt met de bedragen afgetrokken, hetzij als belastingkrediet bedoeld bij artikel 35, § 6, 2de lid, 2°, van deze wet, hetzij als voorheffing of als forfaitair bedrag van de buitenlandse belasting die betrekking heeft op onroerende en roerende inkomsten welke een bedrijfskarakter hebben, overeenkomstig artikel 19 van deze wet, hetzij krachtens artikel 79 van deze wet.

De Koning bepaalt de voorwaarden en de wijze van uitvoering van de voorgaande alinea's en stelt vast welke hiervan de belanghebbende belastingplichtige, op straffe van verval, moet in acht nemen.

De Koning kan van de verhogingen bij dit artikel bedoeld geheel of gedeeltelijk afzien, wanneer de storting van de in mindering van de belasting te brengen sommen wordt gedaan volgens de wijze, onder de voorwaarden en binnen de termijnen welke Hij bepaalt.

ART. 23.

§ 1. Wanneer in de belastbare inkomsten hierna aangeduide kapitalen, vergoedingen of afkoopwaarden begrepen zijn, worden deze voor de berekening van de belasting slechts in aanmerking genomen ten belope van de lijfrente welke zou voortvloeien uit hun omzetting volgens door de Koning vastgestelde coëfficiënten, zonder dat deze 5 % mogen te boven gaan :

1° de kapitalen voortkomend van levensverzekeringscontracten, wanneer zij vereffend worden bij het normaal verstrijken van het contract bij leven of overlijden van de verzekerde, alsmede de afkoopwaarden van deze contracten wanneer zij vereffend worden in de loop van een der vijf jaren die aan het normaal verstrijken van het contract bij leven van de verzekerde voorafgaan;

2° de andere vergoedingen *in kapitaal* geldend als renten of pensioenen, wanneer zij aan de genieter worden uitgekeerd, hetzij ter gelegenheid van zijn pensionering, hetzij in de loop van een der vijf jaren die aan de normale datum van zijn pensionering voorafgaan, hetzij ter gelegenheid van het overlijden van de persoon van wie hij de rechtverkrijgende is;

3° de vergoedingen *in kapitaal* geldend als renten of pensioenen bedoeld in artikel 6, § 5, tweede lid, 1°, van deze wet;

4° de afkoop van de gekapitaliseerde waarde van een gedeelte van het rust- of overlevingspensioen.

De omzettingsrente wordt voor elk belastbaar tijdperk gezamenlijk met de andere inkomsten van elk dezer belastbare tijdperken belast vanaf de datum van betaling of van toekenning van het bedrag dat deze rente vormt.

dans les quinze jours qui suivent la première moitié de l'année ou de l'exercice comptable dont les bénéfices, profits ou rémunérations servent de base à l'imposition. La majoration n'est que de 7,5 % sur les versements effectués au plus tard dans les quinze jours qui suivent ladite année ou ledit exercice comptable.

Cette majoration n'est pas applicable à la partie de l'impôt qui a été effectivement versée par voie de précompte professionnel, ni à celle qui correspond aux sommes déduites, soit au titre de crédit d'impôt visé à l'article 35, § 6, alinéa 2, 2°, de la présente loi, soit au titre de précompte ou de quotité forfaitaire d'impôt étranger se rapportant à des revenus immobiliers et mobiliers ayant un caractère professionnel conformément à l'article 19 de la présente loi, soit en vertu de l'article 79 de la présente loi.

Le Roi détermine les conditions et modalités d'exécution des alinéas qui précèdent et fixe celles qui doivent être observées sous peine de déchéance, par les contribuables intéressés.

Le Roi peut renoncer en tout ou en partie aux majorations visées par le présent article, lorsque le versement des sommes à valoir sur l'impôt est effectué suivant les modalités et conditions et dans les délais qu'Il détermine.

ART. 23.

§ 1. Lorsque les revenus imposables comprennent des capitaux, allocations ou valeurs de rachat indiqués ci-après, ceux-ci n'interviennent, pour le calcul de l'impôt, qu'à concurrence de la rente viagère qui résulterait de leur conversion suivant des coefficients déterminés par le Roi, sans que ces coefficients puissent dépasser 5 % :

1° les capitaux résultant de contrats d'assurance sur la vie, lorsqu'ils sont liquidés à l'expiration normale du contrat en cas de vie ou de décès de l'assuré, ainsi que les valeurs de rachat de ces contrats lorsqu'elles sont liquidées au cours d'une des cinq années qui précèdent l'expiration normale du contrat en cas de vie de l'assuré;

2° les autres allocations en capital tenant lieu de rentes ou pensions lorsqu'elles sont liquidées au bénéficiaire, soit à l'occasion de sa mise à la retraite, soit au cours d'une des cinq années qui précèdent la date normale de sa mise à la retraite, soit à l'occasion du décès de la personne dont il est l'ayant cause;

3° les allocations en capital tenant lieu de rentes ou pensions visées à l'article 6, § 5, alinéa 2, 1°, de la présente loi;

4° le rachat de la valeur capitalisée d'une partie de la pension de retraite ou de survie.

La rente de conversion est taxée pour chacune des périodes imposables à partir de la date du paiement ou de l'attribution de la somme constitutive de cette rente, cumulativement avec les autres revenus de chacune desdites périodes imposables.

§ 2. In afwijking van de artikelen 21 en 22 van deze wet, zijn afzonderlijk belastbaar, behalve wanneer de aldus berekende belasting, vermeerderd met de belasting betreffende de andere inkomsten, meer bedraagt dan die welke zou voortvloeien uit de toepassing van de bedoelde artikelen op het geheel der belastbare inkomsten :

1° tegen een aanslagvoet van 30 %, de inkomsten bedoeld in artikel 17, § 1, 1°, van deze wet;

2° tegen een aanslagvoet van 15 % :

a) de vermeerderingen van om het even welke activa bedoeld bij artikel 27, § 1, van dezelfde gecoördineerde wetten en bij artikel 6, § 6, tweede lid, 1°, van deze wet en welke voortvloeien uit de tegeldemaking van onroerende goederen, uitrusting of participaties en waarden in portefeuille, die sedert meer dan vijf jaar vóór de tegeldemaking in het vermogen van de onderneming waren opgenomen of *werden aangewend* tot de uitoefening van de bedrijfsactiviteit ;

b) de vergoedingen bedoeld in artikel 6, § 3, tweede lid, en in artikel 6, § 6, tweede lid, 2°, alsmede de winsten of baten bedoeld in artikel 6, § 7, eerste lid, 1°, van deze wet;

c) de inkomsten bedoeld in artikel 17, § 1, 2° en 5°, van deze wet;

3° tegen de gemiddelde aanslagvoet overeenstemmend met het geheel van de belastbare inkomsten van het laatste vorig jaar tijdens hetwelk de belastingplichtige een normale bedrijfsactiviteit heeft gehad :

a) de vergoedingen, al of niet contractueel betaald, ten gevolge van stopzetting van arbeid of van bediendencontract- of dienstverhuringscontractbreuk, waarvan het bruto-bedrag 25.000 frank overtreft;

b) de bezoldigingen en pensioenen bedoeld in artikel 25, § 1, 2°, *a*, van dezelfde gecoördineerde wetten, waarvan de uitbetaling, of de toekenning, door toedoen van een openbare overheid of wegens het bestaan van een geschil, slechts heeft plaats gehad na het verstrijken van de belastbare periode waarop zij in werkelijkheid betrekking hebben.

Om het belastbaar bedrag van de in deze paragraaf bedoelde inkomsten te bepalen, worden de artikelen 15, 16 en 18 van deze wet niet toegepast.

TITEL II.

VENNOOTSCHAPSBELASTING.

EERSTE HOOFDSTUK.

Algemene bepalingen.

ART. 24.

§ 1. Aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen om het even welke vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die rechtspersoonlijkheid bezitten, in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben en zich bezighouden met een exploitatie of met winstgevende handelingen.

§ 2. Par dérogation aux articles 21 et 22 de la présente loi sont imposables distinctement, sauf si l'impôt ainsi calculé, majoré de l'impôt afférent aux autres revenus, est supérieur à celui que donnerait l'application desdits articles à l'ensemble des revenus imposables :

1° au taux de 30 %, les revenus visés à l'article 17, § 1, 1°, de la présente loi;

2° au taux de 15 % :

a) les accroissements des avoirs quelconques visés à l'article 27, § 1, des mêmes lois coordonnées et à l'article 6, § 6, alinéa 2, 1°, de la présente loi, et résultant de la réalisation d'immeubles, outillage ou participations et valeurs de portefeuille qui étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise ou qui *étaient affectés* à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans avant la réalisation;

b) les indemnités visées à l'article 6, § 3, alinéa 2, et à l'article 6, § 6, alinéa 2, 2°, ainsi que les bénéfices ou profits visés à l'article 6, § 7, alinéa premier, 1° de la présente loi;

c) les revenus visés à l'article 17, § 1, 2° et 5°, de la présente loi;

3° au taux moyen afférent à l'ensemble des revenus imposables de la dernière année antérieure pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale :

a) les indemnités payées contractuellement ou non, ensuite de cessation de travail ou de rupture de contrat d'emploi ou de louage de services, dont le montant brut dépasse 25.000 francs;

b) les rémunérations et pensions visées à l'article 25, § 1, 2°, *a*, des mêmes lois coordonnées, dont le paiement ou l'attribution n'a eu lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de la période imposable à laquelle elles se rapportent effectivement.

Pour déterminer le montant imposable des revenus visés au présent paragraphe, il n'est pas fait application des articles 15, 16 et 18 de la présente loi.

TITRE II.

IMPOT DES SOCIETES.

CHAPITRE PREMIER.

Généralités.

ART. 24.

§ 1. Sont assujettis à l'impôt des sociétés, les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques qui possèdent la personnalité juridique, ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration et se livrent à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif.

§ 2. De vennootschappen opgericht in een der vormen bepaald in het Wetboek van koophandel, de naamloze vennootschappen en de vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen uitgezonderd, mogen in de vormen en onder de voorwaarden bepaald door de Koning, verkiezen dat hun winsten in hoofde van hun vennoten in de personenbelasting worden belast.

§ 3. Onder voorbehoud van de in deze titel omschreven afwijkingen zijn, wat hun aard betreft, de inkomsten welke vatbaar zijn voor de vennootschapsbelasting of hiervan vrijgesteld zijn, dezelfde als degene die inzake de personenbelasting worden beoogd; hun bedrag wordt vastgesteld volgens de regels toepasselijk op de winsten van de in artikel 25, § 1, 1°, van dezelfde gecoördineerde wetten bedoelde bedrijven.

§ 2. Les sociétés constituées sous l'une des formes prévues au Code de Commerce, à l'exclusion des sociétés anonymes et des sociétés en commandite par actions, peuvent, dans les formes et conditions déterminées par le Roi, opter pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés.

§ 3. Sous réserve des dérogations prévues au présent titre, les revenus passibles de l'impôt des sociétés ou immunisés dudit impôt sont, quant à leur nature, les mêmes que ceux qui sont envisagés en matière d'impôt des personnes physiques; leur montant est déterminé d'après les règles applicables aux bénéfices des exploitations visées à l'article 25, § 1, 1°, des mêmes lois coordonnées.

HOOFDSTUK II.

Grondslag van de belasting.

ART. 25.

§ 1. De naamloze vennootschappen en de vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandelen, evenals enigerlei vennootschap, vereniging, inrichting of instelling opgericht in België op een andere wijze dan in een der vormen bepaald in het Wetboek van koophandel, zijn belastbaar op het totaal bedrag van hun belastbare inkomsten, inbegrepen de inkomsten uitgekeerd aan de aandelen of delen en de inkomsten bedoeld in artikel 5, § 2, 1° van deze wet, evenals de tantièmes en andere vaste of veranderlijke bruto-bezoldigingen verleend of toegekend aan de personen in artikel 25, § 1, 2°, *b* van dezelfde gecoördineerde wetten bedoeld.

§ 2. De in § 1 van dit artikel bedoelde tantièmes en andere bezoldigingen, verleend of toegekend aan de personen die in de vennootschap effectief, bij opdracht of bij contract, werkelijke en vaste functies uitoefenen, komen niet in aanmerking in de mate dat hun brutobedrag per genieter datgene van de emolumenten van hun collega's die niet met speciale functies belast zijn, te boven gaat; deze bepaling is slechts van toepassing, wanneer deze personen werkelijke en vaste functies in meer dan twee vennootschappen uitoefenen, voor de tantièmes en bezoldigingen welke hen worden verleend of toegekend door twee vennootschappen door hen aan te duiden in een aangifte gevoegd bij de aangifte van elke van deze vennootschappen.

§ 3. De vennootschappen in artikel 24, § 2, van deze wet bedoeld, die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting niet verkozen hebben, zijn belastbaar op het bedrag gevormd door :

1° de niet uitgekeerde winsten;

2° de inkomsten uit belegde kapitalen en de inkomsten in artikel 5, § 2, 3°, van deze wet bedoeld.

CHAPITRE II.

Base de l'impôt.

ART. 25.

§ 1. Les sociétés anonymes et les sociétés en commandite par actions, ainsi que les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques constitués en Belgique autrement que sous l'une des formes prévues au Code de commerce, sont imposables sur le montant total de leurs revenus imposables, y compris ceux distribués aux actions ou parts et les revenus visés à l'article 5, § 2, 1°, de la présente loi, ainsi que les tantièmes et autres rémunérations bruts, fixes ou variables, alloués ou *attribués* aux personnes visées à l'article 25, § 1, 2°, *b*, des mêmes lois coordonnées.

§ 2. Les tantièmes et autres rémunérations visés au § 1 du présent article, alloués ou attribués aux personnes qui exercent effectivement dans la société, en vertu d'une délégation ou d'un contrat, des fonctions réelles et permanentes, ne sont pas pris en considération dans la mesure où leur montant brut dépasse, par bénéficiaire, celui des émoluments de leurs collègues non investis de fonctions spéciales; cette disposition n'est applicable, lorsque ces personnes exercent des fonctions réelles et permanentes dans plus de deux sociétés, que pour ce qui concerne les tantièmes et rémunérations qui leur sont alloués ou attribués par deux sociétés désignées par elles dans une déclaration versée à l'appui de la déclaration de chacune de ces sociétés.

§ 3. Les sociétés visées à l'article 24, § 2, de la présente loi, qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, sont imposables sur le montant formé par :

1° les bénéfices non distribués;

2° les revenus des capitaux investis et les revenus visés à l'article 5, § 2, 3°, de la présente loi.

ART. 26.

De vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen, opgericht in het buitenland, zijn belastbaar op het bedrag van hun winsten, bepaald overeenkomstig artikel 25, § 1 of § 3, van deze wet, naargelang hun rechtsvorm kan worden gelijkgesteld met een of ander van die bedoeld in gezegde paragrafen.

ART. 27.

Zijn slechts belastbaar op de inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen die zij hebben genoten of waarover zij hebben beschikt, alsmede op de inkomsten uit grondeigendommen wanneer deze laatste niet van belasting zijn vrijgesteld krachtens bijzondere wettelijke bepalingen :

1° de intercommunale verenigingen beheerst door de wetten van 6 augustus 1897, 1 juli 1899, 18 augustus 1907 en 1 maart 1922 *en de intercommunale vervoermaatschappijen beheerst door de wetten van 17 juni 1953 en 22 februari 1961;*

2° de verenigingen zonder winstoogmerk beheerst door de wet van 27 juni 1921, die geen inkomsten genieten bedoeld bij artikel 25, § 1, 1° of 3°, van dezelfde gecoördineerde wetten.

ART. 28.

§ 1. Wanneer een in artikel 25, § 1, van deze wet bedoelde vennootschap haar eigen aandelen of delen terugkoopt wordt een bijzondere aanslag gevestigd op het gedeelte van de terugkoopprijs dat hoger is dan de quotiteit van het nog terugbetaalbaar werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal die door de teruggekochte aandelen of delen wordt vertegenwoordigd, bedoelde quotiteit zijnde vooraf gerevaloriseerd overeenkomstig artikel 29, § 1, van deze wet.

§ 2. Voor de toepassing van artikel 25, § 1 van deze wet, blijven zonder invloed op de vaststelling van de ten name van de vennootschap belastbare winsten, de opnemingen naar aanleiding van de vernietiging van de teruggekochte effecten gedaan op de winsten van het boekjaar of op de gereserveerde winsten die reeds aan de vennootschapsbelasting werden onderworpen, zomede de eventuele minderwaarden en verliezen op deze effecten.

ART. 29.

§ 1. Ingeval het maatschappelijk vermogen van een in artikel 25, §§ 1 of 3, van deze wet bedoelde vennootschap wordt verdeeld ten gevolge van ontbinding of om enige andere reden, wordt een bijzondere aanslag gevestigd op het verschil in meer tussen de uitkeringen in speciën, in effecten of in enige andere vorm en het nog terugbetaalbaar werkelijk gestort en eventueel gerevaloriseerd maatschappelijk kapitaal.

Om het gerevaloriseerd bedrag van het nog terugbetaalbaar werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal te bepalen, worden de werkelijk gestorte bedra-

ART. 26.

Les sociétés, associations, établissements ou organismes constitués à l'étranger, sont imposables sur le montant de leurs bénéfices, déterminé conformément à l'article 25, § 1 ou § 3 de la présente loi, suivant que leur forme juridique peut être assimilée à l'une ou l'autre de celles visées auxdits paragraphes.

ART. 27.

Sont imposables uniquement en raison des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers dont elles ont bénéficié ou disposé, ainsi que des revenus de propriétés foncières, lorsque ces derniers revenus ne sont pas exonérés en vertu de dispositions légales particulières :

1° les associations intercommunales régies par les lois des 6 août 1897, 1er juillet 1899, 18 août 1907 et 1er mars 1922 *et les sociétés de transports intercommunaux régies par les lois des 17 juin 1953 et 22 février 1961;*

2° les associations sans but lucratif régies par la loi du 27 juin 1921 qui ne bénéficient pas de revenus visés à l'article 25, § 1, 1° ou 3°, des mêmes lois coordonnées.

ART. 28.

§ 1. Lorsqu'une société visée à l'article 25, § 1, de la présente loi, rachète ses propres actions ou parts, une cotisation spéciale est établie sur la partie du prix de rachat qui dépasse la quote-part du capital social réellement libéré restant à rembourser qui est représentée par les actions ou parts rachetées, ladite quote-part étant préalablement revalorisée conformément à l'article 29, § 1, de la présente loi.

§ 2. Pour l'application de l'article 25, § 1, de la présente loi, les prélèvements effectués à l'occasion de l'annulation des titres rachetés, sur les bénéfices de l'exercice ou sur les bénéfices réservés déjà soumis à l'impôt des sociétés, de même que les moins-values et pertes éventuelles sur ces titres, restent sans effet sur la détermination des bénéfices imposables dans le chef de la société.

ART. 29.

§ 1. En cas de partage de l'avoir social d'une société visée à l'article 25, §§ 1 ou 3, de la présente loi, par suite de dissolution ou de toute autre cause, une cotisation spéciale est établie sur l'excédent que présentent les sommes réparties, en espèces, en titres ou autrement, sur le capital social réellement libéré restant à rembourser, éventuellement revalorisé.

Pour déterminer le montant revalorisé du capital social réellement libéré restant à rembourser, les montants réellement libérés, ainsi que les montants des

gen en de op dit kapitaal gedane verminderingen of terugbetalingen, vermenigvuldigd met de coëfficiënten, hierna vermeld voor de jaren in de loop waarvan deze stortingen, verminderingen of terugbetalingen werden gedaan :

JAREN	Toepasselijke coëfficiënten
1918 en vorige	16,33
1919	11,49
1920	6,15
1921	6,30
1922	6,43
1923	4,37
1924	3,89
1925	4,02
1926	2,72
1927 tot 1934 inbegrepen	2,35
1935	1,86
1936 tot 1943 inbegrepen	1,70
1944 tot 1948 inbegrepen	1,14
1949	1,10
1950 en volgende	1,—

§ 2. Ingeval het maatschappelijk vermogen van een in artikel 25, § 3, van deze wet bedoelde vennootschap gedeeltelijk wordt verdeeld ten gevolge van het overlijden, het ontslag of de uitsluiting van een vennoot, wordt een bijzondere aanslag gevestigd op het verschil in meer tussen de uitkeringen of toekenningen in speciën, in effecten of in enige andere vorm aan de belanghebbende of zijn rechthebbenden en zijn aandeel in het nog terugbetaalbaar werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal, eventueel gerevaloriseerd overeenkomstig de vorige paragraaf.

Voor de toepassing van artikel 25, § 3, van deze wet, blijven de opnemingen op de winsten van het boekjaar of op de gereserveerde winsten die reeds aan de vennootschapsbelasting werden onderworpen naar aanleiding van de gedeeltelijke verdeling van het maatschappelijk vermogen, zonder invloed op de vaststelling van de ten name van de vennootschap belastbare winsten.

§ 3. Voor de toepassing van §§ 1 en 2 :

1° wordt de opneming in het maatschappelijk kapitaal van winsten, *andere dan uitgekeerde winsten die hun eigen fiscaal regime hebben ondergaan*, niet beschouwd als een werkelijke storting van dit kapitaal;

2° wordt, in de eventualiteit in artikel 28 van deze wet vooropgesteld, de quotiteit van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigd door de teruggekochte aandelen of delen, beschouwd als een kapitaalsvermindering die op het ogenblik van de terugkoop plaats heeft;

3° bestaat er, wanneer de verdeling van het maatschappelijk vermogen trapsgewijze plaatsvindt, aanleiding tot belastingheffing telkens wanneer een verdeling het verschil te boven gaat tussen, enerzijds, het bedrag van het bij de ontbinding nog terugbetaalbaar werke-

réductions ou remboursements opérés sur ce capital sont multipliés par les coefficients mentionnés ci-après pour les années au cours desquelles ces libérations, réductions ou remboursements ont été effectués :

ANNEES.	Coefficients applicables.
1918 et antérieures	16,33
1919	11,49
1920	6,15
1921	6,30
1922	6,43
1923	4,37
1924	3,89
1925	1,02
1926	2,72
1927 à 1934 incluse	2,35
1935	1,86
1936 à 1943 incluse	1,70
1944 à 1948 incluse	1,14
1949	1,10
1950 et suivantes	1,—

§ 2. En cas de partage partiel de l'avoir social d'une société visée à l'article 25, § 3, de la présente loi, par suite du décès, de la démission ou de l'exclusion d'un associé, une cotisation spéciale est établie sur l'excédent que présentent les sommes allouées ou attribuées à l'intéressé ou à ses ayants droit, en espèces, en titres ou autrement, sur sa quote-part du capital social réellement libérée restant à rembourser, éventuellement revalorisée conformément au paragraphe qui précède.

Pour l'application de l'article 25, § 3, de la présente loi, les prélèvements opérés sur les bénéfices de l'exercice ou sur les bénéfices réservés déjà soumis à l'impôt des sociétés, à l'occasion du partage partiel de l'avoir social, restent sans effet sur la détermination des bénéfices imposables dans le chef de la société.

§ 3. Pour l'application des §§ 1 et 2 :

1° l'incorporation au capital social de bénéfices, *autres que les bénéfices distribués ayant subi leur régime fiscal propre*, n'est pas considérée comme une libération effective de ce capital;

2° dans l'éventualité prévue à l'article 28 de la présente loi, la quote-part du capital social représentée par des actions ou parts rachetées est considérée comme une réduction de capital opérée au moment du rachat;

3° lorsque la répartition de l'avoir social s'effectue par fractions successives, il y a matière à imposition chaque fois qu'une répartition dépasse la différence entre, d'une part, le montant du capital social réellement libéré restant à rembourser lors de la dissolution,

lijk gestort maatschappelijk kapitaal, gerevaloriseerd volgens de coëfficiënten van toepassing op de datum van deze verdeling en, anderzijds, de vroegere verdelingen na revalorisatie hiervan volgens de coëfficiënten die op dezelfde datum van toepassing zijn voor de jaren tijdens welke zij hebben plaatsgehad;

1° de uitgiftepremie, zomede de bij artikel 5, § 2, 3°, *b*, van deze wet bedoelde voorschotten, worden gelijkgesteld met werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal.

§ 4. De bepalingen van §§ 1 tot 3 zijn mede van toepassing op de vennootschappen :

1° die tot fusie overgaan, ongeacht of de fusie geschiedt bij wijze van opslorping door een bestaande vennootschap, hetzij bij wijze van oprichting van een nieuwe vennootschap;

2° die worden ontbonden zonder dat er verdeling van het maatschappelijk vermogen is;

3° die een andere rechtsvorm aannemen, tenzij de raming van de activa- en de passiva-elementen, met inbegrip van het kapitaal en de reserves, te dezer gelegenheid geen wijziging ondergaat en dat het op het ogenblik van de wijziging van de rechtsvorm nog terugbetaalbaar werkelijk gestort kapitaal en de eventueel in dit kapitaal opgenomen reserves afzonderlijk voorkomen op de balans van de nieuwe vennootschap;

4° die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting hebben verkozen in zover het verschil in meer, bedoeld in de §§ 1 en 2, het bedrag overtreft van de gereverseerde winsten dat werd beschouwd als zijnde toegekend aan de vennoten of leden.

In de gevallen van 2° en 3° wordt de werkelijke waarde van het maatschappelijk vermogen op de datum waarop de bedoelde feiten plaatsvonden, gelijk gesteld met een som uitgekeerd in geval van verdeling van dit vermogen.

§ 5. De bepalingen van § 1 zijn nochtans niet toepasselijk in de bij § 4, 1° en 2°, bedoelde gevallen, op voorwaarde :

1° dat de opslorpende of uit de fusie ontstane vennootschap haar maatschappelijke zetel of haar voornaamste inrichting in België heeft;

2° dat de inbrengsten aan de opslorpende of uit de fusie ontstane vennootschap alleenlijk in deelbewijzen in de maatschappelijke rechten worden vergoed.

In deze eventualiteit worden de afschrijvingen, minderwaarden en meerwaarden welke in hoofde van de opslorpende of uit de fusie ontstane vennootschap te weerhouden zijn op de bij haar ingebrachte bestanddelen, zomede het maatschappelijk kapitaal dat in aanmerking komt bij de latere verdeling van het maatschappelijk vermogen van deze vennootschap, bepaald alsof de fusie niet plaats had gehad.

§ 6. Wanneer de ontbinding van een vennootschap geen einde aan de exploitatie heeft gemaakt, blijven de bepalingen van artikel 25 van deze wet van toepassing.

revalorisé aux coefficients applicables à la date de cette répartition, et, d'autre part, les répartitions antérieures, elles-mêmes revalorisées aux coefficients applicables à la même date pour les années pendant lesquelles elles ont eu lieu;

4° la prime d'émission, ainsi que les avances visées à l'article 5, § 2, 3°, *b*, de la présente loi, sont assimilées à du capital social réellement libéré.

§ 4. Les dispositions des §§ 1 à 3 sont également applicables aux sociétés :

1° qui fusionnent, soit que la fusion ait lieu par voie d'absorption par une société existante, soit qu'elle ait lieu par voie de création d'une société nouvelle;

2° qui sont dissoutes sans qu'il y ait partage de l'avoir social;

3° qui adoptent une autre forme juridique, sauf si l'évaluation des éléments de l'actif et du passif, y compris le capital et les réserves, ne subit aucune modification à cette occasion et que le capital réellement libéré restant à rembourser au moment de la transformation de la forme juridique et les réserves éventuellement incorporées dans ce capital apparaissent distinctement au bilan de la nouvelle société;

4° qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, dans la mesure où l'excédent visé aux §§ 1 et 2 dépasse le montant des bénéfices réservés qui a été considéré comme attribué aux associés ou membres.

Dans les cas visés aux 2° et 3°, la valeur réelle de l'avoir social à la date où les faits susvisés se sont produits, est assimilée à une somme répartie en cas de partage dudit avoir.

§ 5. Les dispositions du § 1 ne sont cependant pas applicables dans les cas visés au § 4, 1° et 2°, à condition :

1° que la société absorbante ou née de la fusion ait son siège social ou son principal établissement en Belgique;

2° que les apports à la société absorbante ou née de la fusion soient uniquement rémunérés en parts représentatives de droits sociaux.

Dans cette éventualité, les amortissements, moins-values ou plus-values à envisager dans le chef de la société absorbante ou née de la fusion, sur les éléments qui lui ont été apportés, ainsi que le capital social à envisager lors du partage ultérieur de l'avoir social de cette société, sont déterminés comme si la fusion n'avait pas eu lieu.

§ 6. Lorsque la dissolution d'une société n'a pas mis fin à l'exploitation, les dispositions de l'article 25 de la présente loi restent applicables.

ART. 30.

In de coöperatieve verbruiksverenigingen als bedoeld in artikel 27, § 2, 6°, van dezelfde gecoördineerde wetten worden de in gezegde bepaling nader omschreven ristorno's en voordelen aangemerkt als winsten.

ART. 31.

§ 1. De verwezenlijkte of niet verwezenlijkte meerwaarden als bedoeld in artikel 7 van deze wet, worden slechts vrijgesteld indien en in de mate dat zij niet het voorwerp zijn van enigerlei opneming, uitdeling of verdeling en niet tot grondslag dienen voor de berekening van de jaarlijkse dotatie van de wettelijke reserve of van enigerlei beloning of toekenning.

Indien en in de mate dat deze voorwaarde niet langer wordt nageleefd tijdens welkdanige belastbare periode, worden de vroeger vrijgestelde meerwaarden beschouwd als winsten behaald in de loop van deze belastbare periode.

De opnemingen verricht ten belope van het gerevaloriseerd kapitaal voor de toepassing van de artikelen 28 en 29, § 2, van deze wet, zijn evenwel niet belastbaar.

§ 2. Onverminderd de toepassing van § 1, zijn de meerwaarden verwezenlijkt op ongebouwde eigendommen slechts vrijgesteld in de mate bepaald bij artikel 27, § 2*bis*, *a*, van dezelfde gecoördineerde wetten en voor zover het gaat om onroerende goederen die in het maatschappelijk vermogen van de onderneming opgenomen zijn sedert meer dan vijf jaar vóór de verwezenlijking.

ART. 32.

In ondernemingen die in België afzettingen van vloeibare of gasachtige koolwaterstoffen ontginnen, worden de bedragen die door opneming op de jaarlijkse winsten worden aangewend tot aanleg van een provisie, vrijgesteld in de mate en onder de voorwaarden bepaald bij artikel 27, § 2, lid 4 tot 7, van dezelfde gecoördineerde wetten.

ART. 33.

§ 1. In de vennootschappen in artikel 25 van deze wet bedoeld, zijn onder meer bedrijfslasten :

1° de tantièmes en andere bezoldigingen toegekend of toebedeeld aan de personen bedoeld in artikel 25, § 1, 2°, *b*, van dezelfde gecoördineerde wetten, in de mate waarin zij niet begrepen zijn in de belastbare winsten van de vennootschap *bij toepassing van artikel 25 van deze wet;*

2° de sociale lasten in verband met de bezoldigingen bedoeld in vorig 1° en met de bezoldigingen door de vennootschappen, bedoeld in artikel 25, § 3, van deze wet, toegekend aan hun werkende vennoten; de stortingen voor sociale verzekering of voorzorg worden nochtans slechts aangenomen in de mate waarin zij

ART. 30.

Dans les sociétés coopératives de consommation, visées à l'article 27, § 2, 6°, des mêmes lois coordonnées, sont considérés comme des bénéfices, les ristournes et avantages spécifiés par cette disposition.

ART. 31.

§ 1. Les plus-values réalisées ou non réalisées visées à l'article 7 de la présente loi, ne sont immunisées que dans l'éventualité et dans la mesure où elles ne font l'objet d'aucun prélèvement, distribution ou répartition quelconque et ne servent pas de base au calcul de la dotation annuelle de la réserve légale ou des rémunérations ou attributions quelconques.

Dans l'éventualité et dans la mesure où cette condition cesse d'être observée pendant une période imposable quelconque, les plus-values antérieurement immunisées sont considérées comme des bénéfices obtenus au cours de cette période imposable.

Toutefois, les prélèvements effectués à concurrence du capital revalorisé pour l'application des articles 28 et 29, § 2 de la présente loi, ne sont pas imposables.

§ 2. Sans préjudice de l'application du § 1, les plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis ne sont immunisées que dans la limite prévue à l'article 27, § 2*bis*, *a*, des mêmes lois coordonnées et pour autant qu'il s'agisse d'immeubles qui étaient entrés dans le patrimoine de l'entreprise depuis plus de cinq ans avant la réalisation.

ART. 32.

Dans les entreprises qui se livrent en Belgique à l'exploitation de gisements d'hydrocarbures liquides ou gazeux, sont immunisées les sommes affectées, par prélèvement sur les bénéfices annuels, à la constitution d'une provision, dans la mesure et aux conditions prévues à l'article 27, § 2, alinéas 4 à 7, des mêmes lois coordonnées.

ART. 33.

§ 1. Dans les sociétés visées à l'article 25 de la présente loi, constituent des charges professionnelles, *notamment :*

1° les tantièmes et autres rémunérations alloués ou attribués aux personnes visées à l'article 25, § 1, 2°, *b*, des mêmes lois coordonnées, dans la mesure où ils ne sont pas compris dans les bénéfices imposables de la société *par application de l'article 25 de la présente loi;*

2° les charges sociales connexes aux rémunérations visées au 1° qui précède et aux rémunérations allouées par les sociétés visées à l'article 25, § 3 de la présente loi, à leurs associés actifs; les versements d'assurance ou de prévoyance sociales ne sont toutefois admissibles que dans la mesure où ils se rappor-

betrekking hebben op bezoldigingen naar aanleiding waarvan de wetgeving betreffende de maatschappelijke zekerheid van de arbeiders is toegepast;

3° de rust- of overlevingspensioenen toegekend ter uitvoering van een contractuele verbintenis, aan personen welke vroeger mandaten of functies als bedoeld in artikel 25, § 1, 2°, *b*, van dezelfde gecoördineerde wetten of in vorig 2° hebben vervuld, of aan de rechthebbenden van deze personen.

§ 2. Voor de vaststelling van het belastbaar inkomen zijn niet aftrekbaar :

1° de vennootschapsbelasting, met inbegrip van de desbetreffende verhogingen, vermeerderingen, kosten en verwijlinteresten en van de in mindering van de belasting gestorte sommen alsmede van de roerende voorheffing eventueel door de schuldenaar van het inkomen gedragen in overtreding van artikel 42, § 2, van deze wet;

2° de provincie- en gemeentebelastingen gevestigd op de grondslag of op het bedrag van de vennootschapsbelasting, alsmede, onder voorbehoud van de beschikkingen van artikel 11, § 2, 5° van deze wet, de provincie- en gemeenteopcentiemen op de onroerende voorheffing, met inbegrip van de desbetreffende verhogingen, vermeerderingen, kosten en verwijlinteresten;

3° de aftrek bepaald bij artikel 15, § 1, 5°, van deze wet.

§ 3. Voor de bepaling van het belastbaar inkomen moet het als inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen geïnde bedrag niet worden verhoogd met het belastingkrediet en de roerende voorheffing die er betrekking op hebben.

§ 4. Voor de vaststelling van het belastbaar inkomen worden de krachtens deze wet of krachtens bijzondere wettelijke bepalingen vrijgestelde inkomsten, die begrepen zijn in de winsten van het belastbaar tijdperk, afgetrokken van bedoelde winsten in de rangorde en op de winstbestanddelen door de Koning te bepalen.

Deze bepaling is niet van toepassing voor de grondslag van de bijzondere aanslagen bedoeld bij artikelen 28 en 29 van deze wet.

ART. 34.

§ 1. De belastbare winsten worden verminderd, in de mate dat ze erin voorkomen :

1° met de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van die bedoeld bij artikel 5, § 2, 1° en 3°, van deze wet;

2° met het verschil in meer tussen de sommen, bekomen in de gevallen bedoeld bij artikel 29 van deze wet, en de beleggings- of kostprijs van de maatschappelijke rechten in de vennootschappen waarvan het vermogen geheel of gedeeltelijk verdeeld is, vermeerderd met de belaste meerwaarden of verminderd met de fiscaal aangenomen minderwaarden.

Deze aftrek geschiedt op de aan de aandelen of delen uitgekeerde winsten of op de inkomsten uit belegde kapitalen, die bij artikel 5, § 2, 1° en 3°, van deze

tent à des rémunérations en raison desquelles la législation concernant la sécurité sociale des travailleurs est appliquée;

3° les pensions de retraite ou de survie accordées en exécution d'une obligation contractuelle soit aux personnes ayant exercé antérieurement des mandats ou fonctions visés à l'article 25, § 1, 2°, *b*, des mêmes lois coordonnées ou au 2° qui précède, soit aux ayants droit desdites personnes.

§ 2. Ne sont pas déductibles pour la détermination du revenu imposable :

1° l'impôt des sociétés, y compris les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard y afférents ainsi que les sommes versées à valoir sur l'impôt et le précompte mobilier éventuellement supporté par le débiteur du revenu en violation de l'article 12, § 2, de la présente loi;

2° les taxes provinciales et communales assises sur la base ou le montant de l'impôt des sociétés ainsi que, sous réserve des dispositions de l'article 11, § 2, 5°, de la présente loi, les centimes additionnels provinciaux et communaux au précompte immobilier y compris les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard y afférents;

3° l'abattement prévu à l'article 15, § 1, 5°, de la présente loi.

§ 3. Pour la détermination du revenu imposable, le montant encaissé au titre de revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, ne doit pas être majoré du crédit d'impôt et du précompte mobilier y afférents.

§ 4. Pour la détermination du revenu imposable, les revenus exonérés ou immunisés en vertu de la présente loi ou de dispositions légales particulières, qui sont compris dans les bénéfices de la période imposable, sont déduits desdits bénéfices dans l'ordre et sur les éléments de bénéfice à déterminer par le Roi.

Cette disposition n'est pas applicable pour l'assiette des cotisations spéciales visées aux articles 28 et 29 de la présente loi.

ART. 34.

§ 1. Des bénéfices imposables sont déduits, dans la mesure où ils s'y retrouvent :

1° les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris ceux qui sont visés à l'article 5, § 2, 1° et 3°, de la présente loi;

2° l'excédent que présentent les sommes obtenues dans les cas visées à l'article 29 de la présente loi, sur la valeur d'investissement ou de revient des droits sociaux dans les sociétés dont l'avoir est réparti totalement ou partiellement, augmentée des plus-values taxées ou diminuée des moins-values admises au point de vue fiscal.

Cette déduction s'opère sur les bénéfices distribués aux actions ou parts ou sur les revenus des capitaux investis, y compris ceux qui sont visés à l'article 5, § 2,

wet bedoeld inbegrepen, en in geval van ontoereikendheid van deze winsten of inkomsten, op de niet als bedrijfsuitgaven of -lasten aftrekbare uitgaven, vervolgens op de tantièmes en andere bezoldigingen en ten slotte op de gereserveerde winsten.

§ 2. Van de belastbare winsten, vooraf verminderd overeenkomstig § 1, worden eveneens afgetrokken, in de mate dat zij erin voorkomen, de inkomsten uit de preferente aandelen van de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen, evenals de inkomsten uit Belgische openbare fondsen of leningen van voormalig Belgisch-Kongo die werden uitgegeven onder vrijstelling van Belgische reële en personele belastingen of van elke belasting.

Deze aftrek geschiedt in de in § 1 aangeduide volgorde.

§ 3. De in § 1, 1°, en § 2 bedoelde inkomsten worden geacht in de belastbare winsten voor te komen ten belope van 85 % van de geïnde netto-bedragen, eventueel verminderd, wanneer het inkomsten betreft bedoeld in § 2, met de aan de verkoper toegekende interesten in geval van verwerving van de productieve effecten tijdens het belastbaar tijdperk.

De verschillen in meer bedoeld bij § 1, 2°, worden geacht in de belastbare winsten voor te komen ten belope van 85 % van hun bedrag.

§ 4. De belastbare winsten worden bovendien verminderd met de bedrijfsverliezen geleden tijdens de vijf voorgaande belastbare tijdperken en deze aftrek gebeurt achtereenvolgens op de winsten van elk volgend belastbaar tijdperk, in de volgorde en op de winstbestanddelen door de Koning te bepalen.

§ 5. De bepalingen van onderhavig artikel zijn niet van toepassing op de grondslag van de bijzondere aanslagen bedoeld bij de artikelen 28 en 29 van deze wet, en de bepalingen van de artikelen 7 en 31 van deze wet zijn niet van toepassing op de verschillen in meer bedoeld bij § 1, 2°, van onderhavig artikel.

HOOFDSTUK III.

Berekening van de belasting.

ART. 35.

§ 1. De aanslagvoet van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op 30 %.

Hij wordt verlaagd met vijf punten voor het gedeelte van de gereserveerde winsten en van de niet als bedrijfsuitgaven of -lasten aangenomen uitgaven, wanneer het totaal bedrag van deze elementen van het belastbaar inkomen niet meer bedraagt dan 1 miljoen. Wanneer het bedoelde bedrag begrepen is tussen 1 miljoen en 1.250.000 frank, is de belasting met betrekking tot die elementen van het belastbaar inkomen gelijk aan 250.000 frank verhoogd met de helft van het verschil tussen genoemd bedrag en één miljoen.

Hij wordt verhoogd met vijf punten voor het gedeelte van de gereserveerde winsten dat *tien* mil-

1° et 3°, de la présente loi et, en cas d'insuffisance de ces bénéfices ou revenus, sur les dépenses non admises au titre de dépenses ou charges professionnelles, ensuite sur les tantièmes et autres rémunérations et enfin sur les bénéfices réservés.

§ 2. Des bénéfices imposables, préalablement diminués conformément au § 1, sont également déduits, dans la mesure où ils s'y retrouvent, les revenus des actions privilégiées de la Société nationale des chemins de fer belges, ainsi que les revenus de fonds publics belges ou d'emprunts de l'ex-Congo belge qui ont été émis en exemption d'impôts belges, réels et personnels, ou de tous impôts.

Cette déduction s'opère dans l'ordre indiqué au § 1.

§ 3. Les revenus visés au § 1, 1°, et au § 2 sont censés se retrouver dans les bénéfices imposables à concurrence de 85 % des montants nets encaissés, éventuellement diminués, lorsqu'il s'agit de revenus visés au § 2, des intérêts bonifiés au vendeur en cas d'acquisition des titres productifs pendant la période imposable.

Les excédents visés au § 1, 2°, sont censés se retrouver dans les bénéfices imposables à concurrence de 85 % de leur montant.

§ 4. Des bénéfices imposables sont également déduites les pertes professionnelles éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures et cette déduction s'opère successivement sur les bénéfices de chacune des périodes imposables suivantes dans l'ordre et sur les éléments de bénéfice à déterminer par le Roi.

§ 5. Les dispositions du présent article ne sont pas applicables pour l'assiette des cotisations spéciales visées aux articles 28 et 29 de la présente loi et les dispositions des articles 7 et 31 de la présente loi ne sont pas applicables aux excédents visés au § 1, 2°, du présent article.

CHAPITRE III.

Calcul de l'impôt.

ART. 35.

§ 1. Le taux de l'impôt des sociétés est fixé à 30 %.

Il est réduit de cinq points pour la partie des bénéfices réservés et des dépenses non admises au titre de dépenses ou charges professionnelles, lorsque le montant total de ces éléments du revenu imposable ne dépasse pas un million. Lorsque ce montant est compris entre un million et 1.250.000 francs, l'impôt afférent à ces éléments du revenu imposable est égal à 250.000 francs majorés de la moitié de la différence entre ledit montant et un million.

Il est majoré de cinq points pour la partie des bénéfices réservés qui dépasse *dix* millions. Pour le calcul

joen te boven gaat. Voor de berekening van deze verhoging en van de vermindering bedoeld bij het tweede lid komt de aftrekking, gedaan op deze gereserveerde winsten krachtens artikel 34, § 1, van deze wet, niet in aanmerking. Bij latere voorafneming op deze gereserveerde winsten, wordt deze belastingverhoging terugbetaald aan de vennootschap binnen de termijnen en onder de voorwaarden bepaald door de Koning, behalve in de gevallen bedoeld in artikelen 28 en 29 van deze wet.

De aanslagvoet van de vennootschapsbelasting is vastgesteld op :

1° 15 % voor de vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen waarvan de delen die de maatschappelijke rechten vertegenwoordigen uitsluitend in het bezit zijn van de Staat, de provincies of de gemeenten, *alsmede voor de Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen;*

2° 3 % voor de Nationale maatschappij voor de huisvesting en de Nationale maatschappij voor de kleine landeigendom, alsmede voor de door hen erkende maatschappijen, voor de samenwerkende vennootschap « Woningfonds van de bond der kroostrijke gezinnen van België » en van de door de Algemene spaar- en lijfrentekas aangenomen naamloze of samenwerkende vennootschappen en die uitsluitend ten doel hebben leningen te doen met het oog op het bouwen, het aankopen of het inrichten van sociale woningen, kleine landeigendommen of daarmede gelijkgestelde woningen, alsmede de uitrusting ervan met geschikt mobilair;

3° 15 % op de gereserveerde winsten, vermeerderd met de niet als bedrijfsuitgaven of -lasten aangenomen uitgaven, en 30 % op de andere belastbare inkomsten, voor de kredietverenigingen erkend door de Nationale Maatschappij voor beroepskrediet, en voor de plaatselijke handelsmaatschappijen en de gewestelijke of beroepsverbonden van deze laatste maatschappijen, die aangenomen zijn om krachtens de wet van 29 maart 1929, krediet te verlenen aan de ambachtsbewerktuiging.

Tot het vierde wordt evenwel verminderd het gedeelte van de belasting dat evenredig overeenstemt met de inkomsten van buitenlandse oorsprong bedoeld bij artikel 22, § 1, 1° en 2°, van deze wet.

§ 2. De belasting berekend overeenkomstig § 1 van dit artikel, wordt eventueel verhoogd zoals bepaald bij artikel 22, § 2, van deze wet, ingeval geen of onvoldoende stortingen als bedoeld bij gezegd artikel werden gedaan.

§ 3. In afwijking van de §§ 1 en 2 van dit artikel, wordt de aanslagvoet vastgesteld :

1° op 30 % voor de berekening van de bijzondere aanslag bedoeld bij artikel 28 van deze wet;

2° voor de berekening van de bijzondere aanslag bedoeld bij artikel 29 van deze wet, op 30 % wat het gedeelte betreft van de belastbare basis dat niet meer bedraagt dan het bedrag van de vroeger gereserveerde winsten en op 15 % wat het overige gedeelte betreft, met dien verstande dat de bijzondere aanslag niet slaat de cette majoration et de la réduction visée au deuxième alinéa, il n'est pas tenu compte de la déduction opérée sur ces bénéfices réservés en vertu de l'article 34, § 1, de la présente loi. En cas de prélèvement ultérieur sur ces bénéfices réservés, cette majoration d'impôt est restituée à la société dans les délais et aux conditions déterminés par le Roi, sauf dans les cas visés aux articles 28 et 29 de la présente loi.

Le taux de l'impôt des sociétés est fixé :

1° à 15 % pour les sociétés, associations, établissements ou organismes dont les parts représentatives de droits sociaux sont détenues exclusivement par l'Etat, les provinces ou les communes *ainsi que pour la Société nationale des Chemins de fer vicinaux;*

2° à 3 % pour la Société nationale du logement et la Société nationale de la petite propriété terrienne, ainsi que pour les sociétés agréées par elles, pour la société coopérative « Fonds du logement de la ligue des familles nombreuses de Belgique » et pour les sociétés anonymes ou coopératives, agréées par la Caisse générale d'épargne et de retraite et ayant pour objet exclusif de faire des prêts en vue de la construction, de l'achat ou de l'aménagement d'habitations sociales, de petites propriétés terriennes ou d'habitations y assimilées, ainsi que de leur équipement mobilier approprié;

3° à 15 % sur les bénéfices réservés, majorés des dépenses non admises au titre de dépenses ou charges professionnelles, et à 30 % sur les autres revenus imposables, pour les associations de crédit agréées par la Caisse nationale de Crédit professionnel, les sociétés commerciales locales et les fédérations régionales ou professionnelles de ces dernières sociétés, admises à fournir des crédits à l'outillage artisanal en vertu de la loi du 29 mars 1929.

Toutefois, est réduite au quart la partie de l'impôt qui correspond proportionnellement aux revenus d'origine étrangère visés à l'article 22, § 1, 1° et 2°, de la présente loi.

§ 2. L'impôt calculé conformément au § 1 du présent article est éventuellement majoré comme il est prévu à l'article 22, § 2, de la présente loi, en cas d'absence ou d'insuffisance de versements visés audit article.

§ 3. Par dérogation aux §§ 1 et 2 du présent article, le taux de l'impôt est fixé :

1° à 30 % pour le calcul de la cotisation spéciale prévue à l'article 28 de la présente loi;

2° pour le calcul de la cotisation spéciale prévue à l'article 29 de la présente loi, à 30 % pour ce qui concerne la partie de la base imposable qui ne dépasse pas le montant des bénéfices antérieurement réservés et à 15 % pour ce qui concerne le surplus, étant entendu que la cotisation spéciale ne frappe pas le

op het bedrag van de vroeger gereserveerde winsten dat werd beschouwd als zijnde toegekend aan de vennoten of leden;

3° op 15 % wat de vermeerderingen van activa betreft, als bedoeld bij artikel 23, § 2, 2°, *a*, van deze wet in zover ze, rekening gehouden met de volgorde der aanrekening die door de Koning dient bepaald, het belastbaar inkomen niet te boven gaan en dat ze betrekking hebben op in België belegde elementen.

§ 4. Een bijzondere aanslag berekend tegen de aanslagvoet van 20 % wordt gevestigd op de bedragen welke, op grond van artikel 26, § 2, 2°, tweede lid, van de gecoördineerde wetten en van artikel 54 van deze wet, in de belastbare basis zijn opgenomen.

Een bijzondere aanslag, berekend tegen de aanslagvoet van 15 %, wordt gevestigd op de sommen door de vennootschappen, verenigingen of verbonden bedoeld in § 1, vierde lid, 3° van dit artikel, als inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, door opneming op de reserves, uitbetaald of toegewezen aan andere genothebbenden dan de Staat, de provincies, de gemeenten of de commissies van openbare onderstand; deze bijzondere aanslag wordt berekend op de honderd vijfentachtigste van het bedrag dat als grondslag dient voor de invordering van de in artikel 43 van deze wet bedoelde roerende voorheffing.

§ 5. Wat de bij artikel 27 van deze wet bedoelde verenigingen en maatschappijen betreft, wordt de vennootschapsbelasting geacht overeen te stemmen met het belastingkrediet en met de onroerende en roerende voorheffingen.

§ 6. Wat de bij artikel 25, §§ 1 en 3, van deze wet bedoelde vennootschappen betreft, wordt ter aanrekening op de belasting van de aandeelhouders, de vennoten of de bij artkel 25, § 1, 2°, *b*, van dezelfde gecoördineerde wetten bedoelde personen een belastingkrediet toegestaan.

Dit belastingkrediet is gelijk :

1° aan vijftien zeventigste van het bedrag der inkomsten uit aandelen of delen of der inkomsten uit belegde kapitalen verleend of toegekend door deze vennootschappen;

2° aan vijftien zeventigste van het bedrag van de tantièmes en andere vaste of veranderlijke bruto-vergoedingen, vervat in de belastinggrondslag van de vennootschappen, krachtens artikel 25, §§ 1 en 2, van deze wet.

Het belastingkrediet bedoeld bij 1° is een belastbaar inkomen voor de genieters van de gezegde inkomsten onder voorbehoud van de toepassing van artikel 33, § 3, van deze wet.

De Koning regelt de uitvoering van deze paragraaf.

TITEL III.

RECHTSPERSONENBELASTING.

ART. 36.

§ 1. Aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen, de Staat, de provincies, de gemeenten alsmede

montant des bénéfices antérieurement réservés qui a été considéré comme attribué aux associés ou membres;

3° à 15 % pour ce qui concerne les accroissements d'avoirs visés à l'article 23, § 2, 2°, *a*, de la présente loi dans la mesure où, compte tenu de l'ordre d'imputation à déterminer par le Roi, ils ne dépassent pas le revenu imposable et où ils se rapportent à des éléments investis en Belgique.

§ 4. Une cotisation spéciale calculée au taux de 20 % est établie sur les sommes incorporées à la base taxable en vertu de l'article 26, § 2, 2°, alinéa 2, des mêmes lois coordonnées et de l'article 54 de la présente loi.

Une cotisation spéciale, calculée au taux de 15 % est établie sur les sommes payées ou attribuées par les sociétés, associations et fédérations visées au § 1, alinéa 4, 3°, du présent article, au titre de revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, par prélèvement sur des réserves, à des bénéficiaires autres que l'Etat, les provinces, les communes ou les commissions d'assistance publique; cette cotisation spéciale est calculée sur les cent quatre-vingt cinquièmes du montant servant de base à la perception du précompte mobilier visé à l'article 43 de la présente loi.

§ 5. Pour les associations et sociétés visées à l'article 27 de la présente loi, l'impôt des sociétés est censé correspondre au crédit d'impôt et aux précomptes immobilier et mobilier.

§ 6. Il est accordé, en ce qui concerne les sociétés visées à l'article 25, §§ 1 et 3, de la présente loi, un crédit d'impôt à valoir sur l'impôt des actionnaires, des associés ou des personnes visées à l'article 25, § 1, 2°, *b*, des mêmes lois coordonnées.

Ce crédit d'impôt est égal :

1° aux quinze septantièmes du montant des revenus d'actions ou de parts ou des revenus de capitaux investis alloués ou attribués par ces sociétés;

2° aux quinze septantièmes du montant des tantièmes et autres rémunérations bruts, fixes ou variables, compris dans la base de l'impôt des sociétés, en vertu de l'article 25, §§ 1 et 2, de la présente loi.

Le crédit d'impôt visé au 1° constitue un revenu imposable pour le bénéficiaire desdits revenus, sous réserve de l'application de l'article 33, § 3, de la présente loi.

Le Roi règle l'exécution du présent paragraphe.

TITRE III.

IMPOT DES PERSONNES MORALES.

ART. 36.

§ 1. Sont assujettis à l'impôt des personnes morales, l'Etat, les provinces et les communes ainsi que les

welkdanige vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen met rechtspersoonlijkheid die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben en die zich niet met een exploitatie of met winstgevende handelingen bezig houden.

§ 2. Deze rechtspersonen zijn uitsluitend belastbaar op grond van de inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen die zij genoten of waarover zij beschikt hebben, zomede van de inkomsten uit grondeigendommen, wanneer deze inkomsten niet vrijgesteld zijn krachtens bijzondere wettelijke bepalingen of artikel 11, § 1, tweede lid, van deze wet.

§ 3. De belasting wordt geacht overeen te stemmen met de stortingen gedaan als belastingkrediet en onroerende en roerende voorheffingen.

TITEL IV.

BELASTING DER NIET-VERBLIJFHOUDERS.

ART. 37.

§ 1. Aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen :

1° de niet-Rijksinwoners, met inbegrip van de personen bedoeld bij artikel 2, § 2, van deze wet;

2° de welkdanige vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben, alsmede de vreemde staten of hun politieke onderverdelingen.

§ 2. De bij § 1 bedoelde belastingplichtigen zijn uitsluitend aan de belasting onderworpen op grond van de in België behaalde of verkregen inkomsten.

Zijn in deze inkomsten begrepen :

1° de inkomsten uit in België gelegen grondeigendommen en de opbrengsten van de verhuring, onderverhuring of huurceelafstand van in België gelegen gemeubileerde onroerende goederen of gedeelten van gemeubileerde onroerende goederen;

2° de inkomsten uit roerende kapitalen en de opbrengsten van roerende goederen niet bedoeld bij 1° ten laste hetzij van een Rijksinwoner, hetzij van een welkdanige vennootschap, vereniging, instelling of organisme met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, hetzij van de Staat, de Belgische provinciën en gemeenten, hetzij van een inrichting waarover een bij § 1 bedoelde belastingplichtige in België beschikt, alsmede de inkomsten van dezelfde aard ten laste van een bij § 1 bedoelde belastingplichtige wanneer zij in België worden behaald of verkregen;

3° de winsten en baten opgebracht door bemiddeling van inrichtingen als bedoeld bij artikel 27, § 4, tweede lid, derzelfde gecoördineerde wetten, alsmede die welke, zelfs zonder bemiddeling van zulke inrichtingen, voortkomen :

sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques possédant la personnalité juridique qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration et qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif.

§ 2. Ces personnes morales sont imposables uniquement en raison des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers dont elles ont bénéficié ou disposé, ainsi que des revenus de propriétés foncières, lorsque ces revenus ne sont pas exonérés en vertu de dispositions légales particulières ou de l'article 11, § 1, alinéa 2, de la présente loi.

§ 3. L'impôt est censé correspondre aux versements effectués au titre de crédit d'impôt et de précomptes immobilier et mobilier.

TITRE IV.

IMPOT DES NON-RESIDENTS.

ART. 37.

§ 1. Sont assujettis à l'impôt des non-résidents :

1° les non-habitants du Royaume, y compris les personnes visées à l'article 2, § 2, de la présente loi;

2° les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques, qui n'ont pas en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration, ainsi que les états étrangers ou leurs subdivisions politiques.

§ 2. Les contribuables visés au § 1 sont soumis à l'impôt uniquement en raison des revenus *produits* ou recueillis en Belgique.

Sont compris dans ces revenus :

1° les revenus de propriétés foncières sises en Belgique, ainsi que les produits de la location, de la sous-location ou de la cession de bail d'immeubles meublés ou de partie d'immeubles meublés sis en Belgique;

2° les revenus de capitaux mobiliers et les produits de biens mobiliers non visés au 1°, à charge soit d'un habitant du Royaume, soit d'une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, soit de l'Etat, des provinces et des communes belges, soit d'un établissement dont dispose en Belgique un contribuable visé au § 1, ainsi que les revenus de même nature à charge d'un contribuable visé au § 1 lorsqu'ils sont produits ou recueillis en Belgique;

3° les bénéfices ou profits produits à l'intervention d'établissements visés à l'article 27, § 4, alinéa 2, des mêmes lois coordonnées, ainsi que ceux résultant, même sans l'intervention de tels établissements :

a) uit de in België uitgeoefende activiteit, voor eigen rekening, rondreizend of op de openbare plaatsen of als schipper, foorreiziger of vertegenwoordiger van buitenlandse firma's;

b) uit in België gedane verrichtingen van buitenlandse verzekeraars die er gewoonlijk contracten, andere dan herverzekeringscontracten, inzamelen; ,

c) uit de in België uitgeoefende activiteit door de genieters van baten bedoeld bij artikel 25, § 1, 3°, derzelfde gecoördineerde wetten;

4° de bezoldigingen als bedoeld bij artikel 25, § 1, 2° derzelfde gecoördineerde wetten, ten laste hetzij van een Rijksinwoner, hetzij van een welkdanige vennootschap, vereniging, instelling of organisme met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, hetzij van de Staat, de Belgische provinciën en gemeenten, hetzij van een inrichting waarover een bij § 1 bedoelde belastingplichtige in België beschikt, hetzij van een bij § 1 bedoelde belastingplichtige uit hoofde van een bij 3°, *a*, van deze paragraaf bedoelde activiteit;

5° de diverse inkomsten bedoeld bij artikel 17, 1° tot 3° en 5° en 6° van deze wet, in de gevallen waarin het gaat om :

a) in België behaalde of verkregen winsten of baten;

b) prijzen, subsidiën, renten of pensioenen ten laste van Belgische openbare machten of officiële organismen;

c) alimentatierenten ten laste van Rijksinwoners;

d) loten betreffende in België uitgegeven effecten;

e) opbrengsten van de verhuringen in België van het jacht-, vis- en vogelvangstrecht.

Zijn niet in deze inkomsten begrepen :

a) de inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen, andere dan de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, waarvan de schuldenaar hetzij een Rijksinwoner is, hetzij een welkdanige vennootschap, vereniging, instelling of organisme met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, wanneer die inkomsten door de genieter niet in België worden verkregen en de kapitalen en goederen die ze voortbrengen belegd zijn in een inrichting waarover de schuldenaar in het buitenland beschikt;

b) de bezoldigingen als bedoeld bij artikel 25, § 1, 2°, derzelfde gecoördineerde wetten, waarvan de schuldenaar een Rijksinwoner is of een welkdanige vennootschap, vereniging, instelling of organisme met maatschappelijke zetel, voornaamste inrichting of zetel van bestuur of beheer in België, uit hoofde van een in het buitenland door de genieters uitgeoefende activiteit;

c) de bezoldigingen ontvangen door de bij artikel 2, § 2, bedoelde personen in hun hoedanigheid als bepaald in bedoeld artikel;

a) de l'activité ambulante exercée en Belgique pour son propre compte ou de l'activité exercée dans les lieux publics ou en qualité de batelier, de forain ou de représentant de firmes étrangères;

b) des opérations traitées en Belgique par des assureurs étrangers qui y recueillent habituellement des contrats autres que des contrats de réassurance;

c) de l'activité exercée en Belgique par les bénéficiaires de profits visés à l'article 25, § 1, 3°, des mêmes lois coordonnées;

4° les rémunérations visées à l'article 25, § 1, 2°, des mêmes lois coordonnées,à charge soit d'un habitant du Royaume, soit d'une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège d'administration ou de direction, soit de l'Etat, des provinces et des communes belges, soit d'un établissement dont dispose en Belgique un contribuable visé au § 1, soit d'un contribuable visé au § 1 en raison d'une activité visée au 3°, a, du présent paragraphe;

5° les revenus divers visés à l'article 17, 1° à 3° et 5° et 6° de la présente loi, dans les cas où il s'agit :

a) de bénéfices ou profits produits ou recueillis en Belgique;

b) de prix, subsides, rentes ou pensions à charge de pouvoirs publics ou organismes officiels belges;

c) de rentes alimentaires à charge d'habitants du Royaume;

d) de lots afférents à des titres d'emprunts émis en Belgique;

e) de produits de la location en Belgique du droit de chasse, de pêche et de tenderie.

Ne sont pas compris dans ces revenus :

a) les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, autres que les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, dont le débiteur est soit un habitant du Royaume, soit une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, lorsque ces revenus ne sont pas recueillis en Belgique par les bénéficiaires et que les capitaux et biens qui les produisent sont investis dans un établissement dont le débiteur dispose à l'étranger;

b) les rémunérations visées à l'article 25, § 1, 2°, des mêmes lois coordonnées dont le débiteur est un habitant du Royaume ou une société, association, établissement ou organisme quelconque ayant en Belgique son siège social, son principal établissement ou son siège de direction ou d'administration, en raison d'une activité exercée à l'étranger par les bénéficiaires;

c) les rémunérations perçues par les personnes visées à l'article 2, § 2, en leur qualité prévue audit article;

d) op voorwaarde van wederkerigheid, de bezoldigingen ontvangen ten laste van de in België geaccrediteerde buitenlandse diplomatieke en consulaire zendingen of van de hoofden dezer zendingen, door hun personeelsleden die niet de Belgische nationaliteit bezitten;

e) op voorwaarde van wederkerigheid, de winsten die een niet bij 3°, *b*, van voorgaand lid bedoelde buitenlandse onderneming in België behaalt hetzij uit verrichtingen gedaan door bemiddeling van een vertegenwoordiger die er enkel de bestellingen van de kliënteel inzamelt en ze zonder haar te verbinden overmaakt, hetzij uit de exploitatie van schepen of vliegtuigen waarvan zij eigenares of bevrachtster is en die België aandoen om er goederen of passagiers te laden of af te laden.

§ 3. Onder voorbehoud van de hierna aangeduide afwijkingen, worden de belastbare inkomsten bepaald volgens de regels toepasselijk, naargelang van het geval, op de personenbelasting of op de vennootschapsbelasting :

1° vrijgesteld zijn :

a) op voorwaarde van wederkerigheid, de inkomsten uit grondeigendommen die een vreemde staat heeft aangewend tot de huisvesting van zijn diplomatieke of consulaire zendingen of van culturele instellingen die zich niet wijden aan verrichtingen met winstgevend karakter;

b) de inkomsten uit buitenlandse roerende waarden gedeponeerd in België, wanneer deze bewaargevingen beantwoorden aan de voorwaarden bepaald door de Minister van Financiën en voor zover deze waarden niet op enigerlei wijze in België belegd zijn in een inrichting van de bewaargever;

2° in aanmerking komen alleen de bedrijfslasten of -uitgaven die uitsluitend verband houden met de Belgische inrichtingen;

3° niet-Rijksinwoners mogen de lasten bedoeld bij artikel 18, § 1, 1° tot 3°, van deze wet slechts aftrekken in de mate dat zij verband houden met inrichtingen of goederen gelegen in het land; geen enkele vermindering mag worden toegepast krachtens artikel 18, § 1, 4°, van deze wet, tenzij wanneer de genieter van de uitkering een Rijksinwoner is;

4° in hoofde van de vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen bedoeld bij § 1, 2°, van dit artikel behelst de belastbare winst het totaal bedrag van de in België behaalde of verkregen inkomsten met als enige aftrek, uit hoofde van in artikel 33, § 1, van deze wet bedoelde bedrijfslasten, de bezoldigingen en de erop betrekking hebbende sociale lasten, die ten laste vallen van de resultaten der instellingen waarover deze belastingplichtigen in België beschikken, uit hoofde van de in deze instellingen uitgeoefende activiteit door werkende vennoten of door beheerders met werkelijke en vaste functies;

5° voor de toepassing van artikel 11, § 3, 3°, of van artikel 33, § 2, 1°, van deze wet, wordt de belasting der

d) sous condition de réciprocité, les rémunérations perçues, à charge des missions diplomatiques et consulaires étrangères accréditées en Belgique ou des chefs de ces missions, par les membres de leur personnel qui n'ont pas la nationalité belge;

e) sous condition de réciprocité, les bénéfices qu'une entreprise étrangère non visée au 3°, *b*, de l'alinéa qui précède, retire en Belgique, soit d'opérations traitées à l'intervention d'un représentant qui se borne à y recueillir les ordres de la clientèle et à les lui transmettre sans l'engager, soit de l'exploitation de navires ou d'aéronefs dont elle est propriétaire ou affréteur et qui font escale en Belgique pour y charger ou y décharger des marchandises ou des passagers.

§ 3. Sous réserve des dérogations ci-après, les revenus imposables sont déterminés d'après les règles applicables, suivant le cas, à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés :

1° sont immunisés :

a) sous condition de réciprocité, le revenu des propriétés foncières qu'un état étranger a affectées à l'installation de ses missions diplomatiques ou consulaires ou d'institutions culturelles ne se livrant pas à des opérations de caractère lucratif;

b) les revenus des valeurs mobilières étrangères déposées en Belgique, lorsque ces dépôts répondent aux conditions fixées par le Ministre des Finances et pour autant que ces valeurs ne soient pas investies en Belgique à un titre quelconque dans un établissement du déposant;

2° sont seules admises, les dépenses ou charges professionnelles qui se rapportent exclusivement aux établissements belges;

3° les non-habitants du Royaume ne peuvent déduire les charges visées à l'article 18, § 1, 1° à 3°, de la présente loi, que dans la mesure où elles se rapportent à des établissements ou biens situés dans le pays; aucune déduction ne peut être opérée en vertu de l'article 18, § 1, 4°, de la présente loi, sauf lorsque le bénéficiaire de la rente est un habitant du Royaume;

4° dans le chef des sociétés, associations, établissements ou organismes visés au § 1, 2°, du présent article, le bénéfice imposable comprend l'ensemble des revenus produits ou recueillis en Belgique, sous la seule déduction, au titre de charges professionnelles visées à l'article 33, § 1, de la présente loi, des rémunérations et charges sociales connexes qui sont imputées sur les résultats des établissements dont ces contribuables disposent en Belgique, en raison de l'activité déployée dans ces établissements par des associés actifs ou par des administrateurs exerçant des fonctions réelles et permanentes;

5° pour l'application de l'article 11, ou de l'article 33, § 2, 1°, de la présente loi, l'impôt des non-

niet-verblijfhouders, naargelang van het geval gelijkgesteld met de personenbelasting of met de vennootschapsbelasting.

§ 4. De belasting wordt gevestigd op het totaal bedrag van de in België behaalde of verkregen inkomsten :

1° door de bij § 1 van dit artikel bedoelde belastingplichtigen die, voor de uitoefening van een bedrijfsactiviteit, in België beschikken over een of meer inrichtingen bedoeld bij § 2, 3°, van dit artikel;

2° door niet-Rijksinwoners die in België inkomsten behalen :

a) als werkende vennoot of beheerder met werkelijke en vaste functies in vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn;

b) als vennoot in vennootschappen die de belasting van hun winsten in de personenbelasting hebben verkozen;

c) als werkende vennoot of beheerder met werkelijke en vaste functies in inrichtingen waarover de in § 1, 2°, van dit artikel bedoelde vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen, in België beschikken.

§ 5. Voor de niet-Rijksinwoners die in België over een woning beschikken, wordt de belasting vastgesteld op het totaal bedrag der belastbare inkomsten die zij in België hebben behaald of verkregen zonder dat deze inkomsten minder mogen bedragen dan tweemaal het kadastraal inkomen betreffende deze woningen.

§ 6. Voor de belastingplichtigen niet bedoeld bij §§ 4 en 5 en die in België slechts inkomsten genieten uit grondeigendommen of inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen, of die, buiten deze inkomsten, baten bedoeld bij § 2, 3°, *c*, van dit artikel of diverse inkomsten in België behalen, wordt de belasting geacht overeen te stemmen met het belastingkrediet, met de onroerende, roerende en bedrijfsvoorheffingen en met de aanvullende onroerende en roerende voorheffingen.

§ 7. Voor de niet bij §§ 4 en 5 bedoelde niet-Rijksinwoners die in België slechts bezoldigingen als bedoeld bij artikel 25, § 1, 2°, van dezelfde gecoördineerde wetten, genieten of die, buiten deze bezoldigingen, in België inkomsten genieten als bedoeld bij § 6 van dit artikel, wordt de belasting slechts gevestigd op grond van deze bezoldigingen, onverminderd de toepassing van de voormelde § 6.

§ 8. In de gevallen bedoeld in §§ 4, 5 en 7 wordt de belasting berekend :

1° volgens de bij artikelen 21 tot 23 van deze wet bepaalde modaliteiten wat de niet-Rijksinwoners betreft;

2° tegen de aanslagvoet van 35 %, onverminderd de toepassing van de bepalingen van artikel 35, § 2, § 3, 3°, en § 4 van deze wet, wat de andere belastingplichtigen betreft onderworpen aan de belasting der niet-verblijfhouders.

résidents est assimilé, suivant le cas, à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des sociétés.

§ 4. L'impôt est établi sur l'ensemble des revenus qu'ont réalisés ou recueillis en Belgique :

1° les contribuables visés au § 1 du présent article qui, pour l'exercice d'une activité professionnelle, disposent en Belgique d'un ou de plusieurs établissements visés au § 2, 3°, du présent article;

2° les non-habitants du Royaume qui recueillent en Belgique des revenus en qualité :

a) d'associé actif ou d'administrateur exerçant des fonctions réelles et permanentes dans des sociétés assujetties à l'impôt des sociétés;

b) d'associé dans des sociétés qui ont opté pour l'assujetissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques;

c) d'associé actif ou d'administrateur exerçant des fonctions réelles et permanentes dans les établissements dont disposent en Belgique des sociétés, associations, établissements ou organismes visés au § 1, 2°, du présent article.

§ 5. Pour les non-habitants du Royaume qui disposent d'une habitation en Belgique, l'impôt est établi sur l'ensemble des revenus imposables qu'ils ont produits ou recueillis en Belgique, sans que ces revenus puissent être inférieurs à deux fois le revenu cadastral afférent à ces habitations.

§ 6. Pour les contribuables non visés aux §§ 4 et 5 qui ne recueillent en Belgique que des revenus de propriétés foncières ou des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, ou qui, en dehors de ces revenus, recueillent en Belgique des profits visés au § 2, 3°, *c*, du présent article ou des revenus divers, l'impôt est censé correspondre au crédit d'impôt, aux précomptes immobilier, mobilier et professionnel et aux compléments de précomptes immobilier et mobilier.

§ 7. Pour les non-habitants du Royaume non visés aux §§ 4 et 5 qui ne recueillent en Belgique que des rémunérations visées à l'article 25, § 1, 2°, des mêmes lois coordonnées, ou qui, en dehors de ces rémunérations, recueillent en Belgique des revenus visés au § 6 du présent article, l'impôt n'est établi que sur la base de ces rémunérations, sans préjudice de l'application dudit § 6.

§ 8. Dans les cas visés aux §§ 4, 5 et 7, l'impôt est calculé :

1° suivant les modalités prévues aux articles 21 à 23 de la présente loi pour ce qui concerne les non-habitants du Royaume;

2° au taux de 35 %, sans préjudice de l'application des dispositions de l'article 35, § 2, § 3, 3° et § 4 de la présente loi, pour ce qui concerne les autres contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents.

TITEL V.

GEMEENSCHAPPELIJKE BEPALINGEN VOOR DE VIER BELASTINGEN.

EERSTE HOOFDSTUK.

Aanslagjaar en belastbaar tijdperk.

ART. 38.

§ 1. Het aanslagjaar begint op 1 januari en eindigt op de daaropvolgende 31ste december.

Evenwel kan de voor een aanslagjaar verschuldigde belasting op geldige wijze gevestigd worden tot 30 april van het jaar dat volgt op datgene waaraan het aanslagjaar zijn naam ontleent.

§ 2. De voor een aanslagjaar verschuldigde belasting wordt gevestigd op de inkomsten welke de belastingplichtige behaald of verkregen heeft gedurende het belastbaar tijdperk.

De Koning bepaalt het belastbaar tijdperk en de inkomsten die ermede in verband staan.

§ 3. Wanneer de inkomsten van een belastbare periode bij artikel 25, § 1, 3°, van dezelfde gecoördineerde wetten bedoelde inkomsten omvatten waarvan het bedrag met meer dan 40 % dat van de aangegeven of belaste bedrijfsinkomsten voor de voorgaande belastbare periode overtreft, heeft de belastingplichtige de mogelijkheid het verschil tussen die twee bedragen per helft te verdelen over elk van de twee met deze belastbare periodes overeenstemmende aanslagjaren.

Het belastingsupplement dat er voor het eerste van die aanslagjaren uit voortvloeit, wordt gevestigd, door navordering op dit aanslagjaar, binnen de tijdperken welke toepasselijk zijn voor de belasting van het tweede aanslagjaar.

ART. 39.

In de vennootschappen en verenigingen bedoeld bij artikel 6, § 2, van deze wet, wordt het geheel van de belastbare winst beschouwd als betaald of toegekend aan de vennoten of leden op de datum van de afsluiting van het boekjaar waarop het betrekking heeft; het gedeelte der niet-uitgekeerde winsten dat beschouwd wordt als zijnde betaald of toegekend aan ieder lid, wordt vastgesteld overeenkomstig de bepalingen van het contract of overeenkomst van associatie of nog, bij ontstentenis hiervan, volgens het hoofdelijk aandeel.

HOOFDSTUK II.

Storting van de belasting bij wijze van voorheffing.

EERSTE AFDELING.

Algemeenheden.

ART. 40.

De belasting wordt geheven bij wijze van voorheffingen, volgens het onderscheid en op de wijze hierna

TITRE V.

DISPOSITIONS COMMUNES AUX QUATRE IMPOTS.

CHAPITRE PREMIER.

Exercice d'imposition et période imposable.

ART. 38.

§ 1. L'exercice d'imposition commence le 1er janvier et finit le 31 décembre suivant.

Toutefois, l'impôt dû pour un exercice d'imposition peut être valablement établi jusqu'au 30 avril de l'année suivant celle dont le millésime désigne l'exercice d'imposition.

§ 2. L'impôt dû pour un exercice d'imposition est établi sur les revenus que le contribuable a réalisés ou recueillis pendant la période imposable.

Le Roi détermine la période imposable et les revenus qui s'y rapportent.

§ 3. Lorsque les revenus d'une période imposable comprennent des revenus visés à l'article 25, § 1, 3°, des mêmes lois coordonnées, dont le montant dépasse de plus de 40 % celui des revenus professionnels déclarés ou imposés pour la période imposable précédente, le redevable a la faculté de répartir la différence entre ces deux montants par moitié sur chacun des deux exercices d'imposition qui correspondent à ces périodes imposables.

Le supplément d'imposition qui en résulte pour le premier de ces exercices est établi, par rappel de droits de cet exercice, dans les délais applicables pour la taxation du deuxième exercice.

ART. 39.

Dans les sociétés et associations visées à l'article 6, § 2, de la présente loi, l'ensemble du bénéfice imposable est considéré comme payé ou attribué aux associés ou membres à la date de clôture de l'exercice comptable auquel il se rapporte, la part des bénéfices non distribués, considérée comme payée ou attribuée à chaque membre, étant déterminée conformément aux stipulations du contrat ou convention d'association ou, à défaut, par part virile.

CHAPITRE II.

Versement de l'impôt par voie de précomptes.

SECTION PREMIERE.

Généralités.

ART. 40.

L'impôt est perçu par voie de précomptes, suivant les distinctions et les modalités ci-après, dans la

aangeduid, in zoverre ze betrekking heeft hetzij op de inkomsten uit in België gelegen grondeigendommen, hetzij op de inkomsten en opbrengsten van kapitalen en roerende goederen of op diverse inkomsten bedoeld bij artikel 17, § 1, 4° tot 6°, van deze wet, hetzij op de bedrijfsinkomsten.

Deze voorheffingen worden onderscheidenlijk door volgende termen aangeduid : onroerende voorheffing, roerende voorheffing en bedrijfsvoorheffing.

AFDELING 2.

Onroerende voorheffing.

ART. 41.

§ 1. De onroerende voorheffing is verschuldigd door de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker der belastbare goederen, volgens de regelen bepaald door de Koning.

Vrijgesteld wordt, het inkomen uit grondeigendommen die de aard van nationale domeingoederen hebben, op zichzelf niets opbrengen en voor een openbare dienst of voor een dienst van algemeen nut worden gebruikt. De vrijstelling is afhankelijk van de drie voorwaarden samen.

§ 2. Het aanslagjaar van de onroerende voorheffing wordt bepaald door het jaar waarvan de inkomsten dienen als basis van gezegde voorheffing.

§ 3. De onroerende voorheffing wordt vastgesteld op 3 % van het kadastraal inkomen bedoeld bij artikel 4, § 1, 1°, *a*, van deze wet.

Zij wordt nochtans gebracht op 2 % voor de woningen toebehorend aan de bouwmaatschappijen die door de Nationale Maatschappij voor de Huisvesting of door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas zijn erkend, voor de eigendommen die als sociale woningen worden verhuurd en aan de commissies van openbare onderstand of aan de gemeenten toebehoren, zomede voor de eigendommen die aan de Nationale Maatschappij voor de Kleine Landeigendom of aan door haar erkende maatschappijen toebehoren en als sociale woningen worden verhuurd.

Voor de vestiging van de onroerende voorheffing wordt geen rekening gehouden met de verminderingen van kadastraal inkomen als bedoeld bij artikel 4, § 2, 2° tot 4°, van deze wet.

§ 4. Op aanvraag van de belanghebbende wordt verleend :

1° een vermindering, van één vierde van de onroerende voorheffing in verband met het door de belastingplichtige volledig betrokken woonhuis, op voorwaarde :

a) dat het kadastraal inkomen van zijn gezamenlijke in België gelegen onroerende goederen niet meer bedraagt dan 6.000, 8.000 of 12.000 frank, naargelang dit huis is gelegen in een gemeente van onderscheiden-

mesure où il se rapporte soit aux revenus de propriétés foncières sises en Belgique, soit aux revenus et produits de capitaux et biens mobiliers ou aux revenus divers visés à l'article 17, § 1, 4° à 6°, de la présente loi, soit aux revenus professionnels.

Ces précomptes sont désignés respectivement par les termes : précompte immobilier, précompte mobilier et précompte professionnel.

SECTION 2.

Précompte immobilier.

ART. 41.

§ 1. Le précompte immobilier est dû, d'après les modalités déterminées par le Roi, par le propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier des biens imposables.

Est immunisé, le revenu des propriétés foncières qui ont le caractère de domaines nationaux, sont improductives par elles-mêmes et sont affectées à un service public ou d'utilité générale. L'immunité est subordonnée à la réunion de ces trois conditions.

§ 2. L'exercice d'imposition au précompte immobilier est désigné par le millésime de l'année dont les revenus servent de base audit précompte.

§ 3. Le précompte immobilier est fixé à 3 % du revenu cadastral visé à l'article 4, § 1, 1°, *a*, de la présente loi.

Toutefois, ce taux est ramené à 2 % pour les habitations appartenant aux sociétés de constructions agréées par la Société nationale de logement ou par la Caisse générale d'épargne et de retraite, pour les propriétés louées comme habitations sociales et appartenant aux commissions d'assistance publique et aux communes, ainsi que pour les propriétés appartenant à la Société nationale de la petite propriété terrienne ou à des sociétés agréées par celle-ci et qui sont louées comme habitations sociales.

Pour l'établissement du précompte immobilier, il n'est pas tenu compte des réductions de revenu cadastral prévues à l'article 4, § 2, 2° à 4°, de la présente loi.

§ 4. Sur la demande de l'intéressé, il est accordé :

1° une réduction d'un quart du précompte immobilier afférent à la maison d'habitation entièrement occupée par le contribuable, à condition :

a) que le revenu cadastral de l'ensemble de ses immeubles sis en Belgique ne dépasse pas 6.000, 8.000 ou 12.000 francs, suivant que cette maison est située respectivement dans une commune de moins de 5.000

lijk minder dan 5.000 inwoners, van 5.000 tot minder dan 30.000 inwoners of van 30.000 inwoners en meer;

b) dat in het onroerend goed geen drankslijterij wordt geëxploiteerd;

2° een vermindering van één vijfde van de onroerende voorheffing in verband met het woonhuis betrokken door een groot-oorlogsverminkte die het voordeel geniet van de wet van 13 mei 1929 of van artikel 13 van de gecoördineerde wetten op de vergoedingspensioenen;

3° een vermindering, gelijk aan 10 % per kind ten laste, van de onroerende voorheffing in verband met het onroerend goed dat wordt betrokken door het hoofd van een gezin met ten minste twee kinderen in leven; een kind dat gedurende de veldtochten 1914-1918 en 1940-1945 als militair *of als erkend weerstander of politiek gevangene* overleden of vermist is, wordt meegerekend alsof het in leven was;

4° kwijtschelding of proportionele vermindering van de onroerende voorheffing voor zover het belastbaar kadastraal inkomen krachtens artikel 4, § 2, 2° en 3° van deze wet, kan worden verminderd.

De bij 1° tot 3° bedoelde verminderingen worden beoordeeld naar de toestand op 1 januari van het jaar dat het aanslagjaar van de onroerende voorheffing bepaalt, en mogen worden samengevoegd.

De bij 2° en 3° bedoelde verminderingen zijn niet toepasselijk op het gedeelte van de woning of van het onroerend goed dat wordt bewoond door personen die niet tot het gezin van de betrokken groot-oorlogsverminkte of het gezinshoofd behoren; niettegenstaande alle andersluidende overeenkomst zijn zij van de huur aftrekbaar.

De bij 3° bedoelde vermindering geldt slechts voor één enkel onroerend goed eventueel door het betrokken gezinshoofd aan te wijzen; zij is niet toepasselijk op het gedeelte van het onroerend goed dat tot bedrijfsdoeleinden dient.

Voor de toepassing van 1°, *a*, steunt de rangschikking van de gemeenten op de totale bevolking volgens de jongste tienjaarlijkse telling gepubliceerd vóór het jaar van de invorderbaarheid van de voorheffing; wanneer een agglomeratie zich over verschillende gemeenten uitstrekt, kunnen deze gemeenten of de aangebouwde gedeelten daarvan door de Koning worden gerangschikt in de klasse waartoe de meest bevolkte gemeente behoort.

De Koning kan eveneens een gemeente in een hogere klasse dan die van de bij voorgaand lid bedoelde bevolking rangschikken, wanneer de levensduurte er bijzonder hoog is wegens uitzonderingsomstandigheden; hij kan een gemeente ook in een hogere of lagere klasse rangschikken, wanneer de bevolking dermate is aangegroeid of afgenomen dat deze wijziging is gebillijkt.

De bij 1° bedoelde vermindering blijft behouden voor de woningen waarvan het kadastraal inkomen de bij gezegd 1° aangeduide grenzen te boven gaat, wanneer deze woningen de vermindering van grondbelasting over het dienstjaar 1961 konden genieten.

habitants, de 5.000 à 30.000 habitants exclusivement ou de 30.000 habitants et plus;

b) qu'un débit de boissons ne soit pas exploité dans l'immeuble;

2° une réduction d'un cinquième du précompte immobilier afférent à la maison d'habitation occupée par un grand invalide de la guerre admis au bénéfice de la loi du 13 mai 1929 ou de l'article 13 des lois coordonnées sur les pensions de réparation;

3° une réduction, égale à 10 % par enfant à charge, du précompte immobilier afférent à l'immeuble occupé par le chef d'une famille comptant au moins deux enfants en vie, un enfant militaire *ou résistant ou prisonnier politique reconnus* décédé ou disparu pendant les campagnes 1914-1918 et 1940 étant compté comme s'il était en vie;

4° remise ou modération proportionnelle du précompte immobilier dans la mesure où le revenu cadastral imposable peut être réduit en vertu de l'article 4, § 2, 2° et 3°, de la présente loi.

Les réductions prévues aux 1° à 3° s'apprécient eu égard à la situation existant au 1er janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition au précompte immobilier et elles peuvent être cumulées.

Les réductions prévues aux 2° et 3° ne sont pas applicables à la partie de l'habitation ou de l'immeuble occupé par des personnes ne faisant pas partie du menage du grand invalide ou chef de famille intéressé; elles sont déductibles du loyer, nonobstant toute convention contraire.

La réduction prévue au 3° ne peut porter que sur un seul immeuble à désigner éventuellement par le chef de famille intéressé; elle n'est pas applicable à la partie de l'immeuble qui sert à des fins professionnelles.

Pour l'application du 1°, *a*, la classification des communes est basée sur la population totale constatée par le dernier recensement décennal publié avant l'année de l'exigibilité du précompte; lorsqu'une agglomération s'étend sur plusieurs communes, ces communes ou leurs parties agglomérées peuvent être rangées par le Roi dans la catégorie à laquelle appartient la commune la plus peuplée.

Le Roi peut aussi ranger une commune dans une catégorie supérieure à celle de la population visée à l'alinéa qui précède lorsque le coût de la vie y est particulièrement élevé en raison de circonstances exceptionnelles; il peut également classer une commune dans une catégorie supérieure ou inférieure, lorsque la population a augmenté ou diminué dans une proportion justifiant cette modification.

La réduction prévue au 1° est maintenue pour les maisons d'habitation dont le revenu cadastral dépasse les maxima indiqués audit 1°, lorsque ces maisons pouvaient bénéficier de la réduction de contribution foncière pour l'exercice 1961.

§ 5. Geen teruggave of vermindering van de onroerende voorheffing wordt verleend wegens de vermindering van het kadastraal inkomen bedoeld bij artikel 4, § 2, 4°, van deze wet.

§ 6. Volgens de regelen die toepasselijk zijn op de onroerende voorheffing wordt een aanvullende onroerende voorheffing ten behoeve van de Staat gevestigd op het inkomen van de gezamenlijke in België gelegen onroerende goederen, waarvan de eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker onderworpen is aan de belasting der niet-verblijfhouders wanneer de belanghebbende zijn fiscale woonplaats heeft in een land waarmede België een overeenkomst tot voorkoming van dubbele aanslag heeft afgesloten volgens welke de aanslag van de inkomsten uit grondeigendommen gelegen op zijn grondgebied uitsluitend aan België is voorbehouden.

Deze aanvulling wordt berekend tegen een aanslagvoet van 15 % van het kadastraal inkomen van deze goederen en tegen een aanslagvoet van 30 % van het gedeelte van de huurprijs bedoeld bij artikel 4, § 1, 1°, *b*, van deze wet.

De bepalingen van deze paragraaf zijn niet toepasselijk op de rechtspersonen zonder winstoogmerken naar buitenlands openbaar recht.

AFDELING 3.

Roerende voorheffing.

ART. 42.

§ 1. Aan de roerende voorheffing zijn onderworpen :

1° de vennootschappen, instellingen, organismen en personen bedoeld bij artikel 20, § 1, 1° tot 3°, van dezelfde gecoördineerde wetten en *dezelfde belastingschuldigen wat betreft de inkomsten bedoeld bij* artikel 5, § 2, 1°, 3° en 4°, van deze wet;

2° de genieters van de inkomsten welke, krachtens artikel 34, § 1, van deze wet, werden afgetrokken van de winsten van dit belastbaar tijdperk, wanneer zij die ze betalen of er schuldenaar van zijn niet in België gevestigd zijn.

§ 2. De belastingschuldigen bedoeld bij § 1, 1°, moeten op de belastbare inkomsten de voorheffing inhouden niettegenstaande elk hiermee strijdig beding.

§ 3. De bepalingen van de §§ 1 en 2 van dit artikel zijn toepasselijk op de diverse inkomsten bedoeld bij artikel 17, § 1, 4° tot 6°, van deze wet.

§ 4. De bepalingen van de artikelen 21, 23 en 24 van dezelfde gecoördineerde wetten zijn toepasselijk op de roerende voorheffing.

ART. 43.

§ 1. De aanslagvoet van de roerende voorheffing wordt vastgesteld op 15 %.

§ 5. Aucune remise ou modération du précompte immobilier n'est accordée en raison de la réduction du revenu cadastral visée à l'article 4, § 2, 4°, de la présente loi.

§ 6. Un complément de précompte immobilier est établi au profit de l'Etat, suivant les modalités applicables au précompte immobilier, sur le revenu de l'ensemble des propriétés foncières sises en Belgique dont le propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier est assujetti à l'impôt des non-résidents, lorsque l'intéressé a son domicile fiscal dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention préventive de la double imposition, réservant exclusivement à la Belgique la taxation des revenus des propriétés foncières sises sur son territoire.

Ce complément est calculé au taux de 15 % sur le revenu cadastral de ces biens et au taux de 30 % sur la partie du loyer visée à l'article 4, § 1, 1°, *b*, de la présente loi.

Les dispositions du présent paragraphe ne sont pas applicables aux personnes morales sans but lucratif de droit public étranger.

SECTION 3.

Précompte mobilier.

ART. 42.

§ 1. Sont redevables du précompte mobilier :

1° les sociétés, établissements, organismes et personnes visées à l'article 20, § 1, 1° à 3°, des mêmes lois coordonnées et *les mêmes redevables en ce qui concerne les revenus visés* à l'article 5, § 2, 1°, 3° et 4°, de la présente loi;

2° les bénéficiaires des revenus déduits des bénéfices de la période imposable en vertu de l'article 34, § 1, de la présente loi, lorsque ceux qui les paient ou en sont débiteurs ne sont pas établis en Belgique.

§ 2. Les redevables visés au § 1, 1°, doivent retenir sur les revenus imposables le précompte y afférent et ce nonobstant toute convention contraire.

§ 3. Les dispositions des §§ 1 et 2 du présent article sont applicables aux revenus divers visés à l'article 17, § 1, 4° à 6°, de la présente loi.

§ 4. Les dispositions des articles 21, 23 et 24 des mêmes lois coordonnées sont applicables au précompte mobilier.

ART. 43.

§ 1. Le taux du précompte mobilier est fixé à 15 %.

De roerende voorheffing is niet verschuldigd op het gedeelte van de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van degene die bedoeld zijn bij artikel 5, § 2, 1° en 3°, van deze wet :

1° dat verleend of toegekend wordt aan de Staat, aan de provinciën, aan de gemeenten en aan de commissies van openbare onderstand;

2° dat overeenstemt met het bedrag dat, bij toepassing van artikel 34, § 1, van deze wet, van gezegde uitgedeelde winsten wordt afgetrokken;

3° dat, in geval van voorafneming op de voorheen gereserveerde winsten, geacht wordt overeen te stemmen met het bedrag dat, bij toepassing van artikel 34, § 1, van deze wet, van gezegde winsten wordt afgetrokken en met het bedrag van de definitief belaste inkomsten begrepen in de reserves aangelegd onder de wetgevingen voorafgaande aan deze wet. Voor de toepassing van deze bepaling stelt de Koning, rekening houdend met de bepalingen van de artikelen 34 en 35, § 1, 5° lid, en § 3, 3°, de volgorde vast voor het aanrekenen van die afnemingen op de verschillende elementen waaruit de gereserveerde winsten zijn samengesteld.

§ 2. De Koning kan geheel of ten dele afzien van de inning van de roerende voorheffing op sommige categorieën van inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen, alsmede van diverse inkomsten. Deze verzaking gebeurt onder de voorwaarden en binnen de perken die Hij bepaalt, voor zover het gaat om inkomsten of opbrengsten verkregen door genieters wier identiteit kan worden vastgesteld, of om effecten aan toonder begrepen in een van de volgende categorieën :

1° inkomsten die voortgebracht worden door effecten uitgegeven vóór de bekendmaking van deze wet in het « Belgisch Staatsblad » en die wettelijk van mobiliënbelasting of van zakelijke belastingen zijn vrijgesteld of die vatbaar zijn voor belastingen tegen een aanslagvoet van minder dan 15 %;

2° inkomsten uit certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen;

3° inkomsten vrijgesteld van de mobiliënbelasting krachtens internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting.

De aanslagvoet van de roerende voorheffing wordt met de helft verminderd voor de schijf der inkomsten die tussen 1.500 frank en 3.000 frank begrepen is en die op de bij artikel 5, § 3, 8°, van deze wet bedoelde deposito's betrekking heeft.

De aanslagvoet van de roerende voorheffing wordt vastgesteld op 5 % voor het gedeelte van de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van de inkomsten die bedoeld zijn bij artikel 5, § 2, 3°, van deze wet, die verleend of toegekend werden door de intercommunale verenigingen, die onder toepassing vallen van de wet van 1 maart 1922, aan de deelnemende vennootschappen, dat 4 % niet overtreft van de boekhoudkundige waarde of van de equivalente waarde van de installaties waarvan het gebruiks- of eigendomsrecht door deze vennootschappen in de vereniging werd ingebracht.

§ 3. Om rekening te houden met het belastingkrediet, wordt de roerende voorheffing die verschuldigd is uit

Le précompte mobilier n'est pas dû sur la partie des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris ceux qui sont visés à l'article 5, § 2, 1° et 3°, de la présente loi :

1° qui est allouée ou attribuée à l'Etat, aux provinces, aux communes et aux commissions d'assistance publique;

2° qui correspond au montant déduit, par application de l'article 34, § 1, de la présente loi, desdits bénéfices distribués;

3° qui, en cas de prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés, est censée correspondre au montant déduit desdits bénéfices par application de l'article 34, § 1, de la présente loi et au montant des revenus définitivement taxés compris dans les réserves constituées sous les législations antérieures à la présente loi. Pour l'application de cette disposition, le Roi détermine, compte tenu des dispositions des articles 34 et 35, § 1, alinéa 5, et § 3, 3°, l'ordre d'imputation des prélèvements sur les différents éléments constitutifs des bénéfices réservés.

§ 2. Le Roi peut renoncer totalement ou partiellement à la perception du précompte mobilier sur certaines catégories de revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, ainsi que de revenus divers. Cette renonciation se fait aux conditions et dans les limites qu'Il détermine, pour autant qu'il s'agisse de revenus et produits recueillis par des bénéficiaires qui peuvent être identifiés ou de revenus de titres au porteur compris dans l'une des catégories suivantes :

1° revenus légalement exonérés de taxe mobilière ou d'impôts réels ou passibles de ceux-ci à un taux inférieur à 15 %, produits par des titres émis avant la publication de la présente loi au « Moniteur belge »;

2° revenus des certificats de fonds communs de placement belges;

3° revenus exonérés de la taxe mobilière en vertu de conventions internationales préventives de la double imposition.

Le taux du précompte mobilier est réduit de moitié pour la tranche de revenus comprise entre 1.500 et 3.000 francs et afférente aux dépôts visés à l'article 5, § 3, 8°, de la présente loi.

Le taux du précompte mobilier est fixé à 5 % sur la partie des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis, y compris les revenus visés à l'article 5, § 2, 3°, de la présente loi, alloués ou attribués par les associations intercommunales régies par la loi du 1er mars 1922, aux sociétés associées, qui ne dépasse pas 4 % de la valeur comptable ou de la valeur équivalente des installations dont le droit d'usage ou de propriété a été apporté par ces sociétés à l'association.

§ 3. Pour tenir compte du crédit d'impôt, le précompte mobilier dû en raison des revenus d'actions ou

hoofde van de inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen, met inbegrip van de bij artikel 5, § 2, 1° en 3°, van deze wet bedoelde inkomsten berekend op de vijfentachtig zeventigste van het verleend of toegekend bedrag, eventueel *vermeerderd overeenkomstig artikel 14, § 2, van dezelfde gecoördineerde wetten en verminderd, indien daartoe aanleiding bestaat, overeenkomstig artikel 34, § 1 van deze wet.*

ART. 44.

Zelfs wanneer geen roerende voorheffing krachtens artikel 43 van deze wet verschuldigd is, worden de inkomsten en opbrengsten van kapitalen en roerende goederen evenals de diverse inkomsten bedoeld bij artikel 17, § 1, 4° en 5°, van deze wet aan een aanvullende roerende voorheffing onderworpen die bij wijze van inhouding tegen een aanslagvoet van 15 % wordt geheven, op het ogenblik dat de genieters van deze inkomsten of opbrengsten ze in België inkasseren of verkrijgen of, wanneer de genieters ze in het buitenland inkasseren of verkrijgen, op het ogenblik dat de middelen tot invordering waarop ze betrekking hebben of de bescheiden die ze vervangen, naar België worden gezonden hetzij aan de schuldenaar van de bedoelde inkomsten of opbrengsten, hetzij aan de instelling die de financiële dienst van deze schuldenaar waarneemt.

Deze aanvullende roerende voorheffing is volledig aanrekenbaar en eventueel terugbetaalbaar.

De Koning regelt de wijze van berekening en van storting van deze aanvullende roerende voorheffing, alsmede de voorwaarden welke door de verkrijgers van deze inkomsten en opbrengsten dienen in acht genomen te worden ten einde de aanrekening of de eventuele terugbetaling van deze aanvullende voorheffing te bekomen.

Onder de voorwaarden die Hij bepaalt kan Hij van de inhouding van deze aanvullende voorheffing afzien.

De toepassingsmodaliteiten van voorgaand lid dienen dezelfde te zijn voor alle op de Belgische markt uitgeschreven leningen.

AFDELING 4.

Bedrijfsvoorheffing.

ART. 45.

§ 1. De bedrijfsvoorheffing is verschuldigd door :

1° hen die, als schuldenaar, bewaarder, mandataris of tussenpersoon in België bezoldigingen bedoeld bij artikel 25, § 1, 2°, van dezelfde gecoördineerde wetten, betalen of toekennen;

2° hen die in België de diensten bezigen van personen verbonden door een dienstverhuringscontract, wier bezoldiging geheel of hoofdzakelijk bestaat uit fooien of dienstpercenten door de cliënteel betaald.

§ 2. Het betalen of toekennen van de belastbare bezoldigingen brengt de verschuldigdheid van de bedrijfsvoorheffing mede.

parts ou de capitaux investis, y compris les revenus visés à l'article 5, § 2, 1° et 3°, de la présente loi, est calculé sur les quatre-vingt-cinq septantièmes du montant alloué ou attribué, éventuellement *majoré conformément à l'article 14, § 2, des mêmes lois coordonnées et réduit s'il y a lieu, conformément à l'article 34, § 1, de la présente loi.*

ART. 44.

Même lorsqu'aucun précompte mobilier n'est dû en vertu de l'article 43 de la présente loi, les revenus et produits des capitaux et biens mobiliers, ainsi que les revenus divers visés à l'article 17, § 1, 1° et 5°, de la présente loi, sont soumis à un complément de précompte mobilier qui est perçu, par voie de retenue, au taux de 15 %, au moment où les bénéficiaires de ces revenus et produits les encaissent ou les recueillent en Belgique ou, lorsque les bénéficiaires les encaissent ou les recueillent à l'étranger, au moment où les instruments de recouvrement auxquels ils se rapportent, ou les documents en tenant lieu, sont envoyés en Belgique, soit au débiteur desdits revenus et produits, soit à l'organisme qui assure le service financier de ce débiteur.

Ce complément de précompte mobilier est entièrement imputable et éventuellement remboursable.

Le Roi règle les modalités de calcul et de versement du complément de précompte mobilier, ainsi que les conditions qui doivent être observées par les bénéficiaires de ces revenus et produits en vue d'obtenir l'imputation ou le remboursement éventuel de ce complément de précompte.

Il peut, dans les conditions qu'Il détermine, renoncer à la retenue de ce complément de précompte.

Les modalités d'application de l'alinéa précédent doivent être identiques pour tous les emprunts émis sur le marché belge.

SECTION 4.

Précompte professionnel.

ART. 45.

§ 1. Sont redevables du précompte professionnel :

1° ceux qui, au titre de débiteur, dépositaire, mandataire ou intermédiaire, paient ou attribuent en Belgique des rémunérations visées à l'article 25, § 1, 2°, des mêmes lois coordonnées;

2° ceux qui emploient en Belgique des personnes liées par un contrat de louage de services et dont la rémunération est totalement ou principalement constituée par des pourboires ou pourcentages de service payés par la clientèle.

§ 2. Le paiement ou l'attribution des rémunérations imposables entraîne la débition du précompte professionnel.

De bij artikel 29, § 1, tweede lid, van dezelfde gecoördineerde wetten, bedoelde overdracht van kapitalen of afkoopwaarden ten bate van de begunstigde of van zijn rechthebbenden, door de pensioen- of verzekeringskas waarbij zij gevestigd werden, naar een andere pensioen- of verzekeringskas, is niet de betalingsoperatie die de verschuldigdheid van de bedrijfsvoorheffing met zich brengt, zelfs als die overdracht op verzoek van de begunstigde geschiedt.

§ 3. Behoudens *strijdig beding :*

1° hebben de bij § 1, 1°, bedoelde schuldenaars het recht op de belastbare inkomsten de desbetreffende voorheffing in te houden; ,

2° hebben de bij § 1, 2°, bedoelde schuldenaars het recht zich het bedrag van de voorheffing, verschuldigd wegens fooien of dienstpercenten, bij voorbaat te doen overhandigen.

§ 4. De Koning kan, onder de door Hem bepaalde voorwaarden, de toepassing van § 1 van dit artikel uitbreiden tot de winsten of baten bedoeld bij artikel 25, § 1, 1° en 3°, van dezelfde gecoördineerde wetten en tot de bij artikel 17, § 1, 1° tot 3°, van deze wet bedoelde diverse inkomsten.

§ 5. De bedrijfsvoorheffing wordt vastgesteld volgens de aanduidingen van de schalen opgesteld door de Koning.

De schalen worden in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt.

ART. 46.

Al wie in België een bedrijfsactiviteit voor eigen rekening uitoefent hetzij als reizende, hetzij op de openbare plaatsen, hetzij als schipper, foorreiziger of vertegenwoordiger van vreemde ondernemingen, is verplicht als bedrijfsvoorheffing een forfaitaire som te storten die steeds voor het ganse jaar is verschuldigd en waarvan het bedrag en de betalingstermijn door de Koning worden vastgesteld.

AFDELING 5.

Gemeenschappelijke bepaling voor de roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing.

ART. 47.

De Koning bepaalt de wijze van storting van de roerende voorheffing, van de aanvullende roerende voorheffing en van de bedrijfsvoorheffing, en *bepaalt de manier waarop* de schuldenaars dezer voorheffingen *de aangifte moeten doen.*

HOOFDSTUK III.

Aanrekening van de voorheffingen.

ART. 48.

§ 1. De in artikel 1 van deze wet bedoelde belastingen worden, in de mate als hierna is vermeld, gekweten door aanrekening van het bedrag van de onroerende en de roerende voorheffing en van het belastingkrediet.

Le transfert de capitaux ou valeurs de rachat visés à l'article 29, § 1, alinéa 2 des mêmes lois coordonnées, au profit du bénéficiaire ou de ses ayants droit par la caisse de pension ou d'assurance auprès de laquelle ils ont été constitués, à une autre caisse de pension ou d'assurance, ne constitue pas l'opération de paiement qui entraîne la débition du précompte professionnel, même si ce transfert est opéré à la demande du bénéficiaire.

§ 3. Sauf convention contraire :

1° les redevables désignés au § 1, 1°, ont le droit de retenir sur les revenus imposables le précompte y afférent;

2° les redevables désignés au § 1, 2°, ont le droit de se faire remettre anticipativement le montant du précompte dû sur les pourboires ou pourcentages de service.

§ 4. Le Roi peut, aux conditions qu'Il détermine, étendre l'application du § 1 du présent article aux bénéfices ou profits visés à l'article 25, § 1, 1° et 3°, des mêmes lois coordonnées et aux revenus divers visés à l'article 17, § 1, 1° à 3°, de la présente loi.

§ 5. Le précompte professionnel est déterminé suivant les indications des barèmes établis par le Roi.

Les barèmes sont publiés au *Moniteur belge.*

ART. 46.

Quiconque exerce en Belgique pour son propre compte une activité professionnelle ambulante ou dans les lieux publics ou en qualité de batelier, de forain ou de représentant de firmes étrangères, est tenu de verser, au titre de précompte professionnel, une somme forfaitaire qui est toujours due pour l'année entière et dont le montant et le délai de paiement sont déterminés par le Roi.

SECTION 5.

Disposition commune au précompte mobilier et au précompte professionnel.

ART. 47.

Le Roi détermine le mode de versement du précompte mobilier, du complément de précompte mobilier et du précompte professionnel et prescrit le *mode de déclaration à faire par* les redevables de ces précomptes.

CHAPITRE III.

Imputation des précomptes.

ART. 48.

§ 1. Les impôts prévus à l'article premier de la présente loi sont acquittés, dans la mesure indiquée ci-après, par imputation du montant des précomptes immobiliers et mobiliers et du crédit d'impôt.

Wat betreft de inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen en de diverse inkomsten bedoeld bij artikel 17, § 1, 4° tot 6° van deze wet, die in het buitenland werden onderworpen aan een belasting gelijkaardig aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders, wordt de belasting daarenboven verminderd met een forfaitair gedeelte van deze buitenlandse belasting.

§ 2. Uit hoofde van de onroerende voorheffing wordt afgetrokken de onroerende voorheffing vastgesteld krachtens artikel 41, § 3, van deze wet, verhoogd met de provinciale en gemeentelijke opcentiemen, zonder dat deze aftrek een som mag te boven gaan, gelijk aan 20 % van het bedrag van het kadastraal inkomen dat onderworpen werd aan de voornoemde voorheffing. Evenwel wordt er geen enkele aftrek gedaan op grond van de quotiteit van het bij artikel 4, § 2, 2° tot 4°, van deze wet bedoeld kadastraal inkomen.

Met betrekking tot de grondeigendommen die krachtens bijzondere wetsbepalingen of artikel 41, § 1, tweede lid, van deze wet, van de onroerende voorheffing zijn vrijgesteld kan de Koning, binnen de perken en onder de voorwaarden die Hij vaststelt, de aanrekening van een fictieve voorheffing voorschrijven.

De belasting die door de bij artikel 37, §§ 4 en 5 van deze wet bedoelde belastingplichtigen is verschuldigd, wordt eveneens verminderd met de aanvullende onroerende voorheffing vastgesteld krachtens artikel 41, § 6 van deze wet.

§ 3. Uit hoofde van de roerende voorheffing wordt afgetrokken :

1° met betrekking tot de inkomsten uit aandelen of delen en de inkomsten uit belegde kapitalen :

a) het belastingkrediet bedoeld bij artikel 35, § 6, tweede lid, 1°, van deze wet;

b) de roerende voorheffing bedoeld bij artikel 43, § 1, eerste lid, van deze wet;

2° met betrekking tot de andere inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen of de diverse inkomsten, de voorheffing bedoeld bij artikel 43, § 1, eerste lid, van deze wet;

3° met betrekking tot de inkomsten van certificaten van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen, een fictieve voorheffing van 15 %, *tenzij melding wordt gemaakt van het bedrag per categorie van toegekende of uitbetaalde inkomsten.*

§ 4. De Koning kan de aanrekening van een fictieve voorheffing voorschrijven, binnen de grenzen en onder de voorwaarden die Hij bepaalt, met betrekking tot :

1° de inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen en de diverse inkomsten die geheel of ten dele van de roerende voorheffing zijn vrijgesteld krachtens artikel 43, § 2, van deze wet;

2° de roerende inkomsten van titels die vóór de inwerkingtreding van deze wet zijn uitgegeven.

Pour ce qui concerne les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers visés à l'article 17, § 1, 4° à 6°, de la présente loi, qui ont été soumis à l'étranger à un impôt analogue à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents, l'impôt est en outre diminué d'une quotité forfaitaire de cet impôt étranger.

§ 2. Au titre de précompte immobilier, il est déduit le précompte immobilier établi conformément à l'article 41, § 3, de la présente loi, majoré des centimes additionnels provinciaux et communaux, sans que cette déduction puisse dépasser une somme égale à 20 % du revenu cadastral qui a été soumis audit précompte. Aucune déduction n'est cependant opérée en raison de la quotité du revenu cadastral visée à l'article 4, § 2, 2° à 4°, de la présente loi.

Pour ce qui concerne les propriétés foncières immunisées du précompte immobilier en vertu de dispositions légales particulières ou de l'article 41, § 1, alinéa 2, de la présente loi, le Roi peut prévoir l'imputation d'un précompte fictif, dans les limites et aux conditions qu'Il détermine.

De l'impôt dû par les contribuables visés à l'article 37, §§ 4 et 5, de la présente loi, est également déduit le complément de précompte immobilier établi en vertu de l'article 41, § 6, de la présente loi.

§ 3. Au titre de précompte mobilier, il est déduit :

1° pour ce qui concerne les revenus d'actions ou parts et les revenus de capitaux investis :

a) le crédit d'impôt visé à l'article 35, § 6, alinéa 2, 1°, de la présente loi;

b) le précompte mobilier visé à l'article 43, § 1, alinéa premier, de la présente loi;

2° pour ce qui concerne les autres revenus et produits de capitaux et biens mobiliers ou les revenus divers, le précompte visé à l'article 43, § 1, alinéa premier, de la présente loi;

3° pour ce qui concerne les revenus de certificats de fonds communs de placement belges, un précompte *fictif de 15 %, à moins que soit mentionné le montant, par catégorie, des revenus attribués ou mis en paiement.*

§ 4. Le Roi peut prévoir l'imputation d'un précompte fictif, dans les limites et aux conditions qu'Il détermine, pour ce qui concerne :

1° les revenus et produits de capitaux et biens mobiliers et les revenus divers qui sont exonérés totalement ou partiellement du précompte mobilier en vertu de l'article 43, § 2, de la présente loi;

2° les revenus mobiliers de titres émis avant la mise en vigueur de la présente loi.

§ 5. Er wordt geen enkele roerende voorheffing afgetrokken uit hoofde van de inkomsten afgetrokken van de winsten krachtens artikel 34, §§ 1 en 2, van deze wet.

§ 6. Het forfaitair gedeelte van de buitenlandse belasting dat krachtens § 1, tweede lid, aftrekbaar is, wordt bepaald op 15 % van het bedrag der verkregen inkomsten vóór aftrekking van de roerende voorheffing.

Geen aftrekking wordt gedaan uit hoofde van buitenlandse belasting wegens :

1° inkomsten en opbrengsten voortkomende van bestanddelen die belegd zijn in een inrichting waarover de genieter in het buitenland beschikt;

2° inkomsten uit aandelen of delen of uit belegde kapitalen die van de belastbare winsten worden afgetrokken bij toepassing van artikel 34, § 1, van deze wet.

§ 7. *Voor de Rijksinwoners :*

1° mogen de verminderingen als bedoeld bij § 2 niet méér bedragen dat het gedeelte van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op de nettoinkomsten uit grondeigendommen;

2° zijn de verminderingen als bedoeld bij de §§ 3, 4 en 6 beperkt tot het verschil tussen de belasting berekend op het belastbaar inkomen, en de belasting, fictief berekend op het belastbaar inkomen verminderd met het netto-bedrag van de inkomsten uit en de opbrengsten van roerende kapitalen en goederen die niet bedoeld zijn bij artikel 19 van deze wet;

3° mogen de verminderingen als bedoeld bij de §§ 2, 3, 4 en 6, in de mate waarin zij betrekking hebben op bij artikel 19 van deze wet bedoelde inkomsten, niet meer bedragen dan het gedeelte van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op de bedrijfsinkomsten.

De verminderingen als bedoeld bij de §§ 2, 3, 4 en 6 geven geen aanleiding tot teruggave in de mate waarin zij de in 1° tot 3° bepaalde grenzen overschrijden, behoudens in het geval bedoeld in artikel 49, 3e lid, van deze wet.

Voor de vennootschappen die aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn, worden de verminderingen als bedoeld bij de §§ 2, 3, 4 en 6, volledig met de werkelijk verschuldigde belasting verrekend en het eventuele overschot mag niet worden terugbetaald, behoudens in het geval bedoeld in artikel 49, 3e lid, van deze wet.

De bepalingen van de voorgaande leden zijn, volgens het in artikel 37, § 8, van deze wet bepaalde onderscheid, eveneens van toepassing op de belastingplichtigen die aan de belasting van de niet-verblijfhouders onderworpen zijn.

§ 8. Geen aftrek uit hoofde van voorheffingen wordt gedaan op de bijzondere aanslagen gevestigd in uitvoering van de artikelen 28 en 29 van deze wet.

§ 9. De Koning regelt de uitvoering van dit artikel.

§ 5. Aucun précompte mobilier n'est déduit en raison des revenus déduits des bénéfices en vertu de l'article 34, §§ 1 et 2, de la présente loi.

§ 6. La quotité forfaitaire d'impôt étranger déductible en vertu du § 1, alinéa 2, est fixée à 15 % du montant des revenus recueillis avant déduction du précompte mobilier.

Aucune déduction n'est opérée au titre d'impôt étranger en raison :

1° des revenus et produits provenant d'éléments investis dans un établissement dont le bénéficiaire dispose à l'étranger;

2° des revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis déduits des bénéfices imposables par application de l'article 31, § 1, de la présente loi.

§ 7. *Dans le chef des habitants du Royaume :*

1° le montant des déductions prévues au § 2 ne peut pas dépasser la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente aux revenus nets des propriétés foncières;

2° le montant des déductions prévues aux §§ 3, 4 et 6 est limité à la différence entre l'impôt calculé sur le revenu imposable et l'impôt fictivement calculé sur le revenu imposable diminué du montant net des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers non visés à l'article 19 de la présente loi;

3° le montant des déductions prévues aux §§ 2, 3, 4 et 6 ne peut pas dépasser, dans la mesure où elles se rapportent à des revenus visés à l'article 19 de la présente loi, la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement afférente aux revenus professionnels.

Dans la mesure où elles dépassent les limites visées aux 1° à 3°, les déductions prévues aux §§ 2, 3, 4 et 6 ne peuvent donner lieu à restitution, sauf dans le cas prévu à l'article 49, alinéa 3 de la présente loi.

Dans le chef des sociétés assujetties à l'impôt des sociétés, les déductions prévues aux §§ 2, 3, 4 et 6 sont imputées intégralement sur l'impôt réellement dû et l'excédent éventuel ne peut être restitué, sauf dans le cas prévu à l'article 49, alinéa 3 de la présente loi.

Les dispositions des alinéas qui précèdent s'appliquent également, suivant la distinction prévue à l'article 37, § 8, de la présente loi, aux contribuables assujettis à l'impôt de non-résidents.

§ 8. Aucune déduction au titre de précomptes n'est opérée sur les cotisations spéciales établies en exécution des articles 28 et 29 de la présente loi.

§ 9. Le Roi règle l'exécution du présent article.

ART. 49.

Van de belasting, eventueel verminderd met de onroerende en de roerende voorheffingen, met de aanvullende onroerende en roerende voorheffingen, met het bij artikel 35, § 6, tweede lid, 1°, van deze wet bedoelde belastingkrediet en met het forfaitair bedrag van de buitenlandse belasting, wordt afgetrokken het bedrag van het bij artikel 35, § 6, tweede lid, 2°, van deze wet bedoelde belastingkrediet evenals dat van de krachtens artikelen 45 et 46 van deze wet geheven bedrijfsvoorheffing.

De bedragen die aftrekbaar zijn als belastingkrediet en als bedrijfsvoorheffing bedoeld bij de artikelen 35, § 6, tweede lid, 2°, en 46 van deze wet, mogen niet hoger zijn dan het gedeelte van de belasting dat evenredig betrekking heeft op de bedrijfsinkomsten waarop die bedragen slaan, en het overschot mag niet worden teruggeven.

Voor zover het eventuele overschot van de in de artikelen 12, 43 en 45 van deze wet bedoelde voorheffingen driehonderd frank bereikt, wordt het aan de betrokken belastingplichtige teruggeven. Deze bepaling is op de in artikelen 42 en 43 van deze wet bedoelde voorheffingen slechts van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1966.

HOOFDSTUK IV.

Opheffingsbepalingen.

ART. 50.

§ 1. In dezelfde gecoördineerde wetten worden opgeheven :

1° de artikelen 1 tot 3;

2° artikel 4, § 2;

3° artikel 11;

4° artikel 13, §§ 2 en 3;

5° artikel 14, § 1, leden 2, 3 en 5;

6° artikel 15, § 2;

7° artikel 18, te beginnen met de woorden : « met uitzondering echter... »;

8° artikel 19, eerste lid, *b;*

9° artikel 20, § 1, eerste lid, 4°, tweede lid, en § 2;

10° artikel 22;

11° artikel 25, §§ 2 tot 8;

12° in artikel 26, § 1 en § 2, 1°, tweede lid, en 2°, tweede lid, te beginnen met de woorden : « Zo de betaling... », en § 3;

13° in artikel 27, § 1, tweede lid, § 2, 7°, de laatste drie leden van § 2*bis*, §§ 2*ter*, 3 en 4, behoudens het tweede lid van deze laatste paragraaf;

14° artikel 28;

15° in artikel 29, § 3 en in § 4, 2°, de woorden : « de ouderdomspensioenen », en het 7°;

16° artikel 30;

17° artikel 30*bis;*

18° de artikelen 31 tot 49*bis*.

ART. 49.

De l'impôt diminué éventuellement des précomptes immobiliers et mobiliers, du complément des précomptes immobiliers et mobiliers, du crédit d'impôt visé à l'article 35, § 6, alinéa 2, 1°, de la présente loi et de la quotité forfaitaire de l'impôt étranger, est déduit le montant du crédit d'impôt visé à l'article 35, § 6, alinéa 2, 2°, de la présente loi, et celui des précomptes professionnels perçus en vertu des articles 45 et 46 de la présente loi.

Les montants déductibles au titre de crédit d'impôt et de précompte professionnel visés aux articles 35, § 6, alinéa 2, 2°, et 46 de la présente loi, ne peuvent pas dépasser la quotité de l'impôt qui est proportionnellement afférente aux revenus professionnels auxquels ces montants se rapportent et l'excédent ne peut être restitué.

Pour autant qu'il atteigne trois cents francs, l'excédent éventuel des précomptes visés aux articles 12, 43 et 45 de la présente loi est restitué au contribuable intéressé. Toutefois, cette disposition n'est applicable aux précomptes visés aux articles 42 et 43 de la présente loi, qu'à partir de l'exercice d'imposition 1966.

CHAPITRE IV.

Dispositions abrogatoires.

ART. 50.

§ 1. Dans les mêmes lois coordonnées, sont abrogés :

1° les articles 1 à 3;

2° l'article 4, § 2;

3° l'article 11;

4° l'article 13, §§ 2 et 3;

5° l'article 14, § 1, alinéas 2, 3 et 5;

6° l'article 15, § 2;

7° l'article 18, à partir des mots : « à l'exception toutefois... »;

8° l'article 19, alinéa premier, *b*;

9° l'article 20, § 1, alinéa premier, 4°, alinéa 2, et § 2;

10° l'article 22;

11° l'article 25, §§ 2 à 8;

12° à l'article 26, le § 1, et le § 2, 1°, alinéa 2, et 2°, alinéa 2, à partir des mots : « Si le paiement... » et le § 3;

13° à l'article 27, le § 1, alinéa 2, le § 2, 7°, les trois derniers alinéas du § 2*bis*, les §§ 2*ter*, 3 et 4, sauf l'alinéa 2 de ce dernier paragraphe;

14° l'article 28;

15° à l'article 29, le § 3 et au § 4, 2°, les mots : « les pensions de vieillesse », et le 7°;

16° l'article 30;

17° l'article 30*bis*;

18° les articles 31 à 49*bis*.

§ 2. — *Artikel 14, § 2, van dezelfde gecoördineerde wetten wordt vervangen als volgt : « De roerende voorheffing en de aanvullende roerende voorheffing die eventueel ten laste vallen van de schuldenaar, ter ontlasting van de verkrijger der inkomsten, wordt aan het bedrag van die inkomsten toegevoegd, voor de berekening van de roerende voorheffing ».*

§ 3. In de artikelen van dezelfde gecoördineerde wetten die van kracht blijven, worden de verwijzingen door de Minister van Financiën aangepast, rekening gehouden met de bepalingen van deze wet.

TITEL VI.

VESTIGING EN INVORDERING VAN DE BELASTINGEN.

ART. 51.

Artikel 51 van dezelfde gecoördineerde wetten wordt als volgt gewijzigd :

1° Het eerste lid wordt vervangen door volgende bepalingen :

« § 1. De onroerende voorheffing en de aanvullende onroerende voorheffing, de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de belasting der niet-verblijfhouders en, wanneer zij niet binnen de voorgeschreven termijnen worden gestort, de roerende voorheffing, de aanvullende roerende voorheffing en de bedrijfsvoorheffing, worden opgenomen in jaarlijkse of bijzondere kohieren.

» § 2. Zolang de overgang van een eigendom in de stukken van het kadaster niet is geschied, zijn de vroegere eigenaar of zijn erfgenamen, tenzij zij bewijzen dat de belastbare goederen op een andere eigenaar zijn overgegaan en dat zij de identiteit en het volledig adres van de nieuwe eigenaar laten kennen, aansprakelijk voor de betaling van de onroerende voorheffing, behoudens hun verhaal op de nieuwe eigenaar.

» § 3. In afwijking van artikel 11, § 1, eerste lid, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen mag de onroerende voorheffing op de inkomsten van de persoonlijke immobiliën van de vrouw ten name van de man worden gevestigd; in dergelijk geval is deze laatste verplicht de voorheffing te betalen, tenzij hij binnen de twee maanden na de datum van het kohieruittreksel het bewijs levert dat de vrouw wettelijk het genot heeft van gezegde immobiliën.

» § 4. De overeenkomstig § 3 van dit artikel gevestigde onroerende voorheffing mag in elk geval worden ingevorderd op al de goederen van de vrouw welke ook het door de echtgenoten aangenomen huwelijksstelsel zij. »

2° In het tweede lid, dat § 5 wordt, worden de woorden : « In geval van overlegging van de bij artikel 11, § 2, bedoelde bewijsstukken, mag de invordering van de grondbelasting ten kohiere gebracht », vervangen door de woorden : « In geval van overlegging van de

§ 2. — *L'article 14, § 2, des mêmes lois coordonnées est remplacé par la disposition suivante : « Le précompte mobilier et le complément de précompte mobilier éventuellement supportés par le débiteur à la décharge du bénéficiaire des revenus sont ajoutés au montant de ceux-ci pour le calcul du précompte mobilier ».*

§ 3. Dans les articles des mêmes lois coordonnées, qui sont maintenus en vigueur, les références sont adaptées par le Ministre des Finances compte tenu des dispositions de la présente loi.

TITRE VI.

ETABLISSEMENT ET RECOUVREMENT DES IMPOTS.

ART. 51.

L'article 51 des mêmes lois coordonnées est modifié comme suit :

1° L'alinéa premier est remplacé par les dispositions suivantes :

« § 1. Le précompte immobilier et le complément de précompte immobilier, l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés, l'impôt des non-résidents et, lorsqu'ils ne sont pas versés dans les délais prescrits, le précompte mobilier, le complément de précompte mobilier et le précompte professionnel, font l'objet de rôles annuels ou spéciaux.

» § 2. Jusqu'à la mutation d'une propriété dans les documents cadastraux, l'ancien propriétaire ou ses héritiers, à moins qu'ils ne fournissent la preuve du changement de titulaire des biens imposables et qu'ils ne fassent connaître l'identité et l'adresse complètes du nouveau propriétaire, sont responsables du paiement du précompte immobilier, sauf leur recours contre le nouveau propriétaire.

» § 3. Par dérogation à l'article 11, § 1, alinéa premier, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus, le précompte immobilier afférent aux revenus des immeubles personnels de la femme peut être établi au nom du mari; en pareil cas, ce dernier est tenu au paiement du précompte, à moins qu'il ne fournisse, dans les deux mois de la date de l'avertissement extrait de rôle, la preuve que la femme a légalement la jouissance desdits immeubles.

» § 4. En toute hypothèse, le précompte immobilier établi conformément au § 3 du présent article, peut être recouvré sur tous les biens de la femme, quel que soit le régime matrimonial adopté par les époux. »

2° A l'alinéa 2, qui devient le § 5, les mots : « En cas de production des preuves visées à l'article 11, § 2, le recouvrement de la contribution foncière comprise au rôle », sont remplacés par les mots : « En cas de production des preuves visées aux §§ 2 et 3 et d'appli-

bij §§ 2 en 3 van dit artikel bedoelde bewijsstukken en van toepassing van § 4 van ditzelfde artikel, mag de invordering van de onroerende voorheffing ten kohiere gebracht ».

3° In het tweede lid, dat § 5 wordt, worden de woorden : « immobiliën eigen aan de vrouw », vervangen door de woorden : « persoonlijke immobiliën van de vrouw ».

ART. 52.

Artikel 52 van dezelfde gecoördineerde wetten wordt opgeheven.

ART. 53.

Artikel 53 van dezelfde gecoördineerde wetten wordt als volgt gewijzigd :

1° Paragraaf 1, eerste lid, wordt vervangen door volgende bepaling :

« De Rijksinwoners, alsmede de niet-Rijksinwoners, onderworpen aan de belasting der niet-verblijfhouders op het geheel der in België behaalde of verkregen inkomsten, of op de bezoldigingen die ze in België verkregen hebben, zijn gehouden elk jaar aan de administratie der directe belastingen een aangifte van hun belastbare inkomsten over te leggen. »

2° Paragraaf 2, eerste lid, wordt vervangen door volgende bepaling :

« Op de wijze en onder de voorwaarden die Hij bepaalt, kan de Koning de belastingplichtigen met bescheiden inkomsten ontslaan van de jaarlijkse hernieuwing van de aangifte. »

3° de §§ 4 tot 6 worden opgeheven en vervangen door volgende bepaling die § 4 uitmaakt :

« § 4. Om de bij artikel 21, § 1, 2°, 4° en 6° van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen bepaalde verminderingen te bekomen, moeten de belastingplichtigen de nodige inlichtingen verstrekken in de bij § 1 van dit artikel bedoelde aangifte. »

ART. 54.

Artikel 54, § 2, van dezelfde gecoördineerde wetten wordt vervangen door volgende bepaling :

« De bij artikel 24, § 2, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen bedoelde vennootschappen, ongeacht of zij al dan niet de aanslag van hun winsten in de personenbelasting verkozen hebben, zijn gehouden bij hun jaarlijkse aangifte een opgave te voegen, waarin voor elk lid of vennoot het bedrag per soort van de belastbare inkomsten wordt vermeld; deze aangifte wordt in voorkomend geval gestaafd met een als bewijs dienend uittreksel uit de boeken of rekeningen van de belastingplichtige.

cation du § 4 du présent article, le recouvrement du précompte immobilier compris au rôle ».

3° A l'alinéa 2, qui devient le § 5, les mots : « immeubles apportenant en propre à la femme », sont remplacés par les mots : « immeubles personnels de la femme ».

ART. 52.

L'article 52 des mêmes lois coordonnées est abrogé.

ART. 53.

L'article 53 des mêmes lois coordonnées est modifié comme suit :

1° Le § 1, alinéa premier, est remplacé par la disposition suivante :

« Les habitants du Royaume, ainsi que les non-habitants du Royaume qui sont assujettis à l'impôt des non-résidents sur l'ensemble de leurs revenus produits ou recueillis en Belgique ou sur les rémunérations qu'ils ont recueillies en Belgique, sont tenus de faire chaque année, à l'administration des contributions directes, une déclaration de leurs revenus imposables. »

2° Le § 2, alinéa premier, est remplacé par la disposition suivante :

« Le Roi peut, d'après les modalités et aux conditions qu'Il détermine, dispenser les contribuables à revenus modestes du renouvellement annuel de la déclaration. »

3° Les §§ 4 à 6 sont abrogés et remplacés par la disposition suivante qui fait l'objet du § 4 :

« § 4. Pour obtenir les réductions prévues à l'article 21, § 1, 2°, 4° et 6°, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus, les contribuables sont tenus de fournir les renseignements nécessaires dans la déclaration visée au § 1 du présent article. »

ART. 54.

L'article 54, § 2, des mêmes lois coordonnées est remplacé par la disposition suivante :

« Les sociétés visées à l'article 24, § 2, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus, qu'elles aient ou non opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, sont tenues de joindre à leur déclaration annuelle un relevé mentionnant, pour chaque associé ou membre, le montant par catégorie des revenus imposables; cette déclaration est appuyée éventuellement d'un extrait justificatif des livres ou comptes du contribuable.

» Bij gebreke aan uitvoering, *na aanmaning*, van deze verplichting door de vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting niet verkozen hebben, worden de aan niet uitdrukkelijk geïdentificeerde vennoten verleende of toegekende bedragen algeheel opgenomen in de in hoofde van de vennootschap belastbare grondslag. »

ART. 55.

In dezelfde gecoördineerde wetten wordt een als volgt opgesteld artikel 54*bis* ingevoegd :

« § 1. Bij gebreke aan bewijskrachtige gegevens, geleverd hetzij door de belanghebbenden, hetzij door de administratie, worden de bij artikel 25, § 1, 1° en 3°, bedoelde winsten of baten voor elke belastingplichtige bepaald naar de normale winsten of baten van tenminste drie soortgelijke belastingplichtigen en met inachtneming, volgens het geval, van het aangewende kapitaal, van de omzet, van het aantal werklieden, van de benuttigde drijfkracht, van de huurwaarde der in bedrijf genomen gronden, alsmede van alle andere nuttige inlichtingen. De administratie kan te dien einde, in overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen, forfaitaire grondslagen van aanslag vaststellen.

» De Koning bepaalt, met inachtneming van bovenvermelde gegevens, het minimum der winsten belastbaar ten laste van de vreemde firma's, die in België werkzaam zijn.

» De bij het eerste lid bedoelde forfaitaire grondslagen van aanslag mogen vastgesteld worden voor drie opeenvolgende aanslagjaren.

» Op voorwaarde dat het 80.000 frank niet te boven gaat wordt het netto-bedrag van de in artikel 25, § 1, 1° en 3°, bedoelde winsten en baten, dat na verificatie van de aangifte voor een dienstjaar als belastbaar wordt erkend, met het schriftelijk en onherroepelijk akkoord van de belastingplichtige en van het bestuur, forfaitair in aanmerking genomen voor de vaststelling van de winsten en baten over de eerstvolgende twee aanslagjaren.

» Het bepaalde in het vorige lid is niet van toepassing op de inkomsten :

1° van de rechtspersonen, van welkdanige vennootschappen en verenigingen, noch op de winsten van de vennoten ervan;

» 2° van de natuurlijke personen die, op 31 december van het jaar vóór het dienstjaar, een boekhouding hadden overeenkomstig het Wetboek van koophandel of niet sedert ten minste drie jaar hetzelfde beroep op ononderbroken wijze uitoefenden of die, voor bedoeld dienstjaar, hebben gevraagd om hun bedrijfsinkomsten vast te stellen volgens forfaitaire grondslagen in gemeen overleg met een bedrijfsgroepering vastgesteld.

» Het bepaalde in het vierde lid houdt op van toepassing te zijn, wanneer de belastingplichtige een andere werkzaamheid gaat uitoefenen, van beroep verandert of de zetel ervan naar elders overbrengt.

» § 2. De personen die vrije beroepen, ambten of posten uitoefenen zijn gehouden een gedagtekend en

» A défaut d'exécution, *après rappel*, de cette obligation par les sociétés qui n'ont pas opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, le montant total des sommes allouées ou attribuées à des associés non expressément identifiés, est incorporé à la base taxable dans le chef de la société. »

ART. 55.

Dans les mêmes lois coordonnées, il est inséré un article 54*bis* libellé comme suit :

« § 1. A défaut d'éléments probants fournis soit par les intéressés, soit par l'administration, les bénéfices ou profits visés à l'article 25, § 1, 1° et 3°, sont déterminés, pour chaque redevable, eu égard aux bénéfices ou profits normaux d'au moins trois redevables similaires et en tenant compte, suivant le cas, du capital investi, du chiffre d'affaires, du nombre d'ouvriers, de la force motrice utilisée, de la valeur locative des terres exploitées, ainsi que de tous autres renseignements utiles. L'administration peut, à cet effet, arrêter, d'accord avec les groupements professionnels intéressés, des bases forfaitaires de taxation.

» Le Roi détermine, eu égard aux éléments sus-indiqués, le minimum des bénéfices imposables dans le chef des firmes étrangères opérant en Belgique.

» Les bases forfaitaires de taxation visées à l'alinéa premier peuvent être arrêtées pour trois exercices d'imposition successifs.

» A la condition qu'il n'excède pas 80.000 francs, le montant net des bénéfices et profits visés à l'article 25, § 1, 1° et 3°, reconnu imposable après vérification de la déclaration d'un exercice, est, moyennant l'accord écrit et irrévocable du contribuable et de l'administration, retenu forfaitairement pour la détermination des bénéfices et profits des deux exercices suivants.

» Les dispositions de l'alinéa qui précède ne s'appliquent pas aux revenus :

» 1° des personnes morales, des sociétés et associations quelconques, ni aux revenus de leurs associés;

» 2° des personnes physiques qui, au 31 décembre de l'année précédant celle de l'exercice, tenaient une comptabilité conforme au Code de commerce ou n'exerçaient pas la même profession d'une manière ininterrompue depuis au moins trois ans ou qui, pour ledit exercice, ont demandé de déterminer leurs revenus professionnels suivant des bases forfaitaires arrêtées de commun acord avec un groupement professionnel.

» Les dispositions de l'alinéa 4 cessent d'être applicables lorsque le contribuable entreprend une nouvelle activité, change de profession ou déplace le siège où il exerce.

» § 2. Les personnes exerçant des professions libérales, charges ou offices, sont tenues de délivrer un

ondertekend ontvangstbewijs te verstrekken, houdende vermelding van het bedrag van elke ontvangst in speciën, in checks of anderszins, uit hoofde van honoraria, commissielonen, bezoldigingen, terugbetaling van kosten en andere bedrijfsontvangsten, zomede van de naam van hem die er schuldenaar van was. Dit ontvangstbewijs, gelijktijdig in origineel en duplo opgemaakt, wordt genomen uit een boekje waarvan het model door de Minister van Financiën wordt vastgesteld.

» Bedoelde personen houden daarenboven een dagboek, aanwijzende, dag voor dag, het globaal bedrag, eensdeels, van hun uit het ontvangstbewijsboekje overgebrachte ontvangsten en, anderdeels, van alle andere ontvangsten of voordelen waarvoor de Minister van Financiën naar de door hem te bepalen voorwaarden, ontheffing van afgifte van een ontvangstbewijs zou toestaan, zomede de uiteenzetting van hun behoorlijk verantwoorde bedrijfsuitgaven.

» Het model van het dagboek wordt door de Minister van Financiën bepaald. Dit dagboek wordt genummerd en gekorttekend door de controleur der belastingen van het gebied.

» § 3. Kan niet aan de administratie der directe belastingen worden tegengeworpen, de akte van verkoop, cessie of inbreng van aandelen, obligaties, schuldvorderingen of andere titels tot vestiging van leningen, aan een in het buitenland gevestigde holdingvennootschap en er onderworpen aan een fiscaal regime dat afwijkt van het gemeen recht, tenzij de belastingplichtige bewijst voor de verrichting een werkelijke tegenwaarde te hebben ontvangen die een normaal bedrag aan belastbare inkomsten opbrengt. »

ART. 56.

Artikel 55 van dezelfde gecoördineerde wetten wordt als volgt gewijzigd :

1° Paragraaf 1, 1ste, 2e en 3e lid, wordt vervangen door volgende bepalingen :

« § 1. De aangifte wordt onderzocht en de aanslag wordt gevestigd door de administratie der directe belastingen. Deze neemt als belastinggrondslag het cijfer van de aangegeven inkomsten, tenzij zij dat cijfer onjuist bevindt.

» § 2. Ter bepaling van het bestaan en van het bedrag van de belastingschuld kan de administratie alle door het gemeen recht toegelaten bewijsmiddelen aanvoeren, met uitzondering van de eed.

» § 3. Eenieder die onderhevig is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders, is verplicht, indien daartoe verzocht door de administratie, haar zonder verplaatsing, met het oog op het nazien ervan, alle boeken en bescheiden voor te leggen die noodzakelijk zijn om het bedrag van zijn belastbare inkomsten te bepalen.

reçu daté et signé mentionnant le montant de chaque perception en espèces, par chèques ou autrement, au titre d'honoraires, commissions, rémunérations, remboursements de frais et autres recettes professionnelles, ainsi que le nom de celui qui en était débiteur. Ce reçu, simultanément établi en original et en duplicata, est extrait d'un carnet, dont le modèle est déterminé par le Ministre des Finances.

» Lesdites personnes tiennent, en outre, un journal indiquant, jour par jour, le montant global, d'une part, de leurs recettes reportées du carnet de reçus et, d'autre part, de tous autres recettes ou avantages pour lesquels le Ministre des Finances accorderait, aux conditions à déterminer par lui, dispense de délivrer des reçus, ainsi que le détail de leurs dépenses professionnelles dûment justifiées.

» Le modèle du journal est déterminé par le Ministre des Finances. Ce journal est coté et paraphé par le contrôleur des contributions du ressort.

» § 3. N'est pas opposable à l'administration des Contributions directes, l'acte de vente, de cession ou d'apport d'actions, d'obligations, de créances ou d'autres titres constitutifs d'emprunts, à une société holding, établie à l'étranger et y soumise à un régime fiscal exorbitant du droit commun, à moins que le contribuable ne prouve avoir reçu pour l'opération une contrevaleur réelle produisant un montant normal de revenus imposables. »

ART. 56.

L'article 55 des mêmes lois coordonnées est modifié comme suit :

1° Le § 1, alinéas 1, 2 et 3, est remplacé par les dispositions suivantes :

« § 1. La déclaration est vérifiée et la cotisation est établie par l'administration des contributions directes. Celle-ci prend pour base de l'impôt le chiffre des revenus déclarés à moins qu'elle ne le reconnaisse inexact.

» § 2. Pour établir l'existence et le montant de la dette d'impôt, l'administration peut avoir recours à tous les moyens de preuve admis par le droit commun, sauf le serment.

» § 3. Quiconque est passible de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés, de l'impôt des personnes morales ou de l'impôt des non-résidents, a l'obligation, lorsqu'il en est requis par l'administration, de lui communiquer, sans déplacement, en vue de leur vérification, tous les livres et documents nécessaires à la détermination du montant de ses revenus imposables.

» Voor vennootschappen strekt de verplichting tot voorlegging zich uit tot de registers van de aandelen en obligaties op naam, alsmede tot de presentielijsten van de algemene vergaderingen.

» § 4. Onverminderd het recht van de administratie tot het vragen van mondelinge inlichtingen, is eenieder die onderhevig is aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders verplicht, indien daartoe verzocht door de administratie, haar binnen een maand na de datum van verzending van de aanvraag, welke termijn wegens geldige redenen kan worden verlengd, schriftelijk alle inlichtingen te verstrekken die van hem worden gevorderd met het oog op het onderzoek van zijn fiscale toestand.

» § 5. De verificaties en vragen om inlichtingen bedoeld in de §§ 3 en 4 mogen slaan op alle verrichtingen waaraan de belastingplichtige heeft deelgenomen en de aldus ingewonnen inlichtingen kunnen eveneens worden ingeroepen met het oog op het belasten van derden.

§ 6. De administratie mag, wat een bepaalde belastingplichtige betreft, geschreven attesten inzamelen, derden horen, een onderzoek instellen en, binnen de door haar bepaalde termijn, welke wegens geldige redenen kan worden verlengd, van de natuurlijke of rechtspersonen, alsook van de vennootschappen en verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid, alle inlichtingen vorderen die zij nodig acht om de juiste heffing van de belasting te verzekeren.

» Nochtans mag het recht om derden te horen en om een onderzoek in te stellen slechts worden uitgeoefend door een ambtenaar met een hogere graad dan die van controleur.

» De administratie mag eveneens van natuurlijke of rechtspersonen alsook van vennootschappen en verenigingen zonder rechtspersoonlijkheid, binnen de door haar bepaalde termijn, welke wegens geldige redenen kan worden verlengd, voor al of een deel van hun verrichtingen of activiteiten, de overlegging vorderen van inlichtingen slaande op elke persoon of groep van personen, zelfs niet met name aangeduid, met wie zij rechtstreeks of onrechtstreeks in betrekking zijn geweest uit hoofde van die verrichtingen of activiteiten.

» De administratie mag de juistheid nagaan van de inlichtingen bedoeld in de vorenstaande drie leden.

» De bepalingen van artikel 283, tweede lid, van het Wetboek van burgerlijke rechtsvordering, zijn niet toepasselijk ten opzichte van personen die schriftelijke attesten, deel uitmakend van het dossier, hebben ingediend.

» § 7. De belastingplichtige wordt bij ter post aangetekende brief opgeroepen om het getuigenverhoor bij te wonen. De getuigen zijn verplicht getuigenis af te leggen over alle daden en feiten waarvan zij kennis hebben en waarvan de vaststelling nuttig kan zijn voor de toepassing der belastingwetten op de feiten waarover geschil is.

» Alvorens te getuigen leggen zij de bij artikel 262 van het Wetboek van burgerlijke rechtsvordering voorgeschreven eed af.

» En ce qui concerne les sociétés, l'obligation de communication s'étend aux registres des actions et obligations nominatives, ainsi qu'aux feuilles de présence aux assemblées générales.

» § 4. Sans préjudice du droit de l'administration de demander des renseignements verbaux, toute personne passible de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés, de l'impôt des personnes morales et de l'impôt des non-résidents a l'obligation, lorsqu'elle en est requise par l'administration, de lui fournir, par écrit, dans le mois de la date d'envoi de la demande, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, tous renseignements qui lui sont réclamés aux fins de vérifier sa situation fiscale.

» § 5. Les vérifications et demandes de renseignements visées aux §§ 3 et 4 peuvent porter sur toutes les opérations auxquelles le contribuable a été partie, et les renseignements ainsi recueillis peuvent également être invoqués en vue de l'imposition de tiers.

» § 6. L'administration peut, en ce qui concerne un contribuable déterminé, recueillir des attestations écrites, entendre des tiers, procéder à des enquêtes et requérir, dans le délai qu'elle fixe, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, des personnes physiques ou morales, ainsi que des sociétés et associations n'ayant pas la personnalité juridique, la production de tous renseignements qu'elle juge nécessaires à l'effet d'assurer la juste perception de l'impôt.

» Toutefois, le droit d'entendre des tiers et de procéder à des enquêtes ne peut être exercé que par un agent ayant un grade supérieur à celui de contrôleur.

» L'administration peut également requérir des personnes physiques ou morales, ainsi que des sociétés et associations n'ayant pas la personnalité juridique, dans le délai qu'elle fixe, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, la production, pour tout ou partie de leurs opérations ou activités, de renseignements portant sur toute personne ou ensemble de personnes, même non nominativement désignées, avec qui elles ont été directement ou indirectement en relation en raison de ces opérations ou activités.

» L'administration peut procéder à la vérification de l'exactitude des renseignements visés aux trois alinéas qui précèdent.

» Les dispositions de l'article 283, alinéa 2, du Code de procédure civile ne sont pas applicables à l'égard des personnes qui auraient remis des attestations écrites faisant partie du dossier.

» § 7. Le contribuable est convoqué par lettre recommandée à la poste pour assister à l'audition des témoins. Ceux-ci ont l'obligation de déposer sur tous les actes et faits à leur connaissance dont la constatation peut être utile à l'application des lois fiscales aux faits en litige.

» Leur déposition est précédée du serment prévu à l'article 262 du Code de procédure civile.

» Van de verklaringen der getuigen en, indien de belastingplichtige zulks verlangt, van zijn eigen verklaringen, wordt proces-verbaal opgemaakt. Na voorlezing wordt het proces-verbaal door de getuigen en door de belastingplichtige ondertekend. Zij laten hun handtekening voorafgaan door de met de hand geschreven woorden « Gelezen en goedgekeurd ». Weigert een van de betrokkenen te ondertekenen, dan wordt hiervan melding gemaakt in het proces-verbaal, dat de reden van de weigering nader omschrijft.

» Een eensluidend verklaard afschrift van het proces-verbaal wordt aan de belastingplichtige betekend binnen acht dagen na zijn dagtekening.

» Het niet verschijnen of het weigeren van getuigenis wordt gestraft met boete van 100 tot 10.000 frank.

» De strafbepalingen betreffende de valse getuigenis en de omkoping van getuigen in burgerlijke zaken zijn van toepassing op de in deze paragraaf voorziene getuigenissen.

» Het tegenbewijs is rechtens toegelaten.

» § 8. Wanneer de krachtens §§ 3, 4 en 6 aangezochte persoon het beroepsgeheim doet gelden, verzoekt de administratie om tussenkomst van de territoriaal bevoegde tuchtoverheid opdat deze zou oordelen of, en gebeurlijk in welke mate, de vraag om inlichtingen of de overlegging van boeken en bescheiden verzoenbaar is met het eerbiedigen van het beroepsgeheim.

» § 9. Onverminderd de bevoegdheden bij de artikelen 56 en 74 aan de administratie toegekend kan deze de in §§ 3, 4 en 6 van dit artikel bedoelde onderzoekingen verrichten en belastingen of aanvullende aanslagen eventueel vestigen, zelfs wanneer de aangifte van de belastingplichtige reeds werd aangenomen en de desbetreffende belastingen reeds zijn betaald.

» Bedoelde onderzoekingen mogen zonder voorafgaande kennisgeving worden verricht in de loop van het belastbaar tijdperk evenals in de bij artikel 74, tweede lid, bepaalde termijn.

» § 10. Behoudens wanneer ze door het gerecht in beslag genomen zijn, of behoudens afwijking toegestaan door de administratie, moeten de boeken en bescheiden aan de hand waarvan het bedrag van de belastbare inkomsten kan worden vastgesteld, ter beschikking van de administratie worden bewaard in het kantoor, agentschap, bijhuis of elk ander bedrijfs- of privaat lokaal van de belastingplichtige waar deze boeken en bescheiden werden gehouden, opgesteld of toegezonden, tot het verstrijken van het vijfde jaar of boekjaar volgend op het belastbaar tijdperk.

» § 11. Behoudens tegenbewijs, mag de raming van de belastbare grondslag, zowel voor de rechtspersonen als voor de natuurlijke personen, worden gedaan volgens tekenen en indiciën waaruit een hogere graad van gegoedheid blijkt dan uit de aangegeven inkomsten.

» Indien de belastingplichtige, behoudens wettige redenen, nalaat de in § 3 bedoelde boeken en bescheiden voor te leggen of binnen de bij § 4 bepaalde termijn de gevraagde inlichtingen te verstrekken, wordt zijn aangifte als ongedaan beschouwd en wordt hij overeenkomstig artikel 56 aangeslagen. »

.» Il est dressé procès-verbal des déclarations des témoins et, si le contribuable le désire, des déclarations de ce dernier.

» Le procès-verbal est, après lecture, signé par les témoins et le contribuable. Leur signature est précédée des mots manuscrits « Lu et approuvé ». Si l'un des intéressés refuse de signer, mention en est faite au procès-verbal qui précise le motif du refus.

» Copie certifiée conforme du procès-verbal est notifiée au contribuable dans les huit jours de sa date.

» Le défaut de comparaître ou le refus de témoigner est puni d'une amende de 100 à 10.000 francs.

» Les dispositions pénales relatives au faux témoignage et à la subornation de témoins en matière civile sont applicables aux témoignages visés par le présent paragraphe.

» La preuve contraire sera de droit.

» § 8. Lorsque la personne requise en vertu des §§ 3, 4 et 6, se prévaut du secret professionnel, l'administration sollicite l'intervention de l'autorité disciplinaire territorialement compétente à l'effet d'apprécier si et éventuellement dans quelle mesure la demande de renseignements ou de production de livres et documents se concilie avec le respect du secret professionnel.

» § 9. Sans préjudice des pouvoirs conférés à l'administration par les articles 56 et 74, celle-ci peut procéder aux investigations visées aux §§ 3, 4 et 6 du présent article et à l'établissement éventuel d'impôts ou de suppléments d'impôts, même lorsque la déclaration du contribuable a déjà été admise et que les impôts y afférents ont été payés.

»Les investigations susvisées peuvent être effectuées sans préavis, dans le courant de la période imposable ainsi que dans le délai prévu à l'article 74, alinéa 2.

» § 10. Sauf lorsqu'ils sont saisis par la justice, ou sauf dérogation accordée par l'administration, les livres et documents de nature à permettre la détermination du montant des revenus imposables doivent être conservés à la disposition de l'administration, dans le bureau, l'agence, la succursale ou tout autre local professionnel ou privé du contribuable où ces livres et documents ont été tenus, établis ou adressés, jusqu'à l'expiration de la cinquième année ou du cinquième exercice comptable qui suit la période imposable.

» § 11. Sauf preuve contraire, l'évaluation de la base imposable peut être faite, pour les personnes morales comme pour les personnes physiques, d'après des signes ou indices d'où résulte une aisance supérieure à celle qu'attestent les revenus déclarés.

» Si le contribuable s'abstient, sauf justes motifs, de communiquer les livres et documents visés au § 3 ou de fournir, dans le délai fixé au § 4, les renseignements demandés, sa déclaration est considérée comme non avenue et il est imposé conformément à l'article 56. »

2° Paragraaf 1, vierde lid, wordt § 12, die met volgende bepaling wordt aangevuld :

« Wanneer de belastingplichtige in zijn aangifte inkomsten uit roerende kapitalen heeft vermeld, zonder zich te gedragen naar de bepalingen van artikel 5, § 5, eerste lid, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, mag de administratie de aangifte op dit punt wijzigen zonder de in voorgaand lid bedoelde formaliteit te eerbiedigen. »

3° Paragraaf 2 wordt § 13 en de woorden : « van § 3, », worden vervangen door de woorden : « van § 14 ».

4° Paragraaf 3 wordt § 14 en de woorden : «in de laatste alinea van § 1 », worden vervangen door de woorden : « in § 12 ».

ART. 57.

Artikel 56 van dezelfde gecoördineerde wetten wordt als volgt gewijzigd :

1° In het eerste lid, worden de woorden : « bij artikelen 53, § 1, 54, §§ 1 en 2, en 55, § 1, voorlaatste en laatste alinea's », vervangen door de woorden : « bij artikel 17 van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen en bij de artikelen 53, § 1, 54, § 1, en 55, §§ 11 en 12 ».

2° In het tweede lid worden de woorden : « 55, § 1 », vervangen door de woorden : « 55, §§ 3, 4 en 12 ».

ART. 58.

Artikel 57*bis* van dezelfde gecoördineerde wetten wordt vervangen door volgende bepalingen :

« § 1. De bestuursdiensten van de Staat, met inbegrip van de parketten en de griffies der Hoven en van alle rechtscolleges, de besturen van de provincies en van de gemeenten, zomede de openbare instellingen en organismen, zijn gehouden, wanneer zij daartoe worden aangezocht door een ambtenaar belast met de zetting of de invordering van de belastingen, hem alle in hun bezit zijnde inlichtingen te verstrekken, hem, zonder verplaatsing, van alle in hun bezit zijnde akten, stukken, registers en om 't even welke bescheiden inzage te verlenen, en hem alle inlichtingen, afschriften of uittreksels te laten nemen, welke de bedoelde ambtenaar voor de zetting of de invordering van de door de Staat geheven belastingen nodig acht.

« Van de akten, stukken, registers, bescheiden of inlichtingen in verband met de rechtspleging mag evenwel geen inzage worden verleend zonder uitdrukkelijk verlof van de procureur-generaal of de auditeur-generaal.

» Lid 1 is niet van toepassing op het Nationaal Instituut voor de Statistiek en het Economisch en Sociaal Instituut voor de Middenstand wat betreft de individueel verkregen inlichtingen, noch op de kredietinstellingen en -organismen, noch op het Bestuur der

2° Le § 1, alinéa 1, devient le § 12, qui est complété par la disposition suivante :

« Lorsque le contribuable a mentionné à sa déclaration des revenus de capitaux mobiliers, sans se conformer à l'article 5, § 5, alinéa premier de la loi portant réforme des impôts sur les revenus, l'administration peut rectifier la déclaration sur ce point, sans observer la formalité prévue à l'alinéa qui précède. »

3° Le § 2 devient le § 13 et les mots : « du § 3 », sont remplacés par les mots : « du § 11 ».

4° Le § 3 devient le § 14 et les mots : « au dernier alinéa du § 1 », sont remplacés par les mots : « au § 12 ».

ART. 57.

L'article 56 des mêmes lois coordonnées est modifié comme suit :

1° A l'alinéa premier, les mots : « par les articles 53, § 1, 54, §§ 1 et 2, et 55, § 1, avant-dernier et dernier alinéa » sont remplacés par les mots : « par l'article 17 de la loi portant réforme des impôts sur les revenus et et par les articles 53, § 1, 54, § 1 et 55, §§ 11 et 12 ».

2° A l'alinéa deux, les mots : « 55, § 1 », sont remplacés par les mots : « 55, §§ 3, 4 et 12 ».

ART. 58.

L'article 57*bis* des mêmes lois coordonnées est remplacé par les dispositions suivantes :

« § 1. Les services administratifs de l'Etat, y compris les parquets et les greffes des Cours et de toutes les juridictions, les administrations des provinces et des communes, ainsi que les établissements et organismes publics sont tenus, lorsqu'ils en sont requis par un fonctionnaire chargé de l'établissement ou du recouvrement des impôts, de lui fournir tous renseignements en leur possession, de lui communiquer, sans déplacement, tous actes, pièces, registres et documents quelconques qu'ils détiennent et de lui laisser prendre tous renseignements, copies ou extraits que ledit fonctionnaire juge nécessaires pour assurer l'établissement ou la perception des impôts établis par l'Etat.

» Toutefois, les actes, pièces, registres, documents ou renseignements relatifs à des procédures judiciaires ne peuvent être communiqués sans l'autorisation expresse du procureur général ou de l'auditeur général.

» L'alinéa premier n'est pas applicable à l'Institut national de statistique et à l'Institut d'étude économique et sociale des classes moyennes pour ce qui concerne les renseignements individuels recueillis, ni aux établissements ou organismes de crédit et à l'Office des

postcheques voor wat de financiële verrichtingen binnen het kader van hun bedrijvigheid betreft.

» § 2. De bestuursdiensten van de Staat, de besturen van de provincies en van de gemeenten, alsmede de vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen naar publiek recht, mogen slechts kredieten, leningen, premies, toelagen of alle andere voordelen toekennen welke rechtstreeks of onrechtstreeks gegrond zijn op het bedrag van de inkomsten of op elementen die in aanmerking komen voor de vaststelling van deze inkomsten, dan na kennis genomen te hebben van de recente fiscale toestand van de aanvrager.

» Deze toestand is tegen de aanvrager in te roepen voor het toekennen van gezegde kredieten, leningen, premies, toelagen of andere voordelen.

» De bepalingen van de voorgaande twee leden zijn eveneens toepasselijk op de vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen naar privaat recht, doch alleen wat betreft de verrichtingen waaraan rechtstreeks of onrechtstreeks een door de Staat toegekend voordeel is verbonden.

» § 3. Onder openbare instellingen of organismen worden verstaan, in de zin van de vorige §§ 1 en 2, de instellingen, maatschappijen, verenigingen, inrichtingen en diensten welke de Staat mede beheert, waaraan de Staat een waarborg verstrekt, op de werkzaamheden waarvan de Staat toezicht uitoefent of waarvan het bestuurspersoneel wordt aangewezen door de Regering, op haar voordracht of met haar goedkeuring.

§ 4. *Ten opzichte van de in §§ 1 en 2 bedoelde diensten, besturen, vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen, die zouden nalaten aan de verplichtingen van dit artikel te voldoen, kan de minister van Financiën, al naar het geval, vorderen dat de inspecteur van Financiën of een afgevaardigde van de Regering optreedt, een commissaris aanwijzen om de nodig geachte inlichtingen in te winnen of de erkenning met het oog op door de Staat verleende voordelen intrekken.*

» § 5. Elke inlichting, stuk, proces-verbaal of akte ontdekt of bekomen in het uitoefenen van zijn functie, door een ambtenaar van een fiscaal staatsbestuur, hetzij rechtstreeks, hetzij door tussenkomst van een der in §§ 1 en 2 aangeduide diensten, besturen, vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen, kan door de Staat worden ingeroepen voor het opsporen van elke krachtens de belastingwetten verschuldigde som.

» § 6. Elke ambtenaar van een fiscaal staatsbestuur, regelmatig belast met een controle of een onderzoek in verband met de toepassing van een bepaalde belasting bij een natuurlijke of rechtspersoon, is van rechtswege gemachtigd alle inlichtingen te nemen, op te zoeken of in te zamelen welke de juiste heffing van alle door deze persoon verschuldigde andere belastingen kunnen verzekeren. »

ART. 59.

Artikel 57*ter* van dezelfde gecoördineerde wetten wordt opgeheven en vervangen door volgende bepalingen :

chèques postaux, pour ce qui concerne les opérations financières rentrant dans le cadre de leur activité.

» § 2. Les services administratifs de l'Etat, les administrations des provinces et des communes, ainsi que les sociétés, associations, établissements ou organismes de droit public, ne peuvent accorder des crédits, prêts, primes, subsides ou tous autres avantages basés directement ou indirectement sur le montant des revenus ou sur des éléments intervenant dans la détermination de ces revenus, qu'après avoir pris connaissance de la situation fiscale récente du requérant.

» Cette situation est opposable au demandeur pour l'octroi desdits crédits, prêts, primes, subsides ou autres avantages.

» Les dispositions des deux alinéas qui précèdent sont également applicables aux sociétés, associations, établissements ou organismes de droit privé, mais seulement en ce qui concerne les opérations assorties directement ou indirectement d'un avantage consenti par l'Etat.

» § 3. Par établissements ou organismes publics, il faut entendre, au sens des §§ 1 et 2 ci-dessus, les institions, sociétés, associations, établissements et offices à l'administration desquels l'Etat participe, auxquels l'Etat fournit une garantie, sur l'activité desquels l'Etat exerce une surveillance ou dont le personnel de direction est désigné par le Gouvernement, sur sa proposition ou moyennant son approbation.

§ 4. *A l'égard des services, administrations, sociétés, associations, établissements ou organismes visés aux §§ 1 et 2 qui resteraient en défaut de satisfaire aux obligations qui leur incombent en vertu du présent article, le Ministre des Finances peut, suivant le cas, requérir l'intervention de l'inspecteur des finances ou du délégué du Gouvernement, désigner un commissaire pour recueillir les renseignements jugés nécessaires ou retirer l'agréation pour l'octroi d'avantages consentis par l'Etat.*

» § 5. Tout renseignement, pièce, procès-verbal ou acte découvert ou obtenu dans l'exercice de ses fonctions par un agent d'une administration fiscale de l'Etat, soit directement, soit par l'entremise d'un des services, administrations, sociétés, associations, établissements ou organismes désignés aux §§ 1 et 2, peut être invoqué par l'Etat pour la recherche de toute somme due en vertu des lois d'impôts.

» § 6. Tout agent d'une administration fiscale de l'Etat, régulièrement chargé d'effectuer, chez une personne physique ou morale, un contrôle ou une enquête se rapportant à l'application d'un impôt déterminé, est de plein droit habilité à prendre, rechercher, ou recueillir tous renseignements propres à assurer l'exacte perception de tous autres impôts dus par cette personne. »

ART. 59.

L'article 57*ter* des mêmes lois coordonnées est abrogé et remplacé par les dispositions suivantes :

« De natuurlijke of rechtspersonen zijn gehouden aan de ambtenaren van de administratie der directe belastingen, voorzien van hun aanstellingsbrief en belast met het verrichten van een controle of een onderzoek betreffende de toepassing van de personenbelasting, van de vennootschapsbelasting of van de belasting der niet-verblijfhouders, *tijdens hun normale werkuren*, vrije toegang te verlenen tot hun bedrijfslokalen, zoals fabrieken, werkplaatsen, werkhuizen en magazijnen, bergplaatsen, garages of tot hun terreinen welke als werkplaats, werkhuis of opslagplaats van koopwaren dienst doen, ten einde aan deze ambtenaren de mogelijkheid te verschaffen de aldaar verrichte werkzaamheden vast te stellen en het bestaan, de aard en de hoeveelheid na te zien van de koopwaren en voorwerpen van alle aard die deze personen er bezitten of er uit enige hoofde onder zich hebben, met inbegrip van de produktie -en vervoermiddelen. »

ART. 60.

Artikel 58 van dezelfde gecoördineerde wetten wordt opgeheven en vervangen door volgende bepalingen :

« De Minister van Financiën kan, bij gemotiveerd besluit, voor een tijdperk *dat vijf jaar niet overtreft*, elke persoon het recht ontzeggen belastingplichtigen te vertegenwoordigen in hoedanigheid van lasthebber, behoudens wanneer die persoon onderworpen is aan een wettelijk ingerichte beroepstucht of zijn last vervult krachtens de wet of een rechterlijke beslissing.

» Dit besluit mag evenwel slechts worden uitgevaardigd nadat de betrokken lasthebber is uitgenodigd om binnen twintig dagen te verschijnen, ten einde te worden gehoord door een ambtenaar van het Ministerie van Financiën, met een hogere graad dan degene die de feiten geconstateerd heeft, doch op zijn minst met de graad van inspecteur.

» De lasthebber mag zich door een raadsman laten bijstaan.

» Proces-verbaal van dit verhoor wordt opgemaakt. Na voorlezing wordt het proces-verbaal door de ambtenaar en de betrokken lasthebber ondertekend. Zij laten hun handtekening voorafgaan door de met de hand geschreven woorden : « Gelezen en goedgekeurd». Weigert de betrokkene te ondertekenen, dan wordt hiervan melding gemaakt in het proces-verbaal, dat de reden van de weigering nader omschrijft.

» Een eensluidend verklaard afschrift van het proces-verbaal wordt aan de lasthebber betekend binnen acht dagen na zijn dagtekening.

» Bedoeld besluit, waarvan een eensluidend verklaard afschrift bij ter post aangetekende brief aan de betrokken lasthebber wordt toegestuurd, wordt in uittreksel in het Belgisch Staatsblad bekendgemaakt, tenzij betrokkene zijn verhaal heeft genomen bij de Raad van State. In dit geval zal de verschijning in het *Belgisch Staatsblad* slechts geschieden zo het besluit niet door de Raad van State verbroken werd. »

ART. 61.

In artikel 57*quater van dezelfde gecoördineerde wetten* worden de woorden : « de bedrijfsbelasting » vervangen door de woorden : « de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders ».

« Les personnes physiques ou morales sont tenues d'accorder aux agents de l'administration des contributions directes, munis de leur commission et chargés d'effectuer un contrôle ou une enquête se rapportant à l'application de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés ou de l'impôt des non-résidents, le libre accès, *pendant leurs heures normales de travail*, à leurs locaux professionnels tels que fabriques, usines, ateliers, magasins, remises, garages ou à leurs terrains servant d'usine, d'atelier, ou de dépôt de marchandises, à effet de permettre à ces agents de constater l'activité qui s'y exerce et de vérifier l'existence, la nature et la quantité de marchandises et objets de toute espèce que ces personnes y possèdent ou y détiennent à quelque titre que ce soit, en ce compris les moyens de production et de transport. »

ART. 60.

L'article 58 des mêmes lois coordonnées est abrogé et remplacé par les dispositions suivantes :

« Le Ministre des Finances peut, par arrêté motivé, refuser, pour une période *qui n'excède pas cinq ans*, de reconnaître à toute personne le droit de représenter des contribuables en qualité de mandataire, sauf si cette personne est soumise à une discipline professionnelle légalement organisée ou si elle exerce son mandat en vertu de la loi ou d'une décision judiciaire.

» Cet arrêté ne pourra cependant être pris qu'après que le mandataire incriminé aura été invité à comparaître, dans les vingt jours, pour être entendu, par un fonctionnaire du Ministère des Finances, d'un grade supérieur à celui qui a constaté les faits, mais au minimum du grade d'inspecteur.

» Le mandataire pourra se faire assister d'un conseil.

» Procès-verbal de cet interrogatoire est dressé. Le procès-verbal est, après lecture, signé par le fonctionnaire et le mandataire. Leur signature est précédée des mots manuscrits : « Lu et approuvé ». Si l'intéressé refuse de signer, mention en est faite au procès-verbal qui précise le motif du refus.

» Copie certifiée conforme du procès-verbal est notifiée au mandataire dans les huit jours de sa date.

» Ledit arrêté, dont une copie certifiée conforme sera adressée au mandataire intéressé sous pli recommandé à la poste, sera publié en extrait au *Moniteur belge*, à moins que l'intéressé ait pris son recours auprès du Conseil d'Etat. Dans ce cas, la publication au *Moniteur belge* n'aura lieu que si l'arrêté n'a pas été annulé par le Conseil d'Etat. »

ART. 61.

A l'article 57*quater des mêmes lois coordonnées*, les mots : « à la taxe professionnelle » sont remplacés par les mots : « à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents ».

ART. 62.

Artikel 59, § 1, eerste lid, van dezelfde gecoördineerde wetten wordt vervangen door de volgende bepalingen :

« De roerende voorheffing is betaalbaar binnen vijftien dagen na de toekenning of de betaalbaarstelling van de belastbare inkomsten. De bedrijfsvoorheffing is betaalbaar binnen vijftien dagen na het verstrijken van de maand gedurende welke de inkomsten werden betaald of toegekend.

» De aanvullende roerende voorheffing is betaalbaar binnen vijftien dagen na het verstrijken van de maand gedurende welke de belastbare inkomsten werden geïncasseerd of verkregen. »

ART. 63.

Artikel 61 van dezelfde gecoördineerde wetten wordt als volgt gewijzigd :

1° In § 1 wordt het woord : « grondbelasting », vervangen door de woorden : « onroerende voorheffing » en het woord : « grondbelastingplichtige », door het woord « belastingplichtige »;

2° In § 2, worden de woorden : « van de artikelen 28, vierde lid, en 39*bis* », vervangen door de woorden : « van artikel 55 van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen »;

3° *a)* Het eerste lid van § 3 wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Buiten de in § 1 bepaalde gevallen, kan de belastingplichtige tegen het bedrag van de te zijnen name gevestigde aanslag, opcentiemen, *verhogingen en boeten* inbegrepen, schriftelijk bezwaar indienen bij de directeur der belastingen van de provincie of het gewest binnen wiens ambtsgebied de aanslag, de verhoging en de boete werden gevestigd ».

b) In het tweede lid van § 3 worden de woorden : « de 31ste maart », vervangen door de woorden : « de 30ste april »;

4° In § 4 worden de woorden : « op de bij artikel 13 bedoelde aanvragen om uitstel of vermindering van de grondbelasting », vervangen door de woorden : « op de aanvragen om kwijtschelding of vermindering van de onroerende voorheffing in de gevallen bedoeld in artikel 41, § 4, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen »;

5° In § 6 worden de woorden : « op de inkomsten bedoeld in de artikelen 31, § 1, *b*, en 39, tweede lid », vervangen door de woorden : « van de bedrijfsvoorheffing ».

ART. 64.

De artikelen 62, 63 en 64 van dezelfde gecoördineerde wetten worden vervangen door de volgende bepalingen welke artikel 62 uitmaken :

«Ten einde de behandeling van het bezwaarschrift te verzekeren beschikt een ambtenaar van de administra-

ART. 62.

L'article 59, § 1, alinéa premier, des mêmes lois coordonnées, est remplacé par les dispositions suivantes :

« Le précompte mobilier est payable dans les quinze jours de l'attribution ou de la mise en paiement des revenus imposables. Le précompte professionnel est payable dans les quinze jours qui suivent l'expiration du mois pendant lequel les revenus ont été payés ou attribués.

» Le complément de précompte mobilier est payable dans les quinze jours qui suivent l'expiration du mois pendant lequel les revenus imposables ont été encaissés ou recueillis. »

ART. 63.

L'article 61 des mêmes lois coordonnées est modifié comme suit :

1° Au § 1, les mots : « contribution foncière », « impôt foncier » et « impôt », sont remplacés par les mots : « précompte immobilier »;

2° Au § 2, les mots : « aux articles 28, quatrième alinéa, et 39*bis*, » sont remplacés par les mots : « à l'article 55 de la loi portant réforme des impôts sur les revenus »;

3° *a)* L'alinéa premier du § 3 est remplacé par la disposition suivante :

« Hors les cas prévus au § 1, le contribuable peut se pourvoir en réclamation, par écrit, contre le montant de l'imposition établie à sa charge, y compris tous additionnels, *accroissements et amendes*, auprès du directeur des contributions de la province ou de la région dans le ressort de laquelle l'imposition, l'accroissement et l'amende ont été établis ».

b) A l'alinéa 2 du § 3 les mots : « le 31 mars », sont remplacés par les mots : « le 30 avril »;

4° Au § 4, les mots : « de l'impôt foncier visées à l'article 13 », sont remplacés par les mots : « du précompte immobilier dans les cas visés à l'article 41, § 1, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus »;

5° Au § 6, les mots : « sur les revenus visés aux articles 31, § 1, *b*, et 39, deuxième alinéa », sont remplacés par les mots : « du précompte professionnel ».

ART. 64.

Les articles 62, 63 et 64 des mêmes lois coordonnées sont remplacés par les dispositions suivantes qui constituent l'article 62 :

« Aux fins d'assurer l'instruction de la réclamation, un fonctionnaire de l'administration des contributions

tie der directe belastingen, met een hogere graad dan die van controleur, over de bewijsmiddelen en de bevoegdheden aan de administratie verleend bij de artikelen 54*bis*, § 1, 55 en 57*bis*.

» Bovendien kan hij, *in het kader van dit bezwaarschrift*, van de kredietinstellingen of -organismen en van het Bestuur der posteheks alle inlichtingen vorderen waarvan zij kennis hebben en welke nuttig kunnen zijn. »

ART. 65.

§ 1. Artikel 70 van dezelfde gecoördineerde wetten wordt als volgt gewijzigd :

1° In § 1, 1° en in § 2, worden de woorden : « of de Kolonie » en « of die der Kolonie », geschrapt;

2° In § 2 na de woorden : « of agentschappen », worden de woorden : « en de vreemde verzekeraars » ingelast;

3° Het artikel wordt met de als volgt opgestelde §§ 5, 6 en 7 aangevuld :

« § 5. De in artikel 46 van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen bedoelde belastingschuldigen moeten, op elk verzoek van de bevoegde agenten, de kwijting vertonen waaruit de betaling van de bij bedoeld artikel bepaalde bedrijfsvoorheffing blijkt. De niet-betaling van gezegde voorheffing brengt voor de belanghebbenden het verbod mede hun beroep uit te oefenen zolang zij aan hun verplichtingen niet hebben voldaan.

» Daarenboven mag de agent die de overtreding vaststelt, gedurende dezelfde periode, het gereedschap, het materieel of de koopwaar van de overtreder op diens kosten en risico, in beslag nemen en sekwestreren.

» § 6. De invordering van de belasting gevestigd ten laste van het gezinshoofd mag worden vervolgd op al de roerende of onroerende goederen van de echtgenoten, alsmede op die van de kinderen wier inkomen met dit der ouders werd samengevoegd, tenzij :

» 1° de echtgenoot laat blijken dat hij deze goederen vóór zijn huwelijk bezat of dat hij ze nadien heeft verkregen door wederbelegging van de realisatieprijs van dergelijke goederen;

» 2° die echtgenoot of de kinderen laten blijken dat hun goederen of de gelden waarmede deze goederen werden aangeschaft voortkomen van een successie, van een schenking uitgaande van andere personen dan de belastingplichtige, ofwel van hun eigen inkomsten of nog van de realisatie van aldus verkregen goederen.

» De invordering van de gedeelten van de belasting in verband met de respectieve inkomsten van de echtgenoot of van de kinderen mag, in alle geval, worden vervolgd op al de respectieve goederen der belanghebbenden.

» § 7. De invordering van de belasting gevestigd ten name van vennoten van vennootschappen die,

directes, d'un grade supérieur à celui de contrôleur, dispose des moyens de preuve et des pouvoirs conférés à l'administration par les articles 54*bis*, § 1, 55 et 57*bis*.

» En outre il peut, *dans le cadre de cette réclamation, exiger* des établissements ou organismes de crédit et de l'Office des chèques postaux tous renseignements à leur connaissance qui peuvent être utiles. »

ART. 65.

§ 1. L'article 70 des mêmes lois coordonnées est modifié comme suit :

1° Au § 1, 1° et au § 2, les mots : « ou dans la Colonie » et « ou de la Colonie » sont supprimés;

2° Au § 2 sont insérés les mots : « et les assureurs étrangers », après les mots : « ou agences »;

3° L'article est complété par les §§ 5, 6 et 7 libellés comme suit:

« § 5. Les redevables visés à l'article 46 de la loi portant réforme des impôts sur les revenus doivent, à toute réquisition des agents compétents, exhiber la quittance constatant le paiement du précompte professionnel prévu audit article. Le non-acquittement dudit précompte entraîne, pour les intéressés, interdiction d'exercer leur profession aussi longtemps qu'ils ne se seront pas mis en règle.

» En outre, l'agent qui relève l'infraction peut saisir et séquestrer pour la même période, aux frais et risques du redevable en défaut, les outils, le matériel ou les marchandises du contrevenant.

» § 6. Le recouvrement de l'impôt établi au nom du chef de famille peut être poursuivi sur tous les biens meubles ou immeubles des époux ainsi que sur ceux des enfants dont les revenus sont cumulés avec ceux des parents, à moins :

» 1° que le conjoint ne prouve qu'il possédait ces biens avant son mariage ou qu'il les a acquis postérieurement par remploi du prix de réalisation de semblables biens;

» 2° que ce conjoint ou les enfants ne prouvent que leurs biens ou les fonds au moyen desquels ces biens ont été acquis proviennent de succession, de donation par des personnes autres que le redevable ou de leurs revenus personnels ou encore de la réalisation de biens ainsi acquis.

» Le recouvrement des quotités de l'impôt afférentes aux revenus respectifs du conjoint et des enfants peut, en toute hypothèse, être poursuivi sur tous les biens respectifs des intéressés.

» § 7. Le recouvrement de l'impôt établi à charge des associés des sociétés qui, conformément à l'arti-

overeenkomstig artikel 24, § 2, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, verkozen hebben dat hun winsten ten name van hun vennoten in de personenbelasting worden belast, kan rechtstreeks ten laste van de vennootschap worden vervolgd in zoverre deze belasting proportioneel overeenstemt met het aandeel van de vennoten in de gereserveerde winsten of baten van deze vennootschappen. Dezelfde regel is toepasselijk op de burgerlijke vennootschappen en verenigingen, bedoeld bij artikel 6, § 2, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen. »

§ 2. Artikel 72, § 1, tweede lid, van dezelfde gecoördineerde wetten, wordt vervangen door volgende bepaling :

« De hypotheek bezwaart eveneens de goederen toebehorende aan de echtgenoot of aan de kinderen van de belastingplichtige in de mate waarin de invordering der aanslagen op de vermelde goederen mag vervolgd worden. »

ART. 66.

Artikel 74 van dezelfde gecoördineerde wetten wordt als volgt gewijzigd :

1° in de leden 1 en 2, na de woorden : « artikelen 53 en 54 », worden de woorden : « en bij artikel 47 van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen » toegevoegd en worden de woorden : « artikel 2 der wet van 15 mei 1846 op de Rijkscomptabiliteit », vervangen door de woorden : « artikel 38, § 1, van de wet houdende hervorming der inkomstenbelastingen »;

2° Het derde lid wordt afgeschaft;

3° In het zesde lid, worden de woorden : « de mobiliënbelasting », vervangen door de woorden : « de roerende voorheffing » en de woorden : « artikel 35, § 9 », door de woorden : « de artikelen 22, § 2, en 35, § 2, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen ».

ART. 67.

In dezelfde gecoördineerde wetten wordt een als volgt luidend artikel 76*bis* ingevoegd :

« De door de gewestelijke directeur gemachtigde ambtenaar kan een geldboete van 200 tot 10.000 frank opleggen voor iedere overtreding van de bepalingen van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten.

» Deze geldboete wordt ingevorderd volgens de regelen toepasselijk inzake personenbelasting.

» De Minister van Financiën of zijn gemachtigde doet uitspraak over de verzoekschriften welke de kwijtschelding van de fiscale boeten tot voorwerp hebben. »

ART. 68.

De verwijzingen naar dezelfde gecoördineerde wetten, die voorkomen in artikel 77 van deze wetten, wor-

cle 24, § 2, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus, ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques dans le chef de leurs associés, peut être poursuivi directement à charge de la société, dans la mesure où cet impôt correspond proportionnellement à la part de ces associés dans les bénéfices ou profits réservés de ces sociétés. La même règle s'applique aux sociétés civiles et associations visées à l'article 6, § 2, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus. »

§ 2. L'article 72, § 1, alinéa 2, des mêmes lois coordonnées, est remplacé par la disposition suivante :

« L'hypothèque grève également les biens appartenant au conjoint et aux enfants du redevable dans la mesure où le recouvrement des impositions peut être poursuivi sur lesdits biens. »

ART. 66.

L'article 74 des mêmes lois coordonnées est modifié comme suit :

1° aux alinéas 1 et 2, après les mots : « articles 53 et 54 », sont ajoutés les mots : « et à l'article 47 de la loi portant réforme des impôts sur les revenus » et les mots : « article 2 de la loi du 15 mai 1846 sur la comptabilité de l'Etat », sont remplacés par les mots : « article 38, § 1, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus »;

2° L'alinéa 3 est abrogé;

3° A l'alinéa 6, les mots : « la taxe mobilière », sont remplacés par les mots : « le précompte mobilier », et les mots : « l'article 35, § 9 », par les mots : « aux articles 22, § 2 et 35, § 2, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus. »

ART. 67.

Il est inséré dans les mêmes lois coordonnées un article 76bis libellé comme suit :

« Le fonctionnaire délégué par le directeur regional peut appliquer pour toute infraction aux dispositions des lois relatives aux impôts sur les revenus, ainsi que des arrêtés pris pour leur exécution, une amende de 200 à 10.000 francs.

» Cette amende est recouvrée suivant les règles applicables en matière d'impôt des personnes physiques.

» Le Ministre des Finances ou son délégué statue sur les requêtes ayant pour objet la remise des amendes fiscales. »

ART. 68.

Les références aux mêmes lois coordonnées contenues dans l'article 77 des dites lois sont adaptées par

den bij besluit van de Minister van Financiën aangepast, met inachtneming van de bepalingen welke die zullen hebben vervangen krachtens deze wet.

ART. 69.

In artikel 79 van dezelfde gecoördineerde wetten worden de woorden : « der samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen » weggelaten en worden de woorden : « met bewuste belastingen », vervangen door de woorden : « met de inkomstenbelastingen ».

ART. 70.

Artikel 83, *a*, van dezelfde gecoördineerde wetten wordt vervangen door de volgende bepaling :

« *a)* opcentiemen op de personenbelasting, op de vennootschapsbelasting, op de rechtspersonenbelasting en op de belasting van de niet-verblijfhouders, of van gelijkaardige belastingen op de grondslag of op het bedrag van deze belastingen, uitgezonderd evenwel wat de onroerende voorheffing betreft. »

ART. 71.

In artikel 86, § 3, *van dezelfde gecoördineerde wetten* worden de woorden : « van artikel 27, § 2*bis* », vervangen door de woorden : « van artikel 31, § 1, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen ».

TITEL VII.

OVERGANGSBEPALINGEN.

ART. 72.

§ *1. Zijn aftrekbare uitgaven wanneer ze tijdens de belastbare periode werden gedaan :*

1° door de vennootschappen, verenigingen, inrichtingen, instellingen of organismen bedoeld bij artikel 25, § 1, of bij artikel 37, § 1, 2°, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen :

de belastingen die zouden aftrekbaar zijn van de inkomsten, belastbaar in de bedrijfsbelasting van een aanslagjaar dat 1963 voorafgaat, indien ze tijdig waren gevestigd en ten laste genomen, alsook de grondbelasting van het aanslagjaar 1962 betreffende onroerende goederen die belegd zijn in een onderneming waarvan het boekjaar in 1962 vóór 31 december eindigt;

2° door de vennootschappen bedoeld bij artikel 24, § 2, van dezelfde wet :

de belastingen die zouden aftrekbaar zijn van de inkomsten, belastbaar in de bedrijfsbelasting van een aanslagjaar dat 1964 voorafgaat, indien ze tijdig waren gevestigd en ten laste genomen, alsook de onroerende voorheffing van het aanslagjaar 1963 betreffende onroerende goederen die belegd zijn in een onderneming waarvan het boekjaar in 1963 vóór 31 december zal eindigen;

arrêté du Ministre des Finances compte tenu des dispositions qui les auront remplacées en vertu de la présente loi.

ART. 69.

A l'article 79 des mêmes lois coordonnées, les mots : « des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus » sont supprimés et les mots : « aux dits impôts », sont remplacés par les mots : « aux impôts sur les revenus ».

ART 70.

L'article 83, *a*, des mêmes lois coordonnées est remplacé par la disposition suivante :

« *a)* des centimes additionnels à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales et à l'impôt des non-résidents ou des taxes similaires sur la base ou sur le montant de ces impôts, sauf toutefois en ce qui concerne le précompte immobilier. »

ART. 71.

A l'article 86, § 3, *des mêmes lois coordonnées*, les mots : « de l'article 27, § 2*bis* », sont remplacés par les mots : « de l'articles 31, § 1, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus ».

TITRE VII.

DISPOSITIONS TRANSITOIRES.

ART. 72.

§ *1. Constituent des charges déductibles, les dépenses ci-après faites pendant la période imposable :*

1° par les sociétés, associations, établissements ou organismes visés à l'article 25, § 1, ou à l'article 37, § 1, 2°, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus :

les impôts qui auraient été déductibles des revenus imposables à la taxe professionnelle d'un exercice d'imposition antérieur à 1963, s'ils avaient été établis et pris en charge en temps utile, ainsi que la contribution foncière de l'exercice d'imposition 1962 afférente à des immeubles investis dans une exploitation dont l'exercice comptable se termine en 1962 avant le 31 décembre;

2° par les sociétés visées à l'article 24, § 2, de la même loi :

les impôts qui auraient été déductibles des revenus imposables à la taxe professionnelle d'un exercice d'imposition antérieur à 1964, s'ils avaient été établis et pris en charge en temps utile, ainsi que le précompte immobilier de l'exercice d'imposition 1963 afférent à des immeubles investis dans une exploitation dont l'exercice social se terminera en 1963 avant le 31 décembre;

3° door rijksinwoners of niet-rijksinwoners respectievelijk bedoeld bij de artikelen 2, § 1, of 37, § 1, 1°, van dezelfde wet :

de belastingen die zouden aftrekbaar zijn van de inkomsten, belastbaar in de bedrijfs- en de aanvullende personele belasting van een aanslagjaar dat 1964 voorafgaat, indien ze tijdig waren gevestigd en ten laste genomen.

§ 2. De bepalingen van vorige paragraaf zijn eveneens van toepassing in de gevallen voorzien bij artikel 2, tweede lid, van de wet van 29 december 1955, tot bevordering van de opslorping of de fusie van vennootschappen, bij artikel 13, § 6, van de wet van 24 januari 1958 tot wijziging en aanvulling der wet van 13 augustus 1947 houdende instelling van de Nationale Raad voor Steenkolenmijnen en bij artikel 7 van de wet van 15 juli 1959 tot bevordering van de opslorping of de fusie van vennootschappen en de inbreng van bedrijfstakken.

ART. 73.

In afwijking van artikel 44 van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, kan de Koning, binnen de perken en onder de voorwaarden die Hij bepaalt, tijdelijk ontheffing verlenen van de inhouding en de storting van de aanvullende roerende voorheffing in verband met inkomsten betaald of toegekend aan belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 37, §§ 6 en 7, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, onderworpen zijn aan de belasting der niet-verblijfhouders. Deze ontheffing kan een definitief karakter krijgen ten aanzien van personen die in een vreemde staat verblijven, krachtens overeenkomsten tot vermijding van dubbele belasting en van belastingontwijking, met die staat afgesloten. Bij ontstentenis van dergelijke overeenkomsten, zal de ontheffing uiterlijk op 1 januari 1965 opgeheven worden.

ART. 74.

§ 1. *De Koning neemt de nodige maatregelen ten einde dubbele aanslag te vermijden van inkomsten die, eensdeels, aan de bedrijfsbelasting of aan de mobiliënbelasting en aan de nationale crisisbelasting en, anderdeels, aan de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen zijn.*

§ 2. Voor de toepassing van artikel 23, § 2, 3°, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, is de gemiddelde aanslagvoet van de belasting die dient toegepast op de vergoedingen, bezoldigingen en pensioenen, deze van de bedrijfsbelasting, wanneer het laatste jaar tijdens hetwelk de belastingplichtige een normale beroepsactiviteit had, het jaar *1963* voorafging.

§ 3. De pensioenen, renten, kapitalen en afkoopwaarden van levensverzekeringscontracten die geheel of ten dele gevestigd zijn door middel van stortingen bedoeld bij artikel 30*bis*, 3°, van dezelfde gecoördi-

3° par les habitants du Royaume ou les non-habitants du Royaume visés respectivement aux articles 2, § 1er, ou 37, § 1er, 1°, de la même loi :

les impôts qui auraient été déductibles des revenus imposables à la taxe professionnelle et à l'impôt complémentaire personnel d'un exercice d'imposition antérieur à 1964, s'ils avaient été établis et pris en charge en temps utile.

§ 2. Les dispositions du paragraphe qui précède sont également applicables, dans les cas prévus à l'article 2, alinéa 2, de la loi du 29 décembre 1955 tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés, à l'article 13, § 6, de la loi du 21 janvier 1958 modifiant et complétant la loi du 13 août 1947, instaurant le Conseil national des charbonnages et à l'article 7 de la loi du 15 juillet 1959 tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés et l'apport de branches d'activités.

ART. 73.

Par dérogation à l'article 11 de la loi portant réforme des impôts sur les revenus, le Roi peut, dans les limites et aux conditions qu'Il détermine, accorder temporairement la dispense de retenue et de versement du complément de précompte mobilier sur les revenus payés ou attribués à des contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 37, §§ 6 et 7, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus. Cette dispense pourra acquérir un caractère définitif à l'égard des résidents d'un état étranger, en vertu d'accords préventifs de la double imposition et de l'évasion fiscale conclus avec cet état. A défaut de semblables accords, la dispense sera levée au plus tard le 1er janvier 1965.

ART. 74.

§ 1. *Le Roi prend les mesures utiles en vue d'éviter une double imposition des revenus soumis d'une part à la taxe professionnelle ou à la taxe mobilière et à la contribution nationale de crise, et d'autre part à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents.*

§ 2. Pour l'application de l'article 23, § 2, 3°, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus, le taux moyen de l'impôt à appliquer aux indemnités, rémunérations et pensions est celui de la taxe professionnelle, lorsque la dernière année pendant laquelle le contribuable a eu une activité professionnelle normale est antérieure à l'année *1963*.

§ 3. Les pensions, les rentes, les capitaux et les valeurs de rachat des contrats d'assurance-vie constitués en tout ou en partie au moyen de versements visés à l'article 30*bis*, 3°, des mêmes lois coordonnées,

neerde wetten, zullen van belasting vrijgesteld zijn, wanneer de belastingplichtige, wegens de nieuwe bij artikel 23, § 1, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen bepaalde aanslagmodaliteiten, schriftelijk, vóór de aanslag aan de controleur der belastingen van zijn gebied, heeft te kennen gegeven dat hij met ingang van het dienstjaar *1964* afziet van de vrijstelling van die stortingen.

Zulks geldt eveneens in de gevallen waarin de nieuwe voorwaarde, waaraan de vrijstelling verbonden is krachtens artikel 15, § 2, 1°, *c*, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, verhindert dat de stortingen op de lopende contracten verder vrijstelling genieten.

De vrijstelling blijft nochtans behouden voor de stortingen op de lopende contracten van een duur van minder dan tien jaar die *voor 1 januari 1964* zijn aangepast aan de nieuwe voorwaarde bedoeld bij artikel 15, § 2, 1°, *c*, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen.

ART. 75.

(oud artikel 77).

Wanneer de grondbelasting, krachtens vóór 1 januari 1962 afgesloten overeenkomsten, ten laste van de huurder gebracht is, wordt in die overeenkomsten de onroerende voorheffing in de plaats van genoemde belasting gesteld, en kan de huurder, niettegenstaande elke hiermee strijdige bepaling van die overeenkomsten, niet verplicht worden meer dan twee derde van die voorheffing te dragen. Deze beperking is niet toepasselijk op de provincie- en gemeentecentiemen.

Voor de inning van de onroerende voorheffing, wordt het kadastraal inkomen van het materieel en de outillering, vastgesteld overeenkomstig de voorschriften van de wet van 14 juli 1955, vervangen door het dubbel van de basis waarop de grondbelasting vóór dezelfde datum werd of had kunnen worden gevestigd, in zoverre dit inkomen betrekking heeft op materieel en outillering die reeds vóór 1 januari 1962 bestonden.

Wanneer krachtens overeenkomsten, afgesloten vóór de bekendmaking van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen in het Belgisch Staatsblad, de mobiliënbelasting ten laste van de schuldenaar der inkomsten gelegd is, wordt deze belasting in genoemde overeenkomsten vervangen door de roerende voorheffing en is de verplichting tot inhouding van die voorheffing, zoals bepaald bij artikel 42, § 2, van deze Wet, terzake niet van toepassing.

ART. 76.

(nieuw).

In afwachting dat de bepalingen van deze wet integraal in werking treden, kan de Koning alle maatregelen nemen om, inzake aanvullende personele belasting, de gevolgen van de wet van 28 februari 1962, te milderen ten voordele van de eigenaars van onroerende goederen waarvan het geheel van de kadastrale inkomens 6.000, 8.000 of 12.000 frank niet te boven

seront exonérés d'impôt lorsque, en raison des nouvelles modalités de taxation prévues à l'article 23, § 1, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus, le contribuable aura notifié, par écrit, avant taxation, au contrôleur des contributions de son ressort, qu'il renonce, à partir de l'exercice *1964*, au bénéfice de l'immunité de ces versements.

Il sera de même dans les cas où la nouvelle condition mise à l'immunité par l'article 15, § 2, 1°, *c*, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus, s'opposera à ce que les versements sur les contrats en cours puissent continuer à bénéficier de l'immunité.

Cependant, continueront à bénéficier de l'immunité les versements sur les contrats en cours d'une durée de moins de dix ans adaptés avant le *1er janvier 1964* à la nouvelle condition visée à l'article 15, § 2, 1°, *c*, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus.

ART. 75.

(ancien article 77).

Lorsqu'en vertu de conventions conclues avant le 1er janvier 1962, la contribution foncière est mise à charge du locataire, cette contribution est remplacée dans lesdites conventions par le précompte immobilier et le locataire ne peut, nonobstant toute disposition contraire de ces conventions, être tenu de supporter plus de deux tiers de ce précompte. Cette restriction ne s'applique pas aux centimes additionnels provinciaux et communaux.

Pour la perception du précompte immobilier, le revenu cadastral du matériel et de l'outillage, déterminé selon les dispositions de la loi du 14 juillet 1955, est remplacé, dans la mesure où ce revenu concerne du matériel et de l'outillage existant avant le 1er janvier 1962, par le double de la base sur laquelle la contribution foncière était ou aurait pu être perçue avant la même date.

Lorsqu'en vertu de conventions conclues avant la publication au Moniteur belge de la loi portant réforme des impôts sur les revenus, la taxe mobilière est mise à charge du débiteur des revenus, cette taxe est remplacée, dans lesdites conventions, par le précompte mobilier et l'obligation de retenue de ce précompte, prévue à l'article 42, § 2, de ladite loi, ne s'applique pas en l'occurrence.

ART. 76.

(nouveau).

En attendant la mise en vigueur intégrale des dispositions de la présente loi, le Roi peut prendre toutes mesures destinées à atténuer en matière d'impôt complémentaire personnel les effets de la loi du 28 février 1962, au bénéfice des propriétaires fonciers dont l'ensemble des revenus cadastraux ne dépasse pas 6.000, 8.000 ou 12.000 francs selon la catégorie de communes

gaat, naargelang de categorie van gemeenten, en voor zover het in de aanvullende personele belasting belastbaar inkomen 150.000 frank niet te boven gaat.

TITEL VIII.

BIJZONDERE BEPALINGEN.

ART. 77.

(oud artikel 78).

In de wet van 10 juni 1928, tot bevordering van het bouwen van nieuwe woningen door tijdelijke vrijstelling van de grondbelasting, zoals deze zich voordoet op de datum van het in werking treden van deze wet, wordt het woord : « grondbelasting », vervangen door de woorden : « onroerende voorheffing ».

ART. 78.

(oud artikel 75).

Worden opgeheven de gelijkstelling met de Staat inzake inkomstenbelastingen of de vrijstelling van de inkomstenbelasting of van elke aanslag op de inkomsten ten voordele van de Staat of van de bedrijfsbelasting, waarvan om het even welke vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen naar publiek- of privaatrecht genieten krachtens bijzondere wettelijke bepalingen.

Wanneer echter die vennootschappen, verenigingen, instellingen of organismen krachtens een bijzondere wettelijke bepaling genieten van de vrijstelling van de grondbelasting, wordt deze vrijstelling geacht te slaan op de onroerende voorheffing.

ART. 79.

(oud artikel 76).

De personenbelasting welke evenredig betrekking heeft op de sommen welke door voorafneming op reeds belaste reserves betaald of toegekend worden door de in artikel 25, § 3, van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, bedoelde vennootschappen aan hun werkende vennoten, anders dan uit hoofde van inkomsten uit belegde kapitalen, wordt verminderd met een bedrag gelijk aan 15 % van deze sommen, zonder dat deze vermindering aanleiding mag geven tot teruggave.

Dezelfde vermindering wordt onder dezelfde voorwaarde toegestaan op de personenbelasting welke evenredig betrekking heeft op de sommen welke aan de vennoten betaald of toegekend worden door voorafneming op de vroeger in hoofde van de rechtspersoon belaste reserves door de vennootschappen die de aanslag van hun winsten in de personenbelasting verkozen hebben.

Deze vermindering wordt tot 3,75 % teruggebracht wanneer de voorafneming gedaan is op reserves die tegen de verminderde aanslagvoet belast zijn en voortkomen van in het buitenland behaalde en belaste winsten.

et pour autant que le revenu imposable à l'impôt complémentaire personnel ne dépasse pas 150.000 francs.

TITRE VIII.

DISPOSITIONS PARTICULIERES.

ART. 77.

(ancien article 78).

Dans la loi du 10 juin 1928, encourageant la construction d'habitations nouvelles par la remise temporaire de la contribution foncière, telle qu'elle existe à la date de la mise en vigueur de la présente loi, les mots : « contribution foncière », sont remplacés par les mots : « précompte immobilier ».

ART. 78.

(ancien article 75).

Sont supprimées, l'assimilation à l'Etat en matière d'impôts sur les revenus ou l'exemption d'impôts sur les revenus ou de toute imposition sur les revenus au profit de l'Etat ou de la taxe professionnelle, dont bénéficient, en vertu de dispositions légales particulières, les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques de droit public ou privé.

Toutefois, lorsque ces sociétés, associations, établissements ou organismes bénéficient en vertu des dispositions légales particulières précitées de l'exemption de la contribution foncière, cette exemption est censée se rapporter au précompte immobilier.

ART. 79.

(ancien article 76).

L'impôt des personnes physiques proportionnellement afférent aux sommes payées ou attribuées par des sociétés visées à l'article 25, § 3, de la loi portant réforme des impôts sur les revenus, à leurs associés actifs, autrement qu'au titre de revenus de capitaux investis, par prélèvement sur des réserves taxées, est diminué d'un montant égal à 15 % de ces sommes, sans que cette déduction puisse donner lieu à restitution.

La même déduction est opérée à la même condition, sur l'impôt des personnes physiques proportionnellement afférent aux sommes payées ou attribuées, par des sociétés qui ont opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, à leurs associés, par prélèvement sur des réserves antérieurement taxées dans le chef de l'être juridique.

Ladite déduction est ramenée à 3,75 % lorsque le prélèvement est effectué sur des réserves taxées au taux réduit, provenant de bénéfices réalisés et imposés à l'étranger.

ART. 80.

(oud artikel 79).

Het woord « grondbelasting », wordt vervangen door de woorden : « onroerende voorheffing » en de woorden : « bedrijfsbelasting en aanvullende personele belasting », door de woorden : « personenbelasting, vennootschapsbelasting of belasting der niet-verblijfhouders », in :

1° de artikelen 6 en 7 van de wet van 31 mei 1955 betreffende de financiële steun door de Staat verleend voor de oprichting of de aankoop van industriële of ambachtelijke gebouwen tot bevordering van de economische expansie en tot bestrijding van de werkloosheid;

2° de artikelen 8 en 10 van de wet van 17 juli 1959, tot invoering en ordening van maatregelen ter bevordering van de economische expansie en de oprichting van nieuwe industrieën;

3° de artikelen 11 en 12 van de wet van 18 juli 1959, tot invoering van bijzondere maatregelen ter bestrijding van de economische en sociale moeilijkheden in sommige gewesten.

Voor de toepassing van alle door België gesloten internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting worden de daarin gebruikte woorden « bedrijfsbelasting en aanvullende personele belasting » uitgelegd als betekenend : « personenbelasting, vennootschapsbelasting of belasting der niet-verblijfhouders ».

ART. 81.

(oud artikel 80).

§ 1. Opgeheven worden :

1° artikel 2, eerste lid, van de wet van 29 december 1955 tot aanvulling van die van 24 november 1953, tot bevordering van de opslorping of de fusie van vennootschappen;

2° artikel 13, § 5, van de wet van 13 augustus 1947 zoals deze gewijzigd werd bij de wet van 24 januari 1958, houdende instelling van de Nationale Raad voor de Steenkolenmijnen en der geordende wetten op de mijnen, groeven en graverijen;

3° artikel 6 van de wet van 15 juli 1959 tot bevordering van de opslorping of de fusie van vennootschappen en de inbreng van bedrijfstakken.

§ 2. In artikel 13, §§ 1 en 2, der voornoemde wet van 13 augustus 1947, zoals deze gewijzigd werd bij de wet van 24 januari 1958, en in de artikelen 1 en 2 van de voornoemde wet van 15 juli 1959, worden de woorden : « De inkomstenbelastingen en de nationale crisisbelasting » en « de bedrijfsbelasting », respectievelijk vervangen door de woorden : « Vennootschapsbelasting » en « Personenbelasting, vennootschapsbelasting en belasting der niet-verblijfhouders ».

ART. 82.

(oud artikel 81).

§ 1. In het eerste artikel, § 1, der wet van 1 juli 1954 tot invoering van fiscale ontheffingen ten einde de pro-

ART. 80.

(ancien article 79).

Les mots : « contribution foncière », sont remplacés par les mots : « précompte immobilier » et les mots : « taxe professionnelle et impôt complémentaire personnel », par les mots : « impôt des personnes physiques, impôt des sociétés ou impôt des non-résidents », dans :

1° les articles 6 et 7 de la loi du 31 mai 1955 concernant l'aide financière accordée par l'Etat à la construction ou à l'acquisition de bâtiments industriels et artisanaux en vue de l'expansion économique et de la résorption du chômage;

2° les articles 8 et 10 de la loi du 17 juillet 1959, instaurant et coordonnant des mesures en vue de favoriser l'expansion économique et la création d'industries nouvelles;

3° les articles 11 et 12 de la loi du 18 juillet 1959, instaurant des mesures spéciales en vue de combattre les difficultés économiques et sociales de certaines régions.

Pour l'application de toutes les conventions internationales conclues par la Belgique pour éviter les doubles impositions, les termes « taxe professionnelle et impôt complémentaire personnel » y figurant sont interprétés comme signifiant « impôt des personnes physiques, impôt des sociétés ou impôt des non-résidents ».

ART. 81.

(ancien article 80).

§ 1. Sont abrogés :

1° l'article 2, alinéa premier, de la loi du 29 décembre 1955 complétant celle du 24 novembre 1953, tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés;

2° l'article 13, § 5, de la loi du 13 août 1947, telle qu'elle a été modifiée par la loi du 24 janvier 1958, instaurant le Conseil national des charbonnages ainsi que les lois coordonnées sur les mines, minières et carrières;

3° l'article 6 de la loi du 15 juillet 1959 tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés et l'apport de branches d'activité.

§ 2. A l'article 13, §§ 1 et 2, de la loi précitée du 13 août 1947, telle qu'elle a été modifiée par la loi du 24 janvier 1958, et aux articles 1 et 2 de la loi précitée du 15 juillet 1959, les mots : « Les impôts sur les revenus et la contribution nationale de crise » et « La taxe professionnelle », sont remplacés respectivement par les mots : « L'impôt des sociétés » et « L'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés et l'impôt des non-résidents ».

ART. 82.

(ancien article 81).

§ 1. A l'article premier, § 1, de la loi du 1er juillet 1954, apportant des aménagements fiscaux destinés à

duktieve investeringen te begunstigen, worden de woorden : « van de cedulaire inkomstenbelastingen en van de nationale crisisbelasting », vervangen door de woorden : « van de personenbelasting, van de vennootschapsbelasting en van de belasting der niet-verblijfhouders ».

De §§ 2 en 3 van hetzelfde artikel worden opgeheven.

In artikel 3 van dezelfde wet worden de woorden : « en van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen » ingevoegd, na de woorden : « samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen ».

§ 2. In het eerste artikel, § 1, der wet van 15 juli 1959 tot invoering van tijdelijke fiscale ontheffingen met het oog op het begunstigen van aanvullende beleggingen, verlengd bij artikel 127 van de wet van 14 februari 1961, worden de woorden : « van de bedrijfsbelasting », vervangen door de woorden « van de personenbelasting, van de vennootschapsbelasting en van de belasting der niet-verblijfhouders ».

Het eerste artikel , § 3, van dezelfde wet van 15 juli 1959 wordt opgeheven.

In artikel 2 van dezelfde wet van 15 juli 1959 worden de woorden : « en van de wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen » ingevoegd, na de woorden : « van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen die verband houden met de bedrijfsbelasting ».

ART. 83.
(oud artikel 82).

In de artikelen 1 en 4 van de wet van 15 juli 1959 tot tijdelijke wijziging van het aanslagregime der meerwaarden met het oog op de bevordering van de beleggingen, worden de woorden : « de bedrijfsbelasting », vervangen door de woorden : « de personenbelasting, in de vennootschapsbelasting of in de belasting der niet-verblijfhouders ».

In het eerste artikel van voormelde wet worden de woorden « van bedoelde belasting » vervangen door de woorden « van bedoelde belastingen ».

Artikel 5 van voormelde wet wordt opgeheven.

ART. 84.
(oud artikel 83).

In artikel 10, 2°, van de wet van 27 maart 1957 betreffende de gemeenschappelijke beleggingsfondsen en tot wijziging van het Wetboek der zegelrechten en het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen :

1° worden de woorden : « de mobiliënbelasting », vervangen door de woorden : « de roerende voorheffing »;

2° het deel van de zin beginnend met de woorden «en, in dezelfde mate » en eindigend met de woorden « zij deze inkomsten hebben genoten » wordt vervangen door de woorden « en in dezelfde mate als inkomsten waarvoor er een fictieve roerende voorheffing van 15 t.h. wordt afgetrokken, tenware melding wordt gemaakt van het bedrag, per categorie, van de toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten. »

favoriser les investissements productifs, les mots : « des impôts cédulaires sur les revenus et de la contribution nationale de crise », sont remplacés par les mots : « de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents ».

Les §§ 2 et 3 du même article sont abrogés.

A l'article 3 de la même loi, les mots : « et de la loi portant réforme des impôts sur les revenus », sont ajoutés après les mots : « lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus ».

§ 2. A l'article premier, § 1, de la loi du 15 juillet 1959 apportant temporairement des aménagements fiscaux en vue de favoriser des investissements complémentaires, prorogé par l'article 127 de la loi du 14 février 1961, les mots : « de la taxe professionnelle », sont remplacés par les mots : « de l'impôt des personnes physiques, de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents ».

L'article premier, § 3, de la même loi du 15 juillet 1959 est supprimé.

A l'article 2 de la même loi du 15 juillet 1959, les mots : « et de la loi portant réforme des impôts sur les revenus », sont ajoutés après les mots : « des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus qui concernent la taxe professionnelle ».

ART. 83.
(ancien article 82).

Aux articles 1 et 4 de la loi du 15 juillet 1959 modifiant temporairement le régime de taxation des plus-values en vue de favoriser les investissements, les mots : « la taxe professionnelle », sont remplacés par les mots : « l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents ».

A l'article premier *de la loi précitée*, les mots : « de ladite taxe » sont remplacés par les mots : « *des dits impôts* ».

L'article 5 de la loi précitée est abrogé.

ART. 84.
(ancien article 83).

A l'article 10, 2°, de la loi du 27 mars 1957 relative aux fonds communs de placement et modifiant le Code des droits de timbre et le Code des taxes assimilées au timbre :

1° les mots : « la taxe mobilière », sont remplacés par les mots : « le précompte mobilier »;

2° le membre de phrase commençant par les mots « et dans la même mesure » et se terminant par les mots « ils ont encaissé ces revenus » est remplacé par les mots «et, dans la même mesure,comme des revenus en raison desquels il est déduit un précompte mobilier fictif de 15 p.c., à moins que soit mentionné le montant, par catégorie, des revenus attribués ou mis en paiement. »

ART. 85.

(oud artikel 84).

De verwijzingen naar de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen voorkomend in de hierna vermelde wetten worden aangepast bij besluit van de Ministers die met de uitvoering ervan belast zijn, met inachtneming van de bepalingen die hen krachtens deze wet zullen vervangen hebben :

1° de wetten bedoeld bij artikelen 80 tot 84 van deze wet;

2° artikel 61 van de wet van 1 oktober 1947, gewijzigd bij die van 1 augustus 1952, betreffende het herstel van oorlogsschade aan private goederen;

3° de wet van 27 juli 1953 betreffende het oprichten van handelsvennootschappen, gesticht om de activiteit over te nemen van de zetels van verrichtingen in België van banken onder vreemd recht of van aan particulieren toebehorende banken, alsmede het omvormen van banken opgericht in de vorm van vennootschappen onder gemeenschappelijke naam in handelsvennootschappen naar Belgisch recht met verschillende juridische vorm.

ART. 86.

(oud artikel 85).

De wetten betreffende de nationale crisisbelasting, gecoördineerd op 16 januari 1948, zoals zij bestonden vóór het in werking treden van deze wet, worden opgeheven.

ART. 87.

(oud artikel 86).

De gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, gewijzigd en aangevuld bij de wet van 21 juni 1927 betreffende de belasting van Kongolese vennootschappen en firma's blijven, behoudens wat de grondbelasting betreft, van toepassing op voornoemde vennootschappen en firma's.

De Koning kan de internationale overeenkomsten ter voorkoming van dubbele belasting, door België afgesloten ten tijde van de vorige wetgeving, aanpassen aan het fiscaal stelsel dat door onderhavige wet is ingevoerd.

TITEL IX.

UITVOERINGSBEPALINGEN.

ART. 88.

(oud artikel 87).

§ 1. Deze wet is van toepassing :

1° met ingang van het aanslagjaar 1963 :

a) op de onroerende voorheffing en op de aanvullende onroerende voorheffing voorzien in artikel 41 van deze wet;

b) op de vennootschapsbelasting ten laste van om het even welke vennootschappen, verenigingen, inrich-

ART. 85.

(ancien article 84).

Les références aux lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, contenues dans les lois ci-après, sont adaptées par arrêté des Ministres qui sont chargés de leur exécution, compte tenu des dispositions qui les auront remplacées en vertu de la présente loi :

1° les lois visées aux articles 80 à 84 de la présente loi;

2° l'article 61 de la loi du 1er octobre 1947, modifiée par celle du 1er août 1952, relative à la réparation des dommages de guerre aux biens privés;

3° la loi du 27 juillet 1953 relative à la constitution de sociétés commerciales créées pour reprendre l'activité des sièges d'opération en Belgique de banques de droit étranger ou de banques appartenant à des particuliers et à la transformation des banques, constituées sous la forme de sociétés en nom collectif, en sociétés commerciales de droit belge de forme juridique différente.

ART. 86.

(ancien article 85).

Les lois relatives à la contribution nationale de crise, coordonnées le 16 janvier 1948, telles quelles existaient avant l'entrée en vigueur de la présente loi, sont abrogées.

ART. 87.

(ancien article 86).

Sauf en ce qui concerne la contribution foncière, les lois coordonnées relatives aux impôts sur le revenus, modifiées et complétées par la loi du 21 juin 1927 relative à l'imposition des sociétés et firmes congolaises, restent applicables aux sociétés et firmes précitées.

Le Roi peut adapter au régime fiscal instauré par la présente loi, les conventions internationales préventives de la double imposition conclues par la Belgique sous l'empire de la législation antérieure.

TITRE IX.

DISPOSITIONS D'EXECUTION.

ART. 88.

(ancien article 87).

§ 1. La présente loi est applicable :

1° à partir de l'exercice d'imposition 1963 :

a) au précompte immobilier et au complément de précompte immobilier prévus à l'article 41 de la présente loi;

b) à l'impôt des sociétés à charge des sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques

tingen of instellingen bedoeld in artikel 25, § 1, van deze wet, met dien verstande dat voor het aanslagjaar 1963 :

— eensdeels, het belastbaar inkomen de tantièmes en andere bruto-bezoldigingen niet begrijpt, bedoeld in voormeld artikel 25, § 1, verleend of toegekend in 1962;

— anderdeels, geen bijzondere aanslag wordt gevestigd in uitvoering van artikel 28 van deze wet, naar rato van de terugkoop van aandelen die in de loop van de vóór 31 december 1962 afgesloten boekjaren worden gedaan;

c) op de rechtspersonenbelasting;

d) op de belasting der niet-verblijfhouders ten laste van de vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen bedoeld in artikel 37, § 1, 2°, van deze wet;

2° met ingang van het aanslagjaar 1964 :

a) op de personenbelasting;

b) op de vennootschapsbelasting ten laste van de vennootschappen bedoeld in artikel 24, § 2, van deze wet;

c) op de belasting van de niet-verblijfhouders ten laste van de niet-rijksinwoners bedoeld in artikel 37, § 1, 1°, van deze wet;

3° wat betreft de roerende voorheffing voorzien in de artikelen 42 en 43 van deze wet :

a) op de inkomsten uit aandelen of delen, of uit belegde kapitalen, die betrekking hebben op boekjaren waarvan de winsten onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of die gedurende deze boekjaren worden verleend of toegekend door voorafneming op vroeger gereserveerde winsten;

b) op andere inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen, waarvan de toekenning of betaalbaarstelling normaal plaats heeft van 1 januari 1963 af;

4° wat betreft de aanvullende roerende voorheffing voorzien in artikel 44 van deze wet, op de inkomsten — andere dan die toegekend of betaalbaar gesteld in België, vóór 1 september 1961 —, die in België geïncasseerd of verkregen worden met ingang van 1 januari 1963 of waarvan de middelen tot invordering of de als dusdanig geldende documenten naar België ter incassering gezonden worden, met ingang van deze laatste datum;

5° wat betreft de bedrijfsvoorheffing voorzien in artikel 45 van deze wet, op de bezoldigingen betaald of toegekend met ingang van 1 januari 1963, en wat betreft de bedrijfsvoorheffing bedoeld in artikel 46 van deze wet, met ingang van 1 januari 1963;

6° op de verrichtingen bedoeld in artikel 8, §§ 2, 2°, en 3, en bij artikel 29, § 5, van deze wet gedaan :

a) met ingang van 1 januari 1963 door de vennootschappen, verenigingen, inrichtingen en instellingen bedoeld in artikel 25, eerste paragraaf van deze wet;

visés à l'article 25, § 1er, de la présente loi, étant entendu que, pour l'exercice d'imposition 1963 :

— d'une part, le revenu imposable ne comprend pas les tantièmes et autres rémunérations visés au dit article 25, § 1er, alloués ou attribués en 1962;

— d'autre part, aucune cotisation spéciale n'est établie en exécution de l'article 28 de la présente loi, en raison des rachats d'actions effectués au cours des exercices sociaux clôturés avant le 31 décembre 1962;

c) à l'impôt des personnes morales;

d) à l'impôt des non-résidents à charge des sociétés, associations, établissements ou organismes visés à l'article 37, § 1, 2°, de la présente loi;

2° à partir de l'exercice d'imposition 1964 :

a) à l'impôt des personnes physiques;

b) à l'impôt des sociétés à charge des sociétés visées à l'article 24, § 2, de la présente loi;

c) à l'impôt des non-résidents à charge des non-habitants du royaume visés à l'article 37, § 1er, 1°, de la présente loi;

3° pour ce qui concerne le précompte mobilier prévu aux articles 42 et 43 de la présente loi :

a) aux revenus d'actions ou parts ou aux revenus de capitaux investis, qui sont afférents à des exercices sociaux dont les bénéfices sont passibles de l'impôt des sociétés ou qui sont alloués ou attribués pendant ces exercices, par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés;

b) aux autres revenus et produits de capitaux et biens mobiliers, dont l'attribution ou la mise en paiement a normalement lieu à partir du 1er janvier 1963;

4° pour ce qui concerne le complément de précompte mobilier prévu à l'article 44 de la présente loi, aux revenus — autres que ceux attribués ou mis en paiement en Belgique avant le 1er septembre 1961 — qui sont encaissés ou recueillis en Belgique à partir du 1er janvier 1963 ou dont les instruments de recouvrement ou documents en tenant lieu, sont envoyés à l'encaissement en Belgique, à partir de cette dernière date;

5° pour ce qui concerne le précompte professionnel prévu à l'article 45 de la présente loi, aux rémunérations payées ou attribuées à partir du 1er janvier 1963 et pour ce qui concerne le précompte professionnel visé à l'article 46 de la présente loi, à partir du 1er janvier 1963;

6° aux opérations visées à l'article 8, §§ 2, 2° et 3, et à l'article 29, § 5 de la présente loi, effectuées :

a) à partir du 1er janvier 1963, par des sociétés, associations, établissements et organismes visés à l'article 25, § 1er, de la présente loi;

b) *met ingang van 1 januari 1964 voor alle andere belastingplichtigen, met dien verstande dat, voor deze laatsten de bepalingen der wet van 15 juli 1959 tot bevordering van de opslorping of de fusie van vennootschappen en de inbreng van bedrijfstakken, gewijzigd door die van 28 december 1961, van toepassing blijven op de erin beoogde verrichtingen die zullen gedaan worden tot 31 december 1963.*

§ 2. 1° In afwijking van artikel 86 van deze wet en van § 1, 1°, a, 3°, 4° en 5°, van dit artikel kan de Koning, tot een datum die Hij bepaalt, de beschikkingen verder doen toepassen van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen en de nationale crisisbelasting, wat betreft de vestiging en de inning van de grondbelasting, evenals van de heffingen aan de bron van de mobiliënbelasting, van de daarbij horende nationale crisisbelasting, van de bedrijfsbelasting en van de aanvullende personele belasting, en de inning van de forfaitaire bedrijfsbelasting bedoeld bij artikel 27, § 4, alinea's 6 tot 10, van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

De aldus tot deze datum geïnde belastingen gelden, naar gelang van het geval als onroerende voorheffing, roerende voorheffing, bedrijfsvoorheffing bedoeld in artikel 45 of in artikel 46 van deze wet, in de mate aangeduid in de artikelen 44, 48 en 49 van deze wet; het belastbaar bedrag van de inkomsten uit en opbrengsten van roerende kapitalen en goederen die onderworpen werden aan de mobiliënbelasting en aan de aanvullende personele belasting in uitvoering van vorenstaand lid of van de wet van 21 juli 1927 betreffende de belasting van Kongolese vennootschappen en firma's wordt vastgesteld alsof de bepalingen van deze wet hun toepassing hadden gevonden.

2° De aanvullende roerende voorheffing, geïnd in uitvoering van § 1, 4°, van dit artikel, op de in België van 1 september 1961 tot en met 31 december 1962 toegekende of betaalbaar gestelde inkomsten, wordt beschouwd te gelden als aan de bron geïnde aanvullende personele belasting.

3° In afwijking van § 1, 3°, b, van dit artikel, zijn de bepalingen van artikel 42, § 1, 2°, van deze wet toepasselijk op de inkomsten uit aandelen of delen of op de inkomsten uit belegde kapitalen, geïncasseerd of verkregen in het buitenland, vóór 1 januari 1963, wanneer krachtens artikel 34, § 1, van deze wet, die inkomsten afgetrokken worden van de winsten belastbaar in de vennootschapsbelasting.

§ 3. De in 1963, door vennootschappen bedoeld bij artikel 24, § 2, van deze wet, door voorafneming op de winsten van het jaar 1962 of van het in 1962 afgesloten boekjaar verleende of toegekende inkomsten uit belegde kapitalen, worden geacht te zijn onderworpen geweest aan de vennootschapsbelasting en aan de roerende voorheffing; deze inkomsten zullen begrepen worden in de aanslagbasis voor het aanslagjaar 1964, in de personenbelasting of in de belasting der niet-verblijfhouders ten laste van de niet-rijksinwoners, maar ze zullen niet in aanmerking komen voor de bepaling van de aanslagvoet van deze belastingen en deze laatste zullen berekend worden tegen de aanslagvoet verbonden aan de andere belastbare inkomsten van het jaar 1963.

b) *à partir du 1er janvier 1964, par tous autres contribuables, étant entendu que, pour ceux-ci, les dispositions de la loi du 15 juillet 1959 tendant à favoriser l'absorption ou la fusion de sociétés et l'apport de branches d'activité modifiée par celle du 28 décembre 1961, restent applicables aux opérations y visées qui seront effectuées jusqu'au 31 décembre 1963.*

§ 2. 1° Par dérogation à l'article 86 de la présente loi et au § 1, 1°, a, 3°, 4° et 5° du présent article, le Roi peut maintenir en vigueur jusqu'à une date qu'Il détermine, les dispositions des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et à la contribution nationale de crise, pour ce qui concerne l'établissement et la perception de la contribution foncière ainsi que la perception à la source de la taxe mobilière et de la contribution nationale de crise connexe, de la taxe professionnelle et de l'impôt complémentaire personnel et la perception des taxes professionnelles forfaitaires visées à l'article 27, § 4, alinéas 6 à 10 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Les impôts ainsi perçus jusqu'à cette date valent, suivant le cas, précompte immobilier, précompte mobilier, complément de précompte mobilier, précompte professionnel visé à l'article 45 ou à l'article 46 de la présente loi, dans la mesure indiquée aux articles 44, 48 et 49 de la présente loi; le montant imposable des revenus et produits de capitaux et biens mobiliers qui ont été soumis à la taxe mobilière et à l'impôt complémentaire personnel en exécution de l'alinéa qui précède ou de la loi du 21 juin 1927 relative à l'imposition des sociétés et firmes congolaises, est établi comme si les dispositions de la présente loi avaient trouvé leur application.

2° Le complément de précompte mobilier perçu en exécution du § 1, 4°, du présent article, sur des revenus attribués ou mis en paiement en Belgique à partir du 1er septembre 1961 jusqu'au 31 décembre 1962 inclusivement, est considéré comme valant impôt complémentaire personnel perçu à la source .

3° Par dérogation au § 1, 3°, b, du présent article, les dispositions de l'article 42, § 1, 2°, de la présente loi sont applicables aux revenus d'actions ou parts ou aux revenus de capitaux investis, encaissés ou recueillis à l'étranger avant le 1er janvier 1963, lorsque ces revenus sont déduits en vertu de l'article 34, § 1, de la présente loi des bénéfices imposables à l'impôt des sociétés.

§ 3. Les revenus de capitaux investis, alloués ou attribués en 1963 par des sociétés visées à l'article 24, § 2, de la présente loi, par prélèvement sur des bénéfices de l'année 1962 ou de l'exercice social clôturé en 1962, seront censés avoir été soumis à l'impôt des sociétés et au précompte mobilier; ces revenus seront compris dans la base imposable, pour l'exercice d'imposition 1964, à l'impôt des personnes physiques ou à l'impôt des non-résidents à charge des non-habitants du Royaume, mais ils n'interviendront pas pour la détermination du taux de ces impôts et ceux-ci seront calculés au taux afférent aux autres revenus imposables de l'année 1963.

§ 4. Onverminderd de toepassing van §§ 1 en 2 van dit artikel en in afwijking van de bepalingen van deze wet, blijven de bepalingen van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen en de nationale crisisbelasting, die opgeheven of gewijzigd worden door deze wet, toepasselijk wat betreft de gevestigde of te vestigen aanslagen :

1° over vroegere dienstjaren dan het dienstjaar 1963, met inbegrip van de navorderingen van rechten over die dienstjaren, ten laste van de belastingplichtigen die met ingang van het dienstjaar 1963 onderworpen worden aan de vennootschapsbelasting, aan de rechtspersonenbelasting of aan de belasting der niet-verblijfhouders;

2° voor de vroegere dienstjaren dan het dienstjaar 1964, met inbegrip van de navorderingen van rechten over de dienstjaren, ten laste van alle andere belastingplichtigen;

3° ongeacht het aanslagjaar in de mobiliënbelasting en in de nationale crisisbelasting :

a) *op de inkomsten uit aandelen of delen of uit kapitalen belegd in de vennootschappen bedoeld in artikel 24, § 2, van deze wet, die betrekking hebben op de boekjaren waarvan de winsten niet onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting of die verleend of toegekend worden gedurende deze boekjaren door voorafneming op vroeger gereserveerde winsten;*

b) *op de inkomsten van kapitalen belegd door niet-werkende vennoten in verenigingen of vennootschappen niet bedoeld in littera* a, *wanneer deze inkomsten betrekking hebben op boekjaren afgesloten vóór 31 december 1963.*

§ 5. De bijzondere bepalingen bedoeld in de artikelen 66, 3°, 77, en 80 tot 84, van deze wet, en inzonderheid de vervanging van de grondbelasting, van de mobiliënbelasting en van de bedrijfsbelasting, respectievelijk door de onroerende voorheffing, de roerende voorheffing en de personenbelasting, de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders, zijn toepasselijk met ingang van de datum waarop deze voorheffingen en belastingen uitwerking hebben.

ART. 89.

(oud artikel 88).

§ 1. De Koning kan de bestaande wetsbepalingen betreffende de inkomstenbelastingen alsmede de uitdrukkelijke of *impliciete* wijzigingen, welke deze bepalingen ondergaan hebben of op het ogenblik van de coördinatie zullen ondergaan hebben, coördineren.

Daaruit mag geen wijziging van de zetting, het bedrag en de vestigings- en invorderingsmodaliteiten van de beoogde belastingen voortvloeien.

§ 2. Hij kan te dien einde :

1° de volgorde en de nummering van de titels, hoofdstukken, afdelingen, artikelen en paragrafen der te coördineren wetten en besluiten wijzigen en ze op een andere wijze indelen;

§ 4. Sans préjudice de l'application des §§ 1er et 2 du présent article et par dérogation aux dispositions de la présente loi, les dispositions des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et à la contribution nationale de crise qui sont abrogées ou modifiées par la présente loi, restent en vigueur en ce qui concerne les impositions établies ou à établir :

1° pour les exercices antérieurs à l'exercice 1963, y compris les rappels de droits de ces exercices, à charge de contribuables assujettis, à partir de l'exercice 1963, à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales ou à l'impôt des non-résidents;

2° pour les exercices antérieurs à l'exercice 1964, y compris les rappels de droits de ces exercices, à charge de tous les autres contribuables;

3° quel que soit l'exercice d'imposition, à la taxe mobilière et à la contribution nationale de crise :

a) *sur les revenus d'actions ou parts ou de capitaux investis dans les sociétés visées à l'article 24, § 2, de la présente loi, qui se rapportent à des exercices sociaux dont les bénéfices ne sont pas passibles de l'impôt des sociétés ou qui sont alloués ou attribués pendant ces exercices par prélèvement sur des bénéfices antérieurement réservés;*

b) *sur les revenus de capitaux investis par les associés non actifs dans les associations et sociétés non visées au littera a, lorsque ces revenus se rapportent à des exercices comptables clôturés avant le 31 décembre 1963.*

§ 5. Les dispositions particulières visées aux articles 66, 3°, 77 et 80 à 84 de la présente loi, et notamment le remplacement de la contribution foncière, de la taxe mobilière et de la taxe professionnelle, respectivement par le précompte immobilier, le précompte mobilier et l'impôt des personnes physiques, l'impôt des sociétés ou l'impôt des non-résidents, sont applicables à partir de l'entrée en vigueur de ces précomptes et impôts.

ART. 89.

(ancien article 88).

§ 1. Le Roi peut coordonner les dispositions légales existantes relatives aux impôts sur les revenus ainsi que les modifications expresses ou implicites que ces dispositions ont ou auront subies au moment de la coordination.

Il ne peut en résulter une modification de l'assiette, du taux et des modalités d'établissement et de recouvrement des impôts qu'elles concernent.

§ 2. A cette fin, Il peut :

1° modifier l'ordre et le numérotage des titres, chapitres, sections, articles, paragraphes des lois et arrêtés à coordonner et les regrouper sous d'autres divisions;

2° de verwijzingen, vervat in de te coördineren wetten en besluiten, wijzigen, om ze met de nieuwe nummering in overeenstemming te brengen;

3° de redactie van de teksten wijzigen ten einde eenheid in de terminologie te brengen.

§ 3. De coördinatie zal de volgende benaming dragen : « Wetboek van de inkomstenbelastingen. »

2° modifier les références contenue dans les lois et arrêtés à coordonner en vue de les mettre en concordance avec le numérotage nouveau;

3° modifier la rédaction des textes, en vue d'assurer une terminologie uniforme.

§ 3. La coordination portera l'intitulé suivant : « Code des impôts sur le revenus. »

BIJLAGE I.

Commissie voor de Hervorming van de fiscale procedure.

Brussel, 17 mei 1962.

Mijnheer de Minister,

De leden van de Commissie voor de Hervorming van de fiscale procedure hebben in de loop van de op 8 en 15 mei jl. gehouden vergaderingen de toestand onderzocht die voortvloeit uit de bestemming welke de Regering tot nog toe aan haar werkzaamheden heeft gegeven.

Alvorens U hun bedenkingen mede te delen menen wij dat het, klaarheidshalve, wel zijn nut heeft in herinnering te brengen wat het voorwerp van de werkzaamheden der Commissie geweest is, op welke data zij zijn verricht en tot welke bemerkingen zij aanleiding gegeven hebben.

*
* *

De Commissie werd ingesteld bij koninklijk besluit van 7 mei 1959 (1) (2).

Toen hij de Commissie installeerde, verklaarde de Heer Minister van Financiën dat, zo de bepalingen betreffende het belastingpercentage buiten de bevoegdheid van de Commissie lagen — wat van zelf spreekt, — hij daarentegen van haar verwachtte, dat zij de Regering alle voorstellen zou doen welke, naar haar mening, zouden geboden zijn t. a. v. het stelsel van vestiging van de inkomstenbelastingen, met inbegrip van de onderzoeksmachten van het bestuur alsmede van het reclamatie- en het beroepsrecht van de belastingplichtigen. Verder behield de Minister zich de mogelijkheid voor aan de Commissie elke andere vraag tot onderzoek voor te leggen in verband met de materie der directe en indirecte belastingen. Dat was de reden, voegde hij eraan toe, waarom hij de Koning voorgesteld had tot leden van de Commissie te benoemen, niet alleen de hoge ambtenaren die aan het hoofd van de onderscheiden bevoegde algemene besturen van Uw Departement staan, doch tevens de professoren van fiscaal recht der universiteiten en « de prominentste specialisten op het gebied van belastingen ».

Sedert de installatie van de Commissie werd zij door de Regering verzocht, behalve op de objecten die men haar aanvankelijk opgedragen had, haar werkzaamheden ook te richten op de procedure tot bepaling van de forfaitaire taxatieschalen en op de invordering van de belasting. De laatstgenoemde van deze belangrijke werkzaamheden is, zoals U weet, niet voltooid.

*
* *

(1) *Belgisch Staatsblad*, 23 mei 1959.

(2) Deze brief is vreemd aan de werkzaamheden van de « Commissie voor de studie van de strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking », die insgelijks door de heer Ganshof van der Meersch voorgezeten werd — koninklijk besluit van 17 april 1953 (*Belgisch Staatsblad*, 31 mei 1953). Het verslag van deze commissie werd op 24 october 1961 aan de Regering overgemaakt.

ANNEXE I.

Commission de Réforme de la Procédure fiscale.

Bruxelles, le 17 mai 1962.

Monsieur le Ministre,

Les membres de la Commission de Réforme de la Procédure fiscale ont examiné, au cours des séances tenues les 8 et 15 mai 1962, la situation que crée le sort réservé jusqu'ici par le Gouvernement à ses travaux.

Avant de vous faire part de leurs réflexions, nous pensons que, pour la clarté de l'exposé, il n'est pas inutile de rappeler à la fois quel a été l'objet des travaux de la Commission, à quelles dates ils ont été accomplis et à quelles observations ils ont donné lieu.

*
* *

La Commission a été instituée par arrêté royal du 7 mai 1959 (1) (2).

En l'installant Monsieur le Ministre des Finances a précisé que si les dispositions relatives au taux de l'impôt étaient étrangères à la compétence de la Commission — ce qui va de soi — il attendait, par contre, de celle-ci qu'elle fît au Gouvernement toutes les propositions qui lui paraîtraient s'imposer concernant le système d'établissement des impôts sur les revenus, en ce compris les pouvoirs d'investigation de l'administration ainsi que les droits de réclamation et de recours des contribuables. Le Ministre se réservait, au surplus, la faculté de soumettre à l'examen de la Commission toute autre question concernant la matière des impôts directs ou indirects. C'était la raison, ajoutait-il, pour laquelle il avait proposé au Roi de nommer membres de la Commision non seulement les hauts fonctionnaires qui sont à la tête des diverses directions générales compétentes de votre Département, mais les professeurs de droit fiscal des universités et « les spécialistes les plus éminents dans la matière des impôts ».

Depuis l'installation de la Commision, le Gouvernement lui a demandé de faire porter ses travaux, en plus des matières qu'il l'avait primitivement chargée d'étudier, sur la procédure d'établissement des barèmes forfaitaires de taxation et sur le recouvrement de l'impôt. Le dernier de ces importants travaux n'est, comme vous le savez, pas achevé.

*
* *

(1) *Moniteur belge*, 23 mai 1959.

(2) La présente lettre est étrangère aux travaux de la « Commission d'étude de la répression pénale de la fraude fiscale » présidée aussi par M. Ganshof van der Meersch — Arrêté royal du 17 avril 1953 (*Moniteur Belge* 31 mai 1953). Le rapport de cette commission a été transmis au Gouvernement le 24 octobre 1961.

De Commissie heeft drie jaar gearbeid. Zij heeft 105 vergaderingen gehouden, hetzij voltallige of groepsvergaderingen; de notulen van deze vergaderingen beslaan 1.210 pagina's, afgezien nog van het aanzienlijke door haar leden verricht individueel werk. Zij heeft zes verslagen ingediend, waarvan elk omvat een voorontwerp van wet tot wijziging van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen en een tekst die als memorie van toelichting kan dienen.

U hebt de Commissie verzocht de vijf verslagen, die U spoedeisend leken, te voltooien vóór het einde van het jaar 1961. Om aan de wens der Regering te voldoen heeft de Commissie zich een zware en langdurige inspanning getroost : verscheidene maanden lang heeft zij tenminste één werkvergadering per week gehouden. De dringendste verslagen heeft zij afgewerkt, nog vóór de datum die U haar had voorgesteld.

***

1° Het verslag betreffende de procedure voor het vaststellen van het kadastraal inkomen werd U op 26 october 1961 overgemaakt.

2° Het verslag nopens de procedure van de andere bezwaarschriften dan die tegen het kadastraal inkomen, werd U overgemaakt op 30 october 1961.

3° Het verslag over de procedure van verhaal voor het Hof van Beroep en van voorziening in verbreking werd U overhandigd op 14 november 1961.

4° Het verslag aangaande de aanslagprocedure, met inbegrip van de bewijsmiddelen en het onderzoeksrecht van de administratie, werd U ter hand gesteld op 21 december 1961. Dit verslag handelde o. m. over de taxatie door tekenen of indiciën, de taxatie bij vergelijking, de forfaitaire taxatie, de procedure tot taxatie van ambtswege, de uitbreiding van de nieuwe aanslag

5° Het verslag betreffende de wijziging van de procedure op het stuk van forfaitaire taxatieschalen, waarvan U door uw schrijven van 18 november 1961 het opmaken gevraagd had, werd U op 2 maart 1962 toegezonden.

6° Ten slotte heeft de Comissie op uw verzoek de 3e april 1962 de belangrijke stof van de invordering der belasting ter hand genomen.

***

Het is U bekend, dat de Commissie zich herhaaldelijk afgevraagd heeft of het nog wel nuttig was het werk aan de ontwerpen, waarmede zij door de Regering belast was, voort te zetten.

Dit geschiedde een eerste maal in 1961, ten gevolge van commentaar uit officieuze bron, waaruit scheen te blijken, dat de Regering omtrent zeer kiese, aan de Commissie tot onderzoek voorgelegde vragen stelling had genomen, nog vóór de Commissie haar werkzaamheden beëindigd had. Dienaangaande schreef haar voorzitter U op 1 october 1961 :

« La Commission qui, pour se conformer au vœu que vous m'aviez exprimé, fournit un très important travail en un temps minimum, souhaiterait savoir s'il y a intérêt à ce qu'elle pousse davantage l'étude et la mise au point des textes concernant les matières énumérées ci-dessus.»

La Commission a travaillé trois ans. Elle a tenu 105 séances, plénières ou de groupe, dont les procès-verbaux comptent 1210 pages sans compter le considérable travail individuel de ses membres. Elle a déposé cinq rapports, chacun de ceux-ci comportant un avant-projet de loi modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et un texte pouvant servir d'exposé des motifs.

Vous lui avez demandé de terminer les cinq rapports qui vous paraissaient urgents avant la fin de l'année 1961. La Commission, pour déférer au vœu du Gouvernement, s'est imposé un effort considérable, tenant, pendant plusieurs mois, au moins une séance de travail par semaine, parfois deux. Elle a terminé les rapports les plus urgents, même avant la date que vous lui aviez proposée.

***

1° Le rapport relatif à la procédure d'établissement du revenu cadastral vous a été transmis le 26 octobre 1961.

2° Le rapport portant sur la procédure de réclamation contre la taxation des revenus autres que le revenu cadastral vous fut transmis le 30 octobre 1961.

3° Le rapport portant sur le recours devant la Cour d'appel et sur le pourvoi en cassation vous fut remis le 14 novembre 1961.

4° Le rapport relatif à la procédure d'imposition, y compris les modes de preuve et les pouvoirs d'investigation de l'administration, vous fut remis le 21 décembre 1961. Ce rapport portait notamment sur la taxation par signes ou indices, la taxation par comparaison, la taxation forfaitaire, la procédure de taxation d'office, l'extension de la cotisation nouvelle.

5° Le rapport relatif à la modification de la procédure en matière de barèmes forfaitaires de taxation, que vous nous avez demandé d'établir par votre lettre du 18 novembre 1961, vous a été transmis le 2 mars 1962.

6° Enfin, la Commission a entamé, à votre demande, le 3 avril 1962 l'importante matière du recouvrement de l'impôt.

***

La Commission s'est inquiétée, vous le savez, à plusieurs reprises de l'utilité de poursuivre l'élaboration des projets dont le Gouvernement l'avait chargée.

Une première fois, le 1 octobre 1961, à la suite des commentaires de source officieuse d'où il paraissait résulter que des questions fort délicates qui étaient soumises à l'examen de la Commission, faisaient l'objet d'une prise de position du Gouvernement avant même que la Commission ait terminé ses travaux, son président vous a écrit que « la Commission qui, pour se conformer au vœu que vous m'aviez exprimé, fournit un très important travail en un temps minimum, souhaiterait savoir s'il y a intérêt à ce qu'elle pousse davantage l'étude et la mise au point des textes concernant les matières énumérées ci-dessus ».

Hij voegde hieraan toe : « La Commission comprendrait difficilement que le travail délicat et absorbant auquel elle s'astreint se révélât vain parce que le Gouvernement aurait pris, dès à présent, des décisions en ce qui concerne ces matières sans égard à ses travaux ».

Hij verzocht U hem vóór de eerstvolgende vergadering van de Commissie hieromtrent bescheid te willen geven.

U hebt hem de verzekering gegeven, dat U het hoogste belang hechtte aan de werkzaamheden der Commissie en dat daarmede in ruime mate rekening zou worden gehouden.

*
* *

Twee maanden nadien — op 5 december 1961 — had de voorzitter opnieuw de eer U te schrijven, om U kennis ervan te geven, dat de Commissie verrast was geweest te vernemen, dat de Ministerraad de beslissing had getroffen aan de Afdeling Wetgeving van de Raad van State tot advies een voorontwerp van wet voor te leggen, dat onder meer liep over de stoffen die de Commissie te onderzoeken had.

Hij schreef U :

« Le Conseil d'Etat aurait effectivement été saisi d'un avant-projet de loi portant notamment sur les articles 55, 57*bis*, 57*ter*, 62, 63, 64 et 74 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, qui, tous, font l'objet des travaux de la Commission ».

« Cette situation a d'autant plus vivement surpris la Commission que j'avais tenu, il y a de nombreuses semaines déjà, en présence des communications faites concernant les projets de réforme fiscale du Gouvernement, à vous demander s'il était utile que la Commission poursuive ses travaux ».

« Vous aviez bien voulu me donner l'assurance formelle que vous attachiez à ceux-ci la plus grande importance ».

Hij besloot :

« Pour répondre au vœu du Gouvernement, et de façon à pouvoir achever l'examen de ces diverses questions avant la fin de l'année, comme vous le lui aviez demandé, la Commission a fourni un effort considérable, consacrant à ces travaux plusieurs heures par semaine. »

« Elle a peine à comprendre que le Gouvernement se soit prononcé, avant d'avoir connaissance de l'ensemble de ses travaux qui est en cours de rédaction et de ses conclusions définitives. »

« Elle me charge de vous faire savoir que, dans ces conditions, elle considère son rôle comme terminé ».

Door uw brief van 11 december 1961 hebt U, drukkende op het grote belang dat U aan de werkzaamheden der Commissie hechtte, aan de voorzitter geschreven dat, al liepen de bepalingen, opgenomen in het voorontwerp van wet houdende hervorming van de directe belastingen, weliswaar vooruit op de voorstellen der Commissie die nog niet aan de Regering waren voorgelegd, het geen twijfel leed « que lorsque vous seriez en possession de ses conclusions définitives, vous pourriez en tirer grand parti pour amélio-

Il ajoutait qu'elle « comprendrait difficillement que le travail délicat et absorbant auquel elle s'astreint se révélât vain parce que le Gouvernement aurait pris, dès à présent, des décisions en ce qui concerne ces matières sans égard à ses travaux ».

Il vous demandait de bien vouloir le fixer sur ce point avant la prochaine séance de la Commission.

Vous lui avez donné l'assurance que vous attachiez la plus grande importance aux travaux de la Commission et qu'il en serait largement tenu compte.

*
* *

Deux mois après — le 5 décembre 1961 — le Président eut à nouveau l'honneur de vous écrire pour vous faire part des sentiments de surprise de la Commission, en apprenant que le Conseil des Ministres avait pris la décision de soumettre à l'avis de la Section de législation du Conseil d'Etat un avant-projet de loi portant notamment sur des matières soumises à l'examen de la Commission.

Il vous écrivait :

« Le Conseil d'Etat aurait effectivement été saisi d'un avant-projet de loi portant notamment sur les articles 55, 57*bis*, 57*ter*, 62, 63, 64 et 74 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, qui, tous, font l'objet des travaux de la Commission ».

« Cette situation a d'autant plus vivement surpris la Commission que j'avais tenu, il y a de nombreuses semaines déjà, en présence des communications faites concernant les projets de réforme fiscale du Gouvernement, à vous demander s'il était utile que la Commission poursuive ses travaux ».

« Vous aviez bien voulu me donner l'assurance formelle que vous attachiez à ceux-ci la plus grande importance ».

Il concluait :

« Pour répondre au vœu du Gouvernement, et de façon à pouvoir achever l'examen de ces diverses questions avant la fin de l'année, comme vous lui aviez demandé, la Commission a fourni un effort considérable, consacrant à ces travaux plusieurs heures par semaine ».

« Elle a peine à comprendre que le Gouvernement se soit prononcé, avant d'avoir connaissance de l'ensemble de ses travaux qui est en cours de rédaction et de ses conclusions définitives ».

« Elle me charge de vous faire savoir que, dans ces conditions, elle considère son rôle comme terminé ».

Vous avez, par votre lettre du 11 décembre 1961, en confirmant tout l'intérêt que vous attachiez aux travaux de la Commission, écrit au Président que s'il était exact que les dispositions reprises dans l'avant-projet de loi portant réforme des impôts directs empiétaient partiellement sur les propositions de la Commission qui n'avaient pas encore été communiquées au Gouvernement, il n'était « pas douteux que lorsque vous seriez en possession de ses conclusions définitives, vous pourriez en tirer grand parti pour améliorer,

rer, le cas échéant, les dispositions retenues qui ne sont, somme toute, que fragmentaires par confrontation au travail d'envergure entrepris par la Commission. »

Op deze verzekering besliste de Commissie haar werkzaamheden te hervatten.

***

Echter, bij de neerlegging van het wetsontwerp houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, stelde de Commissie vast, dat het ontwerp op talrijke en belangrijke punten de door de Commissie tot stand gebrachte ontwerpen overlapte. Uit deze vergelijking bleek, dat op verscheidene fundamentele punten (1), o.m. omtrent de interpretatie van de Grondwet, de standpunten totaal uiteenliepen.

Gezien de gewetensproblemen die deze toestand voor de leden der Commissie deed rijzen, heeft zij geoordeeld U de nota te moeten zenden die U op 17 februari 1962 overhandigd werd.

***

Ongetwijfeld is het alleen de Regering die, na onderzoek, oordeelt wat er uit de conclusies van de door haar geraadpleegde personen verdient behouden te worden in de voorstellen die zij bij het Parlement aanhangig maakt. De Commissie zou het dan ook heel natuurlijk vinden, dat de Minister op verscheidene punten afwijkt van de adviezen die hij haar gevraagd heeft.

Doch thans komt te blijken, dat de Minister van Financiën, op een paar punten van volkomen ondergeschikte aard na, tot nog toe voor de voorstellen welke de Commissie hem heeft voorgelegd zelfs niet de geringste oplettendheid en consideratie getoond heeft. Ook meent de Commissie niet, dat zij moet rekenen met de mogelijkheid dat, na de lange werkzaamheden die zullen geleid hebben tot de beslissingen van het Parlement nopens de stoffen die de Commissie bestudeerd heeft, een nieuw wetsontwerp over diezelfde stoffen zou neergelegd worden.

Wat er met de aanzienlijke werkzaamheden, door de Commissie gepresteerd geschied is, schijnt ons te moeilijker om aan te nemen, nadat ons meermaals stellige verzekeringen zijn gegeven nopens het nut van de voortzetting van onze arbeid, die de Minister

(1) Zie inzonderheid :

De aangifteplicht : artikelen 53 en 54 van het wetsontwerp en artikelen 1 tot 6 van het verslag der Commissie (titel II);

De taxatie bij afwezigheid van bewijskrachtige elementen : artikel 55 van het wetsontwerp en artikel 17 van hetzelfde verslag;

De aanslag, de navorsingsrechten van het bestuur en de bewijsmiddelen : artikelen 56 en 59 van het wetsontwerp en artikelen 8, 16, 18, 19 tot 22 van voormeld verslag;

De taxatie van ambtswege : artikel 57 van het wetsontwerp en artikel 9 van voormeld verslag;

Het onderzoek van de reclamatie : artikel 64 van het wetsontwerp en artikel 62 (nieuw) van de gecoördineerde wetten, bijlage bij het op 24 october 1961 neergelegde verslag der Commissie (titel III);

De buitengewone aanslagtermijn : artikel 66 van het wetsontwerp en artikel 13 van het verslag van 19 december 1961.

le cas échéant, les dispositions retenues qui ne sont, somme toute, que fragmentaires par confrontation au travail d'envergure entrepris par la Commission ».

Sur cette assurance, la Commission décida de reprendre ses travaux.

***

Toutefois, lorsque fut déposé le projet de loi portant réforme des impôts sur les revenus, la Commission constata que le projet chevauchait en des points nombreux et importants avec les projets élaborés par la Commission. Il résultait de cette confrontation que, sur plusieurs points essentiels (1) et notamment sur l'interprétation de la Constitution, il existait une divergence complète entre les points de vue.

C'est en présence des problèmes de conscience que cette situation posait pour les membres de la Commission que celle-ci a estimé devoir vous adresser l'importante note qui vous fut remise le 17 février 1962.

***

Sans doute, appartient-il au Gouvernement seul d'apprécier, après examen, ce qui, des conclusions de ceux qu'il a consultés, doit être retenu dans les propositions dont il saisit le Parlement. Aussi la Commission eût-elle trouvé naturel que le Ministre s'éloignât, sur plusieurs points, des avis qu'il lui a demandés.

Mais, il se révèle aujourd'hui que, hormis dans une mesure dérisoire, le Ministre des Finances n'a, jusqu'ici pas attaché aux propositions que la Commission lui a soumises un minimum d'intérêt et de considération. Or, la Commission ne pense pas qu'elle doive envisager l'hypothèse où, au lendemain des longs travaux qui auront conduit aux décisions du Parlement sur les matières que la Commission a étudiées, un nouveau projet de loi serait déposé sur ces mêmes matières.

Le sort réservé aux importants travaux qui ont été accomplis nous paraît d'autant moins admissible après les assurances formelles et répétées qui nous ont été données quant à l'utilité de la poursuite de nos travaux, que le Ministre des Finances a pu, depuis le pre-

(1) Voyez spécialement :

L'obligation de déclaration : article 53 et 54 du projet de loi et article 1 à 6 rapport de la Commission (titre II);

La taxation en cas d'absence d'éléments probants : article 55 du projet de loi et article 17 du même rapport;

L'imposition, les droits d'investigation de l'administration et les modes de preuve : article 56 et 59 du projet de loi et article 8, 16, 18, 19 à 22 dudit rapport;

La taxation d'office : article 57 du projet de loi et article 9 dudit rapport;

L'instruction de la réclamation : article 64 du projet de loi et article 62 (nouveau) des lois coordonnées, annexé au rapport de la Commission (titre III) déposé le 24 octobre 1961;

Le délai extraordinaire d'imposition : article 66 du projet de loi et article 13 du rapport du 19 décembre 1961.

van de eerste tot de laatste dag stap voor stap heeft kunnen volgen, en daar de uitgewerkte ontwerpen steeds tot stand zijn gekomen in een geest van totale samenwerking met de administratie, waarvan niet minder dan tien ambtenaren, onder de bevoegdste uitgekozen, een vast aandeel in de werkzaamheden der Commissie hebben gehad.

De leden der Commissie hebben de taak, die de Regering hen verzocht had op zich te nemen, met alle toewijding verricht. Voor het vervullen van deze moeilijke opdracht hebben zij noch arbeid, noch tijd gespaard.

Zij hebben het gevoelen, dat men hierom nauwelijks geeft, en dat zelfs geen minimale waardering geschonken wordt aan werkzaamheden die heden sinds lange maanden geëindigd zijn en waaraan zij zich steeds naar beste vermogen, met objectiviteit, nauwgezetheid en onbaatzuchtigheid gewijd hebben.

De Commissie heeft geoordeeld, dat zij onder deze omstandigheden waardigheidshalve haar opdracht niet kon voortzetten. Zij heeft dan ook op 8 mei beslist haar werkzaamheden op te schorsen. Een nieuwe vergadering zou plaats hebben om de bewoordingen van deze beslissing vast te stellen. Wij hadden het voornemen U daarna in naam van de Commissie om een onderhoud te verzoeken, ten einde U persoonlijk de gronden ervan uiteen te zetten.

Na wat er gezegd is en na het volkomen ongegronde en onjuiste aanwrijven van bepaalde feiten aan de Commissie en haar voorzitter, in de loop van de persconferentie die U op 14 mei gehouden hebt, hebben de leden der Commissie verkozen af te zien van deze stap waartoe zij uit hoffelijkheid besloten hadden.

Zij hebben ons verzocht U kennis te geven van hun beslissing de Koning om ontslag te verzoeken, de hoge ambtenaren, leden der Commissie, zich vanzelfsprekend onthouden hebbende.

Gelieve te aanvaarden, Mijnheer de Minister, de verzekering van onze bijzondere hoogachting.

De Vice-Voorzitter der Commissie,
V. GOTHOT.

De Voorzitter der Commissie,
W.J. GANSHOF VAN DER MEERSCH.

mier jusqu'au dernier jour, suivre ceux-ci pas à pas et que les projets qui ont été élaborés ont toujours été établis dans un esprit de totale collaboration avec l'administration, dont pas moins de dix membres, choisis parmi les plus qualifiés, ont participé de manière permanente aux travaux de la Commission.

Les membres de la Commission ont mis au service de la tâche que le Gouvernement leur a demandé d'assumer tout leur dévouement. Ils n'ont, dans l'accomplissement de cette charge difficile, mesuré ni leur peine ni leur temps.

Ils ont le sentiment qu'il ne leur en est guère tenu compte et qu'un minimum d'égards n'est pas accordé à des travaux, terminés aujourd'hui depuis de nombreux mois et auxquels ils se sont efforcés d'apporter, avec objectivité, conscience et désintéressement, le meilleur d'eux-mêmes.

La Commission a estimé qu'il n'était pas de sa dignité de poursuivre, dans ces conditions, sa mission. Elle a donc décidé le 8 mai de suspendre ses travaux. Une nouvelle réunion devait avoir lieu pour arrêter les termes de cette décision. Nous avions l'intention de vous demander ensuite audience, au nom de la Commission, pour vous en exposer personnellement les raisons.

Après les propos tenus, et les faits imputés de façon gratuite et inexacte à la Commission et à son président, au cours de la conférence de presse que vous avez tenue le 14 mai, les membres de la Commission ont estimé devoir renoncer à cette démarche de courtoisie.

Ils nous ont prié de vous faire part de leur décision d'offrir au Roi leur démission, les hauts fonctionnaires, membres de la Commission, s'étant, cela va de soi, abstenus.

Nous vous prions de recevoir, Monsieur le Ministre les assurances de notre haute considération.

Le Vice-Président de la Commission,
V. GOTHOT.

Le Président de la Commission,
W.J. GANSHOF VAN DER MEERSCH.

BIJLAGE II.

Ontwerp-verslag opgemaakt door de Secretaris van de Commissie (in het bezit van de Minister op 14 mei).

VERGADERING VAN 8 MEI 1962.

Aanwezig : de heren Ganshof van der Meersch, voorzitter; Gothot, ondervoorzitter; Cardyn, de Longueville, Feye, Maes en Schreuder, leden; Dellisse, Dris, Laloux, Van Dionant en Van Stevens, ambtenaren van het Bestuur der Directe Belastingen, en Velghe, ereambtenaar van voornoemd Bestuur, die uitgenodigd werden om deel te nemen aan de werkzaamheden van de Commissie; Hépers, waarnemend secretaris.

Afwezig met kennisgeving : de heren Amerijckx, Krings, Stévigny, Vasters en Wilmart.

Vrijgesteld : de heer Pricken.

De Voorzitter opent de vergadering te veertien uur dertig.

Motie van de Voorzitter.

De Voorzitter deelt mede dat hij, om de hierna uiteengezette redenen genoopt is, op verzoek van verscheiden leden, het advies van de titelvoerende leden van de Commissie in te winnen over de wenselijkheid de werkzaamheden van de Commissie voort te zetten.

Voor zover, bij gebrek aan officiële verklaringen, geloof mag worden gehecht aan wat de pers zegt betreffende de debatten van de Kamercommissie voor de Financiën in verband met het ontwerp van wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen (Gedr. St. nr 264-1), zouden sommige commissieleden de Minister gevraagd hebben of het niet aangewezen zou zijn, gelet op de verslagen van de twee door de h. Advocaat-generaal Ganshof van der Meersch voorgezeten Commissies (Gedr. St. nr 264-1, bijlage II), sommige bepalingen van genoemd wetsontwerp betreffende de aanslagprocedure te amenderen. De Minister van Financiën zou verklaard hebben dat met deze verslagen in hun geheel slechts rekening kan worden gehouden in het kader van het tweede ontwerp van wet, dat de Regering beloofd heeft in te dienen wanneer het Bestuur klaar is met het onderzoek van de voorstellen vervat in deze verslagen.

De Voorzitter herinnert aan de briefwisseling en aan de gesprekken, die hij met de Minister van Financiën en met de adjunct-Minister van Financiën heeft gevoerd zodra de Commissie wist dan in het ontwerp van belastinghervorming wijzigingen voorkwamen van verschillende artikelen waarover de Commissie advies diende uit te brengen. De Commissie beijverde zich dan om, binnen de haar toegewezen termijn (einde 1961), het onderzoek te beëindigen van de nog te behandelen vraagstukken (aangifte, aanslag, bewijsmiddelen en recht van navorsing van het Bestuur); zij diende haar verslag op 19 december 1961 in.

Hoewel herhaaldelijk de stellige verzekering was gegeven dat de werkzaamheden van de Commissie tot

ANNEXE II.

Avant-rapport rédigé par le secrétaire de la Commission (en possession du Ministre le 14 mai).

REUNION DU 8 MAI 1962.

Présents : MM. Ganshof van der Meersch, président; Gothot, vice-président; Cardyn, de Longueville, Feye, Maes et Schreuder, membres; Dellisse, Dris, Laloux, Van Dionant et Van Stevens, fonctionnaires de l'administration des contributions directes, et Velghe, fonctionnaire honoraire de la même administration, invités à participer aux travaux de la Commission; Hépers, secrétaire ff.

Excusés : MM. Amerijckx, Krings, Stévigny, Vasters et Wilmart.

Dispensé : M. Pricken.

M. le Président ouvre la séance à quatorze heures trente minutes.

Motion de M. le Président.

M. le Président signale que pour les raisons ci-après, il est amené, sur demande de plusieurs d'entre eux, de consulter les membres titulaires de la Commission sur l'opportunité de poursuivre les travaux de celle-ci.

Dans la mesure où l'on peut — en l'absence de déclarations officielles — accorder du crédit à ce qui est publié dans la presse concernant les débats de la Commission des finances de la Chambre relatifs au projet de loi portant réforme des impôts sur les revenus (Doc. nr 264-1), M. le Ministre des finances aurait été interrogé par certains commissaires sur le point de savoir s'il ne serait pas indiqué, en ayant égard aux rapports des deux Commissions présidées par M. l'Avocat général Ganshof van der Meersch (publiés au document parlementaire 264-1, annexe II) d'amender certaines des dispositions dudit projet de loi qui traitent de la procédure d'imposition. M. le Ministre des finances aurait déclaré qu'il ne peut être question de tenir compte de l'ensemble de ces rapports que dans le cadre du deuxième projet de loi que le Gouvernement s'est engagé à déposer, et ce, après que son administration aurait terminé l'étude des propositions formulées dans ces rapports.

M. le Président rappelle les échanges de correspondances et la teneur des entretiens qu'il a eus avec M. le Ministre des finances et M. le Ministre, Adjoint aux Finances, dès que la Commission eut connaissance de ce que le projet de réforme des impôts sur les revenus contenait des modifications à plusieurs articles des lois coordonnées relevant de la matière soumise à l'avis de la Commission. Celle-ci s'employa alors à terminer, dans les délais qui lui avaient été impartis (fin 1961), l'examen des questions qui étaient encore sur le métier (la déclaration, l'imposition, les moyens de preuve et les droits d'investigation de l'administration); son rapport fut déposé le 19 décembre 1961.

Alors qu'à plusieurs reprises, l'assurance a été donnée que la valorisation des travaux de la Commission

hun volle recht zouden komen, kon vastgesteld worden dat het wetsontwerp, zoals het op 16 januari 1962 werd ingediend, sommige punten regelt, waarvoor ook de Commissie een oplossing had voorgesteld. Hiermede is echter slechts in zeer kleine mate rekening gehouden.

De Commissie vroeg dan dat haar verslagen bekendgemaakt zouden worden. In januari jl. besliste zij, na op dit stuk voldoening te hebben gekregen, haar werkzaamheden voort te zetten.

De recente verklaring van de Minister, zoals die in de pers is opgenomen, heeft de leden evenwel zeer getroffen; zij verzoeken de Commissie dan ook te onderzoeken of het nog met hun waardigheid strookt het onderzoek van de vraagstukken in verband met de invordering (nota van het Bestuur n° 125) voort te zetten, welk onderzoek geschiedt op verzoek van de h. Questiaux — toenmalig directeur-generaal van de Directe Belastingen — *met instemming van de Minister van Financiën.*

De Voorzitter verzoekt de aanwezige gewone leden hun zienswijze terzake mede te delen.

De leden, die geen ambtenaar zijn, geven achtereenvolgens hun mening te kennen. Zij zijn eenparig van oordeel dat de werkzaamheden *sine die* moeten worden stopgezet om de volgende redenen :

— de adviserende commissies, die op een gelijksoortig gebied gewerkt hebben, werden steeds met veel achting bejegend en met hun besluiten werd in ruime mate rekening gehouden;

— er schuilt een tegenstrijdigheid in de houding van de Regering die enerzijds aanneemt de verslagen van de commissie bekend te maken, maar zich anderdeels verzet tegen de inoverwegingneming van die verslagen in de huidige stand van de bespreking van het ontwerp van belastinghervorming;

— in de loop van het tweede semester 1961 heeft de commissie, ingaande op de wens van de Regering om tegen einde 1961 de gezamenlijke besluiten voorgelegd te krijgen, het aantal vergaderingen vermenigvuldigd, wat van verschillende leden, die zeer drukke bezigheden hebben, een grote inspanning heeft gevergd. Steeds hebben de leden hun opdracht volkomen onbaatzuchtig vervuld met de grootste objectiviteit ten opzichte van de belangen van de schatkist en de doeleinden nagestreefd door het Bestuur :

— het is moeilijk om te nemen dat de verslagen van de Commissie eerst in overweging genomen kunnen worden nadat de administratie ze nog eens heeft onderzocht; aangezien zij bij deze werkzaamheden nauw betroken was in de persoon van de toenmalige directeur-generaal en van verscheidene ambtenaren, die uitgenodigd werden om aan haar werkzaamheden deel te nemen.

— het lijkt onwaarschijnlijk dat het Parlement eerlang een tweede ontwerp tot hervorming zal aannemen, dat de wijzigingen, die het eerste ontwerp in een reeks bepalingen (artikelen 28, 55 tot 57*bis*, 74, enz.) van de gecoördineerde wetten heeft aangebracht, op losse schroeven zou zetten;

n'était pas douteuse, on a pu constater que le projet de loi, tel qu'il a été déposé le 16 janvier 1962, chevauche sur une partie des suggestions de la Commission dont il n'est tenu compte que dans une infime mesure.

La Commission a alors insisté pour que ses rapports reçoivent la publicité adéquate. Elle décida, en janvier dernier, de continuer ses travaux après qu'elle eût obtenu satisfaction sur ce point.

Etant donné le fait nouveau constitué par la récente déclaration de M. le Ministre, telle qu'elle a été rapportée par la presse, les membres qui s'en sont émus prient la Commission d'examiner s'il est compatible avec la dignité des membres de celle-ci de s'attacher encore à l'étude des problèmes relatifs aux recouvrements (note de l'administration n° 125) qui a été entreprise à la demande de M. Questiaux — alors directeur général des contributions directes — avec l'accord de M. le Ministre des finances.

M. le Président invite les membres titulaires présents à faire connaître leur sentiment à ce sujet.

Les membres non fonctionnaires expriment successivement leur avis. Ils sont unanimes pour suspendre *sine die* les travaux, les raisons avancées étant :

— Les commissions consultatives qui ont œuvré dans des domaines similaires ont toujours été traitées avec beaucoup d'égards et leurs conclusions ont été largement suivies;

— Il semble y avoir contradiction dans l'attitude du Gouvernement qui, d'une part, accepte la publication des rapports de la Commission et, d'autre part, s'oppose à leur prise en considération au stade actuel de la discussion du projet de réforme fiscale;

— La Commission a multiplié ses séances au cours du second semestre 1961, répondant en cela au vœu qui avait été exprimé par le Gouvernement d'être saisi de l'ensemble des conclusions pour la fin 1961; cela a imposé un effort considérable à plusieurs membres, pris par leurs occupations personnelles déjà fort absorbantes. En toutes circonstances, ceux-ci ont exercé la mission qui leur avait été confiée, avec le maximum d'objectivité à l'égard des intérêts du Trésor et des préoccupations de l'administration et aussi dans un esprit de total désintéressement.

— On comprend mal qu'il faille encore subordonner la prise en considération des rapports de la Commission à une étude préalable de la part de l'administration, alors que celle-ci, en la personne de son directeur général à l'époque et de plusieurs fonctionnaires invités à participer aux travaux de la Commission, a été étroitement associée aux travaux de cette dernière;

— Il est invraisemblable que le Parlement accepte dans quelque temps un second projet de réforme qui remettrait en cause l'adoption de modifications votées, dans le cadre du premier projet, à une série de dispositions (art. 28, 55 à 57*bis*, 74, etc.) des lois coordonnées;

— het is evenwel niet uitgesloten dat de Senaat ten opzichte van de werkzaamheden van de Commissie een andere houding aanneemt dan de Kamercommissie voor de Financiën; in dit geval zou men beter kunnen oordelen over de gepastheid om het onderzoek van de vraagstukken in verband met de invordering voort te zetten.

De ambtenaar- commissielid verklaart dat hij het niet eens kan zijn met een beslissing van de Commissie om haar werkzaamheden *sine die* te verdagen, aangezien zulk een beslissing, indien zij bekend mocht worden, veel opspraak zou verwekken in de openbare opinie.

Hij stelt voor dat een afvaardiging van de Commissie de bevoegde Ministers om een onderhoud zou verzoeken om met hen de toestand te bespreken die ontstaan is na de hoger bedoelde ministeriële verklaring. Hij wijst erop dat het relaas dat de pers over zulke verklaringen verstrekt, omzichtig moet beoordeeld worden.

De Voorzitter geeft op zijn beurt zijn zienswijze in verband met de kwestie, die op verzoek van sommige leden bij ordemotie is opgeworpen. Hij treedt het advies bij van de leden die geen ambtenaar zijn. Zoals verklaard werd, heeft de Commissie zich niet bezondigd aan partijdigheid, maar heeft zij haar opdracht onbaatzuchtig uitgevoerd met het doel om het algemeen belang te dienen. Het is dan ook moeilijk te begrijpen waarom de werkzaamheden van de Commissie op het technische vlak nu reeds niet hoger worden aangeslagen met dien verstande dat de politieke beslissing om de voorstellen van de Commissie goed te keuren, te wijzigen of te verwerpen natuurlijk tot de bevoegdheid van de Regering en van het Parlement behoort.

Hij is geen voorstander van de zoëven gedane suggestie om een onderhoud aan te vragen met de Ministers, met wie hij reeds vier maal heeft gesproken, onder meer om te bereiken dat de verslagen gepubliceerd zouden worden. Hij is van oordeel dat een nieuw onderhoud overbodig is; mocht de Commissie haar voorkeur voor deze suggestie uitspreken, dan wenst hij dat de afvaardiging door de ondervoorzitter zou geleid worden.

Zou de meerderheid van de Commissie evenwel blijven bij haar standpunt dat de werkzaamheden moeten worden stopgezet dan dienen de Ministers hiervan schriftelijk op de hoogte te worden gebracht, en moet bedoeld schrijven gemeenschappelijk worden opgesteld.

Er zijn vier mogelijkheden :

— de werkzaamheden voortzetten;
— ze stopzetten;
— er een eind aan maken;
— een onderhoud aanvragen.

Hij is van oordeel dat de derde houding, welke neerkomt op het ontslag van de Commissie uiterst ernstig is.

De directeur-generaal van de Directe Belastingen, aan wie de Voorzitter na de oppensioenstelling van de h. Questiaux, werkend lid, verlof heeft gegeven om

— Il n'est toutefois pas exclu que le Sénat adopte, à l'égard des travaux de la Commission, une attitude différente de celle de la Commission des Finances de la Chambre; on serait alors mieux en mesure de juger de l'opportunité de continuer l'étude des questions relatives aux recouvrements.

Le membre fonctionnaire déclare qu'il ne peut s'associer à une décision de la Commission qui consisterait en l'ajournement *sine die* des travaux, eu égard au retentissement que cette prise de position pourrait avoir dans l'opinion publique, si elle était connue.

Il propose qu'une délégation de la Commission sollicite une entrevue avec MM. les Ministres compétents pour les entretenir de la situation créée par la déclaration ministérielle évoquée plus haut. Il insiste sur la circonspection avec laquelle il faut accueillir les relations faites de cette déclaration dans la presse.

M. le Président donne, à son tour, son avis sur la question soulevée, par motion d'ordre, à la demande de certains membres. Pour sa part, il se rallie à l'avis des membres non fonctionnaires. La Commission, comme on l'a rappelé, n'a pas fait œuvre partisane et a exercé sa mission avec désintéressement, dans le souci de servir le bien public. On comprend alors mal pourquoi ses travaux ne puissent d'ores et déjà faire l'objet d'une plus grande considération sur le plan technique, étant entendu que la décision, sur le plan politique, d'adopter, d'amender ou de rejeter les propositions qu'elle a faites est naturellement du ressort du Gouvernement et du Parlement.

Il n'est pas partisan de la suggestion qui vient d'être formulée de demander audience à MM. les Ministres, avec lesquels il a déjà eu quatre entretiens, notamment pour obtenir la publication des rapports. Il pense qu'une nouvelle entrevue n'apporterait aucun élément nouveau; néanmoins, si la Commission marquait sa préférence dans ce sens, il souhaiterait que la délégation fût menée par M. le Vice-président.

Si, par contre, la majorité de la Commission maintient son point de vue de suspendre ses travaux, il est nécessaire d'en informer MM. les Ministres par écrit, ce qui postulerait la rédaction en commun de la lettre à adresser à cet effet.

Il rappelle que quatre attitudes sont possibles :

— continuer les travaux;
— les suspendre;
— y mettre fin;
— solliciter une entrevue.

Il estime que la troisième, qui consiste en une démission de la Commission, a un caractère d'extrême gravité.

M. le Directeur général des contributions directes, autorisé par M. le Président à assister à titre purement officieux aux travaux de la Commission en raison

de werkzaamheden van de Commissie officieus bij te wonen, wenst zich niet te mengen in een debat dat buiten de belastingtechniek valt. Hij acht het echter zijn plicht erop te wijzen dat de voornaamste opdracht van de Commissie er klaarblijkelijk in bestaat de overheid (Regering en Parlement) voor te lichten omtrent de aan haar advies voorgelegde vraagstukken én dat dit doel bereikt schijnt te zijn met de publicatie van de verslagen in de vorm van parlementaire stukken.

De Voorzitter dankt hem voor zijn tussenkomst, maar is van oordeel dat de Commissie de recente verklaring van de Minister van Financiën niet stilzwijgend kan voorbijgaan.

Met uitzondering van *de ambtenaar-commissielid*, spreekt *de Commissie* zich uit voor de stopzetting van de werkzaamheden.

De Voorzitter deelt mede dat hij een ontwerp van schrijven in die zin zal klaarmaken en aan de leden voorleggen. Hij dankt de vergadering voor de geest waarin de Commissie drie jaar lang heeft gewerkt.

De vergadering wordt te vijftien uur vijftien gesloten.

de la mise à la retraite de M. Questiaux, membre titulaire, se défend de vouloir intervenir dans ce débat étranger à la technique fiscale; il croit cependant de son devoir de noter que la Commission a apparemment reçu pour mission essentielle d'informer les Autorités (Gouvernement et Parlement) sur les problèmes soumis à ses délibérations et que cet objectif semble avoir été atteint par la publication des rapports sous la forme de documents parlementaires.

M. le Président le remercie de son intervention. Il pense néanmoins que la Commission ne peut pas ignorer la récente déclaration de M. le Ministre des Finances.

Hormis *le membre fonctionnaire, la Commission se* prononce pour la suspension des travaux.

M. le Président signale qu'il préparera le projet de lettre à adresser en conséquence et qu'il le soumettra aux membres. Il exprime à l'assemblée sa gratitude pour l'esprit dans lequel la Commission a travaillé durant trois ans.

La séance est levée à quinze heures quinze minutes.

BIJLAGE III.

MINISTERIE VAN FINANCIEN

Commissie voor de Hervorming van de fiscale procedure.

Stuk nr 133/P.V. 51
8 mei 1962

VERSLAG OVER DE VERGADERING VAN 8 MEI 1962.

Aanwezig : de heren Ganshof van der Meersch, voorzitter; Gothot, ondervoorzitter; Cardyn, de Longueville, Feye, Maes en Schreuder, leden; Dellisse, Dris, Laloux, Van Dionant en Van Stevens, ambtenaren van het Bestuur der Directe Belastingen, en Velghe, ereambtenaar van voornoemd Bestuur, die uitgenodigd werden om deel te nemen aan de werkzaamheden van de Commissie; Hépers, waarnemend secretaris.

Afwezig met kennisgeving : de heren Amerijckx, Krings, Stévigny, Vasters en Wilmart.

Vrijgesteld : de heer Pricken.

De Voorzitter deelt de Commissie mede dat verschillende leden hem verzocht hebben de vergadering van heden te wijden aan het onderzoek van de toestand ontstaan ingevolge het feit dat de Minister van Financiën blijkbaar geen belang hecht aan de werkzaamheden van de Commissie.

Een lid brengt in herinnering dat de Commissie zich sedert zes maanden herhaaldelijk met deze abnormale en onaannemelijke toestand heeft ingelaten. Op verzoek van de Minister getroosten de Commissieleden zich een zeer grote inspanning. De Commissie krijgt de indruk dat deze inspanning van geen nut is. Uit de openbare commentaar op de werkzaamheden van het Parlement blijkt inderdaad dat de Minister van Financiën, wie van verschillende zijden vragen werden gesteld omtrent de ontwerpen, welke de Regering de Commissie verzocht heeft op te stellen, zich ertegen verzet heeft dat hiermede rekening zou worden gehouden en aangekondigd heeft dat later, wanneer het thans besproken ontwerp is goedgekeurd een ontwerp van wet zal worden ingediend.

Verschillende leden wijzen erop dat het ontwerp van wet zeer belangrijke aangelegenheden regelt, welke ook behandeld worden in de ontwerpen van de Commissie en dat moeilijk kan worden aangenomen dat, wanneer deze aangelegenheden, na parlementaire werkzaamheden van lange duur door een wet zijn geregeld, het Parlement zou verzocht worden een nieuw onderzoek aan dezelfde vraagstukken te wijden.

De Voorzitter wenst een einde te maken aan een misverstand : er is hier geen sprake van de *bestraffing van de belastingontduiking*, die op de agenda van een andere Commissie voorkomt. De Commissie voor *de hervorming van de fiscale procedure* kan er uiteraard geen bezwaar tegen hebben dat de Regering de oplossing van deze kwestie, waarbij de commissie niet gemoeid is, uitstelt.

ANEXE III.

MINISTERE DES FINANCES

Commission de la réforme de la procédure fiscale.

Document nº 133/P.V. 51
8 mai 1962.

COMPTE-RENDU DE LA REUNION DU 8 MAI 1962.

Présents : MM. Ganshof van der Meersch, président; Gothot, vice-président; Cardyn, de Longueville, Feye, Maes et Schreuder, membres; Dellisse, Dris, Laloux, Van Dionant et Van Stevens, fonctionnaires de l'administration des contributions directes, et Velghe, fonctionnaire honoraire de la même administration, invités à participer aux travaux de la Commission; Hépers, secrétaire ff.

Excusés : MM. Amerijckx, Krings, Stévigny, Vasters et Wilmart.

Dispensé : M. Pricken.

M. le Président signale à la Commission que plusieurs membres l'ont prié de consacrer la réunion de ce jour à l'examen de la situation née de ce que M. le Ministre des Finances n'attache manifestement pas d'intérêt aux travaux de la Commission.

Un membre rappelle qu'à plusieurs reprises, depuis six mois, la Commission s'est préoccupée de cette situation anormale et inadmissible. La Commission fournit, à la demande du Ministre, un effort très considérable. Elle a le sentiment que cet effort est vain. Il résulte, en effet, du commentaire public des travaux du Parlement qu'interpellé, de plusieurs côtés, au sujet des projets que le Gouvernement a demandé à la Commission d'établir, M. le Ministre des Finances s'est opposé à ce qu'il en soit tenu compte, annonçant qu'un projet de loi serait déposé à ce sujet ultérieurement lorsque le projet actuellement en discussion aura été voté.

Plusieurs membres font observer que le projet de loi chevauche, sur des matières fort importantes, avec les projets élaborés par la Commission et qu'il ne paraît guère possible d'admettre que, lorsque ces matières auront, après de longs travaux parlementaires, fait l'objet d'une loi, le Parlement soit invité à recommencer l'examen des mêmes questions.

M. le Président désire lever une équivoque : Il n'est pas question ici de la *répression pénale de la fraude fiscale*, qui a fait l'objet des travaux d'une autre commission. La Commission de *réforme de la procédure fiscale* ne saurait — cela va de soi — voir d'inconvénient à ce que le Gouvernement réserve pour l'avenir le sort de ces travaux, qui lui sont étrangers.

De Commissie betuigt eenparig haar instemming met deze opmerking.

De Voorzitter wenst een tweede punt recht te zetten : het lijkt hem duidelijk dat alleen de Regering te oordelen heeft of zij, na een grondig onderzoek, de ontwerpen, welke zij de Commissie verzocht heeft op te stellen, geheel of gedeeltelijk bijtreedt.

Een lid betuigt de eenparige instemming van de Commissie met dit laatste punt en wijst er dan op dat het nochtans onaannemelijk is dat aan deze werkzaamheden geen belang wordt gehecht en geen aandacht wordt geschonken, hoewel de Commissie, die, ingaande op de wens van de Regering, een grote inspanning gedaan heeft, de Minister reeds herhaaldelijk gevraagd heeft of het nut had haar werkzaamheden voort te zetten.

Een ander lid merkt op dat de Commissie reeds vroeger haar voorzitter verzocht heeft de Minister van Financiën er van op de hoogte te brengen dat zij haar werkzaamheden stopzet omdat het haar voorkomt dat de door haar geleverde inspanning van geen nut is.

Hij herinnert eraan dat de Commissie haar werkzaamheden slechts heeft hervat na herhaaldelijk de stellige verzekering te hebben gekregen dat de Minister rekening zou houden met haar werkzaamheden om het ontwerp van wet houdende hervorming van de inkomstenbelastingen te amenderen en desgevallend « te verbeteren ».

Verschillende leden wijzen erop dat met de ontwerpen van de Commissie slechts in verband met een detailpunt en in uiterst kleine mate rekening is gehouden.

Andere leden brengen in herinnering dat de Commissie slechts na grote moeilijkheden bekomen heeft dat haar werkzaamheden, zoals gebruikelijk, zouden gepubliceerd worden.

Een lid merkt op dat de Commissie een hele tijd vóór de door de Minister van Financiën gestelde datum haar werkzaamheden heeft beëindigd en dat de Minister trouwens geregeld op de hoogte werd gehouden van haar werkzaamheden, aangezien verscheidene hoge ambtenaren lid zijn van de Commissie of voortdurend met de Commissie samen werken en de notulen — zoals de teksten bewijzen — dag na dag met spoed en nauwgezetheid werden opgemaakt. Hij verklaart verder dat uit de ervaring blijkt dat het overigens gemakkelijk is in de loop van de bespreking de teksten te amenderen.

De Voorzitter brengt in herinnering dat, toen de Commissie met haar werkzaamheden zo goed als klaar was, de Minister van Financiën hem verzocht heeft een ontwerp te onderzoeken houdende hervorming van de procedure voor het opmaken van forfaitaire aanslagschalen, welke hij hem bij dit verzoek had overhandigd; dat de Minister de Commissie tevens verzocht heeft ook het vraagstuk van de invordering der belasting te onderzoeken; dat de Commissie in een geest van toewijding aan het openbare belang en in weerwil van de omvang van deze nieuwe opdracht aanvaard heeft op dit dubbel verzoek van de Minister in te gaan.

La Commission unanime marque son accord sur cette observation.

M. le Président voudrait faire une seconde mise au point : Il lui paraît clair que le Gouvernement est seul juge de la question de savoir si, après un examen attentif, il se rallie à tout ou partie des projets qu'il a demandé à la Commission d'établir.

Un membre, après s'être fait l'interprète de l'accord unanime de la Commission sur ce point aussi, relève que ce qui, par contre, est inadmissible c'est de n'accorder à ces travaux ni intérêt ni attention, alors qu'à plus d'une reprise la Commission, qui, pour répondre au vœu du Gouvernement, fournit un effort considérable, a demandé au Ministre s'il était utile qu'elle continua sa tâche.

Un autre membre fait remarquer que déjà, antérieurement, la Commission a prié son président de faire savoir à M. le Ministre des Finances qu'elle mettait fin à ses travaux, l'effort qu'elle accomplit lui paraissant vain. Il rappelle qu'elle n'a repris son activité que sur l'assurance formelle et répétée que le Ministre tiendrait compte de ses travaux pour amender et « améliorer « le cas échéant le projet de loi portant réforme des impôts sur les revenus.

Plusieurs membres soulignent qu'il n'a été tenu compte des projets de la Commission que sur un point de détail et dans une mesure dérisoire.

D'autres membres rappellent que la Commission a rencontré de grandes difficultés pour obtenir que ses travaux fussent publiés comme il est d'usage.

Un membre fait observer que les travaux de la Commission ont été terminés largement avant la date fixée par M. le Ministre des Finances et que celui-ci a d'ailleurs été tenu au courant pas à pas de ses travaux, plusieurs hauts fonctionnaires étant membres de la Commission ou apportant à celle-ci un concours permanent et des procès-verbaux étant établis au jour le jour — textes à l'appui — avec diligence et précision. Il ajoute que l'expérience révèle qu'il est, au surplus, aisé d'apporter des amendements aux textes en cours de discussion.

M. le Président rappelle qu'alors que les travaux de la Commission étaient sur le point d'être terminés, M. le Ministre des Finances l'a prié d'étudier un projet de réforme de la procédure d'établissement des barèmes forfaitaires de taxation qu'il lui avait remis à l'appui de cette demande; qu'il a demandé à la Commission d'étudier aussi le système de recouvrement de l'impôt; que la Commission a accepté, dans un esprit de dévouement à la chose publique, de satisfaire à cette double demande du Ministre, malgré l'importance de cette charge nouvelle.

De Voorzitter verzoekt de leden hun persoonlijke zienswijze in verband met de zoëven op verzoek van sommige leden opgeworpen vraagstukken mede te delen.

De leden van de Commissie zijn van oordeel dat het niet met hun waardigheid strookt hun taak voort te zetten omdat het werk van de Commissie en de onbezoldigde zware inspanning van haar leden niet op prijs worden gesteld.

Een lid is van oordeel dat, gelet op het feit dat geen werkelijk belangstelling wordt betoond voor de ontwerpen welke de Commissie op verzoek van de Regering heeft uitgewerkt, de leden van de Commissie ontslag moeten nemen.

Een ander lid brengt in herinnering dat de Commissie reeds vroeger ernstig de aandacht van de Minister op deze toestand heeft gevestigd en dat thans meer dan ooit blijkt dat de inspanningen van de Commissie van geen nut zijn, en verklaart dat de werkzaamheden alleszins behoren stopgezet te worden.

Verschillende leden treden zonder voorbehoud de door hun collega's toegelichte redenen bij en zijn van oordeel dat de stopzetting van de werkzaamheden van de Commissie de meest passende formule zou zijn.

Een lid dringt erop aan dat de mededeling, waarbij de beslissing tot stopzetting van de werkzaamheden van de Commissie ter kennis van de Minister van Financiën en van de Adjunct-Minister van Financiën zou worden gebracht, alleszins gepaard zou gaan met een mondelinge toelichting.

De Voorzitter neemt op zijn beurt het woord en verklaart dat hij gekant is tegen gezamenlijk ontslag van de Commissie. Hij stelt voor dat de Commissie haar werkzaamheden sine die zou stopzetten. Hij herinnert eraan dat hij reeds tweemaal met de Minister van Financiën een onderhoud heeft gehad, en dat hij daarbij de aandacht van de Minister gevestigd heeft op het feit dat de toestand geleidelijk verergerde ingevolge de overbodige aard van de werkzaamheden van de Commissie. Hij is nochtans bereid zich opnieuw, ditmaal samen met de ondervoorzitter, bij de Minister van Financiën te begeven om hem in kennis te stellen van het eensgezind gevoelen en van de beslissing van de Commissie.

De Voorzitter wijst erop dat, ingevolge de kiese aard van de te nemen beslissing en het risico dat hieraan ruchtbaarheid wordt gegeven, omzichtigheid geboden is : op voorstel van *verschillende leden* wordt derhalve beslist dat de Commissie later zal bijeenkomen om een definitieve beslissing te nemen en de bewoordingen af te wegen van de mededeling, waarbij deze beslissing aan de Minister van Financiën en de Adjunct-Minister van Financiën ter kennis zal worden gebracht.

Een ambtenaar merkt op dat de Commissie de bekendmaking van haar werkzaamheden heeft bekomen en dat zij op dat stuk genoegdoening heeft gekregen.

De vergadering wordt tè vijftien uur twintig gesloten.

De Voorzitter,
W.J. GANSHOF VAN DER MEERSCH.

De Ondervoorzitter,
V. GOTHOT.

M. le Président demande aux membres de bien vouloir individuellement exprimer leur sentiment au sujet des questions qui viennent d'être évoquées à la requête de certains d'entre eux.

Les membres de la Commission estiment qu'il n'est pas de leur dignité de poursuivre leur tâche alors qu'il n'est guère témoigné d'égards ni aux travaux de la Commission ni au sacrifice important et bénévole de ses membres.

Un membre estime qu'eu égard à l'absence d'intérêt réel manifesté pour les travaux que la Commission a élaborés à la demande du Gouvernement, les membres de la Commission doivent donner leur démission.

Un autre membre, rappelant que déjà antérieurement, la Commission a attiré de manière sérieuse l'attention du Ministre sur cette situation et que celle-ci révèle manifestement, aujourd'hui plus que jamais, l'inutilité de ses efforts, il y a, en tous cas, lieu de mettre fin à son activité.

Plusieurs membres, tout en se ralliant sans réserves aux motifs développés par leurs collègues, estiment que la formule la plus adéquate serait de voir la Commission suspendre ses travaux.

Un membre insiste pour qu'en tous cas la communication par laquelle la décision de suspension des travaux de la Commission serait portée à la connaissance de M. le Ministre des Finances et de M. le Ministre, adjoint aux Finances, soit accompagnée d'une démarche verbale.

M. le Président, prenant à son tour la parole, déclare être hostile à une démission collective de la Commission. Il propose de voir la Commission suspendre ses travaux *sine die*. Il rappelle qu'il a déjà eu deux entrevues avec M. le Ministre des Finances au cours desquelles il a attiré son attention sur la détérioration progressive de la situation, en raison de l'inutilité des travaux de la Commission. Il est, néanmoins, disposé à se rendre à nouveau chez M. le Ministre des Finances, cette fois avec M. le Vice-Président, pour faire part au Ministre du sentiment unanime de la Commission et de la décision qu'elle aurait prise.

M. le Président attire l'attention sur la prudence qui s'impose étant donné le caractère délicat de la décision à prendre et le danger de publicité : en conséquence, sur la proposition de *plusieurs membres*, il est décidé que la Commission se réunira ultérieurement pour prendre une décision définitive et pour mettre au point les termes de la communication par laquelle cette décision sera portée à la connaissance de M. le Ministre des Finances et de M. le Ministre, adjoint aux Finances.

Un fonctionnaire fait observer que la Commission a obtenu que ses travaux soient publiés et que c'était là une satisfaction qui lui a été donnée.

La séance est levée à quinze heures vingt minutes.

Le Président,
W.J. GANSHOF VAN DER MEERSCH.

Le Vice-Président,
V. GOTHOT.

BIJLAGE IV.

MINISTERIE VAN FINANCIEN.
Commissie voor de Hervorming van de Fiscale Procedure.

VERSLAG OVER DE VERGADERING VAN 15 MEI 1962.

Aanwezig : de heren Ganshof van der Meersch, Voorzitter; Gothot, Ondervoorzitter; Amerycks, Cardyn, de Longueville, Feye, Krings, Maes, Schreuder, Stévigny, Vasters, Wilmart, leden; Hepers, ambtenaar die het ambt van secretaris waarneemt.

Afwezig met kennisgeving : de heren Questiaux en Pricken.

De vergadering wordt te veertien uur dertig geopend.

De Voorzitter deelt mede dat hij, na op zaterdag 12 mei kennis te hebben genomen van een artikel, dat op gezegde datum in « *La Libre Belgique* » verscheen in verband met de beslissingen welke de Commissie ter vergadering van 8 mei zou hebben genomen, beslist heeft de nieuwe vergadering die de Commissie op haar voorgaande vergadering in uitzicht had gesteld, dringend op 15 mei te 14 uur 30 te stellen. Hij heeft aan de secretaris van de Commissie telefonisch onderrichtingen gegeven om de leden reeds maandagochtend telegrafisch op te roepen. De Voorzitter verklaart nader dat alleen de bij koninklijk besluit aangewezen leden van de Commissie zijn opgeroepen en dat hij de Secretaris verzocht heeft de heren Directeurs-generaal Pricken en Vasters en de h. Ere-Directeur-generaal Questiaux mede te delen dat hij het zou begrijpen, mochten zij, gelet op hun respectieve hoedanigheid van ambtenaar en oud-ambtenaar van het departement van Financiën, de vergadering niet bijwonen, hoewel zij hier op uitgenodigd waren.

De ambtenaren van het Bestuur van Financiën, die geen lid zijn van de Commissie, maar tot nog toe uitgenodigd werden om aan de werkzaamheden deel te nemen, werden, met uitzondering van de h. Hepers, die het ambt van Secretaris waarneemt, niet uitgenodigd.

De h. Schreuder merkt op dat de toestand van de h. Hepers delikaat is en vraagt zich af of zijn aanwezigheid gewenst is. De Voorzitter dringt erop aan, dat de h. Hepers de vergadering zou bijwonen, maar verklaart dat hij hem volkomen vrij laat wat betreft de beslissing die hij meent te moeten nemen. Na een korte gedachtenwisseling wordt besloten dat de h. Hepers de vergadering zal bijwonen maar het ambt van secretaris niet zal waarnemen. De Voorzitter merkt in dit verband op dat hij persoonlijk door de h. Dequae, Minister van Financiën, in opspraak is gebracht en dat hij het derhalve wenselijk acht dat de notulen worden opgesteld door de Ondervoorzitter en door een van de leden. Dit voorstel wordt aangenomen.

ANNEXE IV.

MINISTERE DES FINANCES.
Commission de la Réforme de la procédure fiscale.

COMPTE-RENDU DE LA REUNION DU 15 MAI 1962.

Présents : MM. Ganshof van der Meersch, Président; Gothot, Vice-président; Amerycks, Cardyn, de Longueville, Feye, Krings, Maes, Schreuder, Stévigny, Vasters, Wilmart, membres; Hepers, fonctionnaire ff. fonction de secrétaire.

Absents et excusés : MM. Questiaux, Pricken.

La séance est ouverte à quatorze heures trente.

M. le Président expose que le samedi 12 mai, ayant eu connaissance d'un article paru à cette date dans *La Libre Belgique* au sujet des décisions que la Commission aurait prises au cours de sa séance du 8 mai, il a décidé de fixer d'urgence au 15 mai à 14 h. 30 la date de la réunion de la Commission prévue au cours de la précédente séance. Il a fait donner par téléphone des instructions au secrétaire de la Commission, pour que celui-ci, dès le lundi matin, convoque les membres par télégramme. M. le Président précise que seuls les membres de la Commission désignés par arrêté royal ont été convoqués, et qu'il a prié M. le Secrétaire de faire savoir à MM. les Directeurs généraux Pricken et Vasters et à M. le Directeur général honoraire Questiaux qu'étant donné leur qualité respectivement de fonctionnaires et de fonctionnaire honoraire du Département des Finances, il comprenait que, quoique convoqués, ils s'abtiennent d'assister à la réunion.

Les fonctionnaires de l'Administration des Finances qui ne font pas partie de la Commission mais qui jusqu'ici ont été invités à participer à ses travaux n'ont pas été convoqués, à l'exception de M. Hepers qui remplit les fonctions de secrétaire.

M. Schreuder observe que la situation de M. Hepers est délicate et il se demande si sa présence est souhaitable. M. le Président insiste pour que M. Hepers soit présent à la séance mais déclare qu'il le laisse juge de la décision qu'il estime devoir prendre. Après un bref échange de vues, il est convenu que M. Hepers assistera à la réunion, mais qu'il ne remplira pas les fonctions de secrétaire. M. le Président fait observer à ce sujet qu'ayant été mis personnellemnt en cause par M. Dequae, Ministre des Finances, il lui paraît souhaitable que le procès-verbal soit établi par le vice-président et par un des membres. Cette proposition est agréée.

De Commissie behandelt vervolgens de persconferentie die de h. Dequae, Minister van Financiën, op 14 mei heeft gehouden en waarover de kranten van 15 mei verslag hebben uitgebracht. Op deze persconferentie heeft de Minister de weg, die de Commissie zou hebben gevolgd om hem haar beslissingen van 8 mei ter kennis te brengen een ongewone « politieke » weg genoemd en heeft hij zelfs aan de Commissie en haar Voorzitter politieke bedoelingen toegeschreven.

De Commissie is eenparig van oordeel dat deze uitlatingen des te onaannemelijker zijn daar de Commissie noch haar Voorzitter rechtstreeks of zijdelings geen enkele mededeling aan de pers hebben verstrekt en de aankondiging, welke een blad op 12 mei heeft opgenomen in verband met het collectief ontslag van de Commissie en het zenden van een schrijven aan de Minister van Financiën, daarenboven onjuist is.

De Voorzitter brengt er de leden van de Commissie van op de hoogte dat hij, na hen te hebben opgeroepen, met het oog op deze vergadering en overeenkomstig de op 8 mei genomen beslissingen, een voorontwerp van schrijven aan de Minister van Financiën heeft opgesteld; hij legt hun de tekst hiervan voor.

De Commissie onderzoekt deze tekst en wisselt van gedachten nopens de aan te nemen houding, daarbij rekening houdend met het ernstig feit dat zich de vorige dag heeft voorgedaan.

De Commissie is van oordeel dat zij, wegens de onjuistheid van de aan de Commissie en haar Voorzitter toegeschreven feiten en de uiterst beledigende aard van deze aantijgingen, zich er niet toe kan beperken haar werkzaamheden stop te zetten, zoals zij op het einde van haar vorige vergadering in uitzicht had gesteld. Het is haar inderdaad moreel niet meer mogelijk de haar toevertrouwde opdracht te vervullen.

De leden van de Commissie beslissen derhalve de Koning hun ontslag aan te bieden. Omtrent dit laatste punt onthouden de aanwezige hoge ambtenaren zich vanzelfsprekend.

De Commissie gelast de Voorzitter en de Ondervoorzitter deze beslissing schriftelijk ter kennis te brengen van de h. Dequae, Minister van Financiën, overeenkomstig de tekst van het schrijven waarvan de bewoordingen in de loop van deze vergadering werden vastgelegd. Elk lid zal zijn beslissing persoonlijk ter kennis van de Minister brengen.

De vergadering wordt te 17 uur gesloten.

Lid van de Commissie.
J. E. KRINGS,

Ondervoorzitter van de Commissie.
V. GOTHOT,

La Commission procède ensuite à un examen de la conférence de presse tenue le 14 mai par M. Dequae, Ministre des Finances, relatée dans les journaux le 15 mai et au cours de laquelle le Ministre a qualifié d'inusitée et de « politique » la voie que la Commission aurait suivie pour porter à sa connaissance les décisions qu'elle aurait prises le 8 mai, allant jusqu'à imputer des mobiles politiques à la Commission et à son Président.

La Commission est unanime pour considérer que ces propos sont d'autant plus inadmissibles que ni la Commission, ni son Président, n'ont fait à la presse aucune communication, ni directement, ni indirectement et qu'au surplus l'annonce faite le 12 mai par un journal de la démission collective de la Commission et de l'envoi d'une lettre au Ministre des Finances était doublement inexacte.

M. le Président expose aux membres de la Commission qu'après les avoir convoqués il a, en vue de cette réunion et conformément aux décisions prises le 8 mai, rédigé un avant-projet de communication à adresser au Ministre des Finances; il leur en soumet le texte.

La Commission procède à l'examen de ce texte et à un échange de vues au sujet de l'attitude à adopter, compte tenu du grave fait nouveau survenu la veille.

Elle estime qu'en présence de la fausseté des faits imputés à la Commission et à son Président et du caractère hautement injurieux de ces imputations, elle ne peut se borner, ainsi qu'elle l'avait envisagé à l'issue de sa dernière réunion, à suspendre ses travaux. Il ne lui est en effet moralement plus possible de remplir la mission dont elle a été investie.

Les membres de la Commission décident dès lors d'offrir au Roi leur démission. Sur ce point néanmoins les hauts fonctionnaires présents s'abstiennent, ce qui va de soi.

La Commission charge MM. les Présidents et Vice-Président de porter leur décision par écrit à la connaissance de M. Dequae, Ministre des Finances, conformément au texte de la lettre dont les termes ont été arrêtés au cours de la présente séance. Chaque membre individuellement fera connaître sa décision au Ministre.

La séance est levée à dix-sept heures.

Membre de la Commission.
J. E. KRINGS,

Vice-Président de la Commission.
V. GOTHOT,

BIJLAGE V.

Verklaring van de heer Dequae, Minister van Financiën, tijdens de vergadering van de Kamer van Volksvertegenwoordigers van woensdag 13 juni 1962. (Parlementaire handelingen, blz. 53).

De Kamer weet dat een conflict tussen de Minister van Financiën en de leden van de Commissie voor de hervorming van de fiscale procedure is ontstaan, en dat dezen er toe werden gebracht hun ontslag aan te bieden.

Eerlijkheidshalve moet ik erkennen dat niets toelaat vooruit te zetten dat een indiscretie door de Voorzitter of de leden van de Commissie werd begaan, en dat men hen niet kan verwijten een politieke doelstelling te hebben nagestreefd. De processen-verbaal en andere documenten, waarvan de Commissie de publikatie heeft gevraagd, zullen naderhand worden gepubliceerd. Dit zal normalerwijze bij een verslag moeten worden gevoegd dat vermoedelijk zal verschijnen na de bespreking in de Senaatscommissie.

Het misverstand dat dienaangaande is ontstaan is zeker betreurenswaardig, daar de beide commissies zeer nuttig werk hebben geleverd. De oorzaak ervan is, zoals gezegd, dat de Regering de mening was toegedaan dat onmiddellijk enkele fundamentele bepalingen moesten worden ingeschakeld in het ontwerp, ter voorkoming en bestrijding van de belastingontduiking en fiscale ontwijking, en dit in afwachting van de normale behandeling van het geheel van de resterende kapittels.

Zelfs in deze voorwaarden — en dat bewijst welke waardering de Regering voor het werk van deze Commissie had — werd, in zoverre het standpunt van de Commissie bekend was omtrent de huidige beschikkingen, op het ogenblik van hun behandeling in ministerraad, de zienswijze van de Commissie praktisch overgenomen; en in zoverre het naderhand bekend werd, zelfs bij regeringsamendementen op deze beschikkingen toegepast.

Voor de behandeling van het geheel van het probleem is de memorie van toelichting, geloof ik, duidelijk genoeg :

« De Regering zal later aan het Parlement voorstellen andere aspecten, in verband met de beteugeling van het bedrog, te regelen. Zij zal zich in het bijzonder laten leiden door de besluiten van het verslag van de Studiecommissie voor de bestraffing van het fiscaal bedrog ».

ANNEXE V.

Déclaration de M. Dequae, Ministre des Finances, au cours de la séance de la Chambre des Représentants du mercredi 13 juin 1962. (Annales parlementaires, p. 53).

La Chambre n'ignore pas qu'un conflit a opposé le Ministre des Finances et les membres de la Commission pour la réforme de la procédure fiscale et que ces derniers ont été amenés à donner leur démission.

En toute honnêteté, je dois reconnaître que rien ne permet de prétendre que le Président ou les membres de la Commission auraient commis quelqu'indiscrétion et l'on ne peut leur reprocher d'avoir poursuivi un but politique. Les procès-verbaux et autres documents dont la commission a demandé la publication, seront publiés ultérieurement. Il devront normalement se joindre à un rapport qui paraîtra probablement après la discussion en Commission du Sénat.

Le malentendu relatif à ce sujet est certes regrettable car les deux commissions ont effectué un travail très utile. La raison en est, comme déjà dit, que le Gouvernement estimait devoir incorporer immédiatement quelques dispositions fondamentales au projet, pour prévenir et combattre la fraude et l'évasion fiscale et ce en attendant de pouvoir traiter les autres chapitres dans leur ensemble.

Même dans ces conditions — et ceci prouve que le Gouvernement appréciait grandement l'œuvre de cette Commission — le point de vue de celle-ci a pratiquement été adopté par le Gouvernement dans la mesure où il était connu au moment de l'examen des dispositions actuelles en conseil de cabinet; et dans la mesure où la position de la Commission a été connue par après, il en a été tenu compte dans les amendements gouvernementaux.

Quant à l'examen du problème dans son ensemble, l'exposé des motifs, à mon avis, ne manque pas de netteté :

« Le Gouvernement proposera ultérieurement au Parlement de régler d'autres aspects de la répression de la fraude. Il s'inspirera en particulier des conclusions du rapport de la Commission d'étude pour la répression de la fraude fiscale ».

15.253 — E. Guyot, n. v., Brussel.