

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1965-1966.

1^{er} DECEMBRE 1965.

Proposition de loi portant modification de l'article 22 de la loi du 20 novembre 1962, portant réforme des impôts sur les revenus.

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le législateur s'est efforcé d'établir autant que possible une égalité des contribuables devant l'impôt frappant les revenus de même nature. C'est pourquoi il a voulu notamment que les bénéficiaires de revenus non taxés à la source payent un supplément d'impôt compte tenu de ce qu'ils s'acquitteront de leurs charges fiscales beaucoup plus tard que le bénéficiaire des revenus supportant la retenue.

Aussi bien l'article 22, paragraphe 2, de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus dispose que la partie de l'impôt qui correspond proportionnellement à des bénéfices, rémunérations et profits visés à l'article 25, § 1^{er}, 1^o, 2^o, b) et 3^o des lois coordonnées sera majoré de 15 %.

Néanmoins, le législateur a voulu donner au contribuable la possibilité d'échapper à cette majoration à la condition d'effectuer des versements anticipatifs. C'est pourquoi l'alinéa 2 du paragraphe 2 de l'article 22 ajoute qu'aucune majoration n'est applicable sur toutes sommes versées à valoir sur l'impôt au plus tard 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, tandis que la majoration ne sera que de 7,5 % sur les versements effectués au plus tard dans les quinze jours qui suivent ladite année ou ledit exercice comptable.

En fixant notamment la date extrême à laquelle les versements doivent être effectués pour échapper à la

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1965-1966.

1 DECEMBER 1965.

Voorstel van wet tot wijziging van artikel 22 van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De wetgever heeft zoveel mogelijk gestreefd naar de gelijkheid van de belastingplichtigen voor de belasting op inkomsten van dezelfde aard. Daarom heeft hij onder meer gewild dat zij die inkomsten genieten welke niet bij de bron worden belast, een bijslag betalen, aangezien zij hun belastingen veel later kwijten dan degenen op wier inkomsten de inhouding wordt toegepast.

Artikel 22, § 2, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, bepaalt dan ook dat het gedeelte van de belasting dat proportioneel overeenstemt met winsten, bezoldigingen en baten bedoeld in artikel 25, § 1, 1^o, 2^o, b) en 3^o, van de gecoördineerde wetten, met 15 % wordt verhoogd.

De wetgever heeft het aan de belastingplichtigen evenwel mogelijk gemaakt aan deze verhoging te ontkomen indien zij vooruit betalen. Daarom stelt lid 2 van § 2 van artikel 22 dat geen verhoging toegepast wordt op iedere som welke in mindering van de belasting wordt gestort 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, terwijl de verhoging slechts 7,5 % bedraagt op de stortingen gedaan uiterlijk binnen de vijftien dagen die volgen op het bedoelde jaar of boekjaar.

Toen de wetgever de uiterste datum vaststelde waarop de stortingen moeten verricht zijn om aan de

totalité de la majoration, le législateur a estimé qu'après un semestre d'exercice, le contribuable pouvait parfaitement faire une première estimation de ses revenus annuels et calculer le montant de son versement anticipatif.

De même, pour le cas où les prévisions du contribuable à l'expiration de ce semestre s'avèreraient difficiles, le législateur lui a permis encore d'effectuer un second versement dans les quinze jours qui suivent la fin de l'année à la charge toutefois de payer alors la moitié de la majoration.

Ce système n'est cependant pas adapté aux possibilités d'un grand nombre de contribuables; la constante expansion de leurs affaires, les fluctuations d'un marché capricieux, la répartition des frais généraux sur plus de six mois, ont pour conséquence que les revenus nets deviennent fort variables, non seulement d'une année à l'autre, mais d'un semestre à l'autre.

D'autre part, disposant rarement de liquidités superflues, le contribuable ne peut se permettre de prendre une marge de sécurité trop élevée et de verser une somme supérieure à ses prévisions pour éviter une majoration d'impôt éventuelle.

Enfin, la date fatidique du quinze juillet tombant en pleines vacances, beaucoup de contribuables n'ont pas la possibilité, l'occasion ou le temps de faire leur versement dans les délais.

La possibilité d'atténuer la majoration d'impôt de cinquante pour cent en effectuant un versement dans les quinze jours qui suivent la fin de l'année ou de l'exercice, ne remédie qu'imparfaitement au manque de souplesse du système.

En conséquence, nous proposons d'ajouter aux deux délais existants, un troisième délai, soit un versement à effectuer au plus tard dans les quinze jours qui suivent le neuvième mois de l'année ou de l'exercice comptable, dans lequel cas la majoration d'impôt ne serait que de trois et septante-cinq pour cent.

A. SNYERS d'ATTENHOVEN



PROPOSITION DE LOI

ARTICLE UNIQUE.

L'article 22, § 2, alinéas 1 et 2 de la loi du 20 novembre 1962 portant réforme des impôts sur les revenus est remplacé par les dispositions suivantes :

« 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 %.

gehele verhoging te ontkomen, was hij van oordeel dat de belastingplichtige na een half boekjaar volkomen in staat is een eerste raming van zijn jaarlijkse inkomsten te maken en het bedrag van de vooruitbetaling te berekenen.

Maar voor het geval dat de inkomsten na afloop van dit halfjaar, nog moeilijk te ramen waren, verzag de wetgever in de mogelijkheid om een tweede storting te verrichten binnen vijftien dagen na het einde van het jaar, met dien verstande evenwel dat dan de helft van de verhoging moet worden betaald.

Deze regeling komt evenwel niet gelegen voor een groot aantal belastingplichtigen; de voortdurende uitbreiding van hun zaken, de schommelingen van een grillige markt, de spreiding van hun algemene onkosten over meer dan zes maanden hebben ten gevolge dat de netto-inkomsten zeer verschillen niet alleen van jaar tot jaar, maar van halfjaar tot halfjaar.

Aan de andere kant beschikken de belastingplichtigen zelden over teveel liquide middelen, zodat zij zich geen te hoge veiligheidsmarge kunnen veroorloven en geen bedrag kunnen storten dat de ramingen overtreft, ten einde een eventuele belastingverhoging te voorkomen.

Ten slotte valt de fatale datum van 15 juli in volle vakantieperiode, zodat vele belastingplichtigen niet de mogelijkheid, de gelegenheid of de tijd hebben om hun storting binnen de gestelde termijn te verrichten.

De mogelijkheid om de belastingverhoging met 50 % te verminderen door een storting te doen binnen vijftien dagen na het einde van het jaar of het boekjaar, ondervangt slechts gedeeltelijk het gebrek aan soepelheid van de regeling.

Ik stel bijgevolg voor aan de twee bestaande termijnen een derde termijn toe te voegen, om een storting te verrichten uiterlijk binnen vijftien dagen na de negende maand van het jaar of boekjaar, in welk geval de belastingverhoging slechts 3,75 % zou bedragen.



VOORSTEL VAN WET

ENIG ARTIKEL.

Artikel 22, § 2, lid 1 en 2, van de wet van 20 november 1962 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen, wordt vervangen als volgt :

« 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.

» Toutefois, aucune majoration n'est applicable sur toute somme versée à valoir sur l'impôt au plus tard 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 3,75 % sur les versements effectués au plus tard dans les quinze jours qui suivent le neuvième mois de ladite année ou dudit exercice comptable, elle 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. »

A. SNYERS d'ATTENHOVEN
E. VAN PE
P. ANSIAUX
L. VAN LAEYS
E. HENCKAERTS
O. VAN DEN STORME

» Evenwel wordt geen verhoging toegepast op iedere som welke in mindering van de belasting wordt gestort uiterlijk vijftien dagen na 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 3,75 % op de stortingen gedaan uiterlijk vijftien dagen na de negende maand van het bedoelde jaar of boekjaar; zij bedraagt slechts 7,5 % op de stortingen gedaan uiterlijk vijftien dagen na het bedoelde jaar of boekjaar. »