

Chambre des Représentants

SESSION 1961-1962.

15 FÉVRIER 1962.

PROJET DE LOI portant réforme des impôts sur les revenus.

I. — AMENDEMENTS PRESENTES PAR M. VAN DER SCHUEREN.

Art. 16.

Remplacer le texte de cet 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 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 à 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 présent article, s'entendent de leur montant brut diminué des dépenses ou charges professionnelles qui les grèvent. »

Voir :

264 (1961-1962) :

- N° 1 : Projet de loi.
- Nos 2 à 7 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1961-1962.

15 FEBRUARI 1962.

WETSONTWERP houdende hervorming van de inkomstenbelastingen.

I. — AMENDEMENTEN VOORGESTELD DOOR DE HEER VAN DER SCHUEREN.

Art. 16.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Wanneer de exploitant in de uitoefening van zijn beroep werkelijk wordt bijgestaan door zijn echtgenoot, die tijdens het belastbare 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 toegekende 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 72 000 frank wordt verminderd.

« Indien het tijdperk, waarop de winsten of baten betrekking hebben, minder of meer dan twaalf maanden belooft, 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 dit artikel bedoelde gedeelte te bepalen, wordt verstaan het bruto-bedrag verminderd met de erop drukkende bedrijfsuitgaven of -lasten. »

Zie :

264 (1961-1962) :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- Nos 2 tot 7 : Amendementen.

JUSTIFICATION.

Les classes moyennes réclament depuis toujours la suppression du cumul des revenus des époux, et cette revendication nous semble équitable et juste. La formule imaginée par l'article 16 du projet de loi ne répond pas aux aspirations de ces contribuables, elle est compliquée et insuffisante.

C'est pourquoi nous proposons le texte ci-dessus qui instaure une formule comparable au « splitting-system » existant dans les législations allemande et américaine.

Le maximum de 500 000 francs répond au critère prévu dans la législation actuelle pour les conjoints qui exercent une activité distincte.

Art. 20.

Remplacer le § 1 de cet article par ce qui suit :

« § 1. Les revenus imposables des époux ne sont pas cumulés pour le calcul de l'impôt.

» Les revenus imposables du mari et ceux de la femme sont imposables au taux afférent aux revenus respectifs de chacun des conjoints, mais la cotisation est établie au nom du chef de famille.

» Toutefois les 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, § 1, 2°, en raison de son activité professionnelle, soit dans une société par actions près de laquelle l'autre conjoint exerce des fonctions d'administrateur, commissaire, liquidateur ou d'autres fonctions analogues, soit dans une société autre que par actions ou 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 autre que par actions ou d'une société de personnes à responsabilité limitée.

» Les revenus du mari et ceux de la femme sont cumulés pour la partie des revenus dépassant au total 500 000 francs et taxée au taux correspondant. La cotisation relative à l'ensemble de ces revenus est établie au nom du chef de famille. »

JUSTIFICATION.

Le texte proposé reprend celui de la législation actuelle tout en élargissant la séparation des revenus à ceux qui n'ont pas le caractère professionnel.

Le Conseil d'Etat souligne en effet « 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 ».

Nous sommes pleinement d'accord avec ces termes et considérons que cette séparation répond aux principes élémentaires de justice fiscale, puisque ce sont en général dans les ménages à revenus peu importants que l'épouse est contrainte de travailler pour pouvoir vivre décemment et permettre de rendre possible une éducation meilleure à leurs enfants.

VERANTWOORDING.

De middenstand heeft altijd de afschaffing van de samenvoeging van de inkomsten van de echtgenoten gevraagd; deze eis schijnt ons billijk en rechtvaardig. De formule, in artikel 16 van het wetsontwerp vervat, beantwoordt niet aan de verlangens van deze belastingplichtigen; ze is ingewikkeld en ontoereikend.

Daarom stellen we bovenstaande tekst voor, die een formule invoert die met het in de Duitse en Amerikaanse wetgevingen bestaande « splitting-system » mag worden vergeleken.

Het maximum van 500 000 frank is in overeenstemming met het bepaalde in de huidige wetgeving voor de echtgenoten die een onderscheiden activiteit uitoefenen.

Art. 20.

Paragraaf 1 van dit artikel door het volgende vervangen :

« § 1. De belastbare inkomsten van de echtgenoten worden niet samengevoegd voor de berekening van de belasting.

» 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.

» Het geheel van de bedrijfsinkomsten van de man en deze van de vrouw wordt evenwel samengevoegd, welk ook de aangenomen huwelijksvoorwaarden zijn en de aanslag wordt op naam van het gezinshoofd gevestigd, ingeval een van de echtgenoten de bij artikel 25, § 1, 2°, bedoelde bezoldigingen geniet wegens zijn bedrijfsactiviteit, hetzij in een vennootschap op aandelen waarin de andere echtgenoot ambten vervult van beheerder, commissaris, vereffenaar of andere soortgelijke functies, hetzij in een vennootschap anders dan op aandelen of een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid waarin de andere echtgenoot vennoot of lid is, alsmede in de gevallen waarin beide echtgenoten vennoot of lid zijn van een zelfde vennootschap of vereniging anders dan op aandelen of van een personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid.

» De inkomsten van de man en die van de vrouw worden samengevoegd voor het deel dat 500 000 frank overschrijdt en belast tegen de dienovereenkomstige aanslagvoet. De aanslag betreffende deze inkomsten samen wordt op naam van het gezinshoofd gevestigd. »

VERANTWOORDING.

De voorgestelde tekst is die van de huidige wet, doch het beginsel van de scheiding van de inkomsten wordt uitgebreid tot de inkomsten die geen bedrijfskarakter hebben.

Inderdaad, de Raad van State wijst erop dat « nu de burgerlijke wetgeving aan de eenheid van het echtelijk vermogen een einde zoekt te maken, lijkt het niet zeer logisch voor de belasting opnieuw van die eenheid uit te gaan ».

Wij stemmen ten volle in met deze bewoordingen en zijn van oordeel dat deze scheiding aan de elementaire beginselen van de fiscale rechtvaardigheid beantwoordt, aangezien het in het algemeen in de gezinnen met een bescheiden inkomen is dat de vrouw tot arbeid gedwongen is, om behoorlijk te kunnen leven en de kinderen een betere opvoeding te kunnen geven.

J. VAN DER SCHUEREN.

R. DREZE.

W. DE CLERCQ.

II. — AMENDEMENTEN VOORGESTELD DOOR DE HEER DE CLERCQ.

Art. 6.

1. — In § 3 van dit artikel, het tweede lid weglaten.

VERANTWOORDING.

Het is onlogisch een bedrag te doen belasten wegens het niet langer uitoefenen van een activiteit. De opbrengst van een non-activiteit willen belasten is strijdig met de geest van belastingheffing. De winst die wegvalt bij de belastingplichtige die een vergoeding ontvangt, komt ten andere terug bij de belastbare winsten van de derde die de vergoeding heeft nitgekeerd.

2. — In § 6, de woorden weglaten :

« Zij omvatten bovendien », evenals het 1° en 2°.

VERANTWOORDING.

Het dunkt ons onaanvaardbaar dat met name op vrije beroepen, ambten en posten de regeling inzake belasting van meerwaarden wordt toegepast die in de huidige wetgeving reeds wordt toegepast op handelaars en industriëlen.

Er dient immers nadrukkelijk op gewezen te worden dat het hun, krachtens de regelen van hun plichtenleer, formeel verboden is daden van koophandel te verrichten.

Meer in het bijzonder met betrekking tot het weg te laten 2° valt op te merken, dat de aldaar bedoelde vergoedingen zijn aan te merken als schadevergoeding. Schadevergoeding nu mag in geen geval worden gelijkgesteld met belastbare inkomsten.

3. — In § 6 het tweede lid vervangen door wat volgt :

« Onder de uitgaven zijn begrepen de huurwaarde van de onroerende goederen waarin die belastingplichtigen hun activiteit uitoefenen en waarvan zij eigenaar of vruchtgebruiker zijn, alsmede de afschrijving van hun studie- en stagekosten.

» Het Bestuur der Directe belastingen kan die kosten, in overleg met de betrokken disciplinaire overheid of beroepsorganisaties, forfaitair vaststellen. De belastingplichtigen hebben het recht zich op die forfaitaire bedragen te beroepen. »

VERANTWOORDING.

Het ontwerp beoogt met name de rechtzetting van de onrechtvaardige bepalingen van de huidige belastingregeling. In dit verband dient te worden onderstreept dat de huidige regeling een onverklaarbare ongelijkheid bevat tussen de belastingplichtigen die een vrij beroep uitoefenen in een onroerend goed waarvan zij eigenaar zijn en degenen die het uitoefenen in een gehuurd onroerend goed. In het eerste geval mocht enkel het kadastraal inkomen als beroepsuitgaven worden afgetrokken (en dan is deze mogelijkheid nog afgeschaft door de wet op de kadastrale perkwatie). In het tweede geval mochten de tijdens het dienstjaar werkelijk betaalde huur en alle bijkomende lasten worden afgetrokken. Voor deze tweërlei regeling is nooit een aanvaardbare verklaring gegeven. Thans biedt de algemene omvorming van de directe belastingen de gelegenheid om alle belastingplichtigen van een zelfde categorie op gelijke voet te plaatsen.

Dit is het doel van het eerste deel van ons amendement.

De bijzondere toestand van de vrije beroepen vertoont een ander, niet minder belangrijk bijzonder aspect.

Voor deze categorie van belastingplichtigen bestaat de kans op het maken van winst pas op vrij late leeftijd en ten koste van langdurige inspanningen. Niet alleen heeft hij voorbeeld een toekomstig geneesheer geen inkomsten, maar bovendien geeft hij gedurende ten minste tien jaar, zoniet langer, het kapitaal van familieleden of geleend geld uit. Deze uitgaven zijn de uiterst hoge aankoopkosten van een intellectueel kapitaal, dat op het einde van de loopbaan van de belastingplichtige al zijn waarde zal hebben verloren.

Economisch gezien verschilt de toestand der beoefenaars van vrije beroepen geenszins van die van een industriële vennootschap, die een brevet of industrieel procédé aankoopt. Nu zal het wel bij nie-

II. — AMENDEMENTS PRESENTES PAR M. DE CLERCQ.

Art. 6.

1. — Au § 3 de cet article, supprimer le deuxième alinéa.

JUSTIFICATION.

Il est illogique de faire taxer un montant perçu pour ne plus exercer une activité. C'est contraire à l'esprit de taxation que de vouloir imposer le produit d'une inactivité. Par ailleurs, le bénéfice supprimé dans le chef du contribuable, qui perçoit une indemnité, se retrouve parmi les profits imposables du tiers qui a versé l'indemnité.

2. — Au § 6, supprimer les mots :

« Ils comprennent, en outre », de même que les 1° et 2°.

JUSTIFICATION.

Il n'apparaît pas possible d'admettre qu'on applique notamment aux professions libérales, charges et offices, le régime de taxation des plus-values, qui est déjà appliqué dans la législation actuelle aux commerçants et industriels.

En effet, il importe d'attirer l'attention sur le point qu'en vertu de leurs règles déontologiques, il leur est formellement interdit d'accomplir des actes de commerce.

Plus particulièrement en ce qui concerne le 2°, qui est à supprimer, il y a lieu de noter que les indemnités qui y sont visées ont le caractère de dommages et intérêts, c'est-à-dire de réparations d'un préjudice. Les dommages et intérêts ne peuvent en aucune façon être assimilés à des revenus taxables.

3. — Au § 6, ajouter ce qui suit :

« Parmi les dépenses, sont compris la valeur locative des immeubles dans lesquels ces redevables exercent leur activité et dont ils sont propriétaires ou usufruitiers et l'amortissement de leurs frais d'étude et de stage.

» L'Administration des Contributions directes pourra, en accord avec les autorités disciplinaires ou les organisations professionnelles intéressées, fixer ces frais forfaitairement. Les redevables auront la faculté de se prévaloir de ces forfaits. »

JUSTIFICATION.

Le projet se propose notamment de corriger les injustices du régime fiscal actuel. A cet égard, il est important de souligner que, dans le système actuel, il existe une inexplicable inégalité de traitement entre les redevables qui exercent une profession libérale dans un immeuble dont ils sont propriétaires et ceux qui l'exercent dans un immeuble pris en location. Dans le premier cas, seul le revenu cadastral pouvait être déduit à titre de dépenses professionnelles (encore la loi sur la péréquation cadastrale n-t-elle même supprimé cette possibilité). Dans le second cas, c'est le loyer véritablement payé pendant l'exercice, ainsi que toutes les charges accessoires qui pouvait être déduit. Il n'a jamais été donné aucune explication plausible de cette dualité de régime et le moment est venu dans le cadre d'une refonte générale de l'impôt direct, de placer tous les redevables d'une même catégorie sur un même pied.

Tel est l'objet de la première partie de l'amendement.

La situation particulière des professions libérales présente une seconde et importante particularité.

Cette catégorie de redevables ne peut espérer réaliser des recettes qu'à un âge assez tardif et au prix d'un long effort préparatoire. Non seulement le futur médecin, par exemple, n'acquiert aucun revenu, mais dépense le capital familial ou un capital emprunté, ce pendant dix ans au moins, sinon davantage. Ces dépenses constituent le coût d'acquisition extrêmement élevé d'un capital intellectuel qui aura perdu toute valeur à la fin de la carrière du redevable.

La situation des titulaires de professions libérales n'est nullement différente, d'un point de vue économique, de celle d'une société industrielle qui fait l'acquisition d'un brevet ou d'un procédé industriel : il ne vient

mand opkomen, die vennootschap het recht te betwisten om die uitgave af te schrijven met inachtneming van de duur van de aanwending van dit in de onderneming belegde vermogen.

Derhalve is het logisch en billijk de beoefenaars van vrije beroepen hun studie- en stagekosten te laten afschrijven over de duur van een normale carrière en hun aldus de gelegenheid te bieden om op het einde van hun studies het door hen belegde aanvangskapitaal opnieuw samen te stellen.

Dit is het doel van het tweede deel van dit amendement.

3. — Paragraaf 7 weglaten.

VERANTWOORDING.

Hoger werd reeds gezegd dat de belasting van de meerwaarden niet te verantwoorden is wat betreft de vrije beroepen, ambten en posten. Zij is evenmin verantwoord bij stopzetting van een bedrijvigheid.

Art. 7.

In § 2, het tweede lid vervangen door wat volgt :

« Deze vrijstelling is van geen enkele voorwaarde afhankelijk gesteld, wanneer het gaat over het gedeelte van het bedrag der schadeloosstelling, overeenstemmend met de terugbetaling van het door de belastingplichtige bij de exploitatie van zijn onderneming geïnvesteerd kapitaal en herschat volgens de bij artikel 29, § 1, van deze wet bepaalde coëfficiënten. De vrijstelling van de betaling van het saldo der schadeloosstelling, waarvan het met het kapitaal overeenstemmend gedeelte bepaald zal geweest zijn rekening houdende met voorgaande bepalingen, wordt slechts behouden voor zover de belastingplichtige aantoont dat het met het saldo of het saldogedeelte van die schadeloosstelling overeenstemmend bedrag 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. »

VERANTWOORDING.

Het zou ondenkbaar zijn dat een belastingplichtige zou belast worden voor het gedeelte van een schadeloosstelling wegens schade of iets anders dat de terugbetaling van zijn gerevalueerd kapitaal vertegenwoordigt.

Dit zou eveneens het geval zijn voor degene wiens wederbelegging van het saldo niet 100 % van dit saldo bereikt.

Art. 11.

In § 2, het 3° vervangen door wat volgt :

« 3° de stortingen, gedaan aan pensioen- en toelagenkassen, aan verzorgs- en groepsverzekeringkassen en omvattende :

» a) De pensioenen, renten en toelagen, vrijelijk, d.i. buiten elke wettelijke of contractuele verplichting gedaan aan vroegere personeelsleden of rechthebbenden van deze laatste, voor zover :

» — deze sommen definitief betaald worden aan de rechthebbenden en de uitkering ervan beantwoordt aan een morele verplichting;

» — bedoelde sommen uitsluitend het karakter hebben van een uitgestelde bezoldiging voor beroepsprestaties, verricht door de begunstigde of door de persoon wiens rechthebbende hij is, en het bedrag ervan bijgevolg normaal genoemd kan worden, gelet op de bijzondere aard van elk geval afzonderlijk;

» — deze sommen niet afgenomen worden op reserves die belastingvrijdom genieten.

à l'esprit de personne de lui contester la faculté d'amortir cette dépense en tenant compte de la durée d'utilisation de cet élément investi dans l'entreprise.

Il est dès lors logique et équitable de permettre aux titulaires des professions libérales d'amortir sur la durée d'une carrière normale leurs frais d'étude et de stage et de leur permettre ainsi de reconstituer en fin d'études le capital initial investi par eux.

Tel est l'objet de la seconde partie du présent amendement.

3. — Supprimer le § 7.

JUSTIFICATION.

Il a été dit ci-dessus qu'en ce qui concerne les professions libérales, charges et offices, la taxation des plus-values ne se justifie pas. Elle ne se justifie pas davantage en cas de cessation d'activité.

Art. 7.

Au § 2, remplacer le deuxième alinéa par ce qui suit :

« Cette immunité n'est subordonnée à aucune condition lorsqu'il s'agit de la partie du montant de l'indemnité qui représente le remboursement du capital investi par le contribuable dans l'exploitation de son entreprise et revalorisé suivant les coefficients prévus à l'article 29, § 1, de cette même loi. L'immunité du paiement du solde de l'indemnité, dont la partie représentant le capital aura été déterminé en tenant compte des dispositions qui précèdent, n'est maintenue que si le contribuable établit que le montant représentant le solde ou partie du solde de cette indemnité a été réemployé 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. »

JUSTIFICATION.

Il serait inconcevable qu'un contribuable soit taxé sur la partie d'une indemnité de sinistre ou autre qui représente le remboursement de son capital revalorisé.

Il en serait de même pour celui dont le réinvestissement du solde n'atteint pas 100 % de ce solde.

Art. 11.

Au § 2, remplacer le 3° par ce qui suit :

« 3° les versements effectués aux caisses de pensions, allocations, caisses de prévoyance et d'assurances de groupes comprenant :

» a) Les pensions, rentes et allocations versées librement, c'est-à-dire en dehors de toute obligation légale ou contractuelle, aux anciens membres du personnel ou aux ayants droit de ceux-ci, pour autant :

» — que ces sommes soient payées à titre définitif aux bénéficiaires et que leur versement constitue l'exécution d'une obligation morale;

» — que lesdites sommes aient, en outre, exclusivement le caractère d'une rémunération différée des services professionnels prestés par le bénéficiaire ou par la personne dont il est l'ayant droit et qu'en conséquence, leur montant soit normal, eu égard aux particularités propres à chaque cas;

» — que ces sommes ne soient pas prélevées sur des réserves constituées en exemption d'impôts.

» b) De toelagen en de voorafgenomen sommen die rechtstreeks of onrechtstreeks het personeel ten goede komen krachtens contractuele bepalingen, zo deze uitkeringen zonder beding van terugbetaling toegestaan worden.

» c) de sommen, gestort zonder beding van terugbetaling aan een pensioenfonds ingevolge op de toekomst slaande formele verbintenissen, die nauwkeurig in de in de onderneming geldende arbeids- of bediendencontracten, omschreven werden. Evenwel maakt het gedeelte van een jaarlijkse storting, dat het voor dat jaar contractueel verschuldigd bedrag te boven gaat, in hoofde van de onderneming, een gift uit die onder haar belastbare winsten valt.

» d) De sommen, gestort zonder enige nauwkeurig omschreven verbintenis voor de toekomst aan een voorzorgkas, bestemd om de meest getroffen personeelsleden hulp te verlenen, doch op voorwaarde dat de daartoe bestemde gelden niet meer belopen dan 5 % van de basisbezoldiging van het personeel dat in aanmerking komt om van de oprichting van gezegde voorzorgkas te genieten.

» Het doet niets ter zake of deze kas een afzonderlijke instelling is dan wel in de onderneming zelf opgericht en beheerd wordt.

» e) De uit de naleving van de contracten voor groepsverzekering voortvloeiende uitgaven, of het nu jaarlijkse premies, retroactiviteitspremies of enige premies betreft, die betaald worden ter compensatie van alle in de loop van de toekomstige jaren te vervallen premies

» Evenzo mogen de enige premies, zo zij er enkel toe strekken de normale voordelen te bevestigen, vroeger tot wederopzeggens toegekend aan gepensioneerd oud-personeelsleden of aan hun rechthebbenden, beschouwd worden als bedrijfsuitgaven die verricht worden om de belastbare inkomsten gedurende het belastbaar tijdperk te verkrijgen of te behouden.

» Bovendien mogen de premies, door een maatschappij ter uitvoering van een groepsverzekeringscontract gestort ten gunste van die beheerders, die zich tegenover haar door een bediendencontract verbonden hebben, slechts in mindering worden aanvaard voor zover ze uitsluitend betrekking hebben op het contractueel gedeelte van de bezoldigingen, waarvoor de Rijksdienst voor Maatschappelijke Zekerheid het bestaan van een dergelijk contract erkent. »

VERANTWOORDING.

Wij zijn van mening dat men de gevolgen van de in het ministerieel rondschrift van 28 januari 1944 vervatte maatregelen dient te vrijwaren.

Deze sociale maatregelen werden achttien jaar geleden ingevoerd en worden sindsdien tot een ieders voldoening, en van alle bij deze problemen betrokken partijen, toegepast.

Art. 17.

1. — In § 1, het 2° weglaten.

VERANTWOORDING.

Het is onmogelijk staande te houden dat de prijzen, subsidies, renten of pensioenen, betaald of toegekend aan geleerden, schrijvers of kunstenaars, de tegenwaarde in bezoldiging vormen van een beroepsbezigheid. Mag men zeggen dat een geleerde aan wie een Nobelprijs wordt toegekend, aldus het loon krijgt van een beroepsbezigheid? Het gaat hier om een beloning van de verdienste.

Dit lijkt wel geen beroepsbezigheid te zijn. In de Memorie van Toelichting (blz. 78) wordt de geleerde, schrijver of kunstenaar aftrek geweigerd voor bedrijfs- of andere lasten op de geheven bedragen. In de motivering voor die weigering wordt bepaald dat zulkdanige aftrek niet is verantwoord indien het giften betreft die de begunstigten ontvangen, zonder kosten te moeten doen om ze te verkrijgen.

» b) Les allocations accordées et les prélèvements opérés directement ou indirectement au profit du personnel en vertu des dispositions contractuelles, si ces affectations sont consenties à fonds perdus.

» c) Les sommes versées à fonds perdus, à un fonds de pension en vertu d'engagements formels portant sur l'avenir et prévus de façon précise dans les contrats de travail ou d'emploi en usage dans l'entreprise. Toutefois, la partie d'un versement annuel qui excéderait le montant contractuellement dû pour l'année envisagée constituerait, dans le chef de l'entreprise, une libéralité à comprendre parmi ses bénéfices impossibles.

» d) Les sommes versées sans engagement précis pour l'avenir, à une caisse de prévoyance destinée à permettre de venir en aide aux membres du personnel les plus éprouvés, mais à la condition que les affectations ne dépassent pas 5 % des rémunérations de base du personnel qui est appelé à bénéficier de la création de la dite caisse de prévoyance.

» Il importe peu que cette caisse constitue un organisme distinct ou que, au contraire, elle soit créée et gérée au sein de l'entreprise.

» e) Les dépenses qui résultent de l'exécution de contrats d'assurances de groupe, qu'il s'agisse de primes annuelles, de primes de rétroactivité ou de primes uniques versées pour compenser toutes les primes à échoir au cours des années à venir.

» De même dans la mesure où les primes uniques n'ont d'autre effet que de consolider, en tout ou en partie, des avantages normaux accordés antérieurement à titre précaire à d'anciens membres du personnel mis à la retraite ou à leurs ayants droit, elles peuvent être considérées comme des dépenses professionnelles faites en vue d'acquiescer et de conserver les revenus professionnels de la période imposable.

» D'autre part, les primes qu'une société verse, en exécution d'un contrat d'assurance de groupe, en faveur de ceux de ses administrateurs qui sont liés vis-à-vis d'elle par un contrat de louage de services ne peuvent être admises en déduction que dans la mesure où elles se rapportent exclusivement à la partie contractuelle des rémunérations pour lesquelles l'Office national de la sécurité sociale admet l'existence de pareil contrat. »

JUSTIFICATION.

Nous estimons qu'il s'indique de sauvegarder l'effet des mesures décrétées par circulaires ministérielles en date du 28 janvier 1944.

Ces mesures, d'ordre social, instaurées depuis dix-huit ans sont appliquées à la satisfaction générale et de toutes les parties intéressées à ces problèmes.

Art. 17.

1. — Supprimer le 2° du § 1.

JUSTIFICATION.

Il n'est pas possible de soutenir que les prix, subsidies, rentes ou pensions payés ou attribués à des savants, des écrivains ou des artistes représentent la contrepartie rémunératrice d'une activité professionnelle. Peut-on affirmer qu'un savant qui se voit attribuer un prix Nobel reçoit ainsi la récompense d'une activité professionnelle. Il s'agit de la récompense du mérite.

Il semble bien qu'il n'y ait pas d'activité professionnelle. Dans l'Exposé des Motifs (p. 78), l'on refuse d'accorder aux savants, écrivains ou artistes le bénéfice d'un abattement à titre de charge professionnelle ou autres sur les montants perçus. La motivation de ce refus précise qu'un tel abattement ne se justifie pas lorsqu'il s'agit de libéralités que les bénéficiaires recueillent sans devoir exposer des frais pour les acquiescer.

In zijn bulletin van maart 1961 wijst het N.I.S. erop dat 743.813 belastingplichtigen, op 2.300.000, een bedrijfsinkomen hebben van 40.000 en 60.000 frank. Deze 743.813 belastingplichtigen zullen allen de weerslag van de nieuwe methode van de globalisatie ondergaan. Deze maatregel, met de door ons aangehaalde gevolgen is onrechtvaardig.

Indien men tegenover deze beschouwingen enerzijds het feit stelt dat, op 2.600.000 inschrijvingen op de kadastrale legger, 2.300.000 belastingplichtigen belasting betalen en dat, anderzijds ter gelegenheid van de zogenaamde monetaire maatregelen « Gutt » van oktober 1944, 1.500.000 belastingplichtigen een aangifte inzake kapitaalbelasting hadden ondertekend, is het niet overdreven te beweren dat $\pm$ 2.500.000 belastingplichtigen andere dan bedrijfsinkomsten genieten.

De onder artikel 21, § 1, voorkomende bepalingen behouden komt erop neer de spaarzin te straffen.

Art. 22.

Paragraaf 2 vervangen door wat volgt :

« 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 dezelfde gecoördineerde wetten, dient bij voorbaat betaald per vierden, achtereenvolgens op het einde van elk kwartaal, op basis van het gemiddelde van de belasting voor de laatste twee jaren.

» Bij gebreke van betaling binnen de gestelde termijnen, brengen die stortingen interest op van de eerste dag van de volgende maand, naar rato van 0,60 % per maand.

» Wordt beschouwd als beantwoordend aan de voorgaande bepalingen, het belastinggedeelte dat werkelijk werd gestort door middel van bedrijfsvoorheffing.

» De Koning bepaalt de voorwaarden en de wijze van uitvoering van de voorgaande leden en stelt vast welke hiervan de belanghebbende belastingplichtigen, op straffe van verval, moeten in acht nemen. »

VERANTWOORDING.

De tekst van artikel 22, § 2, van het wetsontwerp behoudt de verhoging met 20 en 10 % van de belasting, die evenredig overeenstemt met winsten, bezoldigingen van beheerders en baten, bij gebreke van vervroegde stortingen. Die verhoging vertegenwoordigt in feite een woekerinterest ten voordele van de Staat.

Wij zijn de mening toegedaan dat, om tegemoet te komen aan de gewettigde eisen van die categorieën van belastingplichtigen, het veruit verkieslijk is een aan dat van de loontrekkenden gelijkwaardig stelsel in te voeren. De belasting van deze laatsten wordt inderdaad door middel van afhouding aan de bron, verplichtend bij voorbaat geïnd. De opbrengst wordt vervolgens in handen van de ontvanger gestort door bemiddeling van de werkgever die de lonen verschuldigd is, hetzij per veertien dagen, per maand of per kwartaal.

Het door ons voorgestelde amendement sluit aan bij het in de « Bundesrepublik » toegepast stelsel en zal gewis de middenstand voldoende schenken, terwijl het tevens beantwoordt aan de beginselen van billijkheid en rechtvaardigheid die aan de basis moeten liggen van iedere fiscale wetgeving.

Dans son bulletin de mars 1961, l'I.N.S. signale que 743.813 contribuables sur 2.300.000 recueillent des revenus professionnels se situant entre 40.000 et 60.000 francs. Ces 743.813 contribuables seront tous atteints par l'incidence de la nouvelle méthode de globalisation. Il va sans dire que cette mesure, avec les conséquences que nous venons de citer, est injuste.

Si l'on met en regard de ces considérations, d'une part, le fait que sur 2.600.000 inscriptions à la matrice cadastrale, 2.300.000 contribuables paient l'impôt et que, d'autre part, lors des arrêtés monétaires dits « Gutt » d'octobre 1944, 1.500.000 avaient souscrit une déclaration à l'impôt sur le capital, il n'est pas téméraire de prétendre que $\pm$ 2.500.000 contribuables bénéficient de revenus autres que professionnels.

Le maintien des dispositions prévues à l'article 21, § 1, est une pénalisation générale de l'épargne.

Art. 22.

Remplacer le § 2 par ce qui suit :

« La partie de l'impôt qui correspond proportionnellement à des bénéfices, rémunérations et profits, visés à l'article 25, § 1, 1^o, 2^o, b et 3^o, des mêmes lois coordonnées, doit être payée anticipativement par quarts, successivement 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 versements portent intérêts à partir du premier jour du mois suivant, au taux de 0,60 % par mois.

» 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 modalités d'exécution des alinéas qui précèdent et fixe celles qui doivent être observées sous peine de déchéance, par les contribuables intéressés. »

JUSTIFICATION.

Le texte de l'article 22, § 2, du projet de loi maintient la majoration de 20 et 10 % de l'impôt, qui correspond proportionnellement à des bénéfices, rémunérations d'administrateur et profits, à défaut de versement anticipatif. Cette majoration représente, en fait, un intérêt usurier au profit de l'Etat.

Nous sommes d'avis qu'il est de loin préférable, pour répondre aux justes revendications de ces catégories de contribuables, d'instaurer un régime similaire à celui des salariés. L'impôt de ces derniers est en effet perçu anticipativement et obligatoirement par voie de retenue à la source, dont le résultat est ensuite versé entre les mains du receveur par l'intermédiaire de l'employeur, débiteur des salaires, soit par quinzaine, par mois ou par trimestre.

L'amendement que nous proposons, épouse le régime applicable dans la « Bundesrepublik » et ne manquera pas de satisfaire les classes moyennes tout en répondant aux principes d'équité et de justice qui doivent être à la base de toute législation fiscale.

W. DE CLERCQ.
F. GROOTJANS.
F. BOEY.
H. VANDERPOORTEN.