

Chambre des Représentants

Kamer der Volksvertegenwoordigers

27 NOVEMBRE 1945.

PROPOSITION DE LOI

modifiant le dernier alinéa de l'article 5 de la loi du 16 octobre 1945 établissant un impôt extraordinaire sur les revenus, bénéfices et profits exceptionnels réalisés en période de guerre.

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Une grave discordance de textes, entre la loi établissant l'impôt extraordinaire envisagé et la loi décrétant l'amnistie fiscale, semble avoir échappé au Gouvernement, aux commissions des finances de la Chambre et du Sénat, aux assemblées elles-mêmes, en dépit du travail ardu et consciencieux de chacun.

Cette discordance est de nature à rendre inintelligible aux contribuables certaines des dispositions de ces lois et à créer de dangereux malentendus.

L'article 1^{er} de la loi du 16 octobre 1945 décrétant l'amnistie fiscale, affranchit de tous accroissements, amendes et autres pénalités encourues en raison de l'absence ou de l'insuffisance de déclaration des revenus, les contribuables qui, dans le délai imparti par le dit article, déclarent spontanément les revenus soustraits aux impôts sur les revenus ou à la Contribution Nationale de Crise, à condition d'acquitter les impôts y afférents dans les 60 jours de la notification de leur montant.

Ce délai accordé aux auteurs de dissimulations ou de réticences fiscales est de trois mois à compter de la publication de la loi (*Monteur* du 28 octobre 1945); il expirera donc le 28 janvier 1946.

Ce texte donne à chacun la conviction que, s'il confesse

27 NOVEMBER 1945.

WETSVOORSTEL

houdende wijziging van de laatste alinea van artikel 5 der wet van 16 October 1945 tot invoering van een extra-belasting op de in oorlogstijd behaalde exceptionele inkomsten, winsten en baten.

TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEEREN,

Een ernstig gebrek aan overeenstemming van tekst tusschen de wet tot invoering van de hooger vermelde extra-belasting en de wet betreffende de fiskale amnestie is blijkbaar ontgaan aan de aandacht van de Regeering, van de Commissiën voor de Financiën van Kamer en Senaat, van de vergaderingen zelf, ondanks het door eenieder geleverde lastige en gewetensvolle werk.

Dit verschil is van dien aard, dat sommige bepalingen van die wetten voor de belastingplichtigen onbegrijpelijk zullen worden en gevaarlijke voorgaanden zullen scheppen.

Het eerste artikel der wet van 16 October 1945, betreffende de fiskale amnestie, voorziet de vrijstelling van de verhoogingen, geldboeten en andere straffen opgelopen wegens niet-aangifte of ontoereikende aangifte van de inkomsten voor de belastingplichtigen die, binnen den bij dit artikel gesteld termijn, spontaan aangifte doen van de aan de inkomstenbelasting of aan de Nationale Crisisbelasting onttrokken inkomsten, op voorwaarde dat zij de ermede verband houdende belastingen vereffenen binnen zestig dagen na de beteekening van het bedrag er van.

Die termijn, verleend aan de personen die zich plichtig maakten aan bewimpelingen of verzwijgingen op fiscaal gebied, bedraagt drie maanden van af de bekendmaking der wet (*Belgisch Staatsblad* van 28 October 1945); hij vervalt dus op 28 Januari 1946.

Die tekst geeft aan eenieder de overtuiging, dat indien

G.

à l'administration, au plus tard le 28 janvier, les revenus profits et bénéfices des années 1940 à 1944 incluses, qu'il aurait omis de déclarer, il échappera à toutes sanctions généralement quelconques.

Mais l'article 5 dernier alinéa de la loi du 16 octobre 1945 établissant un impôt extraordinaire sur les bénéfices, profits et revenus réalisés pendant la guerre, subordonne le jeu des déductions à opérer sur le volume de ces profits, bénéfices et revenus, à la déclaration des sommes qui auraient été celées au fisc pour les mêmes années, dans dans les deux mois de la promulgation de la loi. Le délai expire en conséquence le 16 décembre 1945.

De quelles déductions s'agit-il ?

De toutes les déductions prévues aux articles 4 et 5 de la loi, à savoir :

le montant des profits, bénéfices et revenus de la période de référence : 1935 inclus à 1939 inclus,

ou 6 % par année du capital réellement versé et des réserves, valorisés,

avec un minimum de 5.000 francs par mois, soit 300.000 francs pour les 5 ans de la période imposable, outre, pour les personnes physiques, un supplément de 6.000 francs par enfant et par an.

Cette pénalisation de la réticence ou de la dissimulation fiscale pendant les années de guerre est sévère, d'autant plus qu'il a été révélé, au cours des études de la Commission des Finances de la Chambre, que de nombreux contribuables ont omis de déclarer l'intégralité de leurs revenus pendant l'occupation dans la pensée de limiter les prélèvements abusifs de l'ennemi ou de contrecarrer la politique dispendieuse et néfaste de certains secrétaires généraux.

A défaut de déclaration complémentaire de leurs revenus dans les deux mois de la promulgation de la loi, ces contribuables verront frapper les revenus, profits et bénéfices omis, de l'impôt extraordinaire de 70 à 95 % sans aucune déduction, même s'ils ont eu une activité réduite durant la guerre, même si leurs revenus professionnels n'ont pas atteint, bien s'en faut, les revenus de la période quinquennale précédant l'invasion.

Nombreux seront les contribuables qui, confiants dans le texte de l'article 1^{er} de la loi d'amnistie fiscale, s'imagineront que le délai à eux imparti pour rectifier leurs déclarations annuelles aux impôts sur les revenus ne viendra à expiration que le 28 janvier 1946. On saisit toute la gravité de la discordance que nous dénonçons dans les textes des deux lois respectives.

Vainement arguera-t-on de la bienveillance que l'administration pourrait montrer vis-à-vis des contribuables qu'aurait abusés cette dissemblance des délais. Cette bienveillance dans l'application de lois fiscales exorbitantes est nécessaire, mais elle ne peut aller jusqu'à la violation du texte.

La modification proposée est d'ailleurs nécessaire, en fait. Les opérations relatives à l'application de l'impôt extraordinaire sont à peines engagées. Nul commentaire

hij aan het bestuur, uiterlijk op 28 Januari, de inkomsten, baten en winsten der jaren 1940 tot en met 1944 mededeelt, waarvan hij nagelaten mocht hebben aangifte te doen, hij aan alle welkdanige sancties zal ontsnappen.

Doch artikel 5, laatste alinea, der wet van 16 October 1945, tot invoering van een extra-belasting op de in oorlogstijd behaalde exceptioneele inkomsten, winsten en baten, maakt het toepassen van de aftrekkingen op de massa van die baten, winsten en inkomsten ondergeschikt aan de aangifte van de sommen die aan den fiscus voor dezelfde jaren verzwegen werden uiterlijk twee maand na de afkondiging van de wet. De termijn verstrijkt, derhalve, op 16 December 1945.

Over welke aftrekkingen gaat het ?

Het geldt hier al de bij artikelen 4 en 5 der wet voorziene af te trekken sommen, namelijk :

het bedrag van de baten, winsten en inkomsten van het referentietijdperk : van 1935 (inbegrepen) tot en met 1939,

of 6 % van het werkelijk gestort kapitaal en van de reserves (gevaloriseerd),

met een minimum van 5.000 fr. per maand, dit is 300.000 fr. voor de 5 jaar van het belastbaar tijdperk en, bovendien, voor de natuurlijke personen, een bijkomende som van 6.000 fr. per kind en per jaar.

Die bestraffing van de verzwijging of bewimpeling op fiscaal gebied tijdens de oorlogsjaren, is zeer streng, te meer dat tijdens de besprekingen in de Commissie voor de Financiën van de Kamer gebleken is, dat talrijke belastingplichtigen hebben nagelaten al hun inkomsten aan te geven, in de meening aldus de wederrechtelijke heffingen van den vijand te beperken of de dure en noodlottige politiek van sommige secretarissen-generaal tegen te werken.

Bij gebreke van een aanvullende aangifte van hun inkomsten binnen de twee maanden na de afkondiging van de wet, vallen de inkomsten, winsten en baten van die belastingplichtigen onder de toepassing van de extra-belasting van 70 tot 95 %, zonder één enkele aftrekking, zelfs indien hun activiteit tijdens den oorlog beperkt is geweest en hun beroepsinkomsten lang niet de inkomsten bereiken van het vijfjarig tijdperk den inval voorafgaand.

Talrijke belastingplichtigen zullen, vertrouwend op den tekst van het eerste artikel der wet op de fiscale amnestie, denken dat de hun verleende termijn om hun jaarlijksche aangiften bij de inkomstenbelastingen recht te zetten, slechts op 28 Januari 1946 vervalt. De ernst van het gebrek aan overeenstemming van tekst tusschen de twee wetten waarvan sprake, is opvallend.

Tevergeefs, zal men zich beroepen op de welwillendheid die het bestuur zou kunnen toonen tegenover de belastingplichtigen die door dit verschil in termijn werden verschaft. Die welwillendheid bij de toepassing van de buitensporige fiscale wetten is noodzakelijk, maar mag niet zoo ver gaan dat de tekst wordt geschonden.

De voorgestelde wijziging is, overigens, in feite noodzakelijk. De verrichtingen in verband met de toepassing van de extra-belasting zijn pas begonnen. Er is, op de

de la loi n'a encore paru en librairie, qui aiderait les contribuables à comprendre cette législation singulièrement broussailleuse. Si, comme l'a dit avec humour un membre éminent de la Commission des Finances de la Chambre, il n'est pas possible que la rédaction des lois fiscales soit intelligible pour la masse des contribuables, le moins est que ceux-ci puissent demander à des commentateurs un guide utile, le fil d'Ariane dans le labyrinthe de la législation.

L'application des lois exorbitantes du 16 octobre 1945 constituera un casse-tête pour la majeure partie des assujettis. Il serait inique de les frapper de sanctions, sanctions dont nous avons signalé la sévérité, lorsque de bonne foi, égarés par la contradiction des textes, ils auraient tablé sur le délai déterminé par la loi d'amnistie fiscale.

Ajoutons encore que l'article 17, paragraphe 2, complète l'induction en erreur que nous dénonçons. Il donne au contribuable un délai de deux mois pour faire sa déclaration à l'impôt extraordinaire, à compter de la réception du formulaire.

Beaucoup vont penser que la déclaration intégrale et loyale de leurs revenus, profits et bénéfices des années 1940 à 1944, faite spontanément dans les deux mois de la réception du formulaire les mettra à l'abri de toutes difficultés.

Or, même s'ils ont, avant le 29 janvier 1946, confiés dans l'amnistie fiscale, déclaré préalablement les sommes qu'ils avaient dissimulées, ils seront encore frappés par le dernier alinéa de l'article 5 de la loi créant un impôt extraordinaire si, au plus tard le 16 décembre 1945, ils n'ont pas fait l'aveu de leurs réticences.

Pour eux, pas d'amnistie, mais la presque confiscation aux taux de 70 à 95 %.

Nous ne doutons pas que le Parlement, sans doute avec le plein assentiment du gouvernement, ne donne d'urgence son accord à la proposition de loi que nous avons l'honneur de soumettre à la Chambre.

boekenmarkt, nog geen enkel commentaar op die wet verschenen; om de belastingplichtigen te helpen die bijzonder ingewikkelde wetgeving te begrijpen. Indien het, zooals een lid van de Commissie voor de Financiën van de Kamer met veel humor opmerkte, niet mogelijk is den tekst van de fiskale wetten voor de massa van de belastingplichtigen begrijpelijk te maken, dan moeten zij ten minste in de commentaren een veiliger leidraad kunnen vinden, den draad van Ariadne in den doolhof van de wetgeving.

De toepassing van de buitensporige wetten van 16 October 1945 zal aan het grootste deel van de belastingplichtigen veel hoofdbreken kosten. Het zou onrechtvaardig zijn dat zij door sancties, waarvan wij de strengheid reeds hebben onderlijnd, zouden worden getroffen, indien zij, misleid door de tegenspraak van de teksten, zouden gerekend hebben op den doer de wet op de fiskale amnestie bepaalde termijn.

Voegen wij er nog aan toe, dat artikel 17 § 2, de misleiding, waarop wij zooeven wezen, nog vollediger maakt. Deze verleent aan den belastingplichtige een termijn van twee maanden om zijn aangifte voor de extra-belasting in te dienen, te rekenen vanaf ontvangst van het formulier.

Velen zullen denken, dat de volledige en oprechte aangifte van hun inkomsten, winsten en baten van de jaren 1940 tot 1944, spontaan binnen de twee maanden na ontvangst van het formulier ingediend, hen van alle moeilijkheden zal vrijwaren.

Welnu, zelfs indien zij, vertrouwend op de fiskale amnestie, de verzwegen bedragen vóór 29 Januari 1946 hebben aangegeven, zullen zij toch nog getroffen worden door de laatste alinea van artikel 5 der wet tot invoering van een extra-belasting, indien zij, ten laatste op 16 December 1945, hun bewimpelingen niet hebben bekend.

Voor hen geen amnestie, maar de bijna volledige verbeurdverklaring op voet van 70 tot 95 %.

Wij twijfelen er niet aan, dat het Parlement, ongetwijfeld met de volledige instemming van de Regeering, het wetsvoorstel dat wij de eer hebben aan de Kamer voor te leggen, dringend zal aannemen.

Marcel PHILIPPART.

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE UNIQUE.

Au dernier alinéa de l'article 5 de la loi du 16 octobre 1945 établissant un impôt extraordinaire sur les revenus, bénéfices et profits exceptionnels réalisés en période de guerre, les mots « au plus tard deux mois après la promulgation de la présente loi » sont remplacés par les mots « au plus tard le 28 janvier 1946 ».

Marcel PHILIPPART,
Henri LIEBAERT.

WETSVOORSTEL

EENIG ARTIKEL.

In de laatste alinea van art. 5 der wet van 16 October 1945 tot invoering van een extra-belasting op de in oorlogstijd behaalde exceptioneele inkomsten, winsten en baten, de woorden « ten laatste twee maand na de afkondiging van de huidige wet », vervangen door de woorden « ten laatste op 28 Januari 1946 ».