

Chambre des Représentants

SESSION 1972-1973.

3 AVRIL 1973

PROJET DE LOI

modifiant le Code des impôts sur les revenus, en ce qui concerne, notamment, la taxation des plus-values, l'assiette et le calcul de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents, ainsi que la répression de certaines formes de fraude et d'évasion fiscales.

AMENDEMENTS PRESENTES PAR M. PARISIS.

Art. 11.

1. — A l'antépénultième et l'avant-dernière lignes, supprimer les mots « quand cela n'est pas possible ».

JUSTIFICATION.

Il faut éviter les méthodes d'appréciation subjective qui accordent à l'administration un pouvoir arbitraire.

2. — Compléter cet article par un nouvel alinéa libellé comme suit :

« Les dépenses ou charges non justifiées conformément à l'alinéa précédent, peuvent être déterminées forfaitairement de commun accord entre l'administration et le contribuable. A défaut d'un tel accord, l'administration évalue ces charges de manière raisonnable ».

JUSTIFICATION.

La rédaction proposée par le Gouvernement pour l'article 44, alinéa 1, ne permet de recourir à la preuve par présomptions que dans des circonstances exceptionnelles, à savoir lorsque la preuve au moyen de documents probants est « impossible ».

S'il convient de permettre à l'administration de combattre les abus qui pourraient être commis en matière de déduction de charges profes-

Voir :

521 (1972-1973) :

— N° 1 : Projet de loi.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1972-1973.

3 APRIL 1973

WETSONTWERP

tot wijziging van het Wetboek van de inkomsten-belastingen met betrekking tot, inzonderheid, de belastingheffing over meerwaarden, de grondslag en de berekening van de vennootschapsbelasting en de belasting der niet-verblijfhouders, zomede tot de beteugeling van sommige vormen van belastingontduiking en -ontwijking.

AMENDEMENTEN VOORGESTELD DOOR DE HEER PARISIS.

Art. 11.

1. — Op de vierde en de derde laatste regel de woorden « in geval zulks niet mogelijk is » weglaten.

VERANTWOORDING.

Subjectieve beoordelingsmethoden die aan de administratie een willekeurige macht zouden toekennen, moeten worden vermeden.

2. — De tekst van dit artikel aanvullen met wat volgt :

« De bedrijfsuitgaven of -lasten welke niet overeenkomstig het voorgaande lid bewezen zijn, kunnen op forfaitaire wijze vastgesteld worden in gemeen overleg tussen de administratie en de belastingplichtige. Bij ontstentenis van een dergelijk akkoord maakt de administratie een redelijke raming van deze lasten ».

VERANTWOORDING.

De door de Regering voor artikel 44, eerste lid, voorgestelde tekst biedt de mogelijkheid het bewijs door vermoedens te leveren alleen in uitzonderlijke gevallen, namelijk wanneer het bewijs bij middel van bewijsstukken « onmogelijk » is.

Hoewel de administratie in staat moet worden gesteld om eventuele misbruiken inzake de aftrek van bedrijfslasten te bestrijden, dient te

Zie :

521 (1972-1973) :

— N° 1 : Wetsontwerp.

sionnelles, il convient tout autant d'éviter que, par suite d'une sévérité excessive dans la détermination des modes de preuve imposés au contribuable, on en arrive à écarter des charges qui sont réelles et finalement à taxer des revenus semi-bruts. Tel serait le cas notamment en cas de perte des documents justificatifs par de nombreux petits indépendants dont l'infrastructure administrative est inexistante.

Afin d'éviter des contestations entre l'administration et ces contribuables sur des points qui sont souvent mineurs et pour des catégories de dépenses pour lesquelles la preuve du montant ou du caractère professionnel de la dépense au moyen de documents probants est difficile, il convient de prévoir l'évaluation forfaitaire de certaines catégories de dépenses. Ces forfaits pourraient être établis en accord avec les organisations professionnelles, conformément aux nouvelles dispositions de l'article 248 du Code. A défaut de forfaits collectifs, des forfaits individuels pourraient être conclus directement entre le contribuable et son contrôleur, celui-ci étant le mieux placé pour apprécier la réalité et l'importance des charges professionnelles non établies au moyen de documents probants.

Dans ce cas, il devrait être entendu que les forfaits individuels, une fois conclus, valent jusqu'à leur révocation, ceci afin d'éviter que ces forfaits soient remis en cause avec effet rétroactif.

Dans les autres cas, il appartiendrait à l'administration d'évaluer raisonnablement les dépenses dont la réalité et le caractère professionnel ne sont pas contestés, ceci afin d'éviter qu'en l'absence de pièces justificatives, les contribuables ne soient taxés sur leurs revenus semi-bruts. Le contribuable serait sans grief contre les évaluations faites par l'administration, sauf pour lui en démontrer le caractère arbitraire.

A. PARISIS.

J. DESMARETS.

worden vermeden dat, ingevolge een overdreven strenge houding inzake de aan de belastingplichtige opgelegde bewijsmethodes bepaalde bedrijfslasten die reëel zijn, geweerd worden, zodat ten slotte semi-bruto inkomsten belast worden. Zulks zou namelijk het geval zijn wanneer heel wat kleine zelfstandigen, die niet over de nodige administratieve apparatuur beschikken, hun bewijsstukken verliezen.

Er moet in een forfaitaire raming van sommige categorieën van uitgaven worden voorzien, om betwistingen tussen het bestuur en die belastingplichtigen te voorkomen over punten die vaak van weinig belang zijn en voor de categorieën van uitgaven waarvan het bedrag of het bedrijfskarakter moeilijk kan bewezen worden door middel van bewijskrachtige bescheiden. Die forfaitaire bedragen kunnen, overeenkomstig de nieuwe bepalingen van artikel 248 van het Wetboek, worden vastgesteld in overleg met de beroepsorganisaties. Bij gebreke aan collectief vastgestelde forfaitaire bedragen zou over individuele forfaitaire bedragen rechtstreeks kunnen worden overeengekomen tussen de belastingplichtige en zijn controleur. Deze laatste is het meest aangewezen om te oordelen over de realiteit en de omvang van de niet door bewijskrachtige bescheiden bewezen bedrijfslasten.

In dat geval spreekt het vanzelf dat, wanneer over die individueel vastgestelde forfaitaire bedragen eenmaal een overeenkomst is bereikt, die overeenkomst moet gelden tot zij herroepen wordt, om te vermijden dat die forfaitaire bedragen met terugwerkende kracht worden betwist.

In de andere gevallen dient het bestuur de uitgaven, waarvan de realiteit en het bedrijfskarakter niet betwist worden, op een redelijke wijze te ramen, om te voorkomen dat de belastingplichtigen, bij gebrek aan bewijskrachtige bescheiden, belast worden op semi-brutoinkomsten. De belastingplichtige zou zich over de door het bestuur verrichte ramingen niet kunnen beklagen, tenzij hij kan bewijzen dat die ramingen willekeurig zijn verricht.