

Chambre des Représentants

SESSION 1954-1955.

30 NOVEMBRE 1954.

PROJET DE LOI

apportant certaines simplifications à la législation
relative aux impôts directs.

AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR LE GOUVERNEMENT.

Art. 1bis.

Insérer un article 1bis libellé comme suit :

« Insérer l'alinéa suivant entre le premier et le second alinéa de l'article 26, § 1^{er}, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus :

» Sont considérées comme faites pendant la période imposable, les dépenses et charges professionnelles qui, pendant cette période ont été payées ou ont acquis le caractère de dettes ou pertes liquides et certaines et qui ont été comptabilisées comme telles. »

Art. 12.

Remplacer le 1^o par ce qui suit :

« Les articles 1^{er}, 1^o, 1bis, 2, 3, 4, 5 et 10, 1^o sont applicables à partir de l'exercice 1955. »

JUSTIFICATION.

L'article 26, § 1^{er}, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus dispose que les revenus soumis à la taxe professionnelle sont taxables sur le montant net, soit à raison de leur montant brut diminué des seules dépenses professionnelles faites, pendant la période imposable, en vue d'acquiescer et de conserver ces revenus. L'Administration applique le principe inscrit à cet article dans un esprit de large compréhension en ce sens qu'elle admet en déduction pour la

Voir :

160 (1954-1955) :

— N° 1 : Projet de loi.

Kamer der Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1954-1955.

30 NOVEMBER 1954.

WETSONTWERP

waarbij sommige vereenvoudigingen
worden gebracht aan de wetgeving betreffende
de directe belastingen.

AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE REGERING.

Art. 1bis.

Een als volgt luidend artikel 1bis invoegen :

« Volgend lid invoegen tussen het eerste en het tweede lid van artikel 26, § 1, van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen :

» Worden beschouwd als zijnde gedaan gedurende de belastbare tijd, de uitgaven en bedrijfslasten welke, gedurende deze tijd, betaald werden of het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verworven en welke als dusdanig werden geboekt. »

Art. 12.

De 1^o vervangen door wat volgt :

« Artikelen 1, 1^o, 1bis, 2, 3, 4, 5 en 10, 1^o zijn toepasselijk met ingang van het dienstjaar 1955. »

VERANTWOORDIGING.

Artikel 26, § 1, van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen bepaalt dat de aan de bedrijfsbelasting onderworpen inkomsten belastbaar zijn naar hun zuiver bedrag, hetzij op grond van hun bruto-bedrag verminderd met de bedrijfsuitgaven alleen welke, gedurende de belastbare tijd werden gedaan om die inkomsten te verkrijgen of te behouden. De Administratie past het in dit artikel vervatte principe toe in een geest van ruim begrip, in deze zin dat ze,

Zie :

160 (1954-1955) :

N° 1 : Wetsontwerp.

détermination de la base imposable, non seulement les dépenses réellement « faites » mais également les charges professionnelles qui, pendant la période imposable, ont acquis le caractère de dettes ou pertes liquides et certaines et ont été comptabilisées comme telles.

Cependant, la jurisprudence constante et formelle des Cours basée sur la lettre de la loi, n'admet en déduction que les dépenses professionnelles réellement payées pendant la période imposable.

On peut donc dire qu'en la matière il existe, en fait, un divorce entre, d'une part, la lettre de la loi et la jurisprudence des Cours y relative et, d'autre part, la pratique plus libérale de l'administration.

Le présent amendement a pour but de mettre le texte de la loi en concordance avec cette pratique.

Aussi bien pour la détermination du bénéfice net que pour celle du bénéfice brut, le texte proposé permettra d'admettre en déduction non seulement les dépenses réellement faites, mais aussi les charges qui, pendant la période imposable, ont acquis le caractère de dettes ou pertes liquides et certaines et qui sont comptabilisées comme telles.

Les termes, dettes ou pertes « liquides et certaines » rejoignent la notion inscrite à l'article 551 du Code de procédure civile et seront interprétés dans le sens de ce Code.

Par analogie avec la doctrine et la jurisprudence en matière d'application de l'article 551 du Code de Procédure civile, seront considérées comme dettes ou pertes certaines et liquides, celles qui existent sûrement et dont le montant est connu à la fin de la période imposable; seront exclues les dettes ou pertes conditionnelles ou éventuelles, c'est-à-dire celles dont le principe et le montant sont soumis à des conditions non encore réalisées ou dépendent d'un jugement, d'une expertise, etc.

L'Administration pourra donc continuer à admettre comme des charges professionnelles pour l'exercice comptable au cours duquel ils ont été régulièrement comptabilisés au titre de dettes ou de pertes certaines et liquides, notamment :

a) les impôts perçus par voie de rôle dont le contribuable a reçu l'avertissement-extrait y relatif, ainsi que les autres impôts et taxes légalement dus, dont le montant exact est connu;

b) les traitements, salaires, gratifications et autres rétributions analogues, ainsi que les cotisations sociales ou d'assurance y afférentes, dont le principe de la déduction et le montant sont légalement ou contractuellement établis;

c) les pertes certaines sur créances.

Cette disposition entrerait en vigueur à partir de l'exercice 1955.

Le Ministre des Finances,

voor het vaststellen van de belastbare grondslag, niet alleen de aftrekking toelaat van de werkelijk « gedane » uitgaven, maar eveneens van de bedrijfslasten welke, gedurende het belastbaar tijdperk, het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen verworven hebben en als dusdanig geboekt werden.

Nochtans laat de op de tekst der wet gebaseerde vaste en formele rechtspraak van de Hoven slechts de aftrekking toe van de bedrijfsuitgaven welke, gedurende het belastbaar tijdperk, werkelijk betaald werden.

Er mag dus gezegd worden dat er terzake, in feite, een tweespalt bestaat tussen, eensdeels, de tekst van de wet en de daarop betrekking hebbende rechtspraak der Hoven en, anderdeels, de meer brede handelwijze van de Administratie.

Dit amendement heeft ten doel de tekst van de wet met die handelwijze in overeenstemming te brengen.

De voorgestelde tekst zal, evengoed voor het vaststellen van de netto-winst als van de bruto-winst, toelaten niet alleen de werkelijk gedane uitgaven in aftrekking aan te nemen, maar ook de lasten welke, gedurende het belastbaar tijdperk, het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verworven en als dusdanig werden geboekt.

De woorden « zekere en vaststaande » schulden of verliezen sluiten aan bij het in artikel 551 van het Wetboek van burgerlijke rechtsvordering ingeschreven begrip en zullen in de zin van dit Wetboek geïnterpreteerd worden.

Bij analogie met de doctrine en de rechtspraak inzake toepassing van artikel 551 van het Wetboek van burgerlijke rechtsvordering, zullen als zekere en vaststaande schulden of verliezen worden beschouwd, deze welke zeker bestaan en waarvan het bedrag gekend is bij het einde van het belastbaar tijdperk; zullen uitgesloten worden de voorwaardelijke of gebeurlijke schulden of verliezen, het is te zeggen diegene waarvan het principe en het bedrag onderworpen zijn aan nog niet vervulde voorwaarden of afhankelijk zijn van een vonnis, een expertise, enz.

De Administratie zal dus kunnen voortgaan met het aannemen, als bedrijfslasten van het boekjaar tijdens hetwelk ze regelmatig geboekt werden als zekere en vaststaande schulden of verliezen, van, inzonderheid :

a) de belastingen geïnd per kohier waaromtrent de belastingplichtige het desbetreffend waarschuwinguittreksel ontvangen heeft, evenals de overige wettelijk verschuldigde belastingen en taxes waarvan het juiste bedrag gekend is;

b) de wedden, lonen, gratificaties en andere analoge vergeldingen, alsmede de daarmede verband houdende sociale of verzekeringsbijdragen waarvan het principe der verschuldigdheid en het bedrag wettelijk of contractueel vastgesteld zijn;

c) de zekere verliezen op schuldverzoeken.

Deze bepaling zou met ingang van het dienstjaar 1955 in werking treden.

De Minister van Financiën,

H. LIEBAERT.