

SÉNAT DE BELGIQUE

SÉANCE DU 14 JUILLET 1932

Rapport de la Commission des Finances, chargée de l'examen du Projet de Loi modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, ainsi que les lois concernant les brevets d'invention, les marques de fabrique et de commerce, les dessins et modèles industriels et la propriété industrielle en général.

(Voir les n^{os} 89, 125, 196, 264 et les *Annales parlementaires de la Chambre des Représentants, séances des 29 juin et 6 juillet 1932; le n^o 155 du Sénat.*)

BELGISCHE SENAAT

VERGADERING VAN 14 JULI 1932

Verslag uit naam van de Commissie van Financiën, belast met het onderzoek van het Wetsontwerp tot wijziging van de samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen, zoomede van de wetten betreffende de octrooien, de fabrieks- en handelsmerken, de nijverheidsteekeningen en modellen en den nijverheidseigendom in het algemeen.

(Zie de n^{rs} 89, 125, 196, 264 en de *Handelingen van de Kamer der Volksvertegenwoordigers, vergaderingen van 29 Juni en 6 Juli 1932; n^o 155 van den Senaat.*)

Présents : MM. LAFONTAINE, président; DE CLERCQ (Joseph), le baron DE MÉVIUS, FRANÇOIS, MULLIE, RONVAUX, et MOYERSON, rapporteur.

MADAME, MESSIEURS,

Le Projet de Loi soumis à vos délibérations a été déposé à la Chambre le 23 décembre 1931. Il y fit l'objet d'un rapport le 4 mai 1932 et ne fut voté qu'en séance du 6 juillet.

Votre Commission en a donc été saisie dans sa première séance utile le 12 juillet sans même être en possession des *Annales parlementaires* relatant le texte des délibérations de la Chambre.

A maintes reprises, le Sénat a protesté contre la situation que lui crée l'envoi tardif de projets de loi importants. Une telle pratique empêche toute étude sérieuse et porte atteinte aux prérogatives du Sénat en rendant souvent difficile l'exercice

MEVROUW, MIJNE HEEREN,

Het Wetsontwerp dat U ter bespreking wordt voorgelegd, werd op 23 December 1931 bij de Kamer ingediend. Het was het voorwerp van een verslag van 4 Mei 1932 en er werd slechts ter vergadering van 6 Juli over gestemd.

Het werd dus pas bij uw Commissie aanhangig gemaakt op haar eerste nuttige vergadering van 12 Juli, zonder dat deze zelfs in bezit was van de *Handelingen* die den tekst der beraadslagingen van de Kamer weergeven.

Herhaaldelijk is de Senaat opgekomen tegen den toestand waarin hij geplaatst wordt door de laattijdige overmaking van belangrijke wetsontwerpen. Een dergelijke praktijk belet alle ernstige studie en maakt inbreuk op de prerogatieven van den Senaat

de son droit constitutionnel d'amendement.

Rappelons que l'année dernière, le 17 juillet, lors de la discussion du Projet de Loi modifiant la législation relative aux impôts directs, s'est présentée une situation analogue qui a soulevé les plus vives protestations de sa part. La dignité et le prestige du Sénat, comme aussi l'intérêt public, exigent qu'il soit mis fin à cet abus.

Le Projet de Loi comporte un ensemble de dispositions modifiant diverses lois fiscales sans corrélation aucune les unes avec les autres. Elles eussent pu faire l'objet d'une série de projets distincts.

TITRE 1^{er}.

A. — *Impôt foncier.*

ART. 1 et 2.

L'article 1^{er} modifie le délai pour la revision du revenu cadastral. Il permet en outre de procéder annuellement à des revisions partielles lorsque la moyenne des revenus revisés est inférieure ou supérieure à 10 p. c.

L'article 2 fixe à titre temporaire au taux de 8 p. c. au lieu de 10 et de 9 la contribution foncière sur les revenus cadastraux des parcelles non bâties.

B. — *Taxe mobilière.*

ART. 3.

Cet article propose d'ajouter un littéra d) nouveau à l'article 34 paragraphe premier, 6^o des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus. Ce paragraphe premier, 6^o fixe à 2 p. c.

daar aldus zijn grondwettelijk recht van amendeeren dikwijls wordt bemoeilijkt.

Wij brengen in herinnering dat verleden jaar, op 17 Juli, bij de bespreking van het wetsontwerp tot wijziging van de Wetgeving over de rechtstreeksche belastingen, een gelijkaardig geval zich heeft voorgedaan waartegen hij zich ten zeerste heeft verzet. De waardigheid en het gezag van den Senaat, zooals ook het openbaar belang, vergen dat aan deze misbruiken een einde wordt gesteld.

Het Wetsontwerp behelst een complex van bepalingen die verschillende fiscale wetten zonder eenigerlei onderlingen samenhang wijzigen. Zij konden het voorwerp geweest zijn van een reeks afzonderlijke ontwerpen.

EERSTE TITEL.

A. — *Grondbelasting.*

ARTT. 1 en 2.

Artikel 1 wijzigt den termijn voor de herziening van het kadastraal inkomen. Het laat bovendien toe jaarlijks over te gaan tot gedeeltelijke herziening wanneer het gemiddelde der herziene inkomsten lager of hooger is dan 10 p. c.

Artikel 2 bepaalt tijdelijk op een voet van 8 t. h. in plaats van 10 en 9 de grondbelasting op de kadastrale inkomsten van niet bebouwde perceelen.

B. — *Mobiliënbelasting.*

ART. 3.

Dit artikel stelt voor een nieuw littéra d te voegen aan artikel 34, paragraaf 1, 6^o van de samengeschaalde wetten op de inkomstenbelastingen. Deze eerste paragraaf, 6^o, be-

la taxe mobilière pour les revenus : | paalt de mobiliëntaxe op 2 t. h. voor
de inkomsten :

a) Des fonds publics belges;

a) Van de Belgische openbare fondsen;

b) Des dépôts à la Caisse Générale d'Épargne et de Retraite ou à la Caisse des Dépôts et Consignations;

b) Uit de deposito's ter Algemeene Spaar- en Lijfrentekas of ter Deposito- en Consignatiekas;

c) Des dépôts aux autres caisses d'épargne relevant d'un établissement public.

c) Uit deposito's in andere spaarkassen welke van een publieke inrichting afhangen.

L'article 3 propose de taxer au même taux réduit le revenu des emprunts contractés par les entreprises agricoles, industrielles ou commerciales, en vue de fournir du travail à la main-d'œuvre nationale ou de permettre des opérations d'exportation.

Artikel 3 stelt voor dezelfde verlaagde taxe toe te passen op de inkomsten uit de leeningen aangegaan door de landbouw-, nijverheids- of handelsondernemingen, met het doel werk te verschaffen aan Belgische arbeiders of uitvoerverrichtingen mogelijk te maken.

Ces emprunts sont frappés actuellement d'une taxe de 16 1/2 p. c. (15 p. c. plus 1 décime).

De taxe op deze leeningen bedraagt tegenwoordig 16 1/2 t. h. (15 t. h. plus 1 deciem).

Cet article est longuement commenté dans le rapport de M. Wauwermans, à la Chambre. D'après les explications fournies par le Département à votre Commission, les entreprises qui voudront bénéficier de cette réduction fiscale devront en faire la demande au Ministre des Finances et donner les renseignements les plus circonstanciés sur l'emprunt, sur les opérations auxquelles son produit est spécialement destiné, sur le délai dans lequel la dépense à couvrir sera engagée et indiquer en outre comment et à quel degré les opérations projetées procureront du travail à la main-d'œuvre belge ou favoriseront les exportations. De plus, à l'expiration du délai indiqué dans la demande, les entreprises devront justifier que la dépense a été effectivement engagée.

Dit artikel wordt breedvoerig uiteengezet in het verslag van den heer Wauwermans. Volgens den uitleg door het Departement verstrekt aan uw Commissie, moeten de ondernemingen die deze fiscale vermindering willen genieten, de aanvraag daartoe richten aan den Minister van Financiën en zoo omstandig mogelijke inlichtingen verschaffen over de leening, over de verrichtingen waaroe de opbrengst in het bijzonder is bestemd, over den termijn binnen denwelke de te dekken uitgave zal vastgelegd worden, en bovendien aanduiden hoe en in welke mate de voorgenomen verrichtingen werk zullen verschaffen aan de Belgische arbeiders of de uitvoerverrichtingen zullen bevorderen. Daarenboven zullen de ondernemingen, na verloop van den termijn aangeduid in de aanvraag, het bewijs moeten leveren, dat de uitgave werkelijk werd vastgelegd.

Taxe professionnelle.

ART. 4 et 5.

L'article 4 n'a donné lieu à aucune observation.

L'article 5 concerne l'application des 100 centimes additionnels au traitement des administrateurs, etc.

L'Exposé des motifs indique clairement le but et la portée de cet article qui est longuement étudié dans le rapport à la Chambre.

Actuellement, pour être soustraits aux 100 additionnels, il faut que les traitements alloués aux administrateurs qui exercent des fonctions réelles et permanentes aient été fixés dans un contrat d'emploi ou de louage de services.

Cette formule est trop étroite, elle s'attache plus à la forme de la décision qui a créé la fonction qu'à la fonction elle-même. Il convient de soumettre au droit commun les rémunérations afférentes à des fonctions réelles et permanentes exercées par des administrateurs, etc. sans distinguer si c'est en vertu d'une délégation ou d'un contrat qu'ils exercent ces fonctions. C'est le but de l'article. Mais celui-ci apporte des restrictions à l'application de ce principe.

Sa seconde partie limite, en effet, le bénéfice de la mesure à 100,000 fr. au maximum si le centième du bénéfice net, d'après lequel les tantièmes statutaires ont été calculés, est inférieur à ce chiffre; à un centième de ce bénéfice net si les émoluments sont supérieurs à 100,000 francs.

Les rémunérations ainsi fixées sont les rémunérations brutes, c'est-à-dire avant la déduction des charges professionnelles admissibles, forfaitaires ou réelles; ce qui, dans certains cas, peut singulièrement réduire l'application de la mesure.

Bedrijfsbelasting.

ARTT. 4 en 5.

Artikel 4 heeft tot geen opmerking aanleiding gegeven.

Artikel 5 betreft de heffing van 100 opcentiemen op de wedde der beheerders, enz.

In de Memorie van Toelichting wordt het doel en de beteekenis van dit artikel duidelijk aangegeven, dat in het verslag van den heer Wauwermans breedvoerig werd toegelicht.

Thans, om te ontsnappen aan de 100 opcentiemen, moeten de wedden, toegekend aan de beheerders die werkelijke en vaste bedieningen bekleeden, bepaald geworden zijn in een dienstverband of een contract van dienstverhuring.

Deze al te enge formule slaat meer op den vorm van de beslissing waarbij het ambt werd opgericht, dan op het ambt zelf. Het past aan het gemeen recht te onderwerpen de bezoldigingen verbonden aan werkelijke en vaste bedieningen waargenomen door beheerders, enz., zonder te onderscheiden of het krachtens een opdracht of krachtens een overeenkomst is dat zij dit ambt vervullen. Dat is het doel van het artikel. Maar het brengt beperking toe aan de toepassing van dit beginsel.

Het tweede deel van het artikel beperkt het voordeel van den maatregel tot een maximum van 100,000 frank, indien het honderdste van de netto-winst, waarop het bij de statuten voorziene aandeel in de winst werd berekend, lager is dan dit cijfer; en tot één honderdste van deze netto-winst indien de bezoldigingen hooger zijn dan 100,000 frank.

De aldus bepaalde bezoldigingen zijn bruto-bezoldigingen, te weten vóór den aftrek van de aannemelijke, forfaitaire of werkelijke bedrijfslasten, hetgeen in sommige gevallen de toepassing van den maatregel werkelijk kan inkrimpen.

A quel exercice la modification sera-t-elle applicable?

La question est importante. Les intérêts sont contradictoires.

Le Projet de Loi proposait d'appliquer la loi, pour la première fois, aux sommes allouées ou distribuées au cours des exercices sociaux clôturés en 1931.

Le texte voté fait rétroagir la mesure de deux ans en s'inspirant du fait que les cent additionnels ont été appliqués à partir de 1930.

« Ce présent article est applicable aux cotisations à établir à partir de l'exercice 1930. »

Ce texte favorable à la généralité des administrateurs pourrait être nettement défavorable à certains qui possèdent un contrat d'emploi. Mais il est de jurisprudence de ne point reviser contre le contribuable les déclarations et les impositions déjà établies. Il en résulte que les cotisations établies sans application des cent additionnels parce que l'administration admettait l'existence d'un contrat d'emploi ne pourront pas être majorées — elles restent définitives.

Impôt complémentaire personnel.

L'article 6 ne donne lieu à aucune observation.

L'article 7 est relatif à la déclaration du revenu du capital investi dans les sociétés de personnes.

Aux termes de l'article 48 paragraphe premier des lois coordonnées l'impôt complémentaire personnel retient comme élément servant à déterminer le montant des sommes passibles de l'impôt, le revenu perçu dans les sociétés de personnes (art. 14 § 1, 3º).

Nous n'entrerons pas dans l'examen critique de cette législation.

Elle fait l'objet d'une étude

Op welk dienstjaar is deze wijziging van toepassing?

De vraag is van belang. De belangen zijn hier tegenstrijdig.

Het Wetsontwerp stelde voor, de wet voor de eerste maal toe te passen op de bedragen toegekend of uitgekeerd in den loop der in 1931 afgesloten boekjaren.

De aangenomen tekst geeft aan den maatregel een terugwerkende kracht van twee jaar met te steunen op het feit dat de honderd opcentiemen vanaf 1930 werden toegepast.

« Dit artikel is van toepassing op de aanslagen te vestigen met ingang van het dienstjaar 1930. »

Deze tekst, die gunstig is voor de algemeenheid der beheerders, zou belist ongunstig kunnen zijn voor sommigen die door een dienstverband gebonden zijn. Doch het geldt als rechtspraak de reeds gevestigde aangiften en aanslagen niet te herzien tegen de belastingschuldigen. Daaruit volgt dat de aanslagen, gevestigd zonder toepassing der honderd opcentiemen omdat het bestuur het bestaan erkende van een dienstverband, niet kunnen worden verhoogd en definitief blijven.

Aanvullende personeele belasting.

Artikel 6 lokte geen aanmerking uit.

Artikel 7 betreft de aangifte van het inkomen van het kapitaal in personenvennootschappen belegd.

Naar luid van artikel 48, paragraaf 1, der samengeschatte wetten, beschouwt de aanvullende personeele belasting, als bestanddeel voor de bepaling van het bedrag aan die belasting onderhevig, het inkomen voortvloeiende uit personenvennootschappen (art. 14, § 1, 3º).

Het ligt niet in onze bedoeling deze wetgeving kritisch te onderzoeken.

Zij werd in het verslag van den

approfondie dans le rapport de M. Wauwermans.

L'application de la loi exige l'intervention des sociétés; celles-ci répugnent souvent à fournir les éléments nécessaires sans que l'administration soit suffisamment armée pour les exiger.

L'article 7 institue une taxe de remplacement pour le cas où ces sociétés ne produisent pas à l'appui de leur déclaration annuelle, un relevé indiquant le montant des sommes attribuées à chacun des bénéficiaires, visés par l'article 35 paragraphe 2, dernier alinéa, des lois coordonnées.

E. — *Délai de paiement.*

ART. 8.

Sous la législation existante, les impôts directs non perçus par retenue sont payables dans les *deux mois* de la *réception* de l'avertissement-extrait du rôle ou de l'avis de cotisation.

Le Gouvernement proposait de réduire ce délai à un mois.

La Chambre n'a pas accepté cette suggestion, mais au lieu de faire courir le délai de paiement de la réception de l'avertissement ou de l'avis, elle le fait courir de l'envoi de l'avertissement ou de l'avis, parce que ces envois se font sous pli recommandé lorsque l'impôt de l'impôt est d'au moins 300 francs.

TITRE II.

Modifications à apporter aux lois relatives aux brevets d'invention, aux marques de fabrique et de commerce, aux dessins et modèles industriels et à la propriété industrielle en général.

D'une façon générale, l'article 11 a pour objet de majorer les taxes exis-

heer Wauwermans grondig onderzocht.

De toepassing der wet vergt de tusschenkomst der vennootschappen; vaak zijn deze er niet voor te vinden de noodige gegevens te verstrekken zonder dat het bestuur genoegzaam gewapend weze om hen te eischen.

Artikel 7 voert een taxe in, ter vervanging, voor het geval dat de vennootschappen niet, tot staving harer jaarlijksche aangiften, een tabel indienen met opgave van het bedrag der sommen toegekend aan elk der personen bedoeld bij artikel 35, paragraaf 2, laatste lid der samengeschatte wetten.

E. — *Termijn van betaling.*

ART. 8.

Krachtens de geldende wetgeving zijn de niet bij afhouding geïnde rechtstreeksche belastingen betaalbaar binnen *twee maanden* na *ontvangst* van het waarschuwingsuitreksel uit het kohier of van het aanslagbiljet.

De Regeering stelde voor dezen termijn op een maand te brengen.

De Kamer ging daar niet op in, doch in stede van den betalingstermijn te doen ingaan bij de ontvangst van de waarschuwing of van het aanslagbiljet, doet zij hem aanvangen met het verzenden van de waarschuwing of van het biljet, daar deze verzending wordt gedaan onder den vorm van aangeteekend stuk, wanneer de belasting minstens 300 frank bedraagt.

TITEL II.

Wijzigingen van de wetten betreffende de octrooien, de fabrieks- en handelsmerken, de nijverheidsteekeningen en -modellen en den nijverheidseigendom in 't algemeen.

In algemeen zinn beoogt artikel 11 de bestaande taxes te verhoogen.

tantes. La Commission des Finances de la Chambre a réduit dans de fortes proportions les majorations proposées par le Gouvernement, estimant que celles-ci étaient trop élevées et auraient pour résultat de supprimer une grande partie de la matière imposable.

Les propositions de la Commission furent admises sans discussion par la Chambre.

Elles n'ont donné lieu à aucune observation au sein de votre propre Commission.

TITRE III.

Remboursement à effectuer par les entreprises d'assurance autorisées.

L'article 19 fut introduit à la Chambre par le Gouvernement par voie d'amendement. Il a pour objet de faire supporter par les établissements d'assurance, ainsi que par les chefs d'entreprise dispensés de contribuer au Fonds de garantie, une partie des frais occasionnés par la surveillance et le contrôle du Gouvernement, ainsi que par les travaux nécessaires à l'élaboration des statistiques des accidents du travail.

Cet article n'a donné lieu à aucune observation ni à la Chambre ni au sein de votre Commission.

* * *

Le Projet de Loi a été adopté à la Chambre par 79 voix contre 68 et 4 abstentions.

Votre Commission vous en propose l'adoption par 5 voix contre 3.

Le Président,
H. LAFONTAINE.

Le Rapporteur,
R. MOYERSON.

De Kamercommissie van Financiën heeft de door de Regeering voorgestelde verhoogingen in aanzienlijke mate beperkt, oordeelend dat deze te hoog waren en het verdwijnen van een groot gedeelte der belastbare stof zouden tot gevolg hebben.

De voorstellen van de Commissie werden zonder bespreking door de Kamer aangenomen.

In den schoot van uw eigen Commissie gaven zij tot geenerlei opmerking aanleiding.

TITEL III.

Terugbetaling te doen door de erkende verzekeringsinstellingen.

Artikel 19 werd in de Kamer door de Regeering in het ontwerp gelascht bij wijze van amendement. Het heeft ten doel door de erkende verzekeringsondernemingen, alsmede door de bedrijfshoofden, die ervan ontslagen zijn tot het Waarborgfonds bij te dragen, een gedeelte te doen dragen van de kosten veroorzaakt door het toezicht en de controle van de Regeering, alsmede door de werken tot opmaken van de statistiek der arbeidsongevallen.

Dit artikel heeft tot geenerlei aanmerking aanleiding gegeven noch in de Kamer, noch in den schoot uwer Commissie.

* * *

Het Wetsontwerp werd in de Kamer aangenomen met 79 tegen 68 stemmen. Vier leden onthielden zich.

Met 5 tegen 3 stemmen stelt uw Commissie U voor het goed te keuren.

De Voorzitter,
H. LAFONTAINE.

De Verslaggever,
R. MOYERSON.