

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1954-1955.

SÉANCE DU 2 MARS 1955.

Rapport de la Commission des Finances chargée d'examiner le projet de loi apportant certaines simplifications à la législation relative aux impôts directs.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1954-1955.

VERGADERING VAN 2 MAART 1955.

Verslag van de Commissie van Financiën belast met het onderzoek van het wetsontwerp waarbij sommige vereenvoudigingen worden gebracht aan de wetgeving betreffende de directe belastingen.

Présents : MM. Pierre DE SMET, président; BOUILLY, le baron DE DORLODOT, DE MAERE, DOUTREPONT, EDEBAU, HARMEGNIES, LACROIX, LEEMANS, MOLTER, MULLIE, RONSE, LÉON SERVAIS, VAN LAEYS, VREVEN, WARNANT et WIARD, rapporteur.

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi à l'examen répond à la nécessité de modifier certains articles de la législation sur les impôts directs, pour satisfaire aux désirs légitimes de nombreux contribuables et mettre fin à certaines injustices; injustices résultant de la stricte application de textes légaux dont les termes ne correspondent pas aux intentions véritables du législateur.

Certaines modifications proposées ont aussi pour but de garantir l'Administration contre les manœuvres de contribuables voulant échapper au paiement d'impôts légitimement réclamés.

Ce projet tend, enfin, à la réalisation d'un des objectifs exposés dans la déclaration gouvernementale.

Comme son intitulé l'indique, ce projet de loi apporte « certaines simplifications » à la législation actuelle; il ne s'agit donc pas d'une refonte totale de notre système fiscal en matière d'impôts directs.

Il est évident que l'on pourrait envisager d'étendre, de compléter ces premières mesures par d'autres, pour mettre fin à bon nombre de situations également peu logiques. Mais, comme

R. A 4965.

Voir :

Document du Sénat :

121 (Session de 1954-1955) : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Het voorgedragde wetsontwerp beantwoordt aan de noodzakelijkheid, sommige artikelen van de wetgeving op de directe belastingen te wijzigen, om tegemoet te komen aan de rechtmatige wensen van talrijke belastingplichtigen en een einde te maken aan bepaalde onrechtvaardigheden, die te wijten zijn aan de strenge toepassing van wetteksten waarvan de bewoordingen niet met de ware bedoeling van de wetgever overeenkomen.

Sommige wijzigingen zijn er ook op gericht het Bestuur te beschermen tegen de manœuvres van belastingplichtigen, die de voldoening van gewettigde belastingen willen ontvluchten.

Ten slotte strekt dit ontwerp tot vervulling van een der beloften, die in de regeringsverklaring werden gedaan.

Zoals uit het opschrift blijkt, brengt dit wetsontwerp « sommige vereenvoudigingen » in de huidige wetgeving aan, het gaat dus niet om een algemene omwerking van ons fiscaal stelsel inzake directe belastingen.

Natuurlijk zou men kunnen overwegen, deze maatregelen uit te breiden, aan te vullen, om een einde te maken aan tal van toestanden die ook niet erg logisch zijn. Maar, zoals de h. Bertelson,

R. A 4965.

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

121 (Zitting 1954-1955) : Wetsontwerp overgemaakt door de Kamer der Volksvertegenwoordigers.

le faisait remarquer très justement, M. Bertelson, rapporteur de la Commission des Finances de la Chambre des Représentants :

« Il importe de tenir compte que les mesures proposées, faisant partie du présent projet de loi, ont été l'objet d'une étude approfondie par les services de l'Administration; ont été analysées quant à leur incidence sur les ressources de l'Etat et reconnues parfaitement réalisables sans entraîner des conséquences et des remous trop graves en matière de fiscalité. »

Les modifications proposées par le projet, tel qu'il nous est transmis par la Chambre des Représentants, peuvent se résumer comme suit :

Article premier.

L'article 26, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, dispose que les revenus soumis à la taxe professionnelle sont taxables sur leur montant net, soit à raison de leur montant brut diminué des seules dépenses professionnelles faites, pendant la période imposable, en vue d'acquérir et de conserver ces revenus.

Actuellement, les Cours, en interprétant à la lettre les termes « dépenses professionnelles faites pendant la période imposable », ne considèrent comme déductibles que les dépenses professionnelles réellement payées pendant la période imposable, alors que l'Administration adopte une pratique plus large et admet en déduction non seulement les dépenses réellement faites pendant la période imposable, mais également celles qui, pendant cette période, ont acquis le caractère de dettes ou pertes liquides et certaines en ont été comptabilisées comme telles.

L'article 1^{er} du projet de loi tend simplement à mettre la loi en concordance avec la pratique administrative susvisée.

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

Par analogie avec la doctrine et la jurisprudence en la matière, continueront à être admises en charges professionnelles, pour autant qu'elles soient inscrites comme telles dans une comptabilité régulière, les dettes ou pertes à caractère professionnel qui existent sûrement et dont le montant est connu à la fin de la période imposable.

En vertu de l'article 15, 1^o, du projet de loi, la nouvelle disposition entrera en vigueur à partir de l'exercice 1955.

Article 2, 1^o.

En vertu des lois coordonnées précitées, ne sont imposables à la taxe professionnelle qu'à concurrence de la moitié, les « bénéfices effectivement employés, dans les douze mois de la clôture de l'exercice, à l'octroi de prêts complémentaires en

verslaggever van de Kamercommissie van Financiën zeer juist opmerkte :

« Er moet rekening mee gehouden worden dat de voorgestelde maatregelen, die van dit wetsontwerp deel uitmaken, door de administratieve diensten grondig werden bestudeerd, dat de weerslag ervan op de Rijksfinanciën grondig werd nagegaan, en dat gebleken is dat ze wel degelijk konden toegepast worden zonder te zware gevolgen en onrust op fiscaal gebied te verwekken. »

De in het ontwerp voorgestelde wijzigingen, zoals dit ons door de Kamer der Volksvertegenwoordigers is overgezonden, kunnen als volgt samengevat worden :

Eerste artikel.

Artikel 26, § 1, eerste lid, van de samengeschatte wetten betreffende de inkomstenbelastingen bepaalt dat de inkomsten waarop de bedrijfsbelasting van toepassing is, belastbaar zijn naar hun zuiver bedrag, d.i. op grond van hun bruto-bedrag enkel verminderd met de bedrijfsuitgaven welke gedurende de belastbare tijd werden gedaan om die inkomsten te verkrijgen of te behouden.

Thans leggen de Hoven de woorden « bedrijfsuitgaven welke gedurende de belastbare tijd werden gedaan » naar de letter uit, en beschouwen nog enkel als aftrekbaar de bedrijfsuitgaven die werkelijk betaald werden gedurende de belastbare tijd, terwijl de Administratie zich ruimer toont en als aftrekbaar aanvaardt niet alleen de uitgaven welke werkelijk gedaan werden gedurende de belastbare tijd, maar ook al die welke, gedurende dezelfde tijd, het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verworven en als zodanig zijn geboekt.

Artikel 1 van het wetsontwerp wil de wet zonder meer in overeenstemming brengen met bovenbedoelde administratieve handelwijze.

De woorden « zekere en vaststaande schulden of verliezen » sluiten aan bij het begrip dat neergelegd is in artikel 551 van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering en moeten in de zin van dat Wetboek worden uitgelegd.

Naar analogie met de rechtsleer en de rechtspraak ter zake zullen als bedrijfslasten aanvaard worden, voor zover zij als bedrijfslasten regelmatig zijn geboekt, de schulden of verliezen met een bedrijfskarakter, die zeker bestaan en waarvan het bedrag bekend is aan het einde van het belastbaar tijdperk.

Op grond van artikel 15, 1^o, van het wetsontwerp zal de nieuwe bepaling in werking treden met ingang van het dienstjaar 1955.

Artikel 2, 1^o.

Krachtens de samengeschatte wetten zijn in de bedrijfsbelasting slechts voor de helft belastbaar de « winsten welke, binnen twaalf maanden na de afsluiting van het boekjaar werkelijk aangewend werden voor het toekennen van aanvullende lenin-

faveur des membres du personnel de l'entreprise qui ont obtenu un prêt principal pour la construction ou l'achat d'une habitation destinée à l'usage personnel de l'acquéreur, à une société de crédit agréée par la Caisse Générale d'Epargne et de Retraite ou à la Société Nationale de la Petite Propriété Terrienne ».

L'article 2, 1^o, du projet de loi n'a d'autre but que de compléter la nomenclature des organismes officiels de crédit à la construction ou à l'achat d'habitations, cités à l'article 27, § 2, 5^o, dernier alinéa, des lois coordonnées, en y incluant la Société coopérative du Fonds du Logement de la Ligue des Familles nombreuses de Belgique, dont l'omission, en 1953, n'a pu résulter que d'un simple oubli.

En vertu de l'article 15, 1^o, du projet de loi, cette mesure entrera en vigueur à partir de l'exercice 1955 (bénéfices de l'exercice comptable 1954 ou 1954-1955).

Article 2, 2^o.

En ce qui concerne les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles, l'article 27, § 1^{er}, des lois coordonnées, pose le principe de l'impossibilité des plus-values afférentes à des avoirs investis dans l'exploitation et qui sont réalisées ou simplement exprimées dans les comptes ou inventaires du contribuable, en cours d'exploitation.

La rigueur de ce principe a été tempérée par l'article 27, § 2^{bis}, des mêmes lois, qui immunise d'impôts :

a) les plus-values réalisées sur des immeubles et outillages professionnels, ainsi que sur certaines participations et valeurs de portefeuille, dans la mesure où elles correspondent à la dévaluation monétaire;

b) les plus-values non réalisées, mais que le contribuable a exprimées provisoirement dans ses comptes ou inventaires et ce, quel qu'en soit la nature et le montant.

Toutefois, l'octroi et le maintien de ces immunités sont subordonnées aux conditions suivantes :

1^o le contribuable doit tenir une comptabilité régulière;

2^o les plus-values immunisées ne peuvent faire l'objet — ni directement, ni indirectement — d'aucune distribution, répartition ou prélèvement quelconque;

3^o il ne peut être procédé à aucun remboursement de capital.

Lorsque l'une ou l'autre de ces conditions cesse d'être observée, l'immunité provisoire tombe et les plus-values sont considérées comme des bénéfices, obtenus au cours de l'exercice comptable pendant lequel l'inobservation s'est produite.

C'est ce qui arrive lorsqu'une personne physique vient à cesser son exploitation industrielle, commerciale ou agricole, par suite de décès, d'apport en société ou de toute autre cause.

gen ten behoeve van de leden van het personeel van het bedrijf, die voor het bouwen of aankopen van een woning voor eigen gebruik een hoofdening bekomen hebben bij een door de Algemene Spaar- en Lijfrentekas erkende Maatschappij of bij de Nationale Maatschappij voor de Kleine Landeigendom ».

Artikel 2, 1^o, van het wetsontwerp wil enkel de lijst van de officiële bouwmaatschappijen, zoals deze in artikel 27, § 2, 5^o, laatste lid, van de samengeschakelde wetten voorkomt, aanvullen met de Samenwerkende Vennootschap Woningfonds van de Bond der Kroostrijke Gezinnen van België, die in 1953 vergeten werd.

Op grond van artikel 15, 1^o, van het wetsontwerp zal deze bepaling in werking treden met ingang van het dienstjaar 1955 (winsten van het boekjaar 1954 of 1954-1955).

Artikel 2, 2^o.

Wat de nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven betreft stelt artikel 27, § 1, van de samengeschakelde wetten het beginsel van de belastbaarheid van de meerwaarden van in het bedrijf belegde activa die in de loop van de exploitatie, verwezenlijkt zijn of eenvoudig uitgedrukt in de rekeningen of inventarissen van de belastingplichtige.

De strengheid van die beginselen is verzacht door artikel 27, § 2^{bis}, van dezelfde wetten, waarbij belastingvrijdom wordt verleend voor :

a) de meerwaarden of bedrijfsimmobilien en -uitrusting, zomede op sommige participaties en waarden in portefeuille, voor zover zij overeenstemmen met de muntontwaardiging;

b) de niet verwezenlijkte meerwaarden, die de belastingschuldige voorlopig in zijn rekeningen of inventarissen heeft uitgedrukt, ongeacht de aard of het bedrag er van;

De toekenning en de handhaving van die vrijdom zijn evenwel afhankelijk van de volgende voorwaarden :

1^o de belastingplichtige moet een regelmatige boekhouding voeren;

2^o de belastingvrijdom genietende meerwaarden mogen noch rechtstreeks noch zijdelings dienen voor enigerlei verdeling, uitkering of afnemings;

3^o er mag generlei terugbetaling van kapitaal plaats hebben.

Wanneer een van die voorwaarden niet meer vervuld is, vervalt de voorlopige belastingvrijdom en worden de meerwaarden beschouwd als winst, behaald in de loop van het boekjaar gedurende hetwelk aan die voorwaarde niet voldaan werd.

Dit gebeurt wanneer een natuurlijk persoon zijn nijverheids-, handels- of landbouwbedrijf stopzet wegens overlijden, inbreng in vennootschap of om het even welke andere reden.

La situation ainsi créée est généralement critiquée lorsqu'elle donne lieu à taxation des plus-values non réalisées en cours d'exploitation, c'est-à-dire de plus-values d'ordre purement comptables, qui proviennent en général d'une réévaluation de l'outillage ou des immeubles en vue de l'amortissement ou de l'octroi d'indemnités pour dommages de guerre.

Cette critique est justifiée du fait que les contribuables qui cessent leur activité sans avoir comptabilisé de telles plus-values ou ne tiennent pas de comptabilité, bénéficient d'une jurisprudence favorable qui enseigne que, les plus-values réalisées au moment de la cession sont nées de l'acte de cession, c'est-à-dire comme ne constituant pas des bénéfices imposables.

L'article 2, 2^o, du projet de loi tend simplement à mettre sur le même pied toutes les personnes physiques qui cessent leur activité industrielle, commerciale ou agricole, qu'elles aient ou non été en cours d'exploitation des plus-values de réévaluation des immeubles et outillages investis dans leur exploitation.

A cette fin, il prévoit que les plus-values non réalisées sur immeubles et outillages professionnels qui ont été immunisées provisoirement en cours d'exploitation dans le chef de personnes physiques, conservent le bénéfice de l'immunité, lorsque les conditions mises à l'immunité cessent d'être réalisées en raison de la cessation définitive et complète, par ces contribuables, de leur exploitation industrielle, commerciale ou agricole, par suite de décès, d'apport en société ou de toute autre cause.

Conformément à l'article 15, § 2, 2^o, du projet de loi, l'article 2, 2^o, sera applicable, pour la première fois, aux cas de cessation définitive et complète d'exploitation à partir du 31 décembre 1951, ainsi qu'aux cas de cessation de l'espèce antérieurs à cette date et qui ont donné lieu à une cotisation faisant l'objet d'une réclamation ou d'un recours non définitivement tranché à la date de la publication de la loi au *Moniteur belge*. Pour le surplus, le délai de réclamation contre les cotisations se rapportant à des cas de cessation à partir du 31 décembre 1951 et qui ont été établies en opposition avec la nouvelle disposition, ne pourra être inférieur à six mois à partir de la date de la publication de la loi au *Moniteur belge*.

Articles 3 et 8.

Les indemnités accordées par les employeurs en remboursement de frais de déplacement du domicile du travailleur au lieu du travail, ne peuvent être considérées comme des indemnités pour dépenses professionnelles. Les dites indemnités doivent donc être ajoutées aux salaires ou traitements pour former le total des rémunérations brutes.

Tegen de aldus ontstane toestand worden over het algemeen bezwaren aangevoerd wanneer hij aanleiding geeft tot aanslag van meerwaarden die niet verwezenlijkt zijn in de loop van de exploitatie, d.w.z. meerwaarden voor orde, die uitsluitend in de boeken tot uiting komen, en over het algemeen voortkomen van een herwaardering van de uitrusting of de immobiliën met het oog op de afschrijving of de toekenning van vergoedingen voor oorlogsschade.

Dit bezwaar is verantwoord doordat voor de belastingplichtigen die hun bedrijf staken zonder zulke meerwaarden te hebben geboekt, of die geen boekhouding voeren, een gunstige rechtspraak geldt, welke de meerwaarden verwezenlijkt bij de overdracht beschouwt als ontstaan uit de akte van overdracht, anders gezegd als niet belastbare winsten.

Artikel 2, § 2^o, van het wetsontwerp wil eenvoudig alle natuurlijke personen die hun nijverheids-, handels- of landbouwbedrijf staken, op een voet van gelijkheid plaatsen, ongeacht of zij al dan niet in de loop van de exploitatie herschattingsmeerwaarden van in hun bedrijf opgenomen immobiliën of uitrustingen hebben geboekt.

Daartoe bepaalt het, dat aan de niet verwezenlijkte meerwaarden op bedrijfsimmobiliën en -uitrusting welke in de loop der exploitatie voorlopig werden vrijgesteld ten gunste van natuurlijke personen, het genot van de vrijstelling verbonden blijft, wanneer aan de voorwaarden voor vrijstelling, niet meer voldaan wordt, omdat deze belastingplichtigen hun nijverheids-, handels- of landbouwbedrijf, definitief en volledig stopzetten ingevolge overlijden, inbreng in vennootschap of enige andere oorzaak.

Overeenkomstig artikel 15, § 2, 2^o, van het wetsontwerp is artikel 2, 2^o, voor de eerste maal toepasselijk wanneer het bedrijf definitief en volledig stopgezet wordt met ingang van 31 December 1951, alsook wanneer bij stopzetting vóór die datum, een aanslag was gevestigd, waartegen een reclamatie is ingediend of een beroep ingesteld, waarover niet definitief uitspraak is gedaan op de datum van bekendmaking van de wet in het *Belgisch Staatsblad*. Bovendien mag de termijn voor reclamatie tegen de aanslagen die betrekking hebben op stopzettingen met ingang van 31 December 1951 en gevestigd zijn in strijd met de nieuwe bepaling, niet korter zijn dan zes maanden te rekenen van de datum der bekendmaking van de wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Artikelen 3 en 8.

De vergoedingen, welke door de werkgevers worden toegekend als terugbetaling van reiskosten van de woonplaats van de werknemer naar de plaats van tewerkstelling, kunnen niet aangezien worden als vergoedingen voor beroepsuitgaven. Deze vergoedingen moeten dus bij de lonen of wedden gevoegd worden, om samen hiermede het totaal der bruto-bezoldigingen te vormen.

Par contre, lorsque les salariés et appointés sont transportés gratuitement, à l'intervention de leur employeur, de leur domicile au lieu du travail, l'Administration a toujours admis que l'avantage en nature qui résulte de ce transport gratuit, pouvait être négligé pour la détermination de la base taxable dans le chef des bénéficiaires, ce en raison de la modicité de cet avantage et de la difficulté d'en établir le montant exact par bénéficiaire.

En vue de mettre sur le même pied tous les travailleurs salariés qui ne supportent pas eux-mêmes leurs frais personnels de déplacement, les articles 3 et 8 du projet de loi immunisent respectivement de la taxe professionnelle et de l'impôt complémentaire personnel, les indemnités accordées aux salariés et appointés par leur employeur en remboursement des dits frais, dans la mesure où celles-ci ne dépassent pas 5.000 francs l'an.

La limite de 5.000 francs est indispensable pour éviter des abus. Ce montant, qui couvre les frais moyens de transport par chemin de fer pour une distance de 100 km, constitue d'ailleurs un maximum pour la grosse majorité des travailleurs intéressés.

En vertu de l'article 15, 1^o, du projet de loi, cette immunité sera applicable à partir de l'exercice 1955 (indemnités payées en 1954).

Article 4.

L'article 4 du projet de loi tend à porter, à partir de l'exercice 1955, de 1 million de francs à 5 millions de francs, le plafond — en chiffres absolus — des libéralités qui peuvent être faites, en immunisation d'impôts, en faveur d'une des quatre universités belges, de la Faculté Polytechnique de Mons, du Fonds National de la Recherche Scientifique et du Fonds National des Etudes. Et ce, en vue de promouvoir l'afflux de capitaux indispensables aux investissements nouveaux dans le secteur de la recherche scientifique.

Articles 5, 6, 7 et 13, 1^o.

Dans l'état actuel de la législation, les traitements, salaires ou pensions dont le paiement n'a lieu, par le fait d'une autorité publique ou de l'existence d'un litige, qu'après l'expiration de l'année à laquelle ils se rapportent, sont néanmoins considérés comme des revenus imposables de la dite année.

En présentant le grave inconvénient d'exiger la revision des cotisations, antérieurement établies pour des exercices clos à charge des bénéficiaires d'arriérés de rémunérations, l'application de ce système donne lieu à un surcroît de formalités qui retardent et compliquent sensiblement les travaux de taxation de l'exercice courant et se heurte parfois à de sérieuses difficultés matérielles lorsque la revision porte sur des exercices déjà anciens.

En vue de pallier ces inconvénients tout en n'aggravant pas la situation des bénéficiaires d'arriérés, il est proposé :

1^o D'abroger l'article 32, § 5, des lois coordonnées (art. 5 du projet de loi);

Wanneer echter de loon- en weddetrekkenden, door tussenkomst van hun werkgever, kosteloos van hun woonplaats naar de plaats van tewerkstelling vervoerd worden, heeft het Bestuur steeds aangenomen dat dit voordeel in natura, niet moest medegerekend worden bij de bepaling van de belastbare grondslag, gelet op de onbeduidendheid van dit voordeel en op de moeilijkheid het juiste bedrag vast te stellen per begunstigde.

Ten einde alle loonarbeiders die hun reiskosten niet zelf dragen op gelijke voet te stellen, worden bij de artikelen 3 en 8 van het wetsontwerp, de vergoedingen, die aan de loon- en weddetrekkenden door hun werkgever toegekend worden als terugbetaling van bedoelde onkosten, onderscheidenlijk van de bedrijfsbelasting en van de aanvullende personele belasting vrijgesteld, voor zover zij 5.000 frank per jaar niet te boven gaan.

De beperking tot 5.000 frank is onontbeerlijk om misbruiken te voorkomen. Dit bedrag, dat voor een afstand van 100 km. aan de gemiddelde vervoerkosten per spoorweg beantwoordt, is overigens een maximum voor de grote meerderheid van de belanghebbende werknemers.

Krachtens artikel 15, 1^o, van het wetsontwerp, is deze belastingvrijdom toepasselijk van het dienstjaar 1955 af (in 1954 uitbetaalde vergoedingen).

Artikel 4.

Artikel 4 van het wetsontwerp strekt er toe, van het dienstjaar 1955 af, het in absolute cijfers uitgedrukte maximum van de belastingvrije giften aan een der vier Belgische universiteiten, aan de Polytechnische Faculteit te Bergen, het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek en het Nationaal Studiefonds, van 1 miljoen frank op 5 miljoen frank te brengen. Dit om de toevloed te bevorderen van kapitalen die voor de nieuwe investeringen op het gebied van het wetenschappelijk onderzoek onmisbaar zijn.

Artikelen 5, 6, 7 en 13, 1^o.

In de huidige stand van de wetgeving worden de wedden, lonen of pensioenen waarvan de uitbetaling, door de schuld van een openbare overheid of het bestaan van een geschil, eerst plaats heeft na het verstrijken van het jaar waarop zij betrekking hebben, niettemin beschouwd als belastbare inkomsten van bedoeld jaar.

Het ingevoerde stelsel heeft niet alleen het grote nadeel dat de aanslagen van bezoldigingsachterstallen over afgesloten dienstjaren herzien zullen moeten worden, maar het leidt tot een nog groter aantal formaliteiten, waardoor de taxatiewerkzaamheden van het lopend dienstjaar merkkelijk vertraagd en bemoeilijkt worden; het stuit soms ook op ernstige materiële bezwaren wanneer de herziening op lang voorbijge dienstjaren betrekking heeft.

Om die nadelen te verhelpen zonder de toestand van hen die achterstallen genieten te verslechteren, wordt voorgesteld :

1^o Artikel 32, § 5, van de samengeschiedelde wetten (art. 5 van het wetsontwerp) op te heffen;

2° D'insérer à l'article 35, § 1^{er}, des mêmes lois, un nouvel alinéa prévoyant que les arriérés de rémunérations dont il s'agit, seront compris dans l'ensemble des revenus professionnels imposables de l'année au cours de laquelle ils ont été payés, mais qu'ils seront taxés à la taxe professionnelle au taux moyen afférent aux rémunérations normales de la dite année (art. 6 du projet de loi).

L'application de ce système aboutira dans beaucoup de cas à une taxation inférieure à celle qui résulte du système actuellement en vigueur (voir document de la Chambre des Représentants, session de 1954-1955, n° 160-1, exposé des motifs des articles 3, 4 et 5).

3° D'abroger purement et simplement l'article 39, dernier alinéa, des lois coordonnées (art. 7 du projet de loi). L'impôt complémentaire personnel sera, dès lors, calculé sur l'ensemble des revenus imposables de l'année envisagée — y compris les arriérés de rémunérations d'années antérieures — au taux afférent à cet ensemble. Le système proposé pour la taxe professionnelle n'est donc pas étendu à la matière de l'impôt complémentaire personnel et ce :

a) dans un but de simplification : pour éviter la détermination d'un revenu global effectivement taxable et d'un revenu global fictif à envisager pour la détermination du taux de l'impôt;

b) parce qu'en règle générale, la formule proposée s'avèrera, dans son ensemble (taxe professionnelle et impôt complémentaire personnel), plus avantageuse que le système actuellement en vigueur;

4° D'abroger l'article 74, alinéa 3, des lois coordonnées, qui devient sans objet (art. 13, 1^o, du projet de loi).

Conformément à l'article 15, 1^o, du projet de loi, le nouveau régime de taxation des arriérés de rémunérations s'appliquera à partir de l'exercice 1955 (arriérés payés en 1954).

Articles 9, 10, 11, 12 et 13, 2° et 3°.

La loi du 27 juillet 1953 a instauré un ensemble de mesures tendant à activer le recouvrement des impôts directs.

Non seulement les résultats escomptés n'ont pas été atteints, mais, bien au contraire, ces mesures se sont révélées dans la pratique susceptibles de provoquer des erreurs, des discussions et des pertes de temps et, aussi, de freiner le recouvrement au lieu de l'activer.

Le Gouvernement estime qu'il convient de prendre toutes mesures utiles dans le sens d'une simplification, en vue de pallier ces inconvénients tout en sauvegardant les intérêts du Trésor et ceux des contribuables.

C'est dans cet esprit que le projet de loi prévoit :

2° In artikel 35, eerste § van diezelfde wetten een nieuw lid in te voegen, bepalende dat bedoelde achterstallige wedden opgenomen worden onder de gezamenlijke belastbare bedrijfsinkomsten van het jaar tijdens hetwelk zij uitbetaald werden, maar dat zij in de bedrijfsbelasting worden aangeslagen tegen de gemiddelde aanslagvoet die betrekking heeft op de normale wedden van bedoeld jaar (art. 6 van het wetsontwerp).

Dank zij de toepassing van dit stelsel zal in vele gevallen de taxatie minder zwaar zijn dan met de thans van kracht zijnde regeling (zie stuk Kamer der Volksvertegenwoordigers, zitting 1954-1955, n° 160-1, memorie van toelichting voor de artikelen 3, 4 en 5).

3° Artikel 39, laatste lid, van de samengeschaalde wetten (art. 7 van het wetsontwerp), zonder meer op te heffen. Dientengevolge zal de aanvullende personele belasting berekend worden op de gezamenlijke belastbare inkomsten van bedoeld jaar — met inbegrip van de achterstallige bezoldigingen van de voorgaande jaren — tegen de aanslagvoet welke op het geheel toepasselijk is. De voor de bedrijfsbelasting voorgestelde regeling wordt dus niet uitgebreid tot de aanvullende personele belasting :

a) ter vereenvoudiging : om geen werkelijk belastbaar globaal inkomen en daarnaast nog een fictief globaal inkomen ter bepaling van de belastingvoet te moeten berekenen;

b) omdat over het algemeen de voorgestelde formule in haar geheel (bedrijfsbelasting en aanvullende personele belasting) voordeliger zal blijken dan de thans van kracht zijnde regeling;

4° Artikel 74, lid 3, van de samengeschaalde wetten op te heffen daar het overbodig wordt (art. 13, 1^o, van het wetsontwerp).

Overeenkomstig artikel 15, 1^o, van het wetsontwerp zal het nieuwe taxatiestelsel voor de achterstallige bezoldigingen met ingang van het dienstjaar 1955 (achterstallen uitgekeerd in 1954) toegepast worden.

Artikelen 9, 10, 11, 12 en 13, 2° en 3°.

De wet van 27 Juli 1953 heeft een geheel van maatregelen ingevoerd welke er toe strekken de invordering van de directe belastingen te bespoedigen.

Doch de verwachte resultaten werden niet bereikt. Integendeel. In de praktijk is gebleken dat deze maatregelen niet alleen vergissingen, betwistingen en tijdverlies, kunnen veroorzaken maar dat zij ook de invordering kunnen vertragen in plaats van ze te bevorderen.

De Regering is van oordeel dat alle maatregelen moeten getroffen worden om deze bezwaren in de zin van een vereenvoudiging te verhelpen, zonder de belangen van de Schatkist en van de belastingplichtigen te schaden.

Derhalve voorziet dit ontwerp in :

1° *Une réelle simplification du calcul des intérêts de retard*, réalisée par la voie :

a) de l'uniformisation du délai de paiement des impôts qui ne sont pas dus à la source; délai porté à deux mois à dater de l'envoi de l'avertissement-extrait du rôle, quelle que soit la date de cet envoi (art. 9, 1°, du projet de loi);

b) de l'uniformisation du taux de l'intérêt de retard : taux fixé uniformément à 0,6 p. c., par mois civil; de l'arrondissement au millier inférieur de la base de calcul de l'intérêt de retard (art. 9, 2°, *ibid.*);

c) de la suppression de la majoration de l'intérêt de retard sur la différence entre l'impôt définitivement arrêté et l'impôt que le contribuable s'est engagé à payer en attendant la décision définitive sur sa réclamation (art. 9, 3°, *ibid.*);

d) de la non-perception des intérêts de retard lorsque leur base de calcul n'atteint pas 5.000 francs et leur montant 100 francs (art. 9, 4°, *ibid.*).

2° *L'abrogation pure et simple de l'article 61, § 3, alinéa 3, des lois coordonnées*, c'est-à-dire de l'obligation imposée au contribuable d'indiquer dans sa réclamation le montant de l'impôt qu'il s'engage à payer en attendant la solution du litige; mesure à rapprocher de celle visée au 1°, c), ci-avant (suppression de la majoration de l'intérêt de retard — art. 10, 1°, a), *ibid.*) et de celle visée sub. 4 ci-après.

3° *La possibilité de garantir effectivement le recouvrement* du montant intégral d'une cotisation contestée et le maintien des effets des mesures de garantie après recouvrement de la partie de l'impôt que l'Administration peut recouvrer sans attendre la solution du litige (art. 12, alinéas 1^{er} et 3, *ibid.*).

4° *Le maintien du principe inscrit à l'article 68, alinéa 2*, mais en simplifiant le mode de détermination de l'impôt que l'Administration peut immédiatement recouvrer sans attendre la solution du litige (art. 12, alinéa 2, *ibid.*) : le montant à recouvrer sera égal à la partie de l'impôt correspondant au revenu déclaré, ou au dernier impôt définitivement établi pour un exercice antérieur en cas de taxation d'office pour absence de déclaration.

5° *La suppression des commissions de revision* prévues à l'article 61, § 8, des lois coordonnées, dont l'intervention complique outre mesure l'application de cette disposition légale (art. 10, 1°, c), et 2°, *ibid.*).

6° *Une adaptation du texte de l'article 65, alinéa 2, des lois coordonnées*, visant la suspension des intérêts de retard en cas de réclamation : adaptation

1° *Een werkelijke vereenvoudiging van de berekening der nalatigheidsinteressen*. Deze wordt verwezenlijkt als volgt :

a) de termijn van betaling van de niet aan de bron verschuldigde belastingen wordt eenvormig gemaakt : die termijn is op twee maand gebracht, te rekenen van de toezending van het aanslagbiljet, welke ook de datum van deze toezending is (art. 9, 1°, van het wetsontwerp);

b) het percent van de nalatigheidsinteressen wordt eenvormig vastgesteld op 0,6 t. h. per kalendermaand; de berekeningsbasis van de nalatigheidsinteressen wordt afgerond op het lager duizendtal (art. 9, 2°, *ibid.*);

c) de verhoging van de nalatigheidsinterest op het verschil tussen de definitief vastgestelde belasting en de belasting welke de betrokkene zich verbonden heeft te betalen in afwachting van de definitieve beslissing over zijn reclamatie wordt afgeschaft (art. 9, 3°, *ibid.*);

d) de nalatigheidsinteressen worden niet gevorderd wanneer de berekeningsgrondslag minder dan 5.000 frank en de interest minder dan 100 frank bedraagt (art. 9, 4°, *ibid.*).

2° *Opheffing zonder meer van artikel 61, § 3, lid 3 van de samengeschaelde wetten*, d. i. van de aan de belastingplichtige opgelegde verplichting in zijn reclamatie het bedrag te vermelden dat hij zich verbindt te betalen in afwachting dat het geschil wordt beslecht; die maatregel moet in verband worden gebracht met die onder 1°, c), hierboven (afschaffing van de verhoging van de nalatigheidsinterest — art. 10, 1°, a, *ibid.*) en met die bedoeld onder 4 hierna.

3° *De mogelijkheid om werkelijk de invordering te waarborgen* van het algehele bedrag van een betwiste aanslag en de handhaving van de gevolgen der garantiemaatregelen na invordering van het gedeelte van de belasting dat de Administratie kan innen zonder de oplossing van de betwisting af te wachten (art. 12, 1^{ste} en 3^e lid, *ibid.*);

4° *De handhaving van het beginsel dat neergelegd is in artikel 68, 2^e lid*, doch met vereenvoudiging van de wijze van berekening van de belasting welke de Administratie onmiddellijk kan invorderen zonder de oplossing van de betwisting af te wachten (art. 12, 2^e lid, *ibid.*) : het in te vorderen bedrag zal gelijk zijn aan het gedeelte van de belasting dat overeenstemt met het aangegeven inkomen, of aan de jongste definitief gevestigde aanslag voor een vorig dienstjaar, in geval de aanslag ambtshalve gevestigd werd bij niet-aangifte.

5° *De afschaffing van de herzieningscommissies* bedoeld in artikel 61, § 8, van de samengeschaelde wetten, waarvan het optreden de toepassing van deze wettelijke bepaling bovenmatig ingewikkeld maakt (art. 10, 1°, c), en 2°, *ibid.*).

6° *Een aanpassing van de tekst van artikel 65, 2^e lid, van de samengeschaelde wetten*, strekkende tot opschorting van de nalatigheidsinteressen in geval

corrélative aux modifications apportées au mode de calcul des intérêts de retard et au mode de détermination de l'impôt que l'Administration peut recouvrer sans attendre la solution du litige (art. 11, *ibid.*).

7^o *L'abrogation de l'article 61, § 6, des lois coordonnées*, qui est advenu sans objet depuis l'insertion, par la loi du 27 juillet 1953, du § 7, du même article (art. 10, 1^o, b), *ibid.*).

8^o *Une adaptation du mode de calcul des intérêts moratoires*, corrélativement aux modifications proposées en matière d'intérêts de retard (art. 13, 2^o et 3^o, *ibid.*).

Ces nouvelles dispositions sont applicables, compte tenu de leurs particularités propres, à partir du premier du mois qui suit la publication de la loi au *Moniteur*.

Article 14.

En vertu de l'article 7 de la loi du 27 juillet 1953, le Ministre des Finances peut relever les contribuables de la déchéance encourue pour des cotisations aux impôts ordinaires et spéciaux de la période de guerre établies sur la base de la présomption légale de revenus qui s'attache aux avoirs recensés en octobre 1944, lorsque le contribuable apporte la preuve de l'origine non taxable de ces avoirs. Le Ministre doit cependant soumettre chaque cas à l'avis de la Commission de revision visée à l'article 61, § 8, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus. Etant donné que la suppression de cette commission est elle-même proposée à l'article 10, 2^o, du même projet, il s'indique d'en prévoir également la suppression pour l'application de l'article 7 de la susdite loi du 27 juillet 1953.

L'article 14 est applicable à partir du premier du mois qui suit la publication de la loi au *Moniteur*, étant entendu que la compétence de la Commission reste maintenue pour les affaires en instance à cette date.

Discussion du projet.

La Commission des Finances de la Chambre ayant consacré à ce projet de loi de nombreuses séances et la discussion ayant permis un examen approfondi de la doctrine suivie par l'Administration en matière d'application des règles de la fiscalité relative aux impôts sur les revenus, votre Commission des Finances a jugé qu'il n'y avait pas lieu de s'attarder longuement sur les principes du projet et a décidé d'aborder immédiatement la discussion des articles.

Un Commissaire estime que la méthode qui consiste à se référer à tout moment dans des projets de lois de finances, à tel article, tel paragraphe, tel alinéa de textes légaux très variés, complique terriblement la tâche des commissaires. D'autre part, cette pratique ne permet plus aux contribuables, premiers intéressés, d'avoir une juste notion de leurs droits et de leurs devoirs envers l'Administration.

van reclamatie : deze aanpassing sluit aan bij de veranderingen in de berekeningswijze van de nalatigheidsintresten en in de wijze van vaststelling van de belasting welke de Administratie kan invorderen zonder de oplossing van de betwisting af te wachten (art. 11, *ibid.*).

7^o *De intrekking van artikel 61, § 6, van de samengeschaalde wetten*, nutteloos geworden sinds § 7 bij de wet van 27 Juli 1953 in dat artikel werd ingelast (art. 10, 1^o, b), *ibid.*).

8^o *Een aanpassing van de berekeningswijze van de moratoire intresten*, in overeenstemming met de wijzigingen voorgesteld inzake nalatigheidsintresten (art. 13, 2^o en 3^o, *ibid.*).

Deze nieuwe bepalingen zijn, met inachtneming van hun bijzonder karakter, van toepassing met ingang van de eerste van de maand die volgt op de bekendmaking van de wet in het *Staatsblad*.

Artikel 14.

Op grond van artikel 7 van de wet van 27 Juli 1953 kan de Minister van Financiën de belastingplichtigen van het opgelopen rechtsverval ontheffen voor de aanslagen in de gewone belastingen, en in de speciale belastingen van de oorlogsperiode, gevestigd op basis van het wettelijk inkomsten vermoeden dat verbonden is aan de in October 1944 getelde activa, wanneer de belastingplichtige het bewijs levert dat de oorsprong van deze activa niet belastbaar is. De Minister moet evenwel elk geval voor advies onderwerpen van de herzieningscommissie, bedoeld bij artikel 61, § 8, van de samengeschaalde wetten betreffende de inkomstenbelastingen. Aangezien de afschaffing van die commissie zelf voorgesteld is in artikel 10, 2^o, van hetzelfde ontwerp lijkt het gewenst aan te nemen dat ze ook afgeschap is voor de toepassing van artikel 7 van voornoemde wet van 27 Juli 1953.

Artikel 14 geldt met ingang van de 1^{ste} van de maand die volgt op de bekendmaking van de wet in het *Staatsblad*, met dien verstande dat de commissie bevoegd blijft voor de zaken welke op die datum aanhangig zijn.

Bespreking van het ontwerp.

Daar de Kamercommissie van Financiën aan dit wetsontwerp heel wat vergaderingen heeft besteed en de bespreking een grondig onderzoek heeft mogelijk gemaakt van het standpunt der administratie op het gebied van de toepassing der regelen inzake inkomstenbelastingen, was er naar het oordeel van uw Commissie van Financiën geen aanleiding om lang bij de beginselen van het ontwerp te blijven stilstaan en heeft zij besloten onmiddellijk de artikelen te behandelen.

Een lid is van mening dat de voortdurende verwijzing in de ontwerpen van financiële wetten naar artikelen, paragrafen of leden van allerlei wetteksten, de taak van de Commissieleden vreselijk ingewikkeld maakt. Aan de andere kant kunnen de belastingplichtigen, die de eerste belanghebbenden zijn, zich onmogelijk nog een juist beeld vormen van hun rechten en plichten tegenover de administratie.

Il propose que le Ministre cite dorénavant, dans ses projets de loi, les textes anciens à supprimer ou à modifier; cela pouvant se faire, éventuellement, en annexe.

Le Ministre promet d'examiner favorablement ces suggestions.

Voici les principales observations présentées par plusieurs membres de la Commission aux divers articles du projet de loi :

Article premier.

Un Commissaire fait observer ce qui suit :

Cet article 1^{er} contient une disposition à insérer entre le premier et le deuxième alinéa de l'article 26, § 1^{er}, des lois coordonnées. Cette disposition est ainsi conçue : « 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. »

Selon les indications fournies par l'Administration des Finances, ce texte a pour but d'éviter les inconvénients résultant d'une interprétation jurisprudentielle (exprimée notamment par l'arrêt rendu par la Cour de Cassation le 2 mars 1954), trop sévère pour le contribuable.

Dans la justification du projet figurent les termes suivants (Doc. n° 160-2, session de 1954-1955, de la Chambre des Représentants) :

« Seront exclues (de l'exonération), 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 dépendant d'un jugement, d'une expertise, etc. »

Or, les entreprises d'assurances ont toujours constitué en exonération d'impôts des réserves pour sinistres en suspens. Elles doivent constituer celles-ci en vertu d'une obligation réglementaire (dans les branches d'assurance qui sont soumises au contrôle ministériel) et technique dans tous les cas.

En voici un exemple : un accident d'automobile survient; la victime réclame un million de dommages-intérêts sous réserve de majoration en cours d'instance; la compagnie doit mettre un million en réserve. Les tribunaux ont à statuer sur cette demande. Ils nomment un expert pour déterminer le degré d'incapacité de la victime. Après dépôt du rapport d'expertise, on plaide et, à l'issue de toute la procédure la compagnie peut être condamnée à payer aussi bien 1.200.000 que 800.000 francs. La compensation qui est de règle en assurance joue d'ailleurs à cet égard.

On constate aussitôt que l'indemnité reste en suspens pendant toute la durée de la procédure et qu'elle est déterminée à la fois par une expertise

Hij stelt voor dat de Minister voortaan in zijn wetsontwerpen de op te heffen of te wijzigen teksten zou vermelden; dit zou eventueel in een bijlage kunnen gebeuren.

De Minister belooft dat hij deze suggesties in gunstige overweging zal nemen.

Ziehier de voornaamste opmerkingen van talrijke commissieleden bij de verschillende artikelen van het wetsontwerp :

Eerste artikel.

Een lid merkt op wat volgt :

Dit artikel bevat een bepaling, die tussen lid 1 en lid 2 van artikel 26, § 1, van de samengeschakelde wetten moet worden ingevoerd. Deze bepaling luidt als volgt : « Worden beschouwd als zijnde gedaan gedurende de belastbare tijd, de bedrijfs-uitgaven en -kosten welke, gedurende deze tijd, betaald werden of het karakter van zekere en vaststaande schulden of verliezen hebben verworven en welke als dusdanig werden geboekt ».

Volgens de aanwijzingen van de Administratie van Financiën beoogt deze tekst de zwarigheden van een jurisprudentiële interpretatie te vermijden (met name het arrest van het Hof van Verbreking van 2 Maart 1954) die te streng is voor de belastingplichtige.

Het ontwerp wordt als volgt verantwoord (Gedr. St. n° 160-2, zitting 1954-1955, Kamer der Volksvertegenwoordigers) :

« Zullen uitgesloten worden (van de vrijstelling) 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. »

Welnu, de verzekeringsbedrijven hebben altijd een belastingvrije reserve aangelegd voor hangende schadegevallen. Zij moeten deze aanleggen krachtens een réglementaire verplichting (in de verzekeringstakken waarover de Minister controle uitoefent) en alleszins ook om technische redenen.

Ziehier een voorbeeld : er gebeurt een auto-ongeval, het slachtoffer vraagt een miljoen schadevergoeding onder voorbehoud van verhoging in de loop van het geding; de maatschappij moet een miljoen reserveren. De rechtbanken hebben zich over het verzoek uit te spreken. Zij benoemen een deskundige om de graad van arbeidsongeschiktheid van het slachtoffer vast te stellen. Nadat het deskundig verslag is ingediend, wordt de zaak gepleit en na afloop van de gehele procedure kan de maatschappij zowel tot 1.200.000 frank als tot 800.000 frank schadevergoeding worden veroordeeld. De compensatie die in zake verzekering de regel is, speelt trouwens ook in dit geval.

Men ziet onmiddellijk dat de vergoeding hangende blijft zolang de gehele procedure niet ten einde is en dat zij door een deskundige en tevens door

et par les tribunaux. Il peut en être de même dans les autres branches d'assurances.

Selon le passage ci-dessus reproduit, destiné à justifier le texte proposé, il semble bien que les sommes mises en réserve pour sinistres en suspens dans le cas du genre de celui qui vient d'être exposé ne pourraient plus être exonérées.

Or, l'Administration a toujours admis l'exonération de ces sommes, même après l'arrêt du 2 mars 1954. Il est d'ailleurs indispensable que ces sommes puissent être mises en réserve sans subir de taxation, faute de quoi la solvabilité des entreprises d'assurances serait mise en péril et la meilleure preuve en est que dans les branches contrôlées, les services ministériels exigent la constitution de ces réserves. Il y a lieu d'attirer l'attention sur ce qu'un projet de loi étendant le contrôle à toutes les branches d'assurance, vient d'être soumis au Conseil d'État.

Le Ministre a fait une déclaration à la Commission des Finances de la Chambre (Rapport de M. Bertelson, 18 janvier 1955, p. 11) en ce qui concerne les réserves mathématiques et les réserves pour risques en cours, c'est-à-dire le prorata de primes non acquis. Mais, l'attention ne s'est pas portée sur les réserves pour sinistres en suspens qui ont toujours été soumises au même régime que les réserves citées par le Ministre.

Réponse du Ministre.

Les « réserves pour risques connus mais non réglés » que les compagnies d'assurances comptabilisent comme dettes à la clôture de leurs écritures comptables, seront, par continuation, admises comme des charges professionnelles de l'année de leur constitution, l'Administration des Contributions directes n'ayant jamais considéré ces réserves comme constituant un élément du bénéfice imposable dans le chef de ces compagnies.

Il doit cependant être bien entendu que, pour être admises comme charges ou dettes de la période imposable au cours de laquelle elles sont comptabilisées, les dites réserves doivent correspondre à une évaluation judicieusement raisonnée des indemnités de réparation des dommages garantis et, éventuellement, des frais qui s'y rapportent; au surplus, ces indemnités et frais doivent, au moment de leur paiement effectif, être prélevés à due concurrence sur les réserves antérieurement constituées; enfin, après règlement définitif du sinistre, les réserves ou parties de réserves non utilisées doivent être extournées.

Article 4.

Un Commissaire souhaite que des libéralités puissent être faites, en immunisation d'impôts, en faveur de l'Institut Agronomique de Gembloux, au même titre qu'aux quatre Universités belges, à la Faculté Polytechnique de Mons, au Fonds National de la Recherche Scientifique et au Fonds National des Etudes.

de rechtbanken wordt vastgesteld. Dit kan zich ook voordoen in de andere verzekeringstakken.

Volgens de bovenstaande passus, die als verantwoording van de voorgestelde tekst dient, blijkt het wel dat de gereserveerde bedragen voor hangende schadegevallen als dat waarvan hiervoren sprake is, niet meer vrijgesteld kunnen worden.

Welnu, de Administratie heeft altijd, ook na het arrest van 2 Maart 1954, aangenomen dat deze bedragen vrijgesteld waren. Het is trouwens noodzakelijk dat deze sommen onbelast zouden kunnen gereserveerd worden, omdat anders de solventie van de verzekeringsmaatschappijen in het gedrang zou komen, en het beste bewijs hiervan is dat de ministeriële diensten voor de gecontroleerde takken het aanleggen van zulke reserves eisen. Voorts moet de aandacht er op worden gevestigd dat onlangs nog een wetsontwerp houdende uitbreiding van de controle tot alle verzekeringstakken aan de Raad van State is voorgelegd.

De Minister heeft in de Kamercommissie van Financiën een verklaring afgelegd (Verslag van de h. Bertelson, 18 Januari 1955, blz. 11) betreffende de wiskundige reserves en de reserves voor lopende risico's, d. w. z. naar rata van de niet verkregen premiën. Maar de aandacht is niet gegaan naar de reserves voor hangende schadegevallen, die steeds aan dezelfde regeling onderworpen waren als de door de Minister genoemde reserves.

Antwoord van de Minister.

De « reserves voor bekende maar niet geregelde risico's » welke de verzekeringsmaatschappijen als schulden boeken bij het afsluiten van hun boekhouding, zullen verder aanvaard worden als bedrijfslasten voor het jaar waarin zij tot stand komen; het Bestuur der Directe Belastingen heeft die reserves nooit beschouwd als een bestanddeel van de ten bezware van die maatschappijen belastbare winst.

Er wordt echter nadrukkelijk vastgesteld, dat, om aanvaard te worden als lasten of schulden van de belastbare periode in de loop waarvan zij geboekt werden, bedoelde reserves moeten overeenstemmen met een degelijk beredeneerde schatting van de vergoeding der gewaarborgde schade en, eventueel, van de desbetreffende kosten; bovendien moeten die vergoedingen en kosten, op het tijdstip van de werkelijke betaling, tot een passend bedrag worden afgenomen op de aangelegde reserves; ten slotte moeten, na afwikkeling van het schadegeval, de ongebruikte reserves of gedeelten van reserves tegengeboekt worden.

Artikel 4.

Een commissielid wenst dat giften aan het Landbouwkundig Instituut te Gembloux evengoed belastingvrijdom zouden genieten als de giften aan de vier Belgische Universiteiten, de Polytechnische Faculteit te Bergen, het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek en het Nationaal Studiefonds.

Réponse du Ministre.

Le Fonds National de la Recherche Scientifique peut agir dans le cadre de la loi de 1951, comme une plaque tournante qu'oriente les dons qui lui sont faits vers un établissement ou une institution scientifique.

Dans les actes de donation au Fonds National de la Recherche Scientifique il est parfaitement possible de souhaiter que les libéralités soient affectées à tel laboratoire de l'Institut Agronomique de Gembloux, de l'Ecole de Médecine Vétérinaire de Cureghem, de l'Observatoire ou d'autres institutions similaires.

Article 9.

a) Un Commissaire regrette de voir porter de 0,50 % à 0,60 % par mois civil, les intérêts de retard pour les impôts qui ne sont pas dus à la source.

Il constate que cette mesure est en opposition avec la politique gouvernementale d'abaissement du taux de l'intérêt.

Réponse du Ministre.

Il n'est pas possible d'abaisser le taux des intérêts de retard en dessous du taux pratiqué en banque, sinon les contribuables attendraient le plus longtemps possible pour payer leurs impôts, bénéficiant ainsi d'argent à bon marché.

Le Ministre fait remarquer que les contribuables modestes bénéficient dans le nouveau projet de loi (art. 9, 4^o), de la mesure qui consiste à ne pas exiger l'intérêt de retard lorsque sa base de calcul est inférieure à 5.000 francs ou lorsque, comme actuellement, son montant n'atteint pas 100 francs.

b) Plusieurs Commissaires regrettent que le nouveau projet ne fasse plus de discrimination entre les impôts qui ne sont pas dus à la source et ceux dus à la source; le régime antérieur prévoyait (art. 59, § 2, alinéa 1^{er}, des lois coordonnées) :

« les intérêts de retard se calculent par mois civils aux taux de :

— 0,50 % pour les impôts qui ne sont pas dus à la source;

— 0,75 % pour la taxe mobilière et la contribution nationale de crise connexe, dues à la source;

— 1 % pour les autres impôts dus à la source. »

Réponse du Ministre.

La législation actuelle est source de nombreuses erreurs, de complications sans nombre.

Antwoord van de Minister.

Het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek kan, in het kader van de wet van 1951, als een draaischijf dienen, die de giften welke het ontvangt, aan een wetenschappelijke inrichting of instelling toewijst.

In verband met de giften ten bate van het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, is het zeker te wensen dat zij voor het laboratorium van het Landbouwkundig Instituut te Gembloux, van de Veeartsenijschool te Kuregem, van het Observatorium of van andere soortgelijke instellingen zouden overgemaakt worden.

Artikel 9.

a) Een commissielid betreurt het dat de nalatigheidsinteresten van 0,50 % op 0,60 % per kalendermaand gebracht zijn wat de niet bij de bron verschuldigde belastingen betreft.

Hij stelt vast dat deze maatregel niet strookt met de Regeringspolitiek, welke er toe strekt de rentevoet te verlagen.

Antwoord van de Minister.

Het is niet mogelijk de rentevoet voor de nalatigheidsinteresten lager te stellen dan de voet die in de banken wordt toegepast; anders zouden de belastingplichtigen de betaling van hun belastingen zo lang mogelijk uitstellen en zodoende over goedkoop geld beschikken.

De Minister merkt op dat het nieuwe wetsontwerp (art. 9, 4^o) voor de weinig bemiddelde belastingplichtigen het voordeel biedt, dat de nalatigheidsintrest niet opgeëist wordt wanneer de berekeningsbasis er van minder dan 5.000 frank bedraagt of wanneer, zoals thans het geval is, die intrest minder dan 100 frank beloopt.

b) Enige commissieleden betreuren het dat het nieuwe ontwerp geen onderscheid meer maakt tussen de al of niet bij de bron verschuldigde belastingen; het vroegere stelsel bepaalde (art. 59, § 2, lid 1 van de samengeschatte wetten) het volgende : « de nalatigheidsinteresten worden per kalendermaand berekend naar rata van :

— 0,50 % voor de niet bij de bron verschuldigde belastingen;

— 0,75 % voor de bij de bron verschuldigde mobiliënbelasting en de ermee samenhangende nationale crisisbelasting;

— 1 % voor de overige bij de bron verschuldigde belastingen. »

Antwoord van de Minister.

De huidige wetgeving geeft aanleiding tot vele vergissingen en tot talloze verwikkelingen.

Le Ministre demande à la Commission de faire confiance à l'Administration et de réexaminer éventuellement la question à la lumière de l'expérience d'un ou deux exercices.

La Commission partage unanimement ce point de vue.

* * *

L'ensemble du projet est adopté à l'unanimité.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,
J. WIARD.

Le Président,
PIERRE DE SMET.

De Minister vraagt aan de Commissie vertrouwen te hebben in de Administratie en de kwestie eventueel te herzien in het licht van de ervaring die na paar dienstjaren zal verkregen zijn.

De Commissie is het met deze zienswijze eenparig eens.

* * *

Het ontwerp als geheel is eenparig aangenomen.

Dit verslag is eenparig goedgekeurd.

De Verslaggever,
J. WIARD.

De Voorzitter,
PIERRE DE SMET.