

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1967-1968.

30 NOVEMBRE 1967.

Proposition de loi portant modification des articles 43 et 114 du Code des impôts sur les revenus.

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Les articles 43 et 114 du Code des impôts sur les revenus, concernant respectivement l'impôt des personnes physiques et l'impôt des sociétés, permettent de déduire des revenus professionnels les pertes professionnelles éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures.

Certaines législations étrangères contiennent des dispositions analogues, d'autres ne fixent aucune limite à la déductibilité des pertes, mais l'objet de la présente proposition n'est pas de supprimer d'une façon générale la limitation de cinq ans, même si elle ne se justifie par aucune considération d'ordre logique, le droit fiscal comportant par essence une part d'arbitraire.

Toutefois, les événements politiques des dernières années ont provoqué des pertes exceptionnelles, en particulier dans les entreprises dont les exploitations étaient situées dans des territoires coloniaux devenus indépendants. Ces exploitations ont tantôt subi les contrecoups de luttes civiles, tantôt ont été frappées par des mesures de spoliation ouvertes ou sous forme détournée.

Les redevables dont question — qu'il s'agisse de particuliers ou de sociétés — ont en l'occurrence éprouvé des dommages élevés qui sont indépendants des conséquences d'une gestion plus ou moins heureuse de l'entreprise.

L'intérêt général de l'économie veut que les forces productives de ces redevables ne soient pas perdues pour la collectivité et le législateur a déjà,

R. A 7445.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1967-1968.

30 NOVEMBER 1967.

Voorstel van wet tot wijziging van de artikelen 43 en 114 van het Wetboek der inkomstenbelastingen.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Op grond van de artikelen 43 en 114 van het Wetboek der inkomstenbelastingen, die respectievelijk betrekking hebben op de personenbelasting en op de vennootschapsbelasting, mogen de bedrijfsverliezen van de vijf vorige belastbare tijdperken worden afgetrokken van de bedrijfsinkomsten.

Sommige buitenlandse wetgevingen bevatten overeenkomstige bepalingen, andere stellen geen grens aan de aftrekbaarheid van de verliezen, maar het doel van dit voorstel is niet de tijdslimiet, eenvoudig af te schaffen al berust zij op geen enkele logische overweging, aangezien het belastingrecht uiteraard ten dele willekeurig is.

Als gevolg evenwel van de politieke gebeurtenissen in de jongste jaren, hebben vooral de ondernemingen met exploitaties in onafhankelijk geworden koloniale gebieden, uitzonderlijke verliezen geleden. Zij ondervonden de weerslag van de burgerwisten of hadden te lijden onder openlijke of bedekte berovingen.

De betrokken belastingplichtigen — zowel particulieren als vennootschappen — hebben onder deze omstandigheden zware schade geleden, die niet te wijten is aan een minder goed beheer van de onderneming.

Het is in het algemeen belang van de economie dat de produktiekracht van deze belastingplichtigen niet verloren gaat voor de gemeenschap en de wetgever

R. A 7445.

par la loi du 20 décembre 1961, encouragé et facilité la reconversion de ces entreprises, en simplifiant les formalités pour permettre la modification de l'objet social des sociétés autrefois établies dans la colonie du Congo belge. De même, les particuliers, revenus de l'un ou l'autre territoire d'outre-mer et dépouillés le plus souvent de tout le fruit de leur activité passée, s'efforcent de se livrer en Belgique à une nouvelle activité professionnelle. Toutefois, les résultats de ces activités nouvelles ne deviendront le plus souvent bénéficiaires qu'après une période de démarrage plus ou moins longue, au terme de laquelle le délai de cinq ans prévu aux articles 43 et 114 sera généralement expiré. Il y a donc lieu d'inciter aux reconversions en supprimant ce délai de cinq ans.

Au surplus, des considérations d'équité qui se passent de commentaires justifient cette solution et valent également pour les entreprises dont les exploitations, situées sur le territoire national, ont été victimes de catastrophes. Il est à noter qu'une mesure semblable fut prise en matière de dommages de guerre (art. 61, § 1, litt. a, alinéa 2 de la loi du 1^{er} octobre 1967). Il y a lieu de préciser que ces pertes peuvent être dues indirectement à des événements exceptionnels : tel sera le cas notamment lorsque des sociétés autrefois de droit colonial auront créé des filiales de droit congolais et que ce sont ces filiales, plutôt que les sociétés mères détentrices des actions desdites filiales, qui auront été victimes des événements politiques : la perte consistera alors dans une moins-value du portefeuille, mais elle trouvera néanmoins sa cause dans les circonstances particulières qui justifient la mesure ci-après proposée.

Les articles n'appellent pas de commentaire particulier.

P. ANSIAUX.

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE PREMIER.

L'article 43 du Code des impôts sur les revenus est complété par la disposition suivante :

« Les pertes professionnelles résultant d'événements de force majeure ou de cas fortuits survenus à partir du 1^{er} janvier 1960, peuvent être déduites conformément au 3^o de l'alinéa qui précède, même en dehors du délai prévu audit 3^o. »

ART. 2.

Dans l'article 114 du même Code, la disposition suivante est insérée entre les alinéas 1 et 2 :

« Dans la mesure où elles résultent d'événements de force majeure ou de cas fortuits survenus à partir du 1^{er} janvier 1960, ces pertes peuvent être déduites, même en dehors du délai prévu à l'alinéa qui précède. »

heeft reeds door de wet van 20 december 1961 de omschakeling van die bedrijven vergemakkelijkt door de formaliteiten te vereenvoudigen voor de wijziging van het maatschappelijk doel van de vennootschappen die vroeger in Belgisch-Kongo waren gevestigd. Ook de partikulieren die uit het een of ander overzees gebied zijn teruggekeerd en meestal beroofd waren van de vruchten van hun vroegere werkzaamheid, hebben zich ingespannen om in België een nieuwe beroepsactiviteit te beginnen. Deze nieuwe activiteiten zullen evenwel in de meeste gevallen slechts winst afwerpen na een min of meer lange aanlooptijd, aan het einde waarvan de in de artikelen 43 en 114 gestelde termijn van vijf jaar doorgaans verstreken zal zijn. De omschakeling moet dus worden in de hand gewerkt door deze termijn van vijf jaar op te heffen.

De billijkheidsoverwegingen waarop dit voorstel berust, gelden bovendien ook voor de ondernemingen waarvan de in België gelegen bedrijven door rampen zijn getroffen. Soortgelijke maatregelen werden reeds genomen op het gebied van de oorlogsschade (art. 61, § 1, litt. a, lid 2 van de wet van 1 oktober 1967). Op te merken valt dat deze verliezen ook het zijdelingse gevolg van uitzonderlijke gebeurtenissen kunnen zijn; dit geldt met name voor de gewezen koloniaalrechtelijke vennootschappen die Kongoleesrechtelijke dochtermaatschappijen hebben opgericht, wanneer deze maatschappijen door de politieke gebeurtenissen zijn getroffen en niet de moedermaatschappijen die de aandelen van de bedoelde dochtermaatschappijen bezitten : in dat geval bestaat het verlies in een minderwaarde van de portefeuille, die evenwel veroorzaakt is door de bijzondere omstandigheden waarin ons voorstel wenst te voorzien.

De artikelen behoeven geen nadere toelichting.

VOORSTEL VAN WET

EERSTE ARTIKEL.

Artikel 43 van het Wetboek der inkomstenbelastingen wordt aangevuld als volgt :

« De bedrijfsverliezen die na 1 januari 1960 zijn veroorzaakt door overmacht of toeval, mogen overeenkomstig het n^o 3^o van het voorgaande lid, worden afgetrokken, zelfs buiten de termijn gesteld in dat n^o 3^o. »

ART. 2.

In artikel 114 van hetzelfde Wetboek wordt tussen het eerste en het tweede lid een bepaling ingevoegd, luidende :

« In zoverre zij het gevolg zijn van overmacht of toeval na 1 januari 1960, mogen deze verliezen ook worden afgetrokken buiten de termijn gesteld in het voorgaande lid. »

ART. 3.

La présente loi entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1967 ou, en ce qui concerne les sociétés qui tiennent leurs écritures autrement que par année civile, à partir de l'exercice d'imposition 1966.

Même si elles ont déjà donné lieu à une décision coulée en force de chose jugée, les cotisations établies pour lesdits exercices en opposition avec la présente loi, peuvent être révisées, en ce qui concerne lesdites pertes, sur réclamation présentée dans les formes prévues à l'article 272 du même Code, le délai de réclamation ne pouvant être inférieur à trois mois à partir de la date de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

P. ANSIAUX
J. VAN HOUTTE
N. HOUGARDY.
V. LEEMANS.

ART. 3.

Deze wet treedt in werking met ingang van het aanslagjaar 1967 of, ten aanzien van de vennootschappen die hun boeken anders bijhouden dan per kalenderjaar, met ingang van het aanslagjaar 1966.

Zelfs indien zij reeds aanleiding hebben gegeven tot een beslissing met kracht van gewijsde, kunnen de aanslagen die voor de genoemde aanslagjaren zijn gevestigd in strijd met deze wet, met betrekking tot de genoemde verliezen worden herzien op bezwaarschrift ingediend in de bij artikel 272 van hetzelfde Wetboek bepaalde vormen, met dien verstande dat de termijn van bezwaar niet minder mag bedragen dan drie maanden met ingang van de datum van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.