

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1950-1951.

Projet de loi modifiant, à partir de l'exercice 1951, les lois et arrêtés relatifs aux impôts sur les revenus et à la contribution nationale de crise coordonnés par les arrêtés des 15 et 16 janvier 1948.

AMENDEMENTS PROPOSÉS
PAR M. BUISSERET ET CONSORTS.

ART. 3bis.

Insérer un article 3bis, libellé comme suit :

« Au deuxième alinéa du 5^o de l'article 27, § 2, les mots « ne sont pas imposables qu'à concurrence de la moitié » sont remplacés par les mots : « ne sont pas imposables » et il est ajouté au 5^o, un alinéa, libellé comme suit :

« Ne sont pas imposables, pendant toute la durée de l'affectation ci-après, les bénéficiaires effectivement employés dans le pays, dans les douze mois de la clôture de l'exercice social, à des prêts consentis aux membres du personnel des exploitations commerciales, industrielles ou agricoles, en vue de permettre de réaliser les conditions d'accès au bénéfice de la loi du 29 mai 1948 portant des dispositions particulières en vue d'encourager l'initiative privée à la construction d'habitations à bon marché et à l'acquisition de petites propriétés terriennes, et aux arrêtés du Régent, pris ou à prendre en exécution de la dite loi. »

Voir :

Documents de la Chambre des Représentants :

215 (Session extraordinaire de 1950) : Projet de loi;
263 (Session extraordinaire de 1950) : Amendements;
12, 20, 21, 32, 34, 42, 75 et 107 (Session de 1950-1951) : Amendements;
160 (Session de 1950-1951) : Rapport;
161, 172, 198 et 211 (Session de 1950-1951) : Amendements.

Annales de la Chambre des Représentants :

23, 24 et 25 janvier 1951.

Document du Sénat :

133 (Session de 1950-1951) : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1950-1951.

Wetsontwerp waarbij de wetten en besluiten betreffende de inkomstenbelastingen en de nationale crisisbelasting, samengeordend bij de besluiten van 15 en 16 Januari 1948, met ingang van het dienstjaar 1951, worden gewijzigd.

AMENDEMENTEN VOORGESTELD
DOOR DE H. BUISSERET CS.

ART. 3bis.

Een artikel 3bis in te voegen, luidende :

« In artikel 27, paragraaf 2, 5^o, 2^e lid, worden de woorden « zijn echter maar belastbaar voor de helft » vervangen door de woorden « zijn echter niet belastbaar », en wordt het 5^o aangevuld met een lid, luidende :

« Zijn niet belastbaar, gedurende de tijd van hun aanwending als hierna bedoeld, de winsten die binnen twaalf maanden na afsluiting van het boekjaar binnenslands werkelijk als lening worden toegekend aan de personeelsleden van handels-, nijverheids- of landbouwbedrijven, opdat zij de voorwaarden zouden vervullen tot het verkrijgen van het voordeel van de wet van 29 Mei 1948, houdende bijzondere bepalingen tot aanmoediging van het privaats initiatief bij het oprichten van goedkope woningen en het kopen van kleine landeigendommen, en van de ter uitvoering van die wet genomen of te nemen regentsbesluiten.

Zie :

Gedr. Stukken van de Kamer der Volksvertegenwoordigers :

215 (Buitengewone zitting 1950) : Wetsontwerp;
263 (Buitengewone zitting 1950) : Amendementen;
12, 20, 21, 32, 34, 42, 75 en 107 (Zitting 1950-1951) : Amendementen;
160 (Zitting 1950-1951) : Verslag;
161, 172, 198 en 211 (Zitting 1950-1951) : Amendementen.

Handelingen van de Kamer der Volksvertegenwoordigers

23, 24 en 25 Januari 1951.

Gedr. Stuk van de Senaat :

133 (Zitting 1950-1951) : Ontwerp overgemaakt door de Kamer der Volksvertegenwoordigers.

Justification.

La loi du 29 mai 1948 portant des dispositions particulières en vue d'encourager l'initiative privée à la construction d'habitations à bon marché et à l'acquisition de petites propriétés terriennes (*Moniteur* du 10 juin 1948, p. 4752), contribue efficacement à résoudre le problème ardu de l'habitat et de la reconstruction, et permet dans une large mesure, aux classes laborieuses, d'accéder à la propriété de logis décents et agréables.

Il n'en reste pas moins vrai que le système de prêts à la construction prévu par cette législation et organisé par ses arrêtés d'exécution, oblige les futurs propriétaires à avancer personnellement 10 p. c. de la valeur totale du bien à construire ou à acquérir.

En raison du coût actuel de la vie et de la cherté des matériaux de construction, ce pourcentage peut poser à la grande majorité des travailleurs, spécialement aux jeunes qui désirent fonder un foyer, un problème difficile.

De nombreux employeurs belges sont désireux d'aider, dans toute la mesure du possible, l'Etat dans la tâche qu'il a entreprise et dont la loi du 29 mai 1948 est une des manifestations.

Il convient d'encourager les employeurs qui désirent accorder aux membres de leur personnel des prêts initiaux, afin de leur permettre de recourir utilement au bénéfice de la législation nouvelle.

Pour cela, la voie la plus pratique est d'exempter de l'impôt sur les bénéfices professionnels, et pour le temps de leur durée, les prêts consentis dans ces conditions.

ART. 7.

Compléter comme suit le 2° de cet article : « D'office ne seront pas considérés comme anormaux les loyers et charges locatives ne dépassant pas le produit obtenu en multipliant le revenu cadastral par le coefficient 4. »

Justification.

Il serait exagéré de laisser à l'appréciation de l'agent taxateur, le soin de déterminer si le loyer porté en charges professionnelles est normal ou anormal et cette disposition va certainement constituer une source de litiges.

Nous avons par conséquent estimé devoir limiter ces litiges, aussi bien pour la bonne marche de la perception de l'impôt que pour donner une indication aux contribuables de l'esprit du législateur.

La disposition que nous avons l'honneur de vous proposer permettrait d'éliminer une source de litiges. En effet, le loyer et les charges locatives seront

Verantwoording.

De wet van 29 Mei 1948 houdende bijzondere bepalingen tot aanmoediging van het privaat initiatief bij het oprichten van goedkope woningen en het kopen van kleine landeigendommen (*Staatsblad* van 10 Juni 1948, blz. 4752), draagt bij tot het oplossen van het moeilijk vraagstuk van de huisvesting en de wederopbouw en verstrekt in een ruime mate aan de arbeidende klasse middelen om een fatsoenlijke en aangename woning te verwerven.

Niettemin, met het stelsel der bouwleningen, als voorzien in die wet en geregeld in haar uitvoeringsbesluiten, moeten de toekomstige eigenaars persoonlijk 10 t. h. van de totale waarde van het te bouwen of aan te kopen goed voorschieten.

Wegens de huidige levensduurte en de hoge prijs der bouwmaterialen, kan die persoonlijke bijdrage een uiterst moeilijk vraagstuk worden voor de grote meerderheid der arbeiders en inzonderheid voor de jongeren die een gezin wensen te stichten.

Talrijke Belgische werkgevers willen de Staat zoveel mogelijk helpen bij de aangevatte taak, waarvan de wet van 29 Mei 1948 een uiting is.

Er dient tegemoetgekomen aan de werkgevers, die aan hun personeelsleden aanvankelijke leningen wensen toe te staan opdat deze doelmatig op de voordelen van de nieuwe wetgeving aanspraak zouden kunnen maken.

Het meest praktische middel daartoe is dat de leningen, welke onder die voorwaarden door de werkgevers worden toegestaan, voor de duur van de leningstermijn worden vrijgesteld van de belasting op de bedrijfswinsten.

ART. 7.

Het 2° aan te vullen als volgt : « Worden ambtshalve niet als abnormaal beschouwd, de huurprijs en de huurlasten die het product, bekomen door vermenigvuldiging van het kadastraal inkomen met coëfficiënt 4, niet overschrijden. »

Verantwoording.

Het ware overdreven de belastingheffer er over te laten oordelen of de als bedrijfslast aangerekende huur normaal of abnormaal is; die bepaling zal zeker een bron van geschillen zijn.

Wij hebben bijgevolg gemeend die geschillen te moeten beperken, zowel voor de goede gang van de belastinginning als om de belastingplichtigen een aanduiding over het inzicht van de wetgever te geven.

Met de bepaling die wij hier voorstellen kan een bron van geschillen vermeden worden. Inderdaad, de huurprijs en de huurlasten zullen ambtshalve

d'office reconnus comme normaux pour autant que leur montant ne dépasse pas le produit obtenu en multipliant le revenu cadastral par le coefficient 4. Nous avons l'intention de proposer le coefficient 6, mais étant donné que les revenus cadastraux seront révisés sous peu, nous avons estimé devoir ramener le coefficient 6 à 4.

En vue de dissiper tous doutes, nous tenons à préciser qu'il n'entre pas dans nos intentions de faire déterminer que les loyers, y compris les charges locatives dépassant le produit dont il est question plus haut, sont d'office anormaux, ceux-ci pourront simplement faire l'objet d'un examen éventuel par le contrôleur-taxateur qui tiendra compte de la situation particulière de chaque cas envisagé.

ART. 12.

Insérer après les mots « à l'article 25, § 1^{er}, 2^o, lettre a » les mots « et lettre b » et compléter cet article par un alinéa libellé comme suit :

« Les redevables visés à l'article 25, § 1^{er}, 2^o, lettre b, ne jouiront du forfait déductible que dans deux sociétés à désigner comme prévu à l'article 35 modifié, § 7, *in fine*. »

ART. 18.

Compléter comme suit le 1^{er} alinéa du § 9 :

« Cette majoration de 20 p. c. n'entre pas en ligne de compte pour les redevables jouissant du régime de droit commun visés à l'article 25, § 1^{er}, 2^o, lettre b. »

Justification.

Jusqu'à présent, les administrateurs exerçant des fonctions réelles et permanentes avaient joui du régime des salariés de droit commun. Il n'est pas entré dans l'esprit de la Chambre, nous le pensons, de modifier cette disposition puisqu'à l'article 35 modifié, § 7, *in fine*, l'exemption des 20 centimes additionnels se limite, comme auparavant l'exemption des 100 centimes additionnels, à deux sociétés à désigner par les intéressés.

Nous avons toutefois constaté qu'au point de vue de la déductibilité des charges professionnelles, l'article 12 n'incorporait plus les redevables repris au lettre b de l'article 25 des lois coordonnées. Nous estimons qu'il s'agit d'une erreur et que cette faculté devrait être accordée au maximum dans deux sociétés, comme il est prévu au § 7 de l'article 35 précité.

La modification proposée à l'article 35, § 9, est la conséquence logique si comme prévu à l'article 35, § 7, les redevables visés à l'article 25, § 1^{er}, 2^o, lettre b, des lois coordonnées aux impôts sur les revenus, jouissent du régime de droit commun dans deux sociétés au maximum, à désigner par eux.

als normaal worden beschouwd, voor zover hun bedrag het product bekomen door vermenigvuldiging van het kadastraal inkomen met coëfficiënt 4 niet te boven gaat. Wij waren voornemens coëfficiënt 6 voor te stellen, maar vermits de kadastrale inkomens eerlang zullen herzien worden, hebben wij gemeend de coëfficiënt 6 op 4 te mogen terugbrengen.

Om alle twijfel op te heffen, willen wij verduidelijken dat het niet in onze bedoeling ligt te doen bepalen dat de huurprijzen niet inbegrip van de huurlasten, die evenbedoeld product overschrijden, ambtshalve abnormaal zijn; zij kunnen eenvoudig het voorwerp zijn van een onderzoek door de controleur-aanslager die rekening zal houden met de bijzondere toestand van elk geval.

ART. 12.

Na de woorden « artikel 25, § 1, 2^o, letter a, » in te voegen : « en letter b », en het artikel aan te vullen met een lid, luidende :

« De belastingplichtigen, bedoeld bij artikel 25, § 1, 2^o, letter b, genieten het aftrekbaar forfait slechts in twee vennootschappen, aan te wijzen als bepaald in het gewijzigde artikel 35, § 7, *in fine*. »

ART. 18.

Het eerste lid van § 9 aan te vullen als volgt :

« Die verhoging met 20 t. h. komt niet in aanmerking voor de belastingplichtigen bedoeld bij artikel 25, § 1, 2^o, letter b, die onder het gemeenrechtelijk stelsel vallen. »

Verantwoording.

Tot nogtoe genoten de beheerders met werkelijke en doorlopende functies het gemeenrechtelijk stelsel van loontrekkenden. Het kwam bij de Kamer niet op, dunkt ons, die bepaling te wijzigen, vermits de vrijstelling van de 20 opcentimes volgens het gewijzigde artikel 35, § 7, *in fine*, zoals vroeger de vrijstelling van 100 opcentimes, beperkt blijft tot twee door de betrokkenen aan te wijzen vennootschappen.

Wij hebben nochtans vastgesteld dat ten aanzien van de af te trekken bedrijfslasten, artikel 12, de belastingplichtigen van letter b van artikel 25 der samengeschakelde wetten niet meer bedoelt. Wij menen dat zulks een vergissing is en dat dit recht dient verleend voor maximum twee maatschappijen, als bepaald in § 7 van voornoemd artikel 35.

De wijziging in artikel 35, § 9, is logisch, indien de belastingplichtigen bedoeld bij artikel 25, § 1, 2^o, letter b, van de samengeschakelde wetten op de inkomstenbelastingen onder de gemeenrechtelijke regeling vallen voor ten hoogste twee door hen aan te wijzen vennootschappen, als bepaald in artikel 35, § 7.

ART. 18.

Au 3^o, § 7, 2^e alinéa, est remplacée l'expression « en vertu d'une délégation ou d'un contrat », par la formule : « en vertu des statuts », d'une délégation ou d'un contrat. »

Justification.

Le § 7 de l'article 18 du projet établit une majoration de 20 centimes additionnels à la taxe professionnelle afférente aux rémunérations diverses des administrateurs, commissaires et autres personnes exerçant des fonctions analogues près des sociétés par actions. Il prévoit, d'autre part, que ne sont pas soumises à cette majoration, les rémunérations des administrateurs et autres redevables y assimilés qui exercent effectivement dans la Société, en vertu d'une *délégation ou d'un contrat*, des fonctions réelles et permanentes, et cela dans la mesure où ces rémunérations *dépasse les émoluments de leurs collègues non investis de fonctions spéciales*.

Ce texte soulève une double incertitude quant au régime qui sera appliqué aux gérants des sociétés en commandite par actions :

1^o Les gérants des commandites par actions, indéfiniment et solidairement responsables en vertu de la loi et habituellement tenus par les statuts de leur société de consacrer à celle-ci tout leur temps, n'exercent pas, en effet, leurs fonctions « en vertu d'une délégation ou d'un contrat d'emploi ou de louage de services », mais bien « en vertu de la loi et des statuts ».

Il n'est pas douteux cependant que les gérants devraient bénéficier, comme c'est actuellement le cas, de l'exonération de la majoration dont il s'agit, au même titre que les administrateurs délégués et que les administrateurs directeurs des sociétés anonymes, qui exercent une activité se confondant en tous points avec celle d'un appointé.

Il conviendrait, par conséquent, pour lever tout doute à cet égard, de remplacer l'expression « en vertu d'une délégation ou d'un contrat », par la formule « en vertu des statuts, d'une délégation ou d'un contrat. »

Cet amendement serait toutefois inutile si le Ministre des Finances veut bien déclarer qu'il est superflu.

2^o L'on peut se demander, d'autre part, comment l'on appliquera dans la pratique, la disposition qui prévoit que seules échappent à la majoration de 20 p. c. les rémunérations des administrateurs investis de fonctions réelles et permanentes lorsque ces rémunérations dépassent les émoluments de leurs collègues non investis de fonctions spéciales, dans l'éventualité où tous les administrateurs et redevables y assimilés exercent des fonctions réelles et permanentes, ce qui sera toujours le cas dans les sociétés en commandite par actions.

ART. 18.

In 3^o, § 7, 2^e lid, de uitdrukking « bij opdracht of bij contract » te vervangen door « *op grond van de statuten*, bij opdracht of bij contract ».

Verantwoording.

Bij § 7 van artikel 18 van het ontwerp wordt de bedrijfsbelasting in verband met de diverse bezoldigingen der beheerders, commissarissen en andere personen die soortgelijke ambten uitoefenen bij de actiëvennootschappen, met 20 opcentimes verhoogd. Anderdeels wordt daarin bepaald dat aan die verhoging niet onderworpen zijn de bezoldigingen van de beheerders en andere met hen gelijkgestelde belastingplichtigen die in de vennootschap effectief, *bij opdracht of bij contract*, werkelijke en vaste functies uitoefenen, en zulks voor zover deze bezoldigingen *de emolumenten overschrijden van hun collega's die niet met speciale functies belast zijn*.

Die tekst geeft aanleiding tot een tweevoudige onzekerheid aangaande het stelsel dat zal toegepast worden op de zaakvoerders van de commanditaire vennootschappen op aandelen.

1^o De zaakvoerders van commanditaire vennootschappen op aandelen, die, krachtens de wet, onbegrensd en solidair verantwoordelijk zijn en gewoonlijk door de statuten van hun vennootschap verplicht zijn daaraan al hun tijd te besteden, oefenen immers hun functies niet uit « bij opdracht of bij bedienden- of dienstverhurlingscontract » maar wel « op grond van de wet en van de statuten ».

Het valt evenwel niet te betwijfelen dat de zaakvoerders, zoals thans het geval is, zouden moeten vrijgesteld zijn van bedoelde verhoging, in dezelfde hoedanigheid als de afgevaardigden-beheerders en de beheerders-bestuurders der naamloze vennootschappen, die een bedrijvigheid uitoefenen welke in alle opzichten met die van een wedde-trekkende overeenstemt.

Om alle twijfel in dit verband op te heffen, zou de uitdrukking « bij opdracht of bij contract » derhalve moeten vervangen worden door « op grond van de statuten, bij opdracht of bij contract ».

Van dit amendement kan echter worden afgezien, indien de Minister van Financiën wilde verklaren dat het overbodig is.

2^o Men kan zich anderdeels afvragen hoe de bepaling, volgens welke alléén aan de verhoging met 20 t. h. ontsnappen de bezoldigingen der beheerders die werkelijke en vaste functiën uitoefenen, wanneer die bezoldigingen hoger zijn dan de emolumenten van hun collega's die niet met speciale functies belast zijn, practisch zal toegepast worden, ingeval al de beheerders en met hen gelijkgestelde belastingplichtigen werkelijke en vaste functiën uitoefenen, hetgeen altijd het geval zal zijn in de commanditaire vennootschappen op aandelen.

Il est permis de croire, dans ce cas, que l'intégralité des rémunérations des gérants échappera à la majoration, puisqu'il n'existe pas de termes de comparaison. Sur ce point également, il serait désirable que le Ministre des Finances veuille bien marquer son accord.

ART. 20.

Insérer après le § 1 proposé : un § 1bis rédigé comme suit :

A l'article 40, littéra b) il est ajouté *in fine* :

« Le cinquième de la valeur locative présumée des immeubles sis au Congo. »

Insérer après le § 2 :

« et il est ajouté », après les mots : « hors du pays », les mots : « le cinquième des loyers et autres avantages des propriétés situées au Congo. »

Justification.

Il convient d'attirer l'attention sur l'anomalie de la taxation à l'impôt complémentaire personnel des redevables particulièrement méritants et envers lesquels la patrie a contracté une dette de reconnaissance : les anciens coloniaux.

Les anciens coloniaux, propriétaires au Congo, mais résidant en Belgique, se voient taxés dans la mère patrie :

1° sur les 4/5^e des revenus de location des immeubles sis au Congo, alors que ces revenus ont déjà subi à la Colonie le régime fiscal de celle-ci;

2° en plus, ces revenus subissent la taxe mobilière de 12 p. c. comme revenus de biens immobiliers situés « à l'étranger ».

Sous le prétexte, digne de M. de la Palice, qu'il n'y a pas de convention de réciprocité entre le Congo et la Belgique, ces ex-coloniaux se voient confisquer pour ainsi dire une partie appréciable de leurs revenus.

Dans le cadre du projet qui nous occupe, nous n'examinerons que l'incidence à l'impôt complémentaire personnel, mais il importe de préparer dans le délai le plus bref, une modification du régime de la taxe mobilière.

Quant à présent nous proposons de réduire au cinquième l'impôt complémentaire personnel sur les revenus des immeubles sis au Congo.

ART. 30.

Ajouter dans le 4^{me} alinéa de cet article, après les mots « dans un délai de six mois à partir de la date de l'envoi de l'avertissement extrait du rôle

Men mag geloven dat, in dit geval, het geheel van de bezoldigingen der zaakvoerders aan de verhoging zal ontsnappen, vermits er geen term van vergelijking aanwezig is. Hierover ware het eveneens wenselijk dat de Minister van Financiën zich akkoord zou verklaren.

ART. 20.

Na de voorgestelde § 1, een § 1bis in te lassen, luidende :

« Aan littera b van artikel 40 worden *in fine* toegevoegd de woorden :

« één vijfde van de vermoedelijke huurwaarde der in Congo gelegen onroerende goederen ».

Na § 2, in te lassen :

« en na de woorden « in het buitenland gelegen goederen » worden toegevoegd de woorden : « één vijfde der huurpenningen en andere voordelen van in Congo gelegen eigendommen ».

Verantwoording.

De aandacht dient gevestigd op de ongerijmdheid van de aanslag in de aanvullende personele belasting van bijzonder verdienstelijke belastingplichtigen, jgens wie het land een schuld van erkentelijkheid heeft aangegaan : de gewezen kolonials.

De gewezen kolonials die een eigendom bezitten in Congo doch in België verblijven, worden in het moederland aangeslagen :

1° op 4/5 van de inkomsten uit verhuring der in Congo gelegen onroerende goederen, terwijl op die inkomsten reeds het in de kolonie geldende fiscaal stelsel is toegepast;

2° daarenboven zijn die inkomsten onderworpen aan de mobiliënbelasting van 12 t. h. als inkomsten uit in het buitenland gelegen onroerende goederen.

Onder het al te gemakkelijke voorwendsel dat er geen overeenkomst van wederkerigheid bestaat tussen Congo en België, wordt een aanzienlijk deel van het inkomen van die oud-kolonials om zo te zeggen in beslag genomen.

In het kader van het hier besproken ontwerp zullen wij alleen de weerslag van de aanvullende personele belasting onderzoeken, maar een wijziging van het stelsel van de mobiliënbelasting dient binnen de kortst mogelijke termijn voorbereid.

Nu echter stellen wij vóór, de aanvullende personele belasting op de inkomsten uit in Congo gelegen onroerende goederen tot één vijfde te verminderen.

ART. 30.

In het 4^e lid van dit artikel, na de woorden « binnen een termijn van zes maanden met ingang van de verzendingsdatum van het kohierextract

comportant le supplément », les mots suivants : « ou de l'avis rectificatif modifiant une base d'imposition, même si cet avis n'entraîne pas de supplément ».

Justification.

L'article 30 du projet de loi, accorde, à juste titre, un nouveau délai de réclamation de six mois à partir de la date de l'envoi de l'avertissement-extrait du rôle comportant une surtaxe, lorsque la cotisation nouvelle fait apparaître l'existence d'une surtaxe corrélative pour un ou plusieurs exercices subséquents.

Pour éviter des conséquences blessant l'équité, il conviendrait d'assimiler à l'avertissement-extrait du rôle, l'avis rectificatif de la déclaration qui modifie une base d'imposition, même si cette rectification n'entraîne pas un supplément d'imposition.

L'exemple suivant, tiré d'un cas concret, montre clairement la nécessité de l'assimilation sollicitée :

Le bilan d'une société, clôturé le 31 décembre 1946, accuse une perte. A la suite de la vérification de la déclaration afférente à cet exercice, faite dans le courant du 1^{er} semestre de 1949, le contrôleur constate une sous-évaluation d'inventaire de 500.000 francs qui diminue la perte à due concurrence mais sans entraîner l'enrôlement d'une surtaxe.

Cette rectification de l'inventaire de fin 1946 devrait logiquement entraîner une diminution des bénéfices imposables de fin 1947, mais, par hypothèse, ces bénéfices imposables ont été taxés et enrôlés et les impôts y afférents déjà payés. Il n'est plus possible, dans l'état actuel des choses, d'introduire valablement une réclamation en vue d'obtenir une détaxation de la cotisation afférente à l'exercice fiscal 1948, établie sur le bénéfice réalisé en 1947.

Si l'on ne met pas sur le même pied l'avertissement extrait du rôle et l'avis rectificatif, le redoublement sera forclos, ce qui ne serait ni juste, ni équitable.

Il en sera de même dans tous les cas où les bénéfices d'un exercice déterminé ne sont pas taxables parce qu'ils sont couverts ou bien par des pertes des deux exercices antérieurs, ou bien par l'article 52 au titre de revenus déjà taxés et ne donnent donc pas lieu à l'établissement d'un avertissement-extrait du rôle.

L'on pourrait cependant renoncer à l'amendement proposé, si le Ministre des Finances voulait bien déclarer qu'il est entendu que l'on assimilera à l'avertissement-extrait du rôle l'avis rectificatif de la déclaration modifiant une base d'imposition, même sans entraîner un supplément d'impôt.

dat het supplement omvat », in te voegen de woorden : « of van het bericht tot wijziging van een belastinggrondslag, zelfs indien dat bericht geen supplement omvat ».

Verantwoording.

Artikel 30 van het wetsontwerp verleent terecht een nieuwe termijn van zes maanden om bezwaar in te brengen en wel te rekenen van de verzendingsdatum van het aanslagbiljet dat een overbelasting vordert, wanneer de nieuwe aanslag het bestaan van een correlatieve overbelasting voor een of meer achtereenvolgende dienstjaren doet blijken.

Om onbillijke gevolgen te vermijden, behoort het bericht tot verbetering van de aangifte en wijziging van een belastinggrondslag, ook als dit bericht geen overbelasting met zich brengt, te worden gelijkgesteld met het aanslagbiljet.

Het volgende voorbeeld, dat berust op een concreet geval, toont duidelijk de noodzaak van een dergelijke gelijkstelling aan :

De balans per 31 December 1946 van een vennootschap wijst een verlies aan. Bij onderzoek van de aangifte over dat dienstjaar, in de loop van het eerste halfjaar 1949, merkt de controleur op dat de inventaris 500.000 frank te laag geschat is, zodat het verlies met hetzelfde bedrag verminderd wordt doch geen overbelasting met zich brengt.

Deze verbetering van de inventaris per ultimo December 1946 zou logisch moeten leiden tot een verlaging van de belastbare winst per ultimo December 1947. Doch bij veronderstelling is deze belastbare winst reeds aangeslagen en ten kohiere gebracht en zijn de desbetreffende belastingen reeds betaald. In de huidige stand van zaken is het niet meer mogelijk, nog een geldig bezwaarschrift in te dienen, ten einde de betrokken som van de aanslag voor het belastingjaar 1948, (winst van 1947), af te trekken.

Als nu het aanslagbiljet en het bericht van verbetering niet op dezelfde voet geplaatst worden, verliest de belastingplichtige zijn rechten, wat noch billijk noch rechtvaardig ware.

Dit zal gebeuren in alle gevallen, waarin de winst over een bepaald dienstjaar niet belastbaar is, omdat ze gedekt wordt ofwel door verlies van de twee voorgaande dienstjaren, ofwel als reeds belaste inkomsten ingevolge artikel 52 en dus geen aanleiding geeft tot het opmaken van een aanslagbiljet.

Van dit amendement kan echter worden afgezien, indien de Minister van Financiën wilde verklaren dat het aanslagbiljet wel degelijk zal gelijkgesteld worden met het bericht tot verbetering van de aangifte en wijziging van de belastinggrondslag, ook wanneer dit geen overbelasting met zich brengt.

ART. 33.

Remplacer au deuxième alinéa, les mots « 20 p.c. » par « 15 p. c. ».

Justification.

Le projet de loi porte au taux uniforme de 20 p. c. la contribution nationale de crise à raison du revenu attribué aux actions ou parts dans les sociétés par actions.

Dans la législation actuellement en vigueur, ces revenus attribués *par prélèvement sur les bénéfices* de l'exercice sont cumulés avec les revenus professionnels imposables et la contribution nationale de crise à charge de la société par actions est appliquée sur ce total suivant le barème fixé pour les revenus ne dépassant pas 150.000 francs et pour les revenus supérieurs à 17.000 francs pour les premiers 150.000 francs et à 15 p. c. pour le surplus.

Le projet de loi aggrave considérablement la charge fiscale de cette contribution qui constituerait le dernier vestige de la contribution nationale de crise votée en 1933 pour une année et maintenue depuis lors.

Non seulement, le taux est porté au taux *uniforme de 20 p. c.*, mais la base imposable est largement étendue et la somme payée de ce chef donne elle-même lieu à application de la *taxe professionnelle* dans le chef de la société, puisque la contribution nationale de crise n'est pas déductible à titre de charge professionnelle.

En fait, cette taxe vient alourdir la charge fiscale des dividendes qui sont frappés de la taxe mobilière de 30 p. c., indépendamment de l'impôt complémentaire personnel dû par les actionnaires personnellement.

Si la société doit payer une contribution nationale de crise du chef de la distribution des dividendes, c'est autant de bénéfice en moins à distribuer et l'influence néfaste de cette charge fiscale sur le marché des capitaux se fera sentir tout aussi défavorablement. En fait, ce système tend à camoufler en frappant apparemment la personne morale, la véritable incidence de l'impôt que le Ministre lui-même reconnaît être excessive.

Cet aspect important mis à part, on est surpris qu'aucune explication n'a été donnée ni même demandée sur l'étendue de l'augmentation de la charge fiscale qu'entraîne réellement cette modification.

La contribution nationale de crise actuelle sur les dividendes ne frappe que ceux qui sont attribués par prélèvement sur les bénéfices de l'exercice.

Le projet étend son application à tous les dividendes quelle que soit l'origine des fonds et dès lors aux réserves constituant des bénéfices déjà taxés.

Il apparaît avec évidence que la modification proposée présente une incidence fiscale beaucoup plus grave qu'il ne paraît à première vue. Le rapport de M. Discry indique une majoration de recettes

ART. 33.

In het tweede lid het cijfer « 20 t. h. » te vervangen door « 15 t. h. ».

Verantwoording.

Het wetsontwerp brengt de nationale crisisbelasting op de inkomsten uit aandelen en deelbewijzen in actiëvennootschappen op de eenvoudige maatstaf van 20 t. h.

In de thans geldende wetgeving, worden die van de *boekjaarwinsten afgenomen inkomsten* samengevoegd met de belastbare bedrijfsinkomsten en wordt de nationale crisisbelasting ten laste van de actiëvennootschap op dat totaal toegepast, volgens de schaal voor inkomens beneden 150.000 fr. en, voor hogere inkomens, tegen 17.000 frank voor de eerste 150.000 frank van het inkomen en tegen 15 t. h. voor de rest.

Het wetsontwerp verzwart aanzienlijk de druk van die belasting, die het laatste overblijfsel zou zijn van de nationale crisisbelasting, welke in 1933 voor slechts één jaar werd goedgekeurd maar sedertdien is blijven bestaan.

Niet alleen wordt de maatstaf *eenvormig op 20 t.h.* gebracht, maar wordt de *belastinggrondslag ook zeer verruimd*, terwijl de uit dien hoofde betaalde som zelf aanleiding geeft tot *heffing van de bedrijfsbelasting* ten bezware van de maatschappij, vermits de nationale crisisbelasting niet als bedrijfslast mag afgetrokken worden.

Feitelijk verzwart die aanslag nog de belastingdruk op dividendend, die al onderhevig zijn aan de mobiliënbelasting van 30 t. h., afgezien van de aanvullende personele belasting, persoonlijk verschuldigd door de aandeelhouders.

Als de vennootschap een nationale crisisbelasting op de uitkering van dividend moet betalen, is dat al zoveel winst minder uit te keren en die fiscale last zal wel een ongunstige invloed op de kapitaalmarkt oefenen. Feitelijk wil dit systeem de ware belastingterugslag, welke de Minister zelf overdreven noemt, verhelen door ogenschijnlijk de rechtspersoon te treffen.

Afgezien van dit belangrijk aspect, is het te verwonderen dat geen uitleg werd verstrekt noch zelfs gevraagd over de hoegrootheid van de belastingverzwaring die deze wijziging veroorzaakt.

De huidige nationale crisisbelasting op dividendend wordt slechts geheven op de sommen die uit de winsten van het boekjaar worden toegewezen.

Het ontwerp breidt de heffing uit tot alle dividendend, ongeacht de oorsprong van de gelden, en derhalve ook tot de reserves, die reeds getakserde winsten zijn.

Het is duidelijk dat de voorgestelde wijziging een veel ernstiger belastinginvloed zal hebben dan op het eerste gezicht lijkt. Het verslag van de h. Discry spreekt van een ontvangstverhoging

découlant de la réforme proposée de 265 millions. Il serait intéressant de savoir comment ce chiffre a été calculé.

Il semble que ce montant de 265 millions ne couvre que la différence de 5 p. c. entre le taux maximum actuel de 15 p. c. et le taux uniforme proposé de 20 p. c. Il semble ne pas avoir été tenu compte de la double extension de la base imposable et certainement pas de l'aggravation fiscale due au fait que cette contribution nationale de crise donne elle-même lieu au paiement de la taxe professionnelle.

On peut conclure que la taxation de la contribution nationale de crise au taux uniforme de 15 p. c. sur tous les revenus attribués aux actions ou parts par prélèvement sur les bénéficiaires de l'exercice ou par prélèvement sur les réserves antérieures — autres que les réserves définitivement taxées — entraîne déjà une majoration notable de la charge fiscale, en raison de l'augmentation de la base imposable et qu'il n'y a donc pas lieu de l'aggraver encore en portant le taux de la taxe à 20 p. c.

ART. 35.

A l'alinéa premier, *in fine*, substituer la date du « 30 avril 1951 » à celle du « 31 mars 1951 ».

Justification.

Le délai entre la date où la loi sera vraisemblablement promulguée et celle où le paiement donnant lieu à la réduction d'impôt devrait avoir lieu suivant le projet, risque d'être excessivement court. De nombreux contribuables sont exposés, malgré leur désir et leur bonne volonté, à ne pas profiter de cette réduction et la Trésorerie à être privée d'importantes recettes anticipées. Il est de l'intérêt de tous de retarder d'un mois cette échéance.

Dispositions transitoires.

ART. 38 (nouveau).

Ajouter aux dispositions transitoires du projet, un article 38 libellé comme suit :

« Pour l'application de l'article 52, § 2, lettre a, le montant du revenu cadastral soumis à la contribution foncière des exercices 1949, 1950 et 1951 et afférent aux immeubles propriétés du redevable, donnés en location, est censé égal au revenu réel net, tel qu'il est déterminé par l'article 13, § 1^{er}, sans toutefois que ce montant puisse dépasser 2 1/2 fois le revenu cadastral du bien loué.

» Cette disposition cessera d'être applicable à partir de l'exercice au cours duquel la prochaine péréquation générale des revenus cadastraux entrera en vigueur. »

met 265 millions in gevolge de voorgestelde hervorming. Het ware interessant te weten hoe die som werd berekend.

Dat bedrag van 265 miljoen schijnt slechts het verschil met 5 t. h. tussen de huidige maximale maatstaf van 15 t. h. en de voorgestelde eenvormige maatstaf van 20 t. h. te vertegenwoordigen. Er schijnt geen rekening gehouden te zijn met de dubbele uitbreiding van de belastbare grondslag en zeker niet met de fiscale verzwaring door het feit dat die nationale crisisbelasting zelf aanleiding geeft tot betaling van de bedrijfsbelasting.

Men kan hieruit besluiten dat de heffing van de nationale crisisbelasting tegen de eenvormige maatstaf van 15 t. h. op alle inkomsten toegekend aan aandelen of deelbewijzen uit de winsten van het boekjaar of uit vroegere reserves — met uitzondering van definitief getakserde reserves — reeds een gevoelige verzwaring van de belastingdruk veroorzaakt wegens verruiming van de belastbare grondslag, en dat hij dus niet nog meer dient verzwwaard door de maatstaf op 20 t. h. te brengen.

ART. 35.

In het eerste lid, *in fine*, de datum « 31 Maart 1951 » vervangen door « 30 April 1951. »

Verantwoording.

De termijn tussen de datum waarop de wet waarschijnlijk zal uitgevaardigd worden en die waarop de betaling, welke volgens het ontwerp tot belastingvermindering aanleiding geeft, zou moeten plaats hebben, zou uiterst kort kunnen zijn. Talrijke belastingplichtigen lopen, ondanks hun wens en hun goede wil, gevaar van die vermindering niet te genieten en de Schatkist zou aanzienlijke vervroegde ontvangsten niet innen. Het is eenieders belang dat de bedoelde vervaldag met een maand zou uitgesteld worden.

Overgangsbepalingen.

ART. 38 (nieuw).

Aan de overgangsbepalingen van het ontwerp een artikel 38 toe te voegen, luidende als volgt :

« Voor de toepassing van artikel 52, § 2, litt. a), wordt het bedrag van het kadastraal inkomen dat aan de grondbelasting onderworpen is voor de dienstjaren 1949, 1950 en 1951 en dat betrekking heeft op de in huur gegeven onroerende eigendommen van de belastingplichtige, geacht gelijk te zijn aan het werkelijk netto-inkomen, zoals dit bepaald is bij artikel 13, § 1, zonder dat dit bedrag evenwel 2,5 maal de kadastrale opbrengst van het verhuurde goed mag te boven gaan.

» Deze bepaling zal ophouden van toepassing te zijn met ingang van het dienstjaar tijdens hetwelk de eerstkomende algemene péréquation van de kadastrale inkomens van kracht zal worden. »

Justification.

Un même revenu immobilier est taxé deux à trois fois plus fort dans le chef d'un redevable commerçant, industriel ou actionnaire de société que dans le chef d'un particulier.

Les revenus d'immeubles sont frappés par la contribution foncière et la contribution nationale de crise sur un revenu théorique : « le revenu cadastral ». Ce revenu théorique a été fixé en 1930-1932 et n'a pas encore subi de péréquation. L'Etat toutefois a fait une péréquation indirecte en augmentant les taux des impôts. C'est ainsi qu'avant guerre les taux cumulés de la taxe foncière et de la contribution nationale de crise étaient voisins de 15 à 17 p. c.; actuellement il est fréquent d'atteindre 45 à 50 p. c.

Le revenu locatif réel dépasse largement le revenu cadastral.

Jadis, la différence entre le loyer net touché et le revenu cadastral était frappée d'un supplément de contribution foncière et de contribution nationale de crise à taux réduits, et cette différence était également frappée par l'impôt complémentaire personnel.

Faisant œuvre salubre de dégrèvement et de simplification le législateur a pratiquement supprimé la contribution foncière et la contribution nationale de crise sur les suppléments de revenus, c'est-à-dire sur la différence entre le loyer net touché et le revenu cadastral (exercice 1949, loi du 28 octobre 1950; exercice 1950, loi du 14 février 1950, et article 1^{er} du projet de loi n° 215 pour l'exercice 1951). Le projet de loi n° 215 amendé par la Commission des Finances de la Chambre, supprime également l'impôt complémentaire sur ce supplément de revenu immobilier.

Malheureusement, il semble que le cas du propriétaire d'immeuble qui intègre les loyers touchés dans sa comptabilité professionnelle ait échappé à l'attention du législateur. C'est le cas de toutes les sociétés et de très nombreux commerçants et industriels. Pour eux le supplément de revenu locatif qui dépasse le revenu cadastral sera taxé plus lourdement en 1949, 1950 et 1951 qu'antérieurement, car ils seront frappés à la taxe professionnelle et éventuellement à l'impôt complémentaire personnel.

Il convient de réparer cette erreur.

Quant au coefficient de 2,5, observons que les lois du 28 octobre et du 14 février 1950 exonèrent du supplément de l'impôt foncier le revenu net qui dépasse le revenu cadastral à concurrence de deux fois le revenu cadastral. L'article 1^{er} du projet 215 exonère la totalité du revenu net qui dépasse le revenu cadastral.

Il paraît logique de permettre, en vertu de l'article 52, la déduction du loyer net total perçu ou du moins de trois fois le revenu cadastral.

Verantwoording.

Eenzelfde inkomen uit onroerende goederen wordt twee à drie maal hoger aangeslagen in hoofde van een belastingplichtige die handelaar, nijveraar of aandeelhouder van een vennootschap is, dan in hoofde van een particulier.

De inkomsten uit onroerende goederen zijn onderworpen aan de grondbelasting en aan de nationale crisisbelasting op de basis van een theoretisch inkomen : « het kadastraal inkomen ». Dit theoretisch inkomen werd in 1930-1932 vastgesteld en is sindsdien nog niet geperekwateerd. De Staat heeft evenwel een indirecte perekwatie gedaan door de belastingvoet te verhogen. Aldus lag vóór de oorlog de gecumuleerde aanslagvoet van de grondbelasting en van de nationale crisisbelasting in de buurt van 15 à 17 t. h. Thans bereikt men vaak 45 à 50 t. h.

Het werkelijk inkomen uit verhuurde goederen overschrijdt ruimschoots het kadastraal inkomen.

Eertijds werd op het verschil tussen de ingekregen netto-huur en het kadastraal inkomen een bijkomende grondbelasting en een bijkomende nationale crisisbelasting tegen verminderde aanslagvoet geheven, en op dit verschil was eveneens de aanvullende personele belasting verschuldigd.

Door een heilzame poging tot ontlasting en vereenvoudiging, heeft de wetgever de grondbelasting en de nationale crisisbelasting op de inkomsten-excedenten, dit wil zeggen op het verschil tussen de ingekregen netto-huur en het kadastraal inkomen, praktisch afgeschaft (dienstjaar 1949, — wet van 28 October 1950; dienstjaar 1950, — wet van 14 Februari 1950 en artikel 1 van het wetsontwerp n° 215 voor het dienstjaar 1951). Het wetsontwerp n° 215, zoals het door de Commissie van Financiën van de Kamer is geamendeerd, schaft eveneens de bijkomende belasting op dit excédent van inkomen uit onroerende goederen af.

Ongelukkig schijnt het geval van de eigenaar van een onroerend goed die de ingekregen huur in zijn bedrijfsboekhouding opneemt, aan de aandacht van de wetgever ontgaan te zijn. Zulks is het geval voor alle vennootschappen en voor zeer vele handelaars en nijverars. Voor hen zal het excédent van huurinkomen dat het kadastraal inkomen te boven gaat, zwaarder worden aangeslagen in 1949, 1950 en 1951 dan te voren, want zij zullen onderworpen zijn aan de bedrijfsbelasting en eventueel aan de aanvullende personele belasting.

Die vergissing dient verholpen te worden.

Wat de coëfficiënt 2,5 betreft, zij opgemerkt dat de wetten van 28 October en 14 Februari 1950 het netto-inkomen, dat het kadastraal inkomen ten belope van twee maal het kadastraal inkomen overtreft, ontslaan van de bijkomende grondbelasting. Artikel 1 van het ontwerp 215 ontheft het geheel van het netto-inkomen dat het kadastraal inkomen overtreft.

Het schijnt logisch de aftrekking van de totale ingekregen netto-huur of van ten minste drie maal het kadastraal inkomen toe te laten, op grond van artikel 52.

C'est dans un esprit de modération, compte tenu des taux de la contribution foncière, que nous proposons un maximum de 2,5 fois le revenu cadastral.

Il est à noter que cet amendement ne corrige pas encore l'inégalité au regard de l'impôt complémentaire personnel qui continuera à frapper le revenu locatif qui dépasse le revenu cadastral dans le chef du propriétaire commerçant, tandis qu'il ne frappera plus ce revenu dans le chef du particulier, mais l'inégalité aura été éliminée au moins en partie.

A. BUISSERET.

G. CISELET.

A. MARIEN.

In een geest van gematigheid, rekening houdende met de aanslagvoet van de grondbelasting, stellen wij een maximum van 2.5 maal het kadastraal inkomen voor.

Op te merken valt, dat dit amendement de ongelijkheid tegenover de aanvullende personele belasting niet opheft, aangezien deze verder zal blijven geheven worden op het huurinkomen dat het kadastraal inkomen overtreft in hoofde van de eigenaar-handelaar, terwijl zij niet meer zal geheven worden op dit inkomen in hoofde van een particulier; maar de ongelijkheid zal ten minste gedeeltelijk verdwijnen.