

Kamer der Volksvertegenwoordigers.

VERGADERING VAN 1 AUGUSTUS 1913.

Wetsontwerp waarbij, in vervanging van het evenredig patentrecht en van het evenredig mijnrecht, eene taxe wordt gevestigd op de inkomsten of winsten behaald in de vennootschappen op aandelen en in zekere financieele- en nijverheidsbedrijven ⁽¹⁾.

VERSLAG

NAMENS DE MIDDENAFDEELING ⁽²⁾ UITGEBRACHT DOOR
DEN HEER **LIEBAERT**.

MIJNE HEEREN,

Het wetsontwerp, dat aan ons onderzoek is onderworpen, heeft een tweevoudig doel :

- 1^o De belasting, die de vennootschappen op aandelen alsook zekere financieele beroepen en nijverheidsbedrijven treft, meer te doen opbrengen;
- 2^o Den grondslag dier belasting naar nieuwe regelen te bepalen.

*
* *

België kon niet ontsnappen aan de gemeene wet die thans aan alle landen eene zware verhooging van militaire uitgaven oplegt.

Onze vaderlandsche plicht, 's Lands verdediging te verzekeren, zal slechts dan zijn volbracht, wanneer nieuwe middelen zullen zijn aangeschaft ten bedrage van de meerdere uitgaven, geveegd door de maatregelen tot herinrichting van het leger, waarvan de wetgeving de zoo dringende als onverwachte behoefte heeft erkend.

De juist bepaalde bestemming voor de opbrengst van de nieuwe belas-

(1) Wetsontwerp, n^o 291.

(2) De Middenafdeeling, voorgezeten door den heer SCHOLLAERT, was samengesteld uit de heeren BERLOZ, DE LIEDEKERKE, WAUWERMANS, MECHELYNCK, LIEBAERT en WOESTE.

tingen is eene volmaakte toepassing van de thesis der economen, die de belasting met eene verzekeringspremie vergelijken, en het past hier wel de korte stelling van Montesquieu te herinneren : « De inkomsten van den Staat zijn een deel dat elke burger van zijn vermogen afstaat om het overige deel te beveiligen. »

Dit hebben de schatplichtigen, door het ontwerp bedoeld, begrepen en dit zij te hunner eer gezegd. Weliswaar bleven de klachten tegen de modaliteit van de belasting niet uit, dat was onvermijdelijk; doch zeldzaam is het feit, dat talrijke groepen van vakmannen, die hun woord zegden in de bespreking van het ontwerp, beurtelings, onder den drang hunner vaderlandsliefde, de noodzakelijkheid erkenden van het aanschaffen van nieuwe middelen ter verdediging van het land, en zich bereid verklaarden, hun deel te betalen.

Ieder verwachtte er zich aan, dat een deel van deze veiligheidspremie zou worden gevraagd aan de vennootschappen, die door haar getal en hare macht de hoogste uitdrukking van 's Lands bedrijvigheid zijn geworden op het gebied van handel, nijverheid en economische toerusting.

Toen men er in 1816 aan dacht de vennootschappen te belasten, bestonden er slechts drie of vier, thans zijn er 5,000, wier jaarlijksche winst meer dan 400 miljoen bedraagt.

Buiten de weinig beredeneerde proef ingesteld door de ordonnantie van 11 Februari 1816, die het patent der vennootschappen enkel deed slaan op « het bedrag van het kapitaal », zonder eenige rekening te houden met de winst, werd de grondslag van deze belasting nooit gelegd overeenkomstig de klassiek geworden theorie van Adam Smith, volgens welke de aanslag op zekere gronden moet berusten, vrij van twijfel en betwisting.

De hervormingswet van 21 Mei 1819, toen voor de vennootschappen het begrip van onderscheidene persoonlijkheid nog niet was aangenomen, schijnt niets dan de aandeelhouders te kennen en wat hun uitgedeeld wordt; zij slaat ze aan op grond « van het samengevoegd bedrag van de dividenden » die de aandeelhouders genieten, daaronder niet begrepen het bedrag van « de terugbetalingen en van den aangroei der kapitalen ».

Doch dadelijk rezen betwistingen op over het onderscheid tusschen dividenden en terugbetalingen. Om er een einde aan te maken, bepaalde de wetgever bij artikel 9 der wet van 6 April 1823 dat : « Worden » voortaan aangezien als belastbare dividenden, de terugbetalingen en » de aangroei van kapitalen. De belasting is echter niet verschuldigd » op de terugbetaalde sommen, wanneer de vennootschappen bewijs » hebben gegeven van de eerste storting en van de terugbetalingen die » sedert dien geschieden, derwijze dat de terugbetalingen van het belegde » of geleverde kapitaal, genoegzaam van de dividenden kunnen onderscheiden worden. »

Te vergeefs vleide men zich met de hoop, door deze wet alle betwisting te hebben weggeruimd; nieuwe rezen op, inzonderheid over de interesten van de aandelen. Om er een einde aan te maken, deed Frère-Orban in de wet van 22 Januari 1849 eene bepaling opnemen die het recht deed slaan,

niet alleen op de dividenden, maar ook op de winst, en deze wordt als volgt omschreven bij artikel 3 van gemelde wet : « Door winst verstaat men de » interesten van de gestorte kapitalen, de dividenden en, over 't algemeen, » alle ten welken titel ook uitgekeerde sommen, daaronder begrepen de » sommen die werden bestemd tot aangroei van het maatschappelijk kapitaal en het reservefonds. »

Uit de beraadslaging over deze wet blijkt, dat het niet in de bedoeling lag van den wetgever iets nieuws in te voeren, maar wel nader te bepalen; wat hij treffen wilde was niet alleen de uitgekeerde winst, in den huidige zin van het woord dividend, doch al wat dat woord beduidde in de terminologie van den tijd, dat wil zeggen de uitkeerbare winst zoowel als de uitgekeerde winst, al wat *uit te keeren was* (*dividendum*) onder de aandeelhouders, hetzij bij het sluiten van het dienstjaar, hetzij bij de vereffening van de vennootschap, dat wil zeggen de aangroei van het kapitaal van welken aard ook, de reserve's en de gekapitaliseerde winst.

De wet van 1849 is steeds in werking gebleven en hare omschrijving van de belastbare winst blijft nog van toepassing.

Om den staat van de wetgeving volledig voor te stellen, dient nog te worden vermeld dat hare beginselen worden uitgebreid :

1^o Tot de vennootschappen bij wijze van geldschieting op aandeelen, krachtens de wet van 18 Maart 1874 ;

2^o Tot de vreemde vennootschappen die in België inrichtingen bezitten, krachtens de artikelen 2 en 8 der wet van 29 Maart 1906 ;

3^o Tot de vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid of andere op aandeelen, die in België haren maatschappelijken zetel of voornaamste bestuursinrichting hebben, krachtens de wet van 30 December 1908.

*
* * *

Vanaf 1849 is de geschiedenis van de belasting op de vennootschappen op aandeelen enkel nog die van de geschillen tusschen het Bestuur van Financiën en de vennootschappen; deze geschillen worden met den dag talrijker, de gronden tot betwisting worden gesplitst door de werking van de rechtspraak, en dank zij de nieuwe combinatiën van de boekhoudkunde, verscherpen de geschilpunten, terwijl tevens de inzet van den strijd steeds toeneemt naarmate de vennootschappen talrijker worden en aanzienlijkere meerdere waarde krijgen.

Het begrip van belasting, vastgesteld door artikel 3 der wet van 1849, heeft eene nieuwe wetenschap in het leven geroepen die spitsvondig en sluw is : het opmaken van balansen op zulke wijze, dat aan de fiscale bepalingen wordt ontsnapt, zonder overtreding van de voorschriften van de wet op de vennootschappen. Deze wetenschap bezit hare literatuur, hare vakmannen, en de noodwendigheid, tegen dezen stand te houden, heeft dit zonderling gevolg gehad, dat de controleurs der belasting, die voor de bekwaamste worden gehouden, onder dezen worden gevonden die het best op de hoogte zijn van eene aan hun ambt eerder vreemde kunst : den

weg te vinden in de geheimen van de handelsboekhouding samengevat in de balansen van de vennootschappen op aandeelen.

Van al onze rechtstreeksche belastingen, door een rol geheven, treft het patent op de vennootschappen stellig het geringst getal schatplichtigen, en nochtans is er geen dat meer aanleiding gaf tot bemoeiing van de gerechts-hoven.

Talrijk zijn de arresten die blijk geven van eene grondige studie van de zaak, weldra tegengesproken door andere niet minder goed beredeneerde arresten, en op den dag van heden, zonder te gewagen van kwestieën van feiten die moeilijk op te lossen zijn en steeds opnieuw geopperd worden, zijn er nog kwestieën van grondbeginsel waarvan de rechtspraak nog niet de definitieve oplossing heeft vastgesteld.

Eene hervorming met het oog op den grondslag van het patentrecht drong zich dus op. Sedert jaren werd zij door het Bestuur van Financiën bestudeerd, en de achtbare heer Levie verdient allen lof om de huidige gelegenheid tot verwezenlijking van deze hervorming te hebben waargenomen.

Het ontwerp ordent in 20 artikelen de talrijke bepalingen welke thans die stof regelen en zijn verspreid in een twaalfstal wetten, trapsgewijze ingevoerd gedurende eene eeuw : van 1810 tot 1908.

*
* *

Ware het zelfs niet noodig geweest nieuwe geldmiddelen aan te schaffen, toch kon de hervorming niet doorgaan zonder verhooging van de taxe der belasting.

Trouwens, onder de bestaande wet is het patentrecht uit zijn aard jaarlijks te innen. Met het oog op de invorderbaarheid van de belasting moet elk dienstjaar afzonderlijk worden beschouwd, afgezien van de uitgaven der vorige jaren. Daaruit volgt, dat het patentrecht de door de naamlooze vennootschap in elk dienstjaar gemaakte winst treft, niettegenstaande de winst is bestemd tot het aanvullen van het kapitaal dat een vorig jaar door een verlies werd verminderd.

Daarom zegde in den Senaat, op 27 December 1900, de heer Montefiore-Levi :

« Veroorlooft mij u bij deze gelegenheid te onderhouden, zooals ik reeds v vaak deed, over de kwestie van het patentrecht der naamlooze vennootschappen, zooals dit thans en sedert lang reeds wordt toegepast.

» Dit patent heeft tot gevolg dat, als het ware, de beheerders van » naamlooze vennootschappen worden aangezet tot het opmaken van » valsche of althans onjuiste balansen, ten einde de gemaakte winst zoo- » veel mogelijk voor den fiscus te verbergen. Naar mijne meening, is het » een schreeuwend onrecht belasting te heffen op in zeker dienstjaar » gemaakte winst, wanneer deze moet dienen tot het aanvullen van vroe- » ger geleden verlies.

» Er zou nochtans een ander billijker middel zijn om het patent door » naamlooze vennootschappen te doen betalen, namelijk het enkel te doen

- » slaan op de winst die aangeworven werd en uitgekeerd, als interest
- » of dividend, of als terughetaling van het kapitaal.
- » Het bedrag van dit patent zou, mijns dunks, nog kunnen worden
- » verhoogd ; niet ik, voorzeker, zou tegen dezen maatregel opkomen. »

Als de heer Montefiore-Levi denken er alle schatplichtigen over.

Het ontwerp beaamt dezen wensch door af te zien van het begrip « jaarlijksche winst », dat in de wet van 22 Januari 1849 werd opgenomen, en door in het 2^e gewijzigd lid van artikel 3 de volgende bepaling te lассhen : « Vallen niet onder toepassing van § 4, de inkomsten » uitgekeerd door middel van de reeds belaste sommen, evenmin als de » winsten bestemd tot heraanlegging van de reeds in de taxe aangeslagen reserves. »

Dus wordt de aanvulling van de boekjaren met verlies, door de boekjaren met winst, van het verlies door de winst, voortaan geoorloofd ten aanzien van de belasting; doch het spreekt vanzelf, dat de handhaving van de huidige 2.40 t. h. onder het nieuwe stelsel eene aanzienlijke vermindering van inkomsten in de Schatkist zou teweegbrengen, vooral na tijdperken van economische crisis.

Naast de kwestie van delging van verlies van het eene boekjaar tot het andere, staat de niet minder belangrijke kwestie van de overige delgingen. Onder het huidige stelsel ontsnappen deze enkel aan de belasting op voorwaarde dat zij niet overschrijden de juiste waardevermindering van de onroerende goederen, van het materieel en van de andere waarden der vennootschap gedurende den loop van het bedoelde maatschappelijk boekjaar. De toepassing van deze voorwaarde kan in vele gevallen van zeer kieschen aard zijn, doch de wet legt ze op, en op dit rechtspunt althans bleef het Hoogere Gerechtshof standvastig in zijne rechtspraak. Men kan zich geen ruimer programma van geschillen voorstellen tussehen mannen van zaken, die niet zonder reden op de meerderheid hunner ervaring en beroepstechniek bogen, en de ambtenaren van de Financiën, al te vaak van overdreven ijver beschuldigd.

De achtbare heer Magis maakte zich herhaaldelijk tot den tolk van de klachten der nijverheid op dit punt, en zoo zegde hij ter Senaatszitting van 17 December 1907 :

- « Wie kan rechter zijn over de behoefte van delgingen? Natuurlijk de
- » Beheerraad. De delgingen, in eene wel beheerde vennootschap, vertegenwoordigen niet alleen, zooals de fiscus beweert en zooals zekere rechtbanken het verklaarden, de sleet van het materieel, de waardevermindering gedurende het jaar, maar in tal van nijverheidsbedrijven moeten zij ook de vernieuwing van het materieel vertegenwoordigen
- »
- » Er zijn tal van nijverheidsinrichtingen waarin het materieel
- » steeds moet worden vernieuwd. Het materieel vergaat niet door sleet, door

- » langzame waardevermindering, daartoe heeft het den tijd niet, maar in
 » die nijverheidsbedrijven, waar steeds nieuwe vooruitgang wordt gemaakt,
 » en waar men met den vooruitgang gelijken tred moet houden op straffe
 » van ondergang, behoort het materieel dikwijls te worden vernieuwd. . . .
 »
 » Het is klaar dat om te kunnen oordeelen, de beambten van den fiscus
 » zouden moeten in staat zijn vast te stellen hoeveel delging noodig is in elk
 » nijverheidsbedrijf, doch daarin zijn zij niet bevoegd
 »
 » In Rusland is het de vennootschappen geoorloofd in hare balans de
 » oorspronkelijke waarde te vermelden en tot de delging daarvan eene
 » toereikende som te bepalen.
 » Dit stelsel sluit alle willekeur uit, terwijl wij in België eigenlijk zijn
 » overgeleverd aan de willekeur van de contrôleurs der belastingen. Deze
 » ambtenaren, die ik overigens zeer hoogacht, bezitten niet de noodige
 » bevoegdheid om over de behoeften van de nijverheid te oordeelen; zij
 » kunnen zich geen rekenschap geven van wat in deze of gene inrich-
 » ting gedelgd moet worden; zij kennen geen anderen leiddraad dan hun
 » persoonlijk oordeel. 't is louter willekeur... »

Dezelfde bewijisvoering werd uiteengezet door den achtbaren senator ter vergadering van 21 December 1911.

De schatplichtigen krijgen ook alle voldoening op dit punt, waaraan zij terecht veel belang hechten.

Aldus wordt bepaald bij het gewijzigde eerste lid, littera *b*, dat onder de niet uitgekeerde winst enkel belasting legt op :

- 1^o De sommen gestort in de wettelijke reserve ;
- 2^o De premieën van uitgifte van actiën of obligatiën boven pari ;
- 3^o De reserven voortvloeiende uit terugkoopingen van actiën of van aflossingen van obligatiën gedaan door middel van de zuivere winsten.

Behalve deze drie zeer positieve bestanddeelen, zullen de vennootschappen voortaan volle vrijheid van beschikking genieten tegenover den fiscus. Onder het huidige stelsel staan zij al te vaak voor de keus, de voorschriften van de handelswetten te overtreden of die van de fiskale wet te schenden ; om deze laatste hoeven zij zich niet meer te bekommeren. Ten aanzien van de belasting, zullen zij vrij in hare balans alle voorbehoudingen kunnen schrijven die het haar belieft, delgen zoo spoedig als zij verkiezen, verzekerings- en bijzondere reservefondsen stichten naar goedvinden; daartoe zullen zij, vrij van belasting, zulk deel van de winst bestemmen als zij oorbaar achten.

Dit technisch gedeelte van de hervorming, dat zoo nauwkeurig den grondslag van de belasting bepaalt, zal met de grootste voldoening onthaald worden; het zal een einde maken aan een stelsel dat een onzer meest uitmuntende magistraten, de heer De Haene, raadsheer bij het Hof van cassatie, niet aarzelde af te schilderen als volgt :

« De steeds toenemende welvaart van nijverheid en handel en de klim-

mende aangroei van 's Lands rijkdom verwekken, in de naamlooze vennootschappen, aanzienlijke waardevermeerderingen die het Bestuur van Financiën in verzoeking brengen. Zijn deze vermeerderingen van waarde winst? Kan het patentrecht ze treffen, en onder welke voorwaarden?

» Het antwoord op deze vragen is noch gemakkelijk noch eenvoudig, en « de zaak is uit haren aard ingewikkeld, veelzijdig en duister ». Verouderde teksten schijnen in strijd te komen met de economische opvattingen; eene verouderde rechtspraak worstelt nog, en niet steeds zonder bijval, tegen eene beter aangepaste rechtspraak; de vennootschappen, niet begrijpende de moeilijkheid die er liggen kan in het samenstellen van ongelijkeaardige stoffen en in het overeenbrengen van de opvattingen van de financiële beginselen met die van het privaat en van het fiscaal recht, klagen dat zij teruggebracht worden naar de verre tijden toen de rechter van Rabelais den uitslag der processen op een teerlingworp zette ⁽¹⁾. »

Het einde van dit stelsel zal door de schatplichtigen als eene vrijmaking worden begroet, en men mag gerust zeggen dat zij, om zoover te komen, volgaarne het patent van 2.40 hadden zien verhoogen tot 3 t. h., zelfs met de 20 t. h. opcentiemen tot 3.60 t. h.; doch is het wel noodig hier aan toe te voegen, dat de Schatkist daarentegen evenveel zou verliezen als dat verschil zou opbrengen?

In fiscaal opzicht is de voorgestelde verhooging van 2.40 t. h. tot 4 t. h. op de eigenlijke winst dus merkelyk minder dan de vergelyking van beide procenten zou doen vermoeden; zij is grootendeels een vergoeding van verlies.

Men wierp de vraag op of de taxe van 4 t. h., door het feit zelve dat zij gesteld is ter vervanging van het patentrecht (eerste artikel van het ontwerp) niet als dit laatste moet onderhevig zijn aan 20 t. h. opcentiemen.

De aanvulling met opcentiemen bewijst noodzakelyk eene vermeerdering na het invoeren der belasting bepaald; men verhoogt ze met eene zekere hoeveelheid, liever dan rechtstreeks het bedrag er van te vermeerderen, om de organieke wet niet te moeten wijzigen, en om de verhooging te onttrekken aan de opcentiemen der provinciën en der gemeenten, en dat vergt nog veelvuldige geschriften, jaarlijks door het vaststellen der bijdragen veroorzaakt. Zoo ging de heer Graux te werk toen hij in de wet van 25 Augustus 1883 een artikel deed opnemen beslissende, dat er « als buitengewone opcentiemen ten behoeve van den Staat zal geheven worden 20 t. h. op het principaal der personeele belasting naar gelang van de huurwaarde ».

Daar het thans eene nieuwe belasting geldt, kan er geen sprake zijn van opcentiemen ten behoeve van den Staat en de taxe bedraagt noodzakelyk 4 t. h. zuiver.

Gesteld de behoeften waarin zij moet voorzien, zou de meerdere ontvangst,

⁽¹⁾ *Les plus-values des sociétés anonymes devant le droit de patente*, door J. De Haene, raadsheer bij het Hof van cassatie.

uit deze verhooging verwacht, ontoereikend zijn, indien het ontwerp onder de inkomsten van de vennootschappen, die aan de taxe onderhevig zijn, niet had begrepen de interesten van de schuldbrieven, waarvan de vermoedelijke opbrengst op 3,400,000 frank wordt bepaald.

Doch in de Middenafdeeling werd eene voorafgaande quaestie opgeworpen : moet niet de taxe, die de schuldbrieven treft, worden ingevorderd van de obligatiehouders ?

De interesten van de schuldbrieven, zegt men, zijn eene schuld, een last voor de vennootschap en niet eene winst, zoodat de vennootschap daarvoor niet kan worden belast.

De opwerping is nauw verwant aan de bewijsvoering die vroeger door de vennootschappen werd gehouden om zelfs de interesten van het kapitaal-aandeelen aan het patent te onttrekken.

Zij beweerden, dat de ware winst slechts een aanvang neemt na de betaling van de interesten, en dikwijls werd deze bewering aangenomen; ook hadden verscheidene vennootschappen hare aandeelen voorzien van twee jaarlijksche rentebewijzen : een voor de interesten en een voor de dividenden.

Om, zonder verdere betwisting, de interesten van het kapitaal aan het patentrecht te onderwerpen, liet de wet van 22 Januari 1849 hare zienswijze op stellige wijze daaromtrent kennen, en Frère-Orban, die er de voorsteller van was, beweerde later dat zij niet alleen de interesten bedoelde van het kapitaal-aandeelen, maar ook die van de schuldbrieven.

Deze meening zet hij aldus uiteen in zijn omzendbrief van 27 Augustus 1864 :

Brussel, 27 Augustus 1864.

MIJNHEER DE BESTUURDER,

te.....

Daar gij hebt opgemerkt dat, tot vaststelling van het patentrecht van eene naamlooze vennootschap, het bedrag van de interesten der schuldbrieven afgetrokken was van de jaarlijksche winst, vraagt gij, bij brief van 20 dezer, n^o 14217, of deze interesten niet onderhevig zijn aan het patentrecht.

Zooals gij doet aanmerken, Mijnheer de Bestuurder, bestaat het maatschappelijk fonds van de meeste naamlooze vennootschappen uit aandeelen en uit schuldbrieven; de door de houders van deze beide titels gestorte sommen maken dus het *kapitaal* uit, dat in de werkzaamheden, waartoe de vennootschap werd opgericht, is *belegd*. Welnu, artikel 3 der wet van 22 Januari 1849, na het recht te hebben geheven op de jaarlijksche winst, bepaalt wat door die woorden dient te worden verstaan, en bedingt dat daaronder zijn begrepen de interesten van de gebezigde kapitalen.

Bijgevolg deel ik uwe meening dat, aangezien de *som waarmede de interesten moeten worden betaald op de schuldbrieven*, door eene naamlooze vennootschap uitgegeven, en die een der bestanddeelen zijn van haar

maatschappelijk kapitaal, *onderhevig is aan het patentrecht, daar zij voorafgenomen wordt van de jaarlijksche winst.*

De Minister van Financiën,

(Get.) FRÈRE-ORBAN.

Dit werd reeds middellijk beslist door een arrest van het Hof van Cassatie onder datum van 6 November 1854, luidende :

« Aangezien uit de bewoordingen van artikel 3 der wet van 22 Januari 1849, evenals uit zijn geest duidelijk blijkt, dat het patentrecht der naamlooze vennootschappen moet worden geheven op het bedrag van de gemaakte winst . . . , welke ook de bestemming zij of het gebruik dat de vennootschap maakt van deze winst, en bijgevolg ook wanneer zij die bezigt tot betaling van hare schulden en tot terugbetaling van hare schuldbrieven. »

Doch de rechtspraak wijzigde hare vroegere meening, en onder datum van 5 April 1866 verscheen een nieuwe omzendbrief om te melden dat « bij arrest van 7 November 1865 het Hof van Cassatie, te niet doende » zekere beslissingen van de Bestendige Deputatie van Brabant, besloten » heeft, dat het gedeelte der winst, door de naamlooze vennootschappen » gemaakt, dat gebruikt wordt, tot betaling van de interesten, van de schuldbrieven en van dezer delging, niet onderhevig is aan het patentrecht.

» *Tot nadere bepaling*, zoo luidt verder de omzendbrief, zal het patentrecht der naamlooze vennootschappen worden geregeld overeenkomstig » de jongste rechtspraak van het Hof van Cassatie.

» *De Minister van Financiën,*

» (w. g.) FRÈRE-ORBAN. »

Het ontwerp van de Regeering doordien het aan de vennootschappen niet toelaat haar verhaal te nemen op de obligatiehouders, komt overeen, althans op dit punt, met de theorie van Frère-Orban.

't Is overigens op de vennootschappen en niet op de obligatiehouders dat de belasting natuurlijk valt. Dit is zoo waar, dat men voor de uit te geven schuldbrieven te vergeefs zou trachten de houders te treffen, want in de schatting van de aangeboden inkomst zouden de geldschieters noodzakelijkerwijze rekening houden met de belasting die op de rentebewijzen zou slaan; zij zouden niet nalaten zooveel als het bedrag daarvan te eischen onder den vorm van eene verhooging van inkomst en zouden bijgevolg de belasting op den ontleener doen terugvallen.

Aldus wordt bij voorbaat het recht van terugverkrijging vernietigd, het wordt nog slechts een nuttelooze en kwellende omloop; het is dus beter dezen niet in het leven te roepen.

De economische waarheid wordt al te vaak uit het oog verloren, en het moet duidelijk gezegd : voor de uit te geven schuldbrieven is het de ven-

nootschappen onverschillig al of niet het recht van verhaal te bezitten, daar de belasting toch steeds op haar nederkomt.

Wanneer in België met verontwaardiging wordt gesproken van « eene balasting te heffen op eene schuld », roept men graag het voorbeeld in van de wetgeving der landen waar sedert lange jaren de belasting invorderbaar is op het rentebrieje en men verliest uit het oog, dat vooral de schuldbrieven, die sedert het invoeren van dit reeds oude stelsel — in Frankrijk sedert 44 jaar! — door het feit van den weerslag « de belasting op eene schuld » deels daar in werking is, doch verbloemd onder de illusie van een beroep dat haar het voorkomen van eene belasting op het inkomen geeft. Een stelsel dat de vennootschappen voldoening en de obligatiehouders ontevredenheid verschaft, beiden even weinig gewettigd, hebben wij niet te benijden.

De economische waarheid, waarop wij de aandacht vestigen, is door Paul Leroy-Beaulieu duidelijk in het licht gezet in het volgende voorbeeld :

« Onderstellen wij twee nijverheidsinrichtingen in twee naburige » landen, die wij ook, bij onderstelling, even beschaafd en rijk aan geld en » krediet aannemen, bij voorbeeld Frankrijk en België : deze beide vennootschappen, laten wij zeggen spoorwegen, zijn even welvarend en » geven op hetzelfde oogenblik schuldbrieven uit; zeker is het, dat de » Belgische spoorweg hooger interest kan geven dan de Fransche, » omdat de rentebriefjes van den Belgischen spoorweg niet onderhevig » zijn aan de belasting op het inkomen die de schuldbrieven van den » Franschen spoorweg treft. De Fransche maatschappij zal dus in een » ongunstigeren toestand verkeeren dan hare mededingster, omdat haar » het krediet duurder kost. Wat wij van twee spoorwegmaatschappijen » zeggen kan ook worden gezegd van twee naamlooze nijverheidsvennootschappen, twee spinnerijen, twee kolenmijnen of twee smederijen. De » aandeelhouders van deze in Frankrijk gelegen vennootschappen hebben » niet alleen de korting te ondergaan die rechtstreeks op de dividenden der » aandeelen wordt gedaan, *maar ook middellijk de korting op de interesten » van alle schuldbrieven, na de invoering van de belasting uitgegeven* ⁽¹⁾.

Het recht van verhaal, aan de vennootschappen erkend, voor de schuldbrieven uitgegeven *vóór* de invoering van de belasting, zou derhalve aanleiding geven tot eene dubbele ongelijkheid : ongelijkheid tusschen de obligatiehouders van het verleden en die van de toekomst, ongelijkheid tusschen de vennootschappen welke schuldbrieven uitgaven *vóór* de invoering van de belasting en de vennootschappen die er sedert dien uitgaven.

Dit recht van verhaal zou de ongelijkheid tusschen de vennootschappen

⁽¹⁾ *Traité de la science des Finances*, d. I, 6^e uitgaaf, 1899, bl. 478.

met schuldbrieven, en die zonder schuldbrieven overigens nog verscherpen in stede van ze te herstellen.

Edoch, het geldt enkel een einde te maken aan deze ongelijkheid en geenszins het heffen van eene belasting op de rentebriefjes, zooniet zou de wet terzelfder tijd de houders van de stads- en provincieobligatiën moeten treffen; door welk niet te rechtvaardigen voorrecht zou men inderdaad deze van belasting hebben ontheven?

Juridisch gesproken, is het verschil groot tusschen het kapitaal-aandeelen en wat ten onrechte het « kapitaal-schuldbrieven » wordt genoemd, doch in de economische werkelijkheid spelen beide dezelfde rol; zij zijn in eene enkele massa saamgevoegd, werkende beide samen tot het doel van nijverheid of handel der vennootschap, terwijl zij in de balans eene bepaald afzonderlijke plaats bekleeden; en is het noodig hier aan toe te voegen, dat het kapitaal-schuldbrieven het pand is van eene aanzienlijkere vergoeding van het kapitaal-aandeelen?

Indien de schuldbrieven slechts een last waren, is het klaarblijkend dat er geen sprake kon van zijn daarvoor de vennootschappen te belasten, doch is het niet even klaarblijkend, dat zoo deze schuldbrieven uitgeven, eerder dan haar kapitaal te vermeerderen — *of zelfs alvorens het te hebben volgestort* — dit geschiedt met een baatzuchtig doel en over 't algemeen om meer winst te maken? Niets is meer gewettigd, doch is het ook niet gewettigd dat de Staat, ten einde gelijkheid voor de belasting in te voeren, eene korting neemt op die bijwinst?

Edoch, het is enkel met het doel deze bijwinst te meten, dat het ontwerp de schuldbrieven tot grondslag neemt; zij dienen enkel tot regulator, tot aanwijzing of gegevens tot berekening; de korting op de interesten van de schuldbrieven is dus niet een doel, maar een middel, het eenige dat voor de hand ligt om de ongelijkheid, welke op het stuk van belasting tusschen de vennootschappen met en die zonder schuldbrieven bestaat, zooniet weg te nemen, althans te verzachten.

Dit mag men wel doen uitkomen door voorbeelden die voorzeker niets zullen leeren aan vakmannen, doch die het past aan het oordeel van de openbare meening te onderwerpen. Tot deze handelwijze nam eertijds Eudore Pirmez zijn toevlucht, daar deze ongelijkheid hem reeds bekommerde, zooals wordt herinnerd in de Memorie van toelichting.

Ziehier twee vennootschappen: A en B, die hetzelfde nijverheidsbedrijf uitoefenen, met dezelfde financiële middelen, bedragende voor elk 10 miljoen.

De vennootschap A werkt met een gestort kapitaal van 10 miljoen; de vennootschap B heeft op haar kapitaal slechts 5 miljoen gestort, doch heeft voor 5 miljoen frank schuldbrieven uitgegeven tegen 4 t. h.

Na allen aftrek, behalve de interesten van de schuldbrieven, hebben beide vennootschappen, op het einde van het maatschappelijk boekjaar, 1 miljoen bruto winst gemaakt, of 10 t. h. van de sommen, in de zaak belegd.

Laten wij de huidige wijze van berekening van het patentrecht op beide toepassen en onderstellen wij dat het 4 t. h. bedraagt.

VENNOOTSCHAP A :		VENNOOTSCHAP B :	
Belastbare winst . fr.	1,000,000 »	Bruto winst . . fr.	1,000,000 »
Patent 4 t. h. op 1 miljoen . . .	40,000 »	Aftrek van den interest verschuldigd aan de obligatiehouders .	200,000 »
Blijft voor de aandeel- houders . . . fr.	960,000 »	fr.	800,000 »
		Patent 4 t. h. op 800,000 frank. .	32,000 »
		Blijft voor de aandeel- houders . . . fr.	768,000 »
Dividend : 9.60 t. h.		Dividend : 15.36 t. h.	
Patent : 40,000 frank.		Patent : 32,000 frank.	

Er is dus klaarblijkend voordeel voor de werking met schudbrieven; dit blijkt bij de vaststelling, dat, in de vennootschap B, 5,000,000 frank kapitaal aan de aandeelhouders 768,000 frank opbrengen, terwijl, in de vennootschap A, 5 miljoen kapitaal ($\frac{10}{2}$) slechts $\frac{960,000}{2} = 480,000$ frank opbrachten.

Het verschil is $768,000 - 480,000 = 288,000$ frank voor de vennootschap B waarvan het patent slechts 32,000 frank bedraagt, terwijl dit van vennootschap A 40,000 frank bedraagt.

Op dit verschil van 288,000 frank wil nu het ontwerp belasting heffen nemende als richtsnoer den interest van de schuldbrieven, aan welker medewerking de vennootschap het voordeel van haren toestand te danken heeft. Haar patent zal dus worden verhoogd met 8,000 frank. Kan men beweren dat dit te veel is?

De bijtaxe zou als volgt bovenstaande tabel wijzigen :

VENNOOTSCHAP A :		VENNOOTSCHAP B :	
Belastbare winst . fr.	1,000,000 »	Bruto winst . . fr.	1,000,000 »
Patent 4 % . . .	40,000 »	Deze winst, bevattende tevens den interest van de schuldbrie- ven en de eigen- lijke winst, wordt getroffen met 4 %.	40,000 »
Blijft voor de aandeel- houders . . . fr.	960,000 »		960,000 »
		Interest voor de obli- gatiehouders . fr.	200,000 »
		Blijft voor de aandeel- houders . . . fr.	760,000 »
Dividend : 9.60 t. h.		Dividend : 15.20 t. h.	
Patent : 40,000 fr.		Patent : 40,000 fr.	

Kan men loochenen, dat de aldus gestelde gelijkheid voor het patent-recht wordt opgelegd door de eenvoudigste billijkheid?

*
* * *

Doch om deze taxe gansch vrij te pleiten van het verwijt dat men haar maakte eene belasting te zijn op een schuldenlast, wanneer zij slechts eene belasting moet zijn op eene bijwinst, is een correctief onontbeerlijk.

Het volstaat inderdaad niet, overeenkomstig eene aanwijzing van de Regeering te zeggen, dat het bedrag van het verlies van het maatschappelijk boekjaar eventueel kan worden afgetrokken van de interesten der schuldbrieven, men moet verder gaan en beslissen dat in geen geval de opbrengst van de taxe op de schuldbrieven hooger mag gaan dan de opbrengst van de taxe van 4 t. h. welke de eigenlijke winst belast. Daar deze taxe evenredig is, zal de taxe op de schuldbrieven op hare beurt in verhouding zijn tot de winst; zij zal ervan onafscheidbaar zijn: geen winst zonder taxe.

Er volgt nog uit, dat wanneer eene vennootschap slechts de interesten heeft gewonnen van hare schuldbrieven en dat zij wegens dit feit van alle taxe op de winst vrijgesteld is, zij ook is ontheven van alle taxe op de schuldbrieven. Dit vergt de logica van het stelsel, daar deze laatste taxe enkel ten doel heeft de bijwinst te treffen.

De Middenafdeeling bekommerde zich over de gevolgen die het ontwerp der Regeering zou hebben wat betreft de vennootschappen voor hypotheccair krediet. Hare taak bestaat hierin: als bemiddelaar te dienen tusschen hem die op hypotheek tracht te plaatsen een kapitaal dat soms te gering is om een ontleener te vinden en hem die een onroerend goed wil verpanden; zij brengt een centrum voor grondkrediet tot stand tusschen geldschieters en ontleeners die elkander niet kennen; zij voorziet in de behoeften van de ontleeners door de samengevoegde geringe kapitalen die haar worden toevertrouwd, en bezorgt de geldschieters titels, die zonder echte hypotheccaire schuldbrieven te zijn, toch iets in dien aard zijn, in dezen zin dat zij gewaarborgd zijn door hypotheccaire overeenkomsten op naam van de vennootschap.

Het verschil tusschen den rentestand van de uitgegeven schuldbrieven en de rente van de hypotheccaire leeningen is niet groot genoeg in België om op zichzelf de kapitalen te kunnen aantrekken, die aangezocht worden tot belegging in aandeelen van naamlooze vennootschappen; na aftrek van de algemeene onkosten en van het gebeurlijk verlies in geval van gerechtelijke uitwinning, is dit verschil over 't algemeen beneden 4 t. h. en daalt soms, naar het schijnt, tot 0,35 t. h. Om tot eene normale vergoeding voor haar kapitaal-aandeelen te komen, hebben de vennootschappen voor hypotheccair krediet geen ander middel dan te werken met een gering kapitaal-aandeelen vergeleken bij haar kapitaal-schuldbrieven, daar dit laatste soms twintig of vijf en twintig maal grooter is dan het bedrag van het eerste. Men kan bevestigen dat, zonder die combinatie, deze vennootschappen niet tot stand zouden zijn gekomen, en dit zou eene betreurenswaardige leemte in de inrichting van het krediet tot noodlottig gevolg hebben gehad, namelijk op maatschappelijk gebied.

Ongetwijfeld heeft die reden de Regeering aangezet het volgend amendement aan te nemen :

« De taxe wordt met de helft verminderd wat betreft de interesten van » de thans in omloop zijnde obligatiën, uitgegeven door vennootschappen » die de hypothecaire leening tot hoofddoel hebben.

» Deze vennootschappen worden vrijgesteld van de provinciale en » gemeentelijke opcentiemen op de aldus verminderde taxe. »

Het is echter te voorzien, dat geschillen zullen ontstaan over het punt te weten wat het hoofddoel is van sommige maatschappijen van gemengden aard; en, zelfs op 2 t. h. verminderd, zou de taxe nog in strijd zijn met de financieele inrichting van deze maatschappijen zooals wij hooger hebben uiteengezet.

Leden van de Middenafdeeling achten, dat het bezwaar beter is uit den weg geruimd door de wijziging die wij daareven voorstelden.

De maatschappijen voor grondkrediet zouden onderhevig zijn aan het gewone recht, de geheele taxe zou op haar toepasselijk zijn, maar zij zou ophouden toegepast te worden, zoodra haar bedrag dit van de taxe op de winsten zou bereiken.

Dezelfde leden waren echter van meening, dat voor al de vennootschappen over 't algemeen, de taxe op de obligatiën zou moeten vrijgesteld zijn van de provinciale en gemeentelijke opcentiemen.

Het is van belang vast te stellen in hoeverre de toepassing van deze verzachting strookt met eenige beschouwingen uiteengezet in *Le Moniteur des intérêts matériels*, van 20 Juli jongstleden.

« Het komt ons voor, dat men niet genoeg heeft aangedrongen op den » omvang van de bepalingen die een recht van 4 t. h. — of 8 t. h. met » de opcentiemen — heffen op de interesten door de vennootschappen » betaald op hare obligatie-leeningen.

» Tegen deze nieuwe bepaling werden ernstige bezwaren ingebracht. » Vooreerst kan de taxe op deze interesten niet geïnd worden op hen die » er het voordeel van hebben. Zoo echter voor de vennootschappen winst- » gevende verrichtingen noodig zijn om hare obligatie-lasten te delgen, dan » mag men niet zeggen dat zij winsten hebben afgeworpen, in den echten » zin van het woord, wanneer deze enkel dienen om den interest van de » schuldbrieven te betalen. De vennootschap, die tot dezen uitslag komt, » heeft enkel voor hare schuldenaars gewerkt en dus geene winsten ver- » wezenlijkt... »

En verder :

« Zoo men dus taxes wil heffen op de vennootschappen wegens haar » kapitaal in schuldbrieven, dan moet men het slechts met kennis van zaken » doen en inzien, wat de winst betreft, dat enkel als zoodanig mag worden » gerekend het verschil tusschen het voordeel dat de vennootschap haalt » uit de sommen te harer beschikking gesteld en den interest dien zij aan » hare leeners uitkeert... »

Het artikel besluit als volgt :

« Men ziet dus dat, zoo men het beginsel van eene taxé op vennootschappen, die werken met een kapitaal in schuldbrieven, verdedigen kan, » men nochtans deze taxé niet mag bepalen zoodat het bestaan van hen, die » er aan onderhevig zijn, gevaar loopt en zij tot het faillissement zijn » gedoemd... »

*
* * *

Maar de door de Regeering voorgestelde taxé — zelfs verminderd in de aldus opgegeven mate — wordt hevig door verscheidene leden bestreden. Zij weigeren haar als eene taxé op de bijwinsten te beschouwen; zij is en blijft, welk ook het beoogde doel zij, eene taxé op een last, zooals eene taxé op de algemeene onkosten van allen aard, op de loonen, op alles wat dient gewonnen vóór dat de winst een aanvang neemt.

Onder hen die deze meening zijn toegedaan, zijn er voorstanders van eene taxé op de coupons van de uit te geven schuldbrieven, maar men deed opmerken dat deze taxé noodzakelijk ten laste van de vennootschappen zou vallen en voor haar dus in de toekomst een zwaardere last zou zijn dan de voorgestelde taxé; inderdaad, de belasting zou geheel geheven worden, zelfs in geval van gebrek aan eigenlijke winsten of in geval van bepaald verlies, terwijl de voorgestelde taxé eene beperking bedraagt in verhouding tot de winsten.

Maar zij hebben het vooral gemunt op het doel zelve van het ontwerp, dat de ongelijkheid wil verminderen tusschen de vennootschappen met obligatiën en die welke er geene hebben. Zoo er ongelijkheid bestaat, zeggen zij, is deze niet vatbaar voor hekeling, zij is in rechte te verdedigen, maar zij betwisten dat er ongelijkheid bestaat, want zoo het uitgeven van obligatiën bijkomende winsten oplevert, is het onderhevig aan de evenredige taxé op de winsten, en het ware tweemaal die bijkomende winsten treffen door eene verhoogde belasting op de obligatiën te heffen.

Waarop geantwoord wordt, dat deze redeneering steunt op een onjuist begrip van hetgeen de grondslag van de belasting diende te zijn.

Inderdaad, zegt men, de bijkomende winst spruit voort uit het feit dat het gedeelte der winst, verwezenlijkt dank zij de obligatiën, voor alles wat hooger is dan de interest wordt toegekend aan het kapitaal in aandeelen; maar deze toekenning, ofschoon zij het bedrag van de winsten verhoogt, *in verhouding* ⁽¹⁾ tot dit kapitaal, verhoogt echter niet het *volstrekt* bedrag van de winsten en het is in dit *volstrekt* cijfer dat de eenige grondslag van de belasting is; bijgevolg wordt de *evenredige* ⁽²⁾ verhooging of, met andere woorden, de bijkomende winst slechts getroffen in eene *betrekkelijk* onvoldoende verhouding.

Verre er van dat het *volstrekt* cijfer van de winsten verhoogd is, wordt het door het samenbestaan der obligatiën verminderd en, om zich daarvan reenschap te geven, volstaat het te onderstellen dat eene zelfde vennootschap, in

(1) 15.36 t. h. in plaats van 9.60 t. h. in het hierboven aangehaald cijfer. (Zie tabel I.)

stede van met een kapitaal te hebben belegd in obligatiën, uitsluitend zou gewerkt hebben met een kapitaal in aandelen, verhoogd met een bedrag gelijk aan dat der obligatiën; het *volstrekt* cijfer van de winsten zou stijgen met het bedrag van wat zij aan de interesten harer obligatiën heeft besteed en het zou geheel onderhevig zijn aan de belasting, ofschoon een lager dividend gevende. Zoodat, onder het huidige stelsel, het zou volstaan dat eene vennootschap, die aan een merkelyk deel van de belasting zou willen ontsnappen en toch een hoog dividend aan hare aandeelhouders uitkeeren, door hare aandeelhouders alleen obligatiën deed nemen tegen een overdreven bedrag. Hoe theoretisch dit voorbeeld zij, het bewijst het gebrek van het bestaande stelsel en de ongegrondheid van de opwerping.

Het gevolg daarvan is, dat de evenredige taxe op de winsten, zooals zij thans geheven wordt, in eene gebrekkige en onvolledige verhouding wordt toegepast, voor zooverre het vennootschappen met obligatiën betreft en dat, voor deze vennootschappen, de eerlijkheid wil, dat voor den grondslag van de belasting rekening worde gehouden met een anderen factor, dien van het kapitaal in obligatiën, en dit met de hoogervermelde verzachtingen. Een opbrengst van 3 miljoen en tevens eene betere verdeling van de belasting zouden daarvan het gevolg zijn.

*
* *

Eene andere opwerping was, dat het stelsel niet enkel diende rekening te houden met de obligatiën, maar diende uitgebreid tot de bewaargevingen en zelfs tot al de middelen van krediet, door vennootschappen aangewend, wat onuitvoerbaar is.

Iets anders zijn de vaste kapitalen, in eene zaak belegd, en de voorbijgaande kapitalen waarvan de medehulp onzeker is omdat zij invorderbaar blijven. Deze laatste wijze van krediet is, onder een of anderen vorm, in gebruik bij al de vennootschappen; zij roept tusschen haar geen merkelyk verschil in het leven zooals bestaat tusschen de vennootschappen met obligatiën en die zonder obligatiën, en geeft niet aanleiding tot eene onmiskenbare ongelijkheid bij de toepassing van de belasting. De uitgifte van obligatiën, integendeel, is zoo stellig eene bijzondere wijze van krediet, dat de wet op de vennootschappen van koophandel dienaangaande talrijke bepalingen bevat, tot zelfs de inrichting van algemeene vergaderingen, iets waaraan zij geen oogenblik gedacht heeft voor de andere schuldenaars.

het door het ontwerp aangenomen onderscheid is dus onlogisch noch willekeurig, en men zou kunnen handelen overeenkomstig de wet op de vennootschappen wat betreft de wijze van bepaling van het kapitaal in obligatiën.

*
* *

Na eene langdurige bespreking, vraagt een lid dat men bij splitsing stemme over de woorden : « *de inkomsten van de obligatiën* », voorkomende in n° 1° van het eerste artikel.

Te dier gelegenheid, verklaren verschillende leden dat zij het op dit

punt niet eens zijn met het ontwerp der Regeering en slechts er voor willen stemmen mits men haar eenen zin geeft overeenstemmende met de hierbovenstaande toelichtingen, ten einde de taxe op de aandelen te kenschetsen en te matigen, en die kunnen worden samengevat in de volgende formule : « De opbrengst van de taxe van 4 t. h. op den interest der obligatiën mag in geen geval dien der taxe van 4 t. h. op de opbrengst der aandelen overschrijden. De taxe op den interest der obligatiën zal vrijgesteld zijn van de provinciale en gemeentelijke opecentiemen. »

Zooals vroeger gezegd is, moest de Middenafdeeling stemmen over de woorden : *de inkomsten van de obligatiën* (1^o art., 1^o); zij verwierp het voorstel met 3 stemmen tegen 3 en 1 onthouding; dus vallen die woorden uit het wetsontwerp weg.

*
* *

Bij n° 2^o van artikel 1, rijst de vraag of de Congoleesche vennootschappen dienen te worden begrepen onder de benaming : « vreemde vennootschappen ».

« Belgisch Congo, zegt artikel 1 der wet van 1903, is een rechtspersoon » onderscheiden van dien van het Moederland. Hij wordt door bijzondere » wetten beheerd. »

De naasting is dus zonder invloed gebleven op het regiem der vennootschappen, vóór de naasting opgericht. Juridisch gesproken, zijn de Congoleesche vennootschappen dus, volgens de Belgische wet, onderhevig aan hetzelfde regiem als de vreemde vennootschappen, maar wegens den politieken band tusschen Congo en het Moederland mag men deze niet onder eene zelfde benaming begrijpen.

De Middenafdeeling heeft den volgenden tekst aangenomen :

« 2^o Op de winsten van soortgelijke vennootschappen, hetzij vreemde, » hetzij van de Kolonie, hebbende in België, enz. »

Dergelijke vermelding moet worden gedaan in n° 3^o en in de andere bepalingen welke de vreemde vennootschappen bedoelen.

Het spreekt van zelf dat de Congoleesche vennootschappen, die in België hare bestuurlijke hoofdinrichting hebben (n° 1 van art. 1), tegenover de Belgische wet onderhevig blijven aan hetzelfde fiscaal regiem als de Belgische vennootschappen, die inrichtingen in Congo hebben. De gelijkaardigheid van het stelsel, in dit opzicht bepaald bij artikel 1 der wet van 30 December 1908, blijft dus behouden.

*
* *

Een lid vraagt wat men moet verstaan onder de woorden van n° 3^o van artikel 1 : « welke hunne betrekking in België bij de vreemde vennootschappen op aandelen uitoefenen ».

Zijn die woorden van toepassing op de Belgische beheerders en commissarissen van eene vreemde vennootschap waarvan de Raad soms in België vergadert? Of op die waarvan de maatschappij, die zij beheeren, in België zekere hulpinrichtingen voor de nijverheid bezit, zooals cokeovens?

De Middenafdeeling stelt vast, dat het beginsel 't welk in het eerste geval toepasselijk is, wordt aangegeven in de Memorie van toelichting die, handelend over de Belgische vennootschappen op aandelen en over gelijkaardige vreemde genootschappen, zegt : « Deze vennootschappen zullen, daarenboven, de taxe betalen op de wedden van hare beheerders en commissarissen die, al ware het zelfs bij uitzondering, hunne betrekking in België uitoefenen (n^r 3 van art. 1).

Wat betreft de hulpinrichtingen, deze zijn aan hetzelfde beginsel onderhevig en zijn begrepen in n^r 2^o van artikel 1 onder de benaming : « vreemde vennootschappen hebbende in België één of meer inrichtingen welke ook ». De beheerders van deze vennootschappen zijn dus onderhevig aan de taxe, indien zij daden van beheer in België stellen.

*
* * *

Het is beslist dat de vereffenaars worden begrepen onder de taxeplichtigen bedoeld bij n^r 3^o van artikel 1 en dat daarvan melding zal worden gemaakt in de bepalingen die vooral de beheerders en de commissarissen bedoelen.

*
* * *

De beslissingen, bij de artikelen 18^{bis} en 18^{ter} genomen, verklaren de weglating in n^r 4^o van artikel 1, van de woorden : « van bankier, van commissionair of makelaar in openbare fondsen, van wisselagent, of ieder ander bedrijf dat bank-, disconto- of beursverrichtingen ten doel heeft ».

ART. 2.

De Middenafdeeling besluit tot de inlassching van het woord : « vereffenaar » en de weglating van de woorden : « van de premiën of loten aan de obligatiehouders toegekend », als gevolg van het amendement op artikel 1.

*
* * *

De vergelijking van artikel 2 met artikel 17 doet een twijfel ontstaan over het punt, wie, volgens het ontwerp, in eerste orde, de taxe moet betalen welke dient geheven op de wedden der beheerders en commissarissen.

Is het de vennootschap, zooals artikel 2 schijnt te beduiden, of zijn zij zelve het?

De Middenafdeeling beslist, dat het de beheerders en commissarissen zelve zijn die de taxe schuldig zijn, doch, rekening houdende met de bezorgdheid van het ontwerp om de Schatkist beter te vrijwaren tegen gevallen van onvermogen om te betalen of van kwaden wil, acht zij dat de vennootschappen hoofdelijk aansprakelijk zijn voor de betaling van de taxe verschuldigd door hare beheerders, commissarissen en vereffenaars; de particulieren of vennootschappen, aangeduid onder n^r 4 van hetzelfde artikel, zijn daartoe persoonlijk gehouden.

Bijgevolg zou § 1 van artikel 2 luiden als volgt :

« § 1. De vennootschappen, aangeduid onder n^{rs} 1 en 2 van het eerste

artikel, zijn de taxe voor zich zelve verschuldigd en zijn hoofdelijk aansprakelijk voor die verschuldigd door hare beheerders, commissarissen en vereffenaars; de particulieren of vennootschappen, aangeduid onder n^o 4 van hetzelfde artikel, zijn daartoe persoonlijk gehouden. »

ART. 3.

Dit artikel onderwerpt aan de taxe : « de geheele of gedeeltelijke uitkeeringen van het maatschappelijk kapitaal, verricht ingeval van winsten, en « de reserve voortvloeiende uit het wederkopen van actiën of uit aflossingen van obligatiën, gedaan door middel van de zuivere winsten ».

Hier rijst de vraag van delging van eene concessie of van onbestendige rechten.

Bij voorbeeld, eene spoorwegmaatschappij bezit eene concessie voor tien jaar, waarna het geheele bezit eigendom wordt van den concessiegever. In den loop van de concessie, moet de vennootschap, overeenkomstig de wet op de vennootschappen, haar kapitaal door middel van hare inkomsten delgen. Zoo deze delging geschiedt door middel van de terugbetaling van uitgegeven aandeelen en obligatiën, moet dan het inkomen, dat gelijk staat met het jaarlijksch bedrag van de terugbetalingen, worden beschouwd als winst en als zoodanig aan de taxe onderworpen worden?

Het antwoord luidt bevestigend.

Ondanks de noodzakelijkheid het kapitaal te delgen, blijft dit onaangevoerd zoolang de vennootschap duurt; dit is de waarborg voor derden. Is het maatschappelijk bezit aan verlies onderhevig, zooals in het onderhavig geval, dan is het de plicht van de vennootschap het kapitaal, naarmate het vermindert, aan te vullen met reserves van hetzelfde bedrag, onder welken vorm van comptabiliteit het ook zij. Zoo, boven deze reserves, waaraan zij in geen geval kan ontsnappen, zij nuttig oordeelt terugbetalingen te doen op de winsten, waarom zouden deze dan niet aan de taxes onderworpen worden?

Zoo zij het niet waren, dan ware niets gemakkelijker dan aldus dividenden uit te keeren onder den vorm van gedeeltelijke terugbetalingen aan al de aandeelhouders of van geheele terugbetaling van aandeelen, door het lot aangewezen.

Het is waar dat, zoo bij de vereffening der vennootschap al de aandeelen terugbetaald waren, de reserves, die het oorspronkelijk kapitaal geheel opnieuw zouden gevormd hebben, nog enkel uit winsten zouden bestaan en op dat oogenblik onderhevig zouden zijn aan de taxe, maar deze zou geheel te betalen zijn door de laatste houders van aandeelen, terwijl al de vorige aandeelhouders de belasting zouden ontgaan zijn. Dit ware in strijd met de billijkheid en onaanneemelijk in het opzicht van de theorie van deze belasting die, door haren aard, op vaste tijdstippen wordt geïnd en geleidelijk de Staatsbegrooting moet stijven.

Overigens, de tijdperken van welvaart kunnen opgevolgd worden door tijdperken van verlies, en, wanneer deze samenvallen met de laatste jaren van de vennootschap, dan is het mogelijk dat de Schatkist, tot belooning van

lange jaren wachters, op het oogenblik der vereffening niets meer zou vinden om er hare vergeldende heffing op te doen.

Het verlangen om geschillen te voorkomen, deed afzien van sommige achtereenvolgende heffingen. Deze reden kan hier niet toegepast worden; de bepaling is uitdrukkelijk en licht uitvoerbaar.

Dat is het besluit van de Middenafdeeling, die daarbij vaststelt dat, zoo bij de vereffening het kapitaal terugbetaald is, de vergaarde reserves, die het vertegenwoordigen, niet belastbaar zijn.

*
* *

Werd er, aan de eene zijde, gevraagd om, sommige bijzondere verdeelingen niet te belasten, zooals die waarvan daareven sprake was, zoo werd, aan de andere zijde, gevraagd dat de taxe geheven zou worden op de verdeelingen, maar enkel daarop en niet op een der zaken vermeld onder littera *b* van de eerste paragraaf van artikel 3 bedoelende « de sommen gestort in de » wettelijke reserve, de premiën van uitgifte van actiën of obligatiën boven » pari, de reserven voortvloeiende uit het wederkoopen van actiën of uit » aflossingen van obligatiën gedaan door middel van de zuivere winsten ».

Deze bepaling voert eene nieuwigheid in, op welker hoog belang reeds werd gewezen in de inleidende opmerkingen van dit verslag, maar waarvan de omvang niet op het eerste zicht in 't oog springt, want al vermeldt de bepaling wat aan de taxe onderworpen is, toch geeft zij niet aan wat er voortaan van vrij gesteld wordt; het is eene streng beperkende opsomming van de belastbare bestanddeelen. De Middenafdeeling, in overeenkomst met de Regeering, heeft de beperking nog strenger gemaakt door uit het ontwerp de volgende woorden te laten wegvallen: « en alle andere reserven tot beloop van het gedeelte dat het werkelijk aangezuiverde maatschappelijk kapitaal overtreft ».

Een lid van de Middenafdeeling zou nog verder willen gaan en geheel littera *b* laten wegvallen.

Hij steunt zijne meening op het feit, dat deze hoogere waarde slechts werkelijk bestaat den dag harer tegeldemaking, dat wil zeggen harer verdeling, dat de premiën van uitgifte boven pari van aandeelen of obligatiën geene winst zijn in den eigenlijken zin, ten minste wat de aandeelen betreft, vermits de premie slechts geëischt wordt om de oude en nieuwe aandeelhouders op gelijken voet te stellen en, kortom, dat de herleving van het begrip van zuivere winsten tevens talloze geschillen doet ontstaan.

Er werd hem geantwoord dat de volledige vrijheid van afbetaling, erkend door het ontwerp, alsook het vrije samenvoegen van de winsten, onder welken vorm ook, met mogelijkheid bovendien, er de verliezen mede te dekken, zulke groote toegeving is, met het oog op de ontvangsten van de Schatkist, dat het onmogelijk is verder te gaan. Tot aan de verdeling en zelfs tot aan de vereffening de betaling uitstellen van het recht zelfs op de wettelijke reserve, op de premiën van uitgifte en op de wederkoopen, dat is geene billijke verdeling, met het oog op de heffing van het recht, tusschen de

achtereenvolgende houders van de titels waarvan de waarde in kapitaal den invloed van die hoogere waarde ondergaat, dat is ook geen rekening houden met de hierboven aangevoerde redenen tegen de terugbetalingen die van de taxe zijn vrijgesteld. Het Hof van Cassatie heeft niet geaarzeld onlangs in een arrest te erkennen, dat de premiën van uitgifte van aandelen eene verrijking van het maatschappelijk bezit zijn, aan de belasting onderhevig als « winst ».

Van de zuivere winsten wil de gehekkelde bepaling geene betwistbare zaak maken, maar zij wil enkel de taxe heffen op de reserves vermeld in de balans of in de stukken der maatschappij, als voortkomende van het terugkopen van aandelen of van aflossingen van obligatiën door middel van zuivere winsten. Het is de balans zelve, die deze reserves op concrete wijze aangeeft, die een wel bepaald en duidelijk bestanddeel zonder mogelijke betwisting aan de taxe onderwerpt. Overigens, naar luid van artikel 131 van de samengeordende wetten op de handelsvennootschappen, begaan de beheerders, de commissarissen, de zaakvoerders of de leden van den raad van toezicht een zeer strafbaar delict, voor de vennootschap, wanneer zij, anders dan met de winsten aandelen terugkopen; dus, zoodra een aankoop van aandelen plaats had, mag men zelfs niet onderstellen dat deze verrichting anders is geschied dan door middel van de zuivere winsten.

De Middenafdeeling, zich vereenigende met de in het ontwerp aldus gehuldigde beginselen, neemt littera *b* aan met weglating van de woorden : « en alle andere reserves tot beloop van het gedeelte dat het werkelijk volgestorte maatschappelijk kapitaal overtreft ».

* *

Zou de vermelding in littera *a*, 1^o §, artikel 3, van aandeelhouders alleen, medebrengen dat de winstaandeelen, toegekend aan de beheerders en de commissarissen, niet onderhevig zijn aan de taxe die de vennootschappen treft?

Voorzeker; de tekst kan niet anders worden uitgelegd.

Verwekt dat geene nieuwigheid, geene ontlasting ten bate van de vennootschappen?

Geenszins; die winstaandeelen zijn, onder de bestaande wetgeving, enkel op den persoon der beheerders en commissarissen en niet tegelijkertijd op de vennootschappen gesteld. Dat zal zoo blijven.

* *

Littera *c* van § 1, artikel 3, valt weg als gevolg van de beslissing genomen bij artikel 1.

* *

§ 2 wordt, in overeenkomst met de Regeering, gewijzigd als volgt :

« Vallen niet onder toepassing van § 1, de inkomsten uitgedeeld door middel van reeds in de taxe aangeslagen sommen, evenmin als de winsten bestemd tot de heraanlegging van reeds in de taxe aangeslagen reserves. »

ART. 4.

Aangenomen zonder andere wijziging dan het vervangen der woorden : « Belgische inrichting », in §§ 4 en 3, door : « inrichtingen in België gevestigd » en de toevoeging van de woorden : « van de Kolonie ».

ART. 5.

De Middenafdeeling beslist de « vereffenaars » te doen voorkomen in de opsomming van § 4 en hunne vermelding te doen wegvallen in § 2.

ART. 6.

Geene opmerkingen.

ART. 7.

De Middenafdeeling beslist in § 2 te doen wegvallen de woorden : « andere dan de interessen, premiën of loten van obligatiën ». Dat is het gevolg van de principieele beslissing genomen bij artikel 1.

§ 2 verleent de vermindering op de helft enkel voor de « inkomsten » en sluit dus de « wedden » uit, waarvan § 4 spreekt. Het is de toepassing van de uitdrukkelijke bepaling van artikel 11 der wet van 29 Maart 1906, ingetrokken door het ontwerp. Voor meer duidelijkheid, ware het wensche-lijk aan het artikel eene derde paragraaf toe te voegen, luidende als volgt : « De vermindering, in § 2 bedoeld, is niet van toepassing op de jaarwedden der beheerders, der commissarissen en der vereffenaars. »

Ten einde artikel 7 in overeenkomst te brengen met de formule aange-
nomen voor het eerste artikel, dient daarin melding gemaakt van de Kolonie en van de « onderscheidene inrichtingen, gelegen in het buitenland of in de Kolonie. »

ART. 8.

Het patentrecht is thans door de beheerders en commissarissen verschul-
digd uit kracht van de artikelen 1 tot 3 der wet van 28 December 1904. Maar aangezien deze bepalingen zijn afgeschaft door artikel 20, n^o 8, van het ontwerp, moeten zij worden overgenomen, namelijk in artikel 8, dat de beheerders en de commissarissen moet vermelden onder degenen die gehouden zijn tot de taxe welke het patentrecht vervangt.

Artikel 8 wordt dus aangevuld als volgt :

« § 1. De taxe wordt telken jare vastgesteld : a) voor de vennootschap-
pen op aandeelen : op de inkomsten of winsten in verband met het
» verlopen maatschappelijk boekjaar; b) voor de beheerders, commissarissen en vereffenaars, op de wedden in verband met datzelfde boekjaar;
» c) voor de andere schatplichtigen, op de winsten van het vorig jaar.

» In de eerste twee gevallen, wordt zij verbonden aan de ontvangsten
» van het jaar der sluiting van het maatschappelijk boekjaar, en, in het
» derde geval, aan de ontvangsten van het jaar van den aanslag. »

ART. 9.

Tengevolge van de wijziging van artikel 8, dient het eerste lid van artikel 9 te luiden als volgt :

« De vennootschappen en hare beheerders, commissarissen of vereffenaars worden belast in de gemeente waar deze vennootschappen hare bestuurlijke hoofdinrichting hebben. »

Het gevolg daarvan is, dat het tweede lid van gezegd artikel, betreffende enkel de vennootschappen, moet luiden als volgt :

« Bezitten zij, in België, meer onderscheiden inrichtingen, dan wordt de aanslag afzonderlijk gedaan enz. »

*
* *

In het derde lid vervallen de woorden : « de interesten, premiën en loten van obligatiën ».

Daar de vennootschappen de taxes van hare beheerders en commissarissen niet in hoofdzaak verschuldigd zijn, zullen zij daarvoor aan de taxe niet onderworpen worden en dus dient ook littera *b* van paragraaf 3 weg te vallen. Het volstaat, dat de solidariteit der vennootschappen bij artikel 2 worde bevestigd opdat de inning van de taxe op de wedde te haren laste op onverdeelde wijze kunne geschieden ; het wordt nutteloos dit te zeggen.

Paragraaf 3 zal dus luiden :

« Echter blijft de taxe ondeelbaar wat betreft het inkomstengedeelte, belastbaar tegen het verminderde bedrag (§ 2 van art. 7). »

*
* *

Er werd voorgesteld eene taxe te heffen op de beheerders en commissarissen, niet, zooals het ontwerp luidt en de wet van 28 December 1904 beschikt, in de gemeente waar de vennootschap hare bestuurlijke hoofdinrichting heeft, maar in de gemeente waar zij hun domicilie hebben.

Het is in deze gemeente, zegt men, dat zij moeten bijdragen tot de plaatselijke lasten, en het is billijk dat men aan die gemeente het recht geef opcentiemen te heffen op de taxes waaraan hunne wedden onderworpen zijn, in stede van dat recht te geven aan de gemeenten waar de bestuurlijke hoofdinrichting bestaat en met welke de beheerders en commissarissen geene betrekking hebben.

In tegenovergestelden zin heeft men aangevoerd, dat deze wijziging vele bestuurlijke verwikkelingen tot gevolg zou hebben : de ontvanger der woonplaats van de beheerders en commissarissen zou moeten verwittigd worden door den ontvanger van den zetel der vennootschap dat zij deze ambten bekleeden ; het is ook ten zetel van de vennootschap dat de noodige inlichtingen zouden moeten genomen worden voor de bepaling van de taxe ; in geval van beroep op den bestuurder van de belastingen, zouden de bestuurders van verschillende provinciën kunnen geroepen worden uitspraak te doen op gevaar af tot uiteenlopende beslissingen te komen ; de

werking van de solidaire aansprakelijkheid van de vennootschappen zou een nieuwen omweg tot gevolg hebben. Het is klaarblijkend van belang de inning van de belasting te centraliseeren.

Daarenboven, zoo de maatschappelijke zetel tevens de zetel is van de nijverheid door de vennootschap uitgeoefend, spruiten daaruit voor de gemeente, waar zij hare hoofdrichting heeft, lasten voort die zwaar kunnen zijn wegens de openbare diensten van gezondheid, onderwijs, weldadigheid, en het is veeleer aan de gemeente dat de voordeelen van de opcentiemen als vergelding moeten toekomen.

Zich vereenigende met die beschouwingen, heeft de Middenafdeeling besloten met 6 stemmen tegen 1, het tegenwoordig stelsel, bepaald bij § 1 van artikel 9, te behouden.

ART. 10.

N^r 1^o van § 3 van dit artikel eischt mededeeling van de verslagen.

Een lid doet opmerken, dat de wet op de vennootschappen van koop-handel het overleggen van een verslag ter algemeene vergadering niet oplegt; feitelijk wordt dat verslag vaak mondeling uitgebracht.

Men antwoordt dat het voorschrift van het ontwerp slechts geldt binnen de perken van de plichten opgelegd door de wet op de handelsvennootschappen en dat overigens n^r 1^o van § 3 enkel de bewoordingen herhaalt van n^r 1^o van § 2 van artikel 6 der wet van 29 Maart 1906, welke in de toepassing tot geen bezwaar aanleiding gaf.

De Middenafdeeling neemt artikel 10 van het ontwerp aan, doch voegt aan § 6 de woorden toe : « en zijn vrij van zegel en van registratie ».

De woorden : « wettelijke vertegenwoordigers » worden vervangen door de woorden : « aansprakelijke vertegenwoordigers » om wel aan te duiden dat het hier, buiten 's lands schatplichtigen, slechts de vertegenwoordigers der vreemde vennootschappen geldt. De wijziging is in overeenstemming met die welke in artikel 14 zal worden gebracht.

ART. 11.

Geene opmerkingen.

ART. 12.

Voor het enkel geval « van ernstig vermoeden van onnauwkeurigheid », dat zich voordoet niettegenstaande aangifte, overlegging van bewijsstukken en inzage van boeken, heeft de Middenafdeeling zich afgevraagd of de tusschenkomst van den Minister van Financiën niet diende te worden geveerd « om het bestuur bevoegd te maken om, van ambtswege, de taxe van den » schatplichtige te bepalen, naar verhouding van het vermoedelijk bedrag » van zijne inkomsten, winsten of wedden, geschat met inachtneming van » die der andere schatplichtigen en van de algemeene bekendheid ».

Het belang ligt niet in het belasten van ambtswege, maar in de wijze waarop de vergelijking geschiedt tusschen den toestand van den van bedrog

verdachten schatplichtige met dien van de andere schatplichtigen, alsook in de waarde die men hecht aan het oordeel van het publiek ; echter zou de machtiging door den Minister van Financiën in dit tweevoudig opzicht niets opleveren. Niemand kan de cijfers beter van den aanslag van ambtswege beoordeelen dan de schatplichtige zelf, en om zich te behelpen, kan hij zich wenden eerst tot den bestuurder van de belastingen, daarna tot het Hof van Beroep.

Met de algemeene bekendheid wordt reeds rekening gehouden in artikel 22 der wet van 21 Mei 1849 op het patentrecht; in de andere gedeelten van artikel 12 van het ontwerp, zijn zij slechts de herhaling van artikel 7 der wet van 29 Maart 1906; dat er voorheen geen misbruiken bestonden, bewijst dat ze later niet meer te duchten zijn; het nut van den maatregel ligt vooral in zijne voorkomende werking.

De Middenafdeeling neemt artikel 12 aan zooals dit in het ontwerp staat.

ART. 13.

Zonder opmerkingen aangenomen.

ART. 14.

In dit artikel zijn samengevat de bepalingen ingevoerd door § 3 van artikel 9 der wet van 29 Maart 1906 voor de Belgische vennootschappen waarvan al de inrichtingen in het buitenland gevestigd zijn en door artikel 4 derzelfde wet voor de vreemde vennootschappen die in België werken.

De Middenafdeeling onderstelt, dat in § 3 van den voorgestelden tekst de woorden : « wettige vertegenwoordigers » werden gebezigd om aan te duiden de beheerders van de Belgische vennootschappen en tevens de vertegenwoordigers die de vreemde vennootschappen, welke in België werken, houden zijn aan te duiden luidens de wet van 29 Maart 1906 en § 3 van artikel 14 van het ontwerp. Beter ware het hen niet onder dezelfde benaming te begrijpen, want de beheerders zijn niet de wettige vertegenwoordigers van de vennootschap wanneer zij voor haar optreden; de vennootschap treedt niet op door vertegenwoordigers, « het is de vennootschap » zelve die optreedt en op de meest rechtstreeksche wijze; het is in strijd » met het rechtsbegrip ze te beschouwen als handelend door derden ». Aldus sprak de heer Eudore Pirmez bij de behandeling van de wet van 1873 ⁽¹⁾.

De Middenafdeeling neemt den volgende tekst aan voor paragraaf 3 :

« Bij gebreke of ingeval van ontoereikendheid van de waarborgen, voor-
» zien bij de paragrafen 1 en 2, zijn de vennootschappen, eenerzijds, alsmede
» hare beheerders of vereffenaars voor de Belgische vennootschappen en

(1) Zie verslag van den heer Wauwermans namens de Middenafdeeling belast met het onderzoek van het wetsontwerp tot wijziging van de artikelen 35, 36 en 56 der wet op de rechterlijke inrichting. (*Kamerstuk*, n^o 198, vergadering van 19 Maart 1913.)

» hare aansprakelijke vertegenwoordigers voor de vreemde vennoot-
» schappen, anderzijds, hoofdelijk gehouden tot betaling van de taxe, van
» de opcentiemen en van de mogelijke boeten. »

De overige gedeelten van artikel 14 worden zonder aanmerking goed-
gekeurd.

ART. 15.

De Middenafdeeling is van meening, dat het ook gevaarlijk is eene op-
somming te doen die onjuist zou kunnen zijn en vrijstellingen te bepalen
voor later op te richten vennootschappen.

Het doel van de wet is het patentrecht te vervangen door de taxe ;
artikel 15 moet niets anders beoogen dan de verworven toestanden te vrij-
waren door vrijstelling van taxe in de plaats van ontheffing van patent-
recht.

De Middenafdeeling denkt dus dat het volstaat artikel 15 te doen luiden :

« Worden vrijgesteld van de taxe de vennootschappen die, door bemid-
deling van de openbare machten, ten algemeenen nutte mochten opgericht
worden en welke thans van het patentrecht zijn vrijgesteld. »

ART. 16.

Geene opmerkingen.

ART. 17.

De Middenafdeeling acht dat men, om het gevaar van eene onvolledige
opsomming te voorkomen, de volgende bewoordingen dient bij te voegen :
« alsmede voor het uitoefenen van alle rechten, afhankelijk gemaakt van de
betaling van het patentrecht ».

ART. 18.

De Memorie van Toelichting zegt naar aanleiding van dit artikel : « Vol-
gens haren aard zelf en, eenigermate, volgens begripsbepaling, mogen de
provincie- en gemeenteopcentiemen in hun geheel de belasting ten voordeele
van den Staat niet overtreffen. »

De Middenafdeeling is deze meening insgelijks toegedaan, maar vindt
daarvan geene duidelijke bekrachtiging in den voorgestelden tekst. Voor de
tweede paragraaf van artikel 10 neemt zij den volgende tekst aan :

« Te rekenen van het dienstjaar 1915, mogen de provincie- en gemeen-
teopcentiemen respectievelijk niet overtreffen 50 t. h. van de taxe ten voor-
deele van den Staat. »

In overeenkomst met de Regeering, voegt zij bij dit artikel eene derde
paragraaf luidende als volgt :

« Deze grens is, wat betreft de mijnontginners, eerst van toepassing te
rekenen van het boekjaar 1917. »

ART. 18^{bis}.

Een lid stelt voor, een artikel 18^{bis} in te lasschen :

« Met wijziging van de n^{rs} 1 en 2 der tabel XIV, gevoegd bij de wet van
» 24 Mei 1849, worden de bankiers in het patentrecht aangeslagen over-
» eenkomstig het volgende tarief :

1 ^e klasse . . .	10,000 frank.	7 ^e klasse . . .	4,000 frank.
2 ^e » . . .	7,500 »	8 ^e » . . .	750 »
3 ^e » . . .	5,000 »	9 ^e » . . .	500 »
4 ^e » . . .	3,000 »	10 ^e » . . .	300 »
5 ^e » . . .	2,000 »	11 ^e » . . .	200 »
6 ^e » . . .	1,500 »	12 ^e » . . .	100 »

« Op bezwaarschrift, ingediend binnen den termijn bepaald bij artikel 5
der wet van 6 September 1895, kunnen de belanghebbenden eene ver-
mindering van hun aanslag bekomen, tot bedrag van het gedeelte gaande
boven 4 t. h. van hunne behoorlijk vastgestelde beroepswinsten. »

Dit artikel vervangt de oorspronkelijke bepaling van n^r 4^o van artikel 1
dat voor de bankiers het ineens berekend patent verving door het patent
op de werkelijke winsten ; dit zou noodzakelijk onderzoekingen vergen in
de privaatzaken der belanghebbenden. Dit lokte hevige klachten uit ; de
voorgestelde tekst is eene minnelijke oplossing die de belanghebbenden
goedkeuren.

De Middenafdeeling neemt den voorgestelden tekst aan.

ART. 18^{ter}.

Een lid stelt voor, de volgende bepaling in te lasschen naar aanleiding
van eene inlichting door de Regeering verstrekt :

« § 1. Onverminderd het gewoon patentrecht, zijn de wisselaars, de
» makelaars, de commissionairs, de bankiers, de handelaars, de kapitalisten
» en anderen die worden toegelaten tot het bezoeken van één of van meer
» handelsbeurzen voor openbare effecten, jaarlijks, in de voornaamste
» gemeente waar die beurzen haren zetel hebben, onderhevig aan een
» bijzonder patentrecht van 200 frank, en daarbij, bij voorkomend geval :

200 frank voor een eersten gemachtigde ;

500 frank voor een tweeden gemachtigde ;

1,000 frank voor elken gemachtigde boven twee.

» In afwijking van het vorige lid, wordt het recht bepaald op 50 frank
» voor elken vereffenaar persoonlijk.

» § 2. De rechten worden tot de helft verminderd indien de toelating tot
» beursbezoek na het eerste halfjaar werd gegeven. »

De bepaling is op dezelfde wijze ontstaan als die van artikel 18^{bis}.

Leden van de Middenafdeeling achten, dat het belang van de zaken van wisselagenten beter kan geschat worden volgens het getal van hunne klerken dan volgens dit van hunne gemachtigden; dit van de klerken is niet vatbaar voor vermindering, terwijl het getal van de gemachtigden gevaar loopt te worden beperkt door schikkingen van persoonlijk patent, door de gemachtigden genomen.

De Middenafdeeling denkt niet dat zij op deze tegenwerping moet ingaan en neemt den voorgestelden tekst aan. Overigens kunnen de gemachtigden geen persoonlijk patent bekomen tenzij ze bestendig, in eigen naam en voor eigen rekening handelen (wet van 6 September 1895, art. 4).

ART. 18^{quater}.

Er wordt voorgesteld, aan het ontwerp de volgende bepaling toe te voegen :

- » De bankiers of bankinstellingen, die brandkasten verhuren, zijn uit
- » dien hoofde onderhevig aan eene bijzondere taxe, bedragende de helft
- » van den jaarlijkschen huurprijs, zonder dat de taxe minder mag bedra-
- » gen dan 5 frank voor elke brandkast.
- » De belasting is onafhankelijk van het patentrecht en van de taxe op
- » de inkomsten of winsten van vennootschappen op aandeelen. »

Dit voorstel wordt niet aangenomen.

ART 18^{quinque}.

Een lid stelt voor, de volgende bepaling in de wet op te nemen :

- » De rechten bepaald bij artikel 18^{ter} worden in alle opzichten gelijkge-
- » steld met het patentrecht; zij worden vrijgesteld van opcentiemen ten
- » bate van den Staat, de provincie en de gemeente. »

Daar het bijzonder patentrecht der wisselagenten wordt bepaald onaan-gezien de taxe op beursbezoek, aan de gemeente verschuldigd, is het begrijpelijk dat men het vrijstelt van opcentiemen ten bate van de gemeente en zelfs van de provincie. Maar de Middenafdeeling is van meening dat het niet mogelijk is in de wet te bepalen, dat het vrijgesteld wordt van opcentiemen ten bate van den Staat; hoezeer ook de Regeering van plan is op dit recht geene opcentiemen te heffen, zou het in de wet geschreven verbod nutteloos zijn, want, niet zooals de Grondwet, is de gewone wet bij machte de vrijheid van den wetgever aan banden te leggen.

De gedachte, waardoor deze bepaling werd ingegeven, zou beter worden vertolkt door een tekst, verklarend dat de bedoelde rechten moeten verstaan worden als zijnde de opcentiemen er in begrepen; in de wet van 6 April 1823 treft men eene dergelijke bepaling aan. De opcentiemen worden erin medegerekend.

De taxe, welke de wisselagenten bedoelt, is, volgens den tekst zelf die ze invoert, een patentrecht; het is dus onnoodig te zeggen, dat zij gelijkstaat met het patentrecht.

Artikel 18^{quinque} wordt veranderd in eene derde paragraaf, toe te voegen aan artikel 18^{ter} en luidende als volgt :

« § 3. De rechten, ingevoerd bij de §§ 1 en 2, bevatten de opcentiemen ten bate van den Staat; ze zijn vrijgesteld van de provinciale en van de gemeentelijke opcentiemen ».

Art. 19.

Zonder opmerkingen goedgekeurd.

Art. 20.

Als gevolg op de beslissingen bij artikel 18^{bis} en 18^{ter} genomen, dienen bij n^r 2^o van artikel 20 te worden weggelaten de woorden : « en de nummers 1, 2, 7 en 12 van tabel XIV, gevoegd bij deze wet.

Art. 20^{bis}.

Eene bijzondere bepaling wordt voorgesteld om aan artikel 9 der wet van 12 Mei 1837 de volgende wijziging toe te brengen :

« Met wijziging van artikel 9 der wet van 12 Mei 1837, wordt het » evenredig recht, door de mijnconcessiehouders te betalen aan de eigenaars van den bovengrond, berekend naar de zuivere opbrengst van de » mijn. Een koninklijk besluit bepaalt de regelen, welke behooren te » worden gevolgd voor het schatten van die opbrengst, en de stukken welke » de mijnontginners moeten overleggen. »

Door toepassing van het eerste artikel van het ontwerp, zal de netto opbrengst van de mijn niet meer tot grondslag dienen voor de taxe, vervangende de evenredige belasting op de mijnen, verschuldigd aan den Staat; de bepaling geschiedde volgens een verouderd stelsel, dat geenszins strookte met het financieel beheer van de kolenmijnen. Het ware onlogisch voort te gaan, van dit bepaald veroordeeld stelsel te doen afhangen de vaststelling van het evenredig recht, aan de eigenaars van den bovengrond verschuldigd. Het is om maatregelen te dien einde te nemen, dat de voorgestelde bepaling de uitvaardiging van een koninklijk besluit voorziet.

De Middenafdeeling neemt deze bepaling aan.

*
* *

Als gevolg van de verschillende aangenomen amendementen, beslist de

Middenafdeeling dat de titel der wet dient te worden gewijzigd en te luiden als volgt :

« Wetsontwerp waarbij, in vervanging van het evenredig patentrecht en van het evenredig mijnrecht, eene taxe wordt gevestigd op de inkomsten of winsten behaald in de vennootschappen op aandelen en waarbij de wetgeving in zake van patentrecht voor sommige financieele en nijverheidsberoepen wordt gewijzigd. »

Ter wille van de goede rangschikking der bepalingen, beslist zij die in 4 afdeelingen te splitsen.

*
* *

Het wetsontwerp wordt in zijn geheel aangenomen met 5 stemmen tegen 2.

De Verslaggever,

JUL. LIEBAERT.

De Voorzitter,

F. SCHOLLAERT.

AMENDEMENTS

PROJET	TEKST UITGAANDE VAN
DU GOUVERNEMENT	DE REGEERING
ET	EN
AMENDEMENTS PRÉSENTÉS	AMENDEMENTEN VOORGESTELD
PAR	DOOR
LA SECTION CENTRALE.	DE MIDDENAFDEELING.

Projet du Gouvernement.

Ontwerp van de Regeering.

ARTICLE PREMIER.

Il est établi, en remplacement du droit de patente proportionnel et de la redevance proportionnelle sur les mines, une taxe sur les revenus et profits réels désignés par la présente loi et constatés de la manière qu'elle détermine, savoir :

1° Sur les revenus des actions ou parts quelconques ainsi que des obligations dans les sociétés par actions, civiles ou commerciales, ayant en Belgique leur siège social ou leur principal établissement administratif ;

2° Sur les bénéfices des sociétés étrangères de même espèce, ayant en Belgique un ou plusieurs établissements quelconques tels que sièges d'opérations, succursales ou agences ;

3° Sur les traitements des administrateurs et commissaires exerçant en Belgique près des sociétés par actions, belges ou étrangères ;

4° Sur les bénéfices des particuliers, ainsi que des sociétés autres que celles par actions, qui se livrent en Belgique à l'exploitation des mines ou y exercent la profession d'assureur, de banquier, de commissionnaire ou courtier en fonds publics, d'agent de change, ou toute autre profession ayant pour objet des opérations de banque, d'escompte ou de bourse.

ART. 2.

§ 1^{er}. Les sociétés désignées aux

EERSTE ARTIKEL.

Ter vervanging van het evenredig patentrecht en van het evenredig mijnrecht, wordt eene taxe gevestigd op de werkelijke inkomsten en baten aangeduid bij deze wet en vastgesteld op de door haar bepaalde wijze, te weten :

1° Op de inkomsten van de actiën of eenigerlei aandeelen alsmede van de obligatiën in burgerlijke of handelsvennootschappen op aandeelen, welke in België haren maatschappelijken zetel of hare bestuurlijke hoofdinrichting hebben ;

2° Op de winsten van soortgelijke vreemde vennootschappen, hebbende in België één of meer inrichtingen, welke ook, zooals zetels van verrichtingen, hulphuizen of agentschappen ;

3° Op de wedden der beheerders en commissarissen die hunne betrekking in België bij de Belgische of vreemde vennootschappen op aandeelen uitoefenen ;

4° Op de winsten van de particulieren, alsmede van de vennootschappen andere dan die op aandeelen, welke in België de mijnen ontginnen of er het bedrijf uitoefenen van verzekeraar, van bankier, van commissionair of makelaar in openbare fondsen, van wisselagent, of ieder ander bedrijf dat bank-, disconto- of beursverrichtingen ten doel heeft.

ART. 2.

§ 1. De vennootschappen, aangeduid

Amendements de la Section centrale.

Projet de loi établissant, en remplacement du droit de patente proportionnel et de la redevance proportionnelle sur les mines, une taxe sur les revenus ou bénéfices réalisés dans les sociétés par actions et modifiant la législation en matière de droit de patente pour certaines professions financières et industrielles.

I. — Taxe sur les revenus et profits réels.

ARTICLE PREMIER.

Il est établi, en remplacement du droit de patente proportionnel et de la redevance proportionnelle sur les mines, une taxe sur les revenus et profits réels désignés par la présente loi et constatés de la manière qu'elle détermine, savoir :

1^o Sur les revenus des actions ou parts quelconques ⁽¹⁾ dans les sociétés par actions, civiles ou commerciales, ayant en Belgique leur siège social ou leur principal établissement administratif;

2^o Sur les bénéfices des sociétés de même espèce, soit étrangères, soit de la colonie, ayant en Belgique un ou plusieurs établissements quelconques tels que sièges d'opérations, succursales ou agences;

3^o Sur les traitements des administrateurs, commissaires et liquidateurs exerçant en Belgique près des sociétés par actions, belges, étrangères ou de la colonie;

4^o Sur les bénéfices des particuliers, ainsi que des sociétés autres que celles par actions, qui se livrent en Belgique à l'exploitation des mines ou y exercent la profession d'assureur ⁽²⁾.

ART. 2.

§ 1^{er}. Les sociétés désignées aux

(1) Les mots : *ainsi que des obligations* sont supprimés.

(2) La finale du n^o 4 est supprimée.

Amendementen der Middenafdeeling.

Wetsontwerp waarbij, in vervanging van het evenredig patentrecht en van het evenredig mijnrecht, eene taxe wordt gevestigd op de inkomsten of winsten behaald in de vennootschappen op aandeelen en de wetgeving, in zake van patentrecht voor sommige financiële en nijverheidsberoepen wordt gewijzigd.

I. — Taxe op de inkomsten en werkelijke winsten.

EERSTE ARTIKEL.

Ter vervanging van het evenredig patenrecht en van het evenredig mijnrecht, wordt eene taxe gevestigd op de werkelijke inkomsten en baten aangeduid bij deze wet en vastgesteld op de door haar bepaalde wijze, te weten :

1^o Op de inkomsten van de actiën of eenigerlei aandeelen in burgerlijke of handelsvennootschappen op aandeelen, welke in België haren maatschappelijke zetel of hare bestuurlijke hoofd-inrichting hebben;

2^o Op de winsten van soortgelijke vennootschappen, *hetzij vreemde, hetzij van de Kolonie*, hebbende in België één of meer inrichtingen, welke ook, zooals zetels van verrichtingen, hulphuizen of agentschappen;

3^o Op de wedden der beheerders, commissarissen en *vereffenaars* die hunne betrekking in België uitoefenen bij de vennootschappen op aan deelen, Belgische, vreemde of van de Kolonie;

4^o Op de winsten van de particulieren, alsmede van de vennootschappen andere dan die op aandeelen, welke in België de mijnen ontginnen of er het bedrijf van verzekeraar uitoefenen ⁽²⁾.

ART. 2.

§ 1. De vennootschappen aangeduid

(1) De woorden : *alsmede van de obligatiën* » vervallen.

(2) Het slot van n^o 4 vervalt.

Projet du Gouvernement.

Ontwerp van de Regeering.

n^{os} 1 et 2 de l'article premier sont tenues de la taxe tant pour leurs administrateurs et commissaires que pour elles-mêmes; les particuliers ou sociétés désignés au n^o 4 du même article en sont tenus personnellement.

onder n^o 1 en 2 van het eerste artikel, zijn tot betaling van de taxe gehouden, zoowel voor hare beheerders en commissarissen als voor haar zelve; de particulieren of vennootschappen, aangeduid onder n^o 4 van hetzelfde artikel, zijn daartoe persoonlijk gehouden.

Toutefois les sociétés ont la faculté de retenir sur les primes ou lots attribués aux obligataires et sur les traitements des administrateurs et commissaires, la taxe afférente à ces revenus ou profits.

Echter hebben de vennootschappen de bevoegdheid om van de premien of loten, aan de obligatiehouders toegekend, en van de wedden der beheerders en der commissarissen af te houden de taxe in verband met die inkomsten of baten.

§ 2. A partir de 1914, les redevables de la taxe seront affranchis, relativement aux revenus, bénéfices ou traitements soumis à cette taxe, du droit de patente ou de la redevance proportionnelle sur les mines, selon le cas, ainsi que de toute imposition provinciale ou communale autre que les centimes additionnels à la même taxe.

§ 2. Met ingang van 1914 zijn de taxeplichtigen, met betrekking tot de inkomsten, winsten of wedden onderworpen aan die taxe, ontslagen van het patentrecht of van het evenredig mijnrecht, volgens het geval, alsmede van elke provincie- of gemeente-belasting andere dan de opecentiemen op dezelfde taxe.

ART. 3.

ART. 3.

§ 1^{er}. Les revenus passibles de la taxe en vertu du n^o 1 de l'article premier sont :

§ 1. De inkomsten, aan de taxe onderhevig krachtens n^o 1 van het eerste artikel, zijn :

a) Les dividendes, intérêts, parts d'intérêts et tous autres profits attribués aux actionnaires à quelque titre et sous quelque forme que ce soit, y compris les remboursements totaux ou partiels du capital social, opérés en cas de bénéfices;

a) De dividenden, interesten, interestaandeelen en alle andere winsten, ten welken titel en onder welken vorm ook toegekend aan de aandeelhouders, met inbegrip van de geheele of gedeeltelijke aflossingen van het maatschappelijk kapitaal, verricht ingeval van winsten;

b) Les sommes versées à la réserve légale, les primes d'émission d'actions ou d'obligations au-dessus du pair, les réserves résultant des rachats d'actions

b) De sommen gestort in de wettelijke reserve, de premien van uitgifte van actiën of obligatiën boven pari, de reserven voortvloeiende uit het weder-

Amendements de la Section centrale.

n^{os} 1 et 2 de l'article premier sont *redevables de la taxe pour elles-mêmes et sont solidairement responsables de celle qui est due par leurs administrateurs, commissaires et liquidateurs*; les particuliers ou sociétés désignés au n^o 4 du même article en sont tenus personnellement.

Toutefois les sociétés ont la faculté de retenir sur les traitements des administrateurs, commissaires et *liquidateurs*, la taxe afférente à ces revenus ou profits ⁽¹⁾.

(Le § 2 comme au projet.)

ART. 3.

§ 1^{er}. Les revenus passibles de la taxe en vertu du n^o 1 de l'article premier sont :

a) Les dividendes, intérêts, parts d'intérêts et tous autres profits attribués aux actionnaires à quelque titre et sous quelque forme que ce soit, y compris les remboursements totaux ou partiels du capital social, opérés en cas de bénéfices;

b) Les sommes versées à la réserve légale, les primes d'émission d'actions ou d'obligations au-dessus du pair et les réserves résultant des rachats d'actions

⁽¹⁾ Les mots : « *sur les primes ou lots attribués aux obligataires* » sont supprimés.

Amendementen der Middenafdeeling.

onder n^{os} 1 en 2 van het eerste artikel, zijn *de taxe verschuldigd voor haar zelve en zijn hoofdelijk aansprakelijk voor die verschuldigd door hare beheerders, commissarissen en vereffenaars*; de particulieren of vennootschappen, aangeduid onder n^o 4 van hetzelfde artikel, zijn daartoe persoonlijk gehouden.

Echter hebben de vennootschappen de bevoegdheid om van de wedden der beheerders, der commissarissen en *der vereffenaars* af te houden de taxe in verband met die inkomsten of baten ⁽¹⁾.

(§ 2 zooals in het ontwerp.)

ART. 3.

§ 1. De inkomsten, aan de taxe onderhevig krachtens n^o 1 van het eerste artikel, zijn :

a) De dividenden, interesten, interestaandeelen en alle andere winsten ten welken titel en onder welken vorm ook toegekend aan de aandeelhouders, met inbegrip van de geheele of gedeeltelijke aflossingen van het maatschappelijk kapitaal, verricht ingeval van winsten;

b) De sommen gestort in de wettelijke reserve, de premien van uitgifte van actiën of obligatiën boven pari en de reserven voortvloeiende uit het weder-

⁽¹⁾ De woorden : « *van de premien of loten, aan de obligatie houders toegekend* », vervallen.

Projet du Gouvernement.

ou des remboursements d'obligations opérés au moyen des bénéfices nets, et toutes autres réserves à concurrence de la partie dépassant le capital social réellement libéré;

c) Les intérêts des obligations, quelle que soit la durée de celles-ci, et les primes ou lots attribués aux obligataires.

§ 2. Ne tombent pas sous l'application du *littera b* du § 1^{er}, les sommes affectées au rétablissement de réserves déjà taxées, ni les réserves correspondant aux risques d'assurances en cours et dûment justifiés.

§ 3. En cas de partage de l'avoir social par suite de liquidation ou de toute autre cause, la taxe est basée sur l'ensemble des sommes réparties aux actionnaires, en espèces, en titres ou autrement, déduction faite du capital social réellement libéré restant à rembourser, ainsi que des réserves ou autres sommes déjà taxées en vertu du § 1^{er} et des réserves légales antérieurement soumises au droit de patente.

ART. 4.

§ 1^{er}. Les bénéfices des sociétés étrangères (n° 2 de l'art. 1^{er}) sont ceux qui résultent de toutes les opérations traitées par leurs établissements belges ou à l'entremise de ceux-ci.

Ontwerp van de Regering.

koopen van actiën of van aflossingen van obligatiën gedaan door middel van de zuivere winsten, en alle andere reserven tot beloop van het gedeelte dat het werkelijk aangezuiverde maatschappelijk kapitaal overtreft.

c) De interesten der obligatiën, welke ook de duur daarvan zij, en de premiën of loten toegekend aan de obligatiehouders.

§ 2. Vallen niet onder toepassing van *littera b* van § 1, de sommen bestemd tot de heraanlegging van reeds in de taxe aangeslagen reserven, evenmin als de reserven gelijkstaande met de loopende en behoorlijk gerechtvaardigde verzekeringsrisico's.

§ 3. Ingeval van verdeling van het maatschappelijk bezit, ten gevolge van liquidatie of uit eenigerlei anderen hoofde, wordt tot grondslag van de taxe genomen het gezamenlijk bedrag der sommen, onder de aandeelhouders verdeeld in geldspeciën, in titels of anderszins, na aftrek van het nog uit te keeren werkelijk aangezuiverde maatschappelijk kapitaal, alsmede der reserven of andere sommen, in de taxe reeds aangeslagen uit krachte van § 1, en der wettelijke reserven, die vroeger aan het patentrecht onderworpen waren.

ART. 4.

§ 1. De winsten der vreemde vennootschappen (n° 2 van art. 1) zijn die voortspruitende uit al de verrichtingen gedaan door hare Belgische inrichtingen of door bemiddeling van deze.

Amendements de la Section centrale.

Amendementen der Middenafdeeling.

ou des remboursements d'obligations opérés au moyen des bénéfices nets ⁽¹⁾.

koop en van actiën of van aflossingen van obligatiën gedaan door middel van de zuivere winsten ⁽¹⁾.

§ 2. Ne tombent pas sous l'application du § 1^{er} les revenus distribués au moyen de sommes déjà taxées, ni les bénéfices affectés au rétablissement de réserves déjà taxées.

§ 2. Vallen niet onder toepassing van § 1, de inkomsten uitgedeeld door middel van reeds in de taxen aangeslagen sommen, evenmin als de winsten bestemd tot de heraanlegging van reeds in de taxen aangeslagen reserves.

(§ 3 comme au projet.)

(§ 3 zooals in het ontwerp.)

ART. 4.

ART. 4.

§ 1^{er}. Les bénéfices des sociétés étrangères ou de la Colonie (n^o 2 de l'art. 1^{er}) sont ceux qui résultent de toutes les opérations traitées par leurs établissements situés en Belgique ou à l'entremise de ceux-ci.

§ 1. De winsten van de vreemde vennootschappen of van de vennootschappen der Kolonie (n^r 2 van art. 4) zijn die voortvloeiende uit al de verrichtingen gedaan door hare in België gelegen inrichtingen of door bemiddeling van deze.

(1) La finale du litt. b est supprimée, ainsi que le litt. c.

(1) Het slot van litt. b vervalt. Litt. c vervalt insgelijks

Projet du Gouvernement.

§ 2. Sont seules admises en déduction, à titre de frais généraux ou de frais d'administration, les dépenses de l'espèce faites dans lesdits établissements.

§ 3. Il est tenu, au siège de chaque établissement belge, une comptabilité spéciale des opérations visées au § 1^{er}.

ART. 5.

§ 1^{er}. On entend par traitement des administrateurs et commissaires tous les émoluments et rétributions, fixes ou variables, quelle que soit leur qualification.

§ 2. Sont assimilés aux administrateurs et commissaires, les gouverneurs, directeurs, censeurs, liquidateurs et tous autres qui remplissent des fonctions analogues à celles d'administrateur ou de commissaire.

ART. 6.

Les dispositions de l'article 4 s'étendent aux particuliers ainsi qu'aux sociétés, autres que celles par actions, visés au n^o 4 de l'article 1^{er}.

ART. 7.

§ 1^{er}. La taxe est fixée à 4 % des revenus, bénéfices ou traitements imposables.

§ 2. Ce taux est réduit de moitié pour la partie des revenus, autres que les intérêts, primes ou lots d'obligations (litt. c du § 1^{er} de l'art. 3), qui correspond proportionnellement aux bénéfices réalisés à l'étranger dans des établissements distincts.

Ontwerp van de Regeering.

§ 2. Worden alleen in mindering toegelaten, als algemeene kosten of als kosten van beheer, de uitgaven van dien aard, in gemelde inrichtingen gedaan.

§ 3. Ten zetel van elke Belgische inrichting wordt bijzonder boek gehouden van de verrichtingen bedoeld in § 1.

ART. 5.

§ 1. Onder wedde van beheerders en commissarissen worden verstaan alle bijwinsten en bezoldigingen, vaste of veranderlijke, welke ook hunne benaming zij.

§ 2. Worden gelijkgesteld met de beheerders en commissarissen : de gouverneurs, bestuurders, censoren, schuldevereffenaars en alle anderen die betrekkingen, overeenkomende met degene van beheerder of van commissaris waarnemen.

ART. 6.

De bepalingen van artikel 4 strekken zich uit tot de particulieren alsmede tot de vennootschappen, andere dan die op aandeelen, bedoeld onder n^o 4 van artikel 1.

ART. 7.

§ 1. De taxe wordt gesteld op 4 t. h. van de belastbare inkomsten, winsten of wedden.

§ 2. Die taxe wordt tot de helft verminderd voor het gedeelte der inkomsten, andere dan de interesten, premien of loten van obligatiën (litt. c van § 1 van art. 3), dat evenredig overeenstemt met de winsten in het buitenland behaald, in onderscheidene inrichtingen.

Amendements de la Section centrale.

§ 2. Sont seules admises en déduction, à titre de frais généraux ou de frais d'administration, les dépenses de l'espèce faites dans lesdits établissements.

§ 3. Il est tenu, au siège de chaque établissement *situé en Belgique*, une comptabilité spéciale des opérations visées au § 1^{er}.

ART. 5.

§ 1^{er}. On entend par traitement des administrateurs, commissaires *et liquidateurs*, tous les émoluments et rétributions, fixes ou variables, quelle que soit leur qualification.

§ 2. Sont assimilés aux administrateurs, commissaires et liquidateurs, les gouverneurs, directeurs, censeurs et tous autres qui remplissent des fonctions analogues à celles d'administrateur, de commissaire *ou de liquidateur*.

ART. 6.

(Comme au projet.)

ART. 7.

§ 1^{er}. La taxe est fixée à 4 % des revenus, bénéfices ou traitements imposables.

§ 2. Ce taux est réduit de moitié pour la partie des revenus qui correspond proportionnellement aux bénéfices réalisés dans des établissements distincts *situés à l'étranger ou dans la Colonie*.

Amendementen der Middenafdeeling.

§ 2. Worden alleen in mindering toegelaten, als algemeene kosten of als kosten van beheer, de uitgaven van dien aard, in gemelde inrichtingen gedaan.

§ 3. Ten zetel van elke *in België gelegen* inrichting wordt bijzonder boek gehouden van de verrichtingen bedoeld in § 1.

ART. 5.

§ 1. Onder wedden van beheerders, commissarissen *en vereffenaars* worden verstaan alle bijwinsten en bezoldigingen, vaste of veranderlijke, welke ook hunne benaming zij.

§ 2. Worden gelijkgesteld met de beheerders, commissarissen en vereffenaars : de gouverneurs, bestuurders, censoren, en alle anderen die betrekkingen, overeenkomende met degene van beheerder, van commissaris *of van vereffenaar* waarnemen.

ART. 6.

(Zoals in het ontwerp.)

ART. 7.

§ 1. De taxe wordt gesteld op 4 t. h. van de belastbare inkomsten, winsten of wedden.

§ 2. Die taxe wordt tot de helft verminderd voor het gedeelte der inkomsten, dat evenredig overeenstemt met de winsten behaald in onderscheidene inrichtingen, *gelegen in het buitenland of in de Kolonie*.

Projet du Gouvernement.

Ontwerp van de Regeering.

Sont réputés établissements distincts ceux qui ont une direction et un personnel particuliers, ainsi qu'une comptabilité séparée.

Worden geacht onderscheidene inrichtingen te zijn, die welke een bijzonder bestuur en een bijzonder personeel, alsmede eene afzonderlijke boekhouding hebben.

ART. 8.

ART. 8.

§ 1^{er}. La taxe est établie chaque année: a) pour les sociétés par actions, sur les revenus, bénéfices et traitements afférents à l'exercice social révolu; b) pour les autres redevables, sur les bénéfices de l'année précédente.

§ 1. De taxe wordt telken jare vastgesteld: a) voor de vennootschappen op aandeelen: op de inkomsten, winsten en wedden in verband met het verloop van maatschappelijk boekjaar; b) voor de andere schatplichtigen: op de winsten van het vorig jaar.

Elle est rattachée, dans le premier cas, aux recettes de l'année de clôture de l'exercice social, et, dans le second cas, aux recettes de l'année de la taxation.

In het eerste geval, wordt zij verbonden aan de ontvangsten van het jaar der sluiting van het maatschappelijk boekjaar, en, in het tweede geval, aan de ontvangsten van het jaar van den aanslag.

§ 2. La taxe constitue, pour les redevables, une charge de l'exercice social ou de l'année du paiement.

§ 2. De taxe is, voor de schatplichtigen, een last van het maatschappelijk boekjaar of van het jaar der betaling.

ART. 9.

ART. 9.

Les redevables sont taxés dans la commune de leur principal établissement administratif.

De schatplichtigen worden belast in de gemeente waar zij hunne bestuurlijke hoofdinrichting hebben.

S'ils possèdent en Belgique plusieurs établissements distincts, la taxation a lieu divisément pour chaque établissement dans la commune de son siège, au prorata du montant des bénéfices y réalisés, et, à défaut de cet élément, selon des règles à déterminer par arrêté royal.

Bezitten zij, in België, meer onderscheiden inrichtingen, dan wordt de aanslag afzonderlijk gedaan, voor elke inrichting, in de gemeente waar zij haren zetel heeft, naar evenredigheid van het beloop van de daar behaalde winsten, en, bij gebreke van dien grondslag, volgens bij koninklijk besluit te bepalen regelen.

Amendements de la Section centrale.

Sont réputés établissements distincts ceux qui ont une direction et un personnel particuliers, ainsi qu'une comptabilité séparée.

§ 3. La réduction visée au § 2 ne s'applique pas aux traitements des administrateurs, commissaires et liquidateurs.

ART. 8.

§ 1^{er}. La taxe est établie chaque année : a) pour les sociétés par actions, sur les revenus ou bénéfices afférents à l'exercice social révolu; b) pour les administrateurs, commissaires et liquidateurs sur les traitements afférents à ce même exercice; c) pour les autres redevables, sur les bénéfices de l'année précédente.

Elle est rattachée, dans les deux premiers cas, aux recettes de l'année de clôture de l'exercice social, et, dans le troisième cas, aux recettes de l'année de la taxation.

§ 2. La taxe constitue, pour les redevables, une charge de l'exercice social ou de l'année du paiement.

ART. 9.

Les sociétés et leurs administrateurs, commissaires ou liquidateurs sont taxés dans la commune du principal établissement administratif de ces sociétés.

Si les sociétés possèdent en Belgique plusieurs établissements distincts, leur taxation a lieu divisément pour chaque établissement dans la commune de son siège, au prorata du montant des bénéfices y réalisés, et, à défaut de cet élément, selon des règles à déterminer par arrêté royal.

Amendementen der Middenafdeeling.

Worden geacht onderscheidene inrichtingen te zijn, die welke een bijzonder bestuur en een bijzonder personeel, alsmede een afzonderlijke boekhouding, hebben.

§ 3. De vermindering, in § 2 bedoeld, is niet van toepassing op de jaarwedden der beheerders, der commissarissen en der vereffenaars.

ART. 8.

§ 1. De taxe wordt telken jare vastgesteld : a) voor de vennootschappen op aandelen : op de inkomsten of winsten in verband met het verlopen maatschappelijk boekjaar; b) voor de beheerders, commissarissen en vereffenaars, op de wedden in verband met datzelfde boekjaar; c) voor de andere schatplichtigen, op de winsten van het vorig jaar.

In de eerste twee gevallen, wordt zij verbonden aan de ontvangsten van het jaar der sluiting van het maatschappelijk boekjaar, en, in het derde geval, aan de ontvangsten van het jaar van den aanslag.

§ 2. De taxe is, voor de schatplichtigen, een last van het maatschappelijk boekjaar of van het jaar der betaling.

ART. 9.

De vennootschappen en hare beheerders, commissarissen of vereffenaars worden belast in de gemeente waar deze vennootschappen hare bestuurlijke hoofdinrichting hebben.

Bezitten zij, in België, meer onderscheiden inrichtingen, dan wordt de aanslag afzonderlijk gedaan, voor elke inrichting, in de gemeente waar zij haren zetel heeft, naar evenredigheid van het beloop van de daar behaalde winsten, en, bij gebreke van dien grondslag, volgens bij koninklijk besluit te bepalen regelen.

Projet du Gouvernement.

Ontwerp van de Regeering.

Toutefois, la taxe est indivisible en ce qui concerne : a) les intérêts, primes et lots d'obligations; b) les traitements des administrateurs et commissaires; c) la partie de revenus imposable au taux réduit (§ 2 de l'art. 7).

Echter blijft de taxe ondeelbaar wat betreft : a) de interesten, premien en loten van obligatiën; b) de wedden der beheerders en commissarissen; c) het inkomstengedeelte, belastbaar tegen het verminderde bedrag (§ 2 van art. 7).

ART. 10.

ART. 10.

§ 1^{er}. En vue de l'établissement de la taxe et de la surveillance, les redevables remettent annuellement, contre récépissé, au contrôleur des contributions du ressort de taxation, une déclaration énonçant le montant des revenus, bénéfices ou traitements imposables.

§ 1. Met het oog op het vestigen van de taxe en het inrichten van het toezicht, moeten de schatplichtigen jaarlijks, tegen ontvangbewijs, aan den controleur der belastingen van het aanslaggebied, eene aangifte afgeven, vermeldende het bedrag der belastbare inkomsten, winsten of wedden.

Une déclaration spéciale est faite, le cas échéant, pour chaque établissement distinct.

Bij voorkomend geval, wordt voor elke onderscheidene inrichting eene bijzondere aangifte gedaan.

§ 2. Les sociétés font leur déclaration dans les deux mois de l'approbation du bilan et du compte de profits et pertes, et, au plus tard, six mois après la clôture de l'exercice social.

§ 2. De vennootschappen doen hare aangifte binnen twee maanden na de goedkeuring van de balans en van de winst- en verliesrekening, en, uiterlijk, zes maanden na de sluiting van het maatschappelijk boekjaar.

Les autres redevables remettent leur déclaration avant le 1^{er} mars.

De overige schatplichtigen geven hunne aangifte vóór 1 Maart af.

§ 3. La déclaration des sociétés par actions est appuyée :

§ 3. De aangifte der vennootschappen op aandeelen wordt gestaafd :

1^o D'une copie du bilan et du compte de profits et pertes, des délibérations qui les approuvent et des comptes rendus ou rapports y relatifs;

1^o Door eene kopie van de balans en van de winst- en verliesrekening, van de beraadslagingen waarbij die worden goedgekeurd en van de verslagen of rapporten welke daarop betrekking hebben;

2^o D'une copie du bilan et du compte de profits et pertes spéciaux, restreints aux affaires des établissements distincts, et, à défaut de ces pièces, d'un état récapitulatif indiquant, par catégorie, le montant des diverses opérations traitées

2^o Door eene kopie van de bijzondere balans en van de bijzondere rekening der winsten en verliezen, beperkt tot de zaken van de onderscheidene inrichtingen, en, bij gebreke van deze stukken, door een samenvattend staat

Amendements de la Section centrale.

Amendementen der Middenafdeeling.

Toutefois, la taxe est indivisible en ce qui concerne la partie de revenus imposable au taux réduit (§ 2 de l'art. 7) ⁽¹⁾.

Echter blijft de taxe ondeelbaar wat betreft het inkomstengedeelte, belastbaar tegen het verminderde bedrag (§ 2 van art. 7) ⁽¹⁾.

Art. 10.

Art. 10.

(Les §§ 1^{er}, 2, 3, 4 et 5 comme au projet.)

(De §§ 1, 2, 3, 4 en 5 zooals in het ontwerp.)

(1) Les littéras *a*) et *b*) sont supprimés.

(1) De litteras *a*) en *b*) vervallen.

Projet du Gouvernement.

Ontwerp van de Regeering.

et des bénéfices réalisés par chacun de ces établissements ou à leur entremise ;

3^e D'une liste indiquant les noms, demeures et traitements des administrateurs, commissaires et autres remplissant en Belgique des fonctions analogues.

§ 4. Les sociétés belges (n^o 4 de l'art. 1^{er}) produisent, en outre, un état indiquant le nombre et le montant de leurs actions et de leurs obligations, ainsi que des titres de l'une ou de l'autre espèce qu'elles ont rachetés ou remboursés.

§ 5. La déclaration des particuliers et des sociétés autres que celles par actions (n^o 4 de l'art. 1^{er}) est appuyée de leur bilan ou, à défaut, d'un état récapitulatif des opérations et des bénéfices, dressé conformément au n^o 2 du § 3 ci-dessus.

§ 6. Les pièces énumérées au présent article sont certifiées exactes par les redevables ou par leurs représentants légaux.

ART. 11.

Dans tous les cas, le collège des répartiteurs du droit de patente ou, à son défaut, l'administration des contributions peut, moyennant une autorisation spéciale du Ministre des Finances, faire rechercher ou vérifier par un membre dudit collège et par un ou plusieurs fonctionnaires du grade de contrôleur au moins, dans les livres des redevables,

waarin, per soort, wordt opgegeven het bedrag van de verschillende gedane verrichtingen en van de winsten behaald door elk van die inrichtingen of door hare bemiddeling ;

3^o Door eene lijst vermeldende de namen, woonplaatsen en wedden van de beheerders, commissarissen en anderen die, in België, dergelijke betrekkingen uitoefenen.

§ 4. Door de Belgische vennootschappen (n^o 1 van art. 1) wordt, bovendien, een staat overgelegd waarin het getal en het bedrag wordt opgegeven van hare actiën en van hare obligatiën, alsmede van de titels der eene of der andere soort welke zij wedergekocht of afgelost hebben.

§ 5. De aangifte van de particulieren en van de vennootschappen andere dan die op aandeelen (n^o 4 van art. 1) wordt gestaafd door hunne balans of, bij gebreke daarvan, door een samenvattend staat der verrichtingen en der winsten, opgemaakt overeenkomstig n^o 2 van § 3 hierboven.

§ 6. De in dit artikel opgenoemde stukken worden door de schatplichtigen of door hunne wettelijke vertegenwoordigers voor echt verklaard.

ART. 11.

In elk geval, mits eene bijzondere machtiging van den Minister van Financiën, mag het college der zetters van het patentrecht of, bij ontstentenis daarvan, het bestuur der belastingen door een lid van gemeld college en door een of meer ambtenaren, hebbende ten minste den graad van controleur, in de boeken van de schatplichtigen, de echt-

Amendements de la Section centrale.

Amendementen der Middenafdeeling.

§ 6. Les pièces énumérées au présent article sont certifiées exactes par les redevables ou par leurs représentants *responsables et sont exemptes du timbre et de l'enregistrement.*

ART. 11.

(Comme au projet.)

§. 6. De in dit artikel opgenoemde stukken worden door de schatplichtigen of door hunne *aansprakelijke* vertegenwoordigers voor echt verklaard en zijn *vrij van zegel en van registratie.*

ART. 11.

(Zooals in het ontwerp.)

Projet du Gouvernement.

Ontwerp van de Regeering.

l'exactitude de leurs déclarations et des documents y annexés.

Les redevables ou leurs représentants sont tenus de mettre les livres à la disposition des délégués.

ART. 12.

A défaut de déclaration, à défaut de remise des pièces justificatives, en cas de refus de communication des livres ou en cas de présomption grave d'inexactitude, l'administration a la faculté d'établir d'office la taxe du redevable, en raison du montant présumé de ses revenus, bénéfices ou traitements, évalués eu égard à ceux des autres redevables et à la notoriété publique.

ART. 13.

§ 1^{er}. Il est encouru une amende de 50 francs à 1,000 francs pour toute contravention aux dispositions de l'article 4, § 3, et des articles 6, 10, 11 et 14, § 2.

Si les pièces produites à l'appui de la déclaration sont insuffisantes pour le contrôle de celle-ci, l'amende est due comme à défaut de production de ces pièces.

§ 2. En cas de fraude dans la déclaration, il est dû pour amende, indépendamment de la taxe, une somme égale au triple de celle-ci.

heid van hunne aangifte en van de daarbijgevoegde documenten doen na-gaan of onderzoeken.

De schatplichtigen of hunne vertegenwoordigers zijn gehouden de boeken ter beschikking van de aangestelden te leggen.

ART. 12.

Bij gebreke van aangifte, bij gebreke van overlegging der bewijsstukken, ingeval van weigering inzage van de boeken te laten nemen, of bij ernstig vermoeden van onechtheid, is het bestuur bevoegd om, ambtshalve, de taxe van den schatplichtige te bepalen, naar verhouding van het vermoedelijk bedrag van zijne inkomsten, winsten of wedden, geschat met inachtneming van die der andere schatplichtigen en van de algemeene bekendheid.

ART. 13.

§ 1. Voor elke overtreding van de bepalingen van artikel 4, § 3, en van de artikelen 6, 10, 11 en 14, § 2, wordt eene boete verbeurd van 50 tot 1,000 frank.

Indien de stukken, overgelegd tot staving van de aangifte, niet voldoende zijn tot het onderzoek daarvan, is de boete verschuldigd alsof geene overlegging van deze stukken hadde plaats gehad.

§ 2. Wordt in de aangifte bedrog gepleegd, dan is, wegens boete, buiten de taxe, eene som gelijk aan driemaal het bedrag daarvan, verschuldigd.

Amendements de la Section centrale.

Amendementen der Middenafdeeling

ART. 12.

(Comme au projet.)

ART. 12.

(Zooals in het ontwerp.)

ART. 13.

(Comme au projet.)

ART. 13.

(Zooals in het ontwerp.)

Projet du Gouvernement.

Ontwerp der Regeering.

ART. 14.

ART. 14.

§ 1^{er}. Pour l'exécution des obligations qui leur incombent en vertu de la présente loi, les sociétés belges ayant tous leurs établissements à l'étranger sont tenues de faire agréer, par l'administration des contributions, une garantie réelle ou une caution personnelle. Les conditions de l'agrément seront déterminées par arrêté royal.

§ 1. Voor de uitvoering van de verplichtingen, haar krachtens deze wet opgelegd, zijn de Belgische vennootschappen, die al hare inrichtingen in het buitenland hebben, gehouden een zakelijken waarborg of een persoonlijken borg door het bestuur der belastingen te doen aannemen. De voorwaarden van aanneming worden bij koninklijk besluit vastgesteld.

§ 2. Les sociétés étrangères opérant en Belgique doivent faire agréer par ladite administration, avant toute opération en Belgique, au moins un représentant responsable établi dans le pays et offrant les garanties nécessaires de solvabilité.

§ 2. De vreemde, in België handelende vennootschappen moeten, vóór alle verrichting in België, ten minste één aansprakelijken vertegenwoordiger, in het land gevestigd en de noodige waarborgen van solvabiliteit aanbiedende, door gemeld bestuur doen aannemen.

En cas de décès de ce représentant, de retrait de son agrément ou d'événement entraînant son incapacité, il est pourvu à son remplacement dans le délai de deux mois.

Ingeval van overlijden van dezen vertegenwoordiger, van intrekking zijner aanneming of van eene gebeurtenis hebbende zijne onbevoegdheid tot gevolg, wordt in zijne vervanging voorzien binnen den termijn van twee maanden.

§ 3. A défaut ou en cas d'insuffisance des garanties prévues aux §§ 1^{er} et 2, les redevables et leurs représentants légaux sont tenus personnellement et solidairement du paiement de la taxe, des additionnels et des amendes éventuelles.

§ 3. Bij gebreke of ingeval van ontoereikendheid der waarborgen, voorzien bij §§ 1 en 2, zijn de schatplichtigen en hunne wettige vertegenwoordigers persoonlijk en hoofdelijk gehouden tot betaling van de taxe, van de opcentiemen en van de mogelijke boeten.

ART. 15.

ART. 15.

Sont exemptes de la taxe :

Worden vrijgesteld van de taxe :

1^o La société nationale des chemins de fer vicinaux ;

1^o De nationale maatschappij der buurtspoorwegen ;

2^o Les sociétés ayant pour objet exclusif soit la construction, l'achat, la vente ou la location d'habitations ou-

2^o De maatschappijen hebbende uitsluitend ten doel hetzij het bouwen, aankopen, verkoopen of verhuren

Amendements de la Section centrale.

ART. 14.

(§§ 1^{er} et 2 comme au projet.)

§ 3. A défaut ou en cas d'insuffisance des garanties prévues aux §§ 1^{er} et 2, les sociétés, d'une part, ainsi que leurs administrateurs ou liquidateurs pour les sociétés belges et leurs représentants responsables pour les sociétés étrangères, d'autre part, sont tenus solidairement du paiement de la taxe, des additionnels et des amendes éventuelles.

ART. 15.

Sont exemptes de la taxe, les sociétés constituées, à l'intervention des pouvoirs publics, dans un but d'utilité générale et actuellement exemptes du droit de patente.

Amendementen der Middenafdeeling.

ART. 14.

(§§ 1 en 2 zooals in het ontwerp.)

§ 3. Bij gebreke of ingeval van ontoereikendheid der waarborgen, voorzien bij §§ 1 en 2, zijn de vennootschappen, eenerzijds, alsmede hare beheerders of vereffenaars voor de Belgische vennootschappen en hare aansprakelijke vertegenwoordigers voor de vreemde vennootschappen, anderzijds, hoofdelijk gehouden tot betaling van de taxe, van de opcentiemen en van de mogelijke boeten.

ART. 15.

Worden vrijgesteld van de taxe : de maatschappijen welke, door bemiddeling van de openbare machten, ten algemeenen nutte mochten opgericht worden en welke thans zijn vrijgesteld van het patentrecht.

Projet du Gouvernement.

rières ou d'habitations à bon marché, soit des prêts pour la construction ou l'achat d'habitations de l'espèce ;

3° Les associations de communes et de particuliers pour l'établissement de services de distribution d'eau ;

4° La société du Crédit communal, celle du Canal et des installations maritimes de Bruxelles, et toutes autres qui seraient constituées, à l'intervention des pouvoirs publics, dans un but d'utilité générale.

ART. 16.

Les dispositions légales concernant l'établissement des cotisations, le recouvrement, les réclamations, les procès-verbaux, les poursuites, les prescriptions, le privilège et l'hypothèque légale en matière de droit de patente, sont rendues applicables à la taxe établie par la présente loi, en tant que celle-ci ne déroge point à ces dispositions.

ART. 17.

La taxe relative aux administrateurs et commissaires de sociétés et celle à charge d'autres particuliers n^{os} 3 et 4 de l'art. 1^{er}) est assimilée au droit de patente pour la supputation du cens d'éligibilité au Sénat et pour la formation des listes des jurés, des électeurs aux tribunaux de commerce et des électeurs pour le Conseil supérieur de l'industrie et du commerce.

Ontwerp der Regering.

van werkmanswoningen of van goedkoopere woningen, hetzij het leenen van geldsommen voor het bouwen of aankopen van dergelijke woningen ;

3° De vereenigingen van gemeenten en van particulieren, tot het inrichten van diensten voor waterbezorging ;

4° De maatschappij van het Gemeentekrediet, die van de Vaart- en haveninrichtingen van Brussel, en alle andere die, door bemiddeling van de openbare machten, ten algemeenen nutte mochten opgericht worden.

ART. 16.

De wettelijke bepalingen betreffende het vestigen der aanslagen, de invordering, de bezwaren, de processen-verbaal, de rechtsvervolging, de verjaringen, het voorrecht en de wettelijke hypotheek in zake van patentrecht, worden van toepassing gemaakt op de bij deze wet gevestigde taxe, voor zooveel deze niet afwijkt van die bepalingen.

ART. 17.

De taxe betreffende de beheerders en commissarissen van vennootschappen en die ten laste van andere particulieren (n^{os} 3 en 4 van art. 1) wordt met het patentrecht gelijkgesteld voor de raming van den eijns van verkiesbaarheid tot den Senaat en voor het opmaken van de lijsten der gezworenen, der kiezers voor de rechtbanken van koophandel en der kiezers voor den Hoogereren Raad van nijverheid en koophandel.

Amendements de la Section centrale.

Amendementen der Middenafdeeling.

ART. 16.

(Comme au projet.)

ART. 17.

La taxe relative aux administrateurs, commissaires *et liquidateurs* de sociétés et celle à charge d'autres particuliers (n^{os} 3 et 4 de l'art. 1^{er}) est assimilée au droit de patente pour la supputation du cens d'éligibilité au Sénat, pour la formation des listes des jurés, des électeurs aux tribunaux de commerce et des électeurs pour le Conseil supérieur de l'industrie et du commerce, *ainsi que pour l'exercice de tous les droits subordonnés au paiement du droit de patente.*

ART. 16.

(Zooals in het ontwerp.)

ART. 17.

De taxe betreffende de beheerders, de commissarissen *en de vereffenaars* van vennootschappen en die ten laste van andere particulieren (n^{os} 3 en 4 van art. 1) wordt met het patentrecht gelijkgesteld voor de raming van den cijns van verkiesbaarheid tot den Senaat en voor het opmaken van de lijsten der gezworenen, der kiezers voor de rechtbanken van koophandel en der kiezers voor den Hoogereren Raad van nijverheid en koophandel, *alsmede voor het uitoefenen van alle rechten, afhankelijk gemaakt van de betaling van het patentrecht.*

Projet du Gouvernement.

Ontwerp der Regeering.

ART. 18.

ART. 18.

Le Gouvernement peut autoriser les provinces et les communes à établir des centimes additionnels sur la taxe réglée par la présente loi, exception faite quant à la taxe se rapportant à des bénéfices réalisés à l'étranger dans des établissements distincts (§ 2 de l'art. 7).

A partir de l'exercice 1915, les additionnels provinciaux et communaux réunis ne pourront dépasser la taxe au profit de l'État.

De Regeering kan de provinciën en de gemeenten machtigen, opcentiemen te stellen op de door deze wet bepaalde taxe, uitgezonderd wat betreft de taxe in verband met de winsten, in het buitenland behaald, in onderscheidene inrichtingen (§ 2 van art. 7).

Te rekenen van het dienstjaar 1915, mogen de provincie- en gemeenteopcentiemen te zamen niet overtreffen de taxe ten voordeele van den Staat.

Amendements de la Section centrale.

ART. 18.

Le Gouvernement peut autoriser les provinces et les communes à établir des centimes additionnels sur la taxe réglée par la présente loi, exception faite quant à la taxe se rapportant à des bénéfices réalisés dans des établissements distincts situés à l'étranger et dans la Colonie (§ 2 de l'art. 7).

A partir de l'exercice 1915, les additionnels provinciaux et communaux ne pourront respectivement dépasser 50 % de la taxe au profit de l'État.

Cette limite ne sera applicable qu'à partir de l'exercice 1917 en ce qui concerne les exploitants de mines.

III. — Droit de patente.

ART. 18^{bis}.

Par modification aux n^{os} 1 et 2 du tableau XIV annexé à la loi du 21 mai 1819, les banquiers sont cotisés au droit de patente conformément au tarif ci-après :

1 ^{re} classe . . .	10,000 francs.
2 ^e » . . .	7,500 »
3 ^e » . . .	5,000 »
4 ^e » . . .	3,000 »
5 ^e » . . .	2,000 »
6 ^e » . . .	1,500 »
7 ^e » . . .	1,000 »
8 ^e » . . .	750 »
9 ^e » . . .	500 »
10 ^e » . . .	300 »
11 ^e » . . .	200 »
12 ^e » . . .	100 »

Sur réclamation introduite dans le délai fixé par l'article 5 de la loi du 6 septembre 1895, les intéressés peuvent obtenir une réduction de leur cotisation, à concurrence de la partie dépassant 4 % de leurs bénéfices professionnels dûment constatés.

Amendementen der Middenafdeeling.

ART. 18.

De Regeering kan de provinciën en de gemeenten machtigen, opcentiemen te stellen op de bij deze wet bepaalde taxe, uitgezonderd wat betreft de taxe in verband met winsten behaald in onderscheidene inrichtingen, *gelegen in het buitenland en in de Kolonie* (§ 2 van art. 7).

Te rekenen van het dienstjaar 1915, mogen de provincie- en gemeentecopcentiemen respectievelijk niet overtreffen vijftig ten honderd van de taxe ten voordeele van den Staat.

Deze grens is, wat betreft de mijnontginners, eerst van toepassing te rekenen van het boekjaar 1917.

II. — Patentrecht.

ART. 18^{bis}.

Met wijziging van de n^{os} 1 en 2 der tabel XIV, gevoegd bij de wet van 21 Mei 1819, worden de bankiers in het patentrecht aangeslagen overeenkomstig het volgende tarief :

1 ^o klasse . . .	10,000 frank.
2 ^e » . . .	7,500 »
3 ^e » . . .	5,000 »
4 ^e » . . .	3,000 »
5 ^e » . . .	2,000 »
6 ^o » . . .	1,500 »
7 ^e » . . .	1,000 »
8 ^e » . . .	750 »
9 ^e » . . .	500 »
10 ^e » . . .	300 »
11 ^e » . . .	200 »
12 ^o » . . .	100 »

Op bezwaarschrift, ingediend binnen den termijn bepaald bij artikel 5 der wet van 6 September 1895, kunnen de belanghebbenden eene vermindering van hun aanslag bekomen, tot bedrag van het gedeelte gaande boven 4 t. h. van hunne behoorlijk vastgestelde beroepswinsten.

Projet du Gouvernement.

Ontwerp der Regeering.

Dispositions transitoires.
Abrogations.

ART. 49.

§ 1^{er}. Le droit de patente des sociétés belges et étrangères par actions et de leurs administrateurs et commissaires, de même que les impositions provinciales ou communales similaires, continueront à être perçus sur les bénéfices ou les traitements afférents aux exercices sociaux clôturés avant le 16 juin 1913.

Overgangsbepalingen.
Afschaffingen.

ART. 49.

Het patentrecht van de Belgische en vreemde vennootschappen op aandeelen en van hare beheerders en commissarissen, evenals de gelijksoortige provincie- en gemeentebelastingen, zullen bij voortduur worden geheven op de winsten of de wedden verbonden aan de vóór 16 Juni 1913 afgesloten maatschappelijke boekjaren.

Amendements de la Section centrale.

ART. 18^{ter}.

§ 1^{er}. Indépendamment du droit de patente ordinaire, les agents de change, courtiers, commissionnaires, banquiers, négociants, capitalistes et autres, admis à fréquenter une ou plusieurs bourses de commerce en fonds publics, seront assujettis annuellement dans la principale commune, siège de ces bourses, à un droit de patente spécial de 200 francs, plus éventuellement :

200 francs pour un premier délégué ;

500 francs pour un second délégué ;

1,000 francs pour chaque délégué au delà de deux.

Par dérogation à l'alinéa qui précède, le droit est fixé à 50 francs pour chaque liquidateur personnellement.

§ 2. Ces droits sont réduits de moitié si l'admission à la bourse est postérieure au premier semestre.

§ 3. Les droits établis par les §§ 1 et 2 comprennent les centimes additionnels au profit de l'État ; ils sont exempts des additionnels provinciaux et communaux.

III. — Dispositions transitoires.
Abrogations.

ART. 19.

(Comme au projet.)

Amendementen der Middenafdeeling.

ART. 18^{ter}.

§ 1. Onverminderd het gewoon patentrecht, zijn de wisselaars, de makelaars, de commissionairs, de bankiers, de handelaars, de kapitalisten en anderen, toegelaten tot het bezoeken van één of van meer handelsbeurzen voor openbare effecten, jaarlijks, in de voornaamste gemeente waar die beurzen haren zetel hebben, onderhevig aan een bijzonder patentrecht van 200 frank, en daarbij, bij voorkomend geval :

200 frank voor een eersten gemachtigde ;

500 frank voor een tweeden gemachtigde ;

1,000 frank voor elken gemachtigde boven twee.

In afwijking van het vorige lid, wordt het recht bepaald op 50 frank voor elken vereffenaar persoonlijk.

§ 2. Die rechten worden tot de helft verminderd indien de toelating tot Beursbezoek na het eerste halfjaar werd gegeven.

De rechten, ingevoerd bij de §§ 1 en 2, bevatten de opcentiemen ten bate van den Staat ; ze zijn vrijgesteld van de provinciale en van de gemeentelijke opcentiemen.

III. — Overgangsbepalingen.
Afschaffingen.

ART. 19.

(Zoals in het ontwerp.)

Projet du Gouvernement.

§ 2. La redevance proportionnelle sur les mines restera également exigible en 1913 sur le produit net de l'exploitation pendant l'année 1912, déduction faite, le cas échéant, du prorata de ce produit qui serait compris dans les bilans clôturés après le 15 juin 1913.

§ 3. La première taxe sera établie :

a) A charge des sociétés par actions, sur les revenus, bénéfices ou traitements des exercices sociaux prenant fin postérieurement au 15 juin 1913,

b) A charge des autres redevables, sur les bénéfices de l'année 1913.

ART. 20.

§ 1^{er}. Sont abrogés à partir de la mise en vigueur de la présente loi, le littéra O de l'article 3 et le cinquième alinéa de l'article 21 de la loi du 21 mai 1819 sur le droit de patente.

§ 2. Seront abrogés à partir du 1^{er} janvier 1914 :

1^o Les dispositions des articles 33 à 35 et 37, 1^{er} alinéa, de la loi du 21 avril 1810, en tant qu'elles concernent la redevance proportionnelle sur les mines ;

2^o Le tableau IX annexé à la loi du 21 mai 1819 et les numéros 1, 2, 7 et 12 du tableau XIV annexé à cette loi ;

3^o L'article 9 de la loi du 6 avril 1823 ;

4^o Les trois premiers alinéas de l'article 3 de la loi du 22 janvier 1849 ;

5^o L'article 12 de la loi du 5 juillet 1871 ;

6^o Les articles 2, 3 et 5 de la loi du 24 mars 1873 ;

7^o L'article 1^{er} de la loi du 18 mars 1874 ;

8^o Les articles 1 à 3 de la loi du 28 décembre 1904 ;

Ontwerp der Regeering.

§ 2. Het evenredig mijnrecht blijft insgelijks, in 1913, invorderbaar op de zuivere opbrengst van de ontginning gedurende het jaar 1912, na aftrek, bij voorkomend geval, van het evenredig gedeelte van die opbrengst dat mocht zijn begrepen in de na 15 Juni 1913 afgesloten balansen.

§ 3. De eerste taxe wordt gevestigd :

a) Ten laste van de vennootschappen op aandeelen : op de inkomsten, winsten of wedden der maatschappelijke boekjaren eindigende na 15 Juni 1913 ;

b) Ten laste der overige schatplichtigen, op de winsten van het jaar 1913.

ART. 20.

§ 1. Worden afgeschaft te rekenen van het in werking stellen van deze wet : littera O van artikel 3 en het vijfde lid van artikel 21 der wet van 21 Mei 1819 op het patentrecht ;

§ 2. Worden afgeschaft te rekenen van 1 Januari 1914 :

1^o De bepalingen van de artikelen 33 tot 35 en 37, 1^a alinea, der wet van 21 April 1810, in zoover zij betrekking hebben op het evenredig mijnrecht ;

2^o Tabel IX gevoegd bij de wet van 21 Mei 1819 en de nummers 1, 2, 7 en 12 van tabel XIV, gevoegd bij deze wet ;

3^o Artikel 9 der wet van 6 April 1823 ;

4^o De drie eerste alinea's van artikel 3 der wet van 22 Januari 1849 ;

5^o Artikel 12 der wet van 5 Juli 1871 ;

6^o De artikelen 2, 3 en 5 der wet van 24 Maart 1873 ;

7^o Artikel 1 der wet van 18 Maart 1874 ;

8^o De artikelen 1 tot 3 der wet van 28 December 1904 ;

Amendements de la Section centrale.

Amendementen der Middenafdeeling.

ART. 20.

§ 1^{er}. Sont abrogés à partir de la mise en vigueur de la présente loi, le littéra O de l'article 3 et le cinquième alinéa de l'article 21 de la loi du 21 mai 1819 sur le droit de patente.

§ 2. Seront abrogés à partir du 1^{er} janvier 1914 :

1° Les dispositions des articles 33 à 35 et 37, 1^{er} alinéa, de la loi du 21 avril 1810, en tant qu'elles concernent la redevance proportionnelle sur les mines;

2° Le tableau IX annexé à la loi du 21 mai 1819 ⁽¹⁾.

(La suite comme au projet.)

ART. 20.

§ 1. Worden afgeschaft te rekenen van het in werking stellen van deze wet : littera O van artikel 3 en het vijfde lid van artikel 21 der wet van 21 Mei 1819 op het patentrecht ;

§ 2. Worden afgeschaft te rekenen van 1 Januari 1914 :

1° De bepalingen van de artikelen 33 tot 35 en 37, 1^e alinea, der wet van 21 April 1810, in zoover zij betrekking hebben op het evenredig mijnrecht ;

2° Tabel IX, gevoegd bij de wet van 21 Mei 1819 ⁽¹⁾.

(Het overige zooals in het ontwerp.)

(1) Au 2° du § 2, supprimer la finale, savoir : ... « et les numéros 1, 2, 7 et 12 du tableau XIV annexé à cette loi ».

(1) In n° 2° van § 2, het slot : ... « en de nummers 1, 2, 7 en 12 van tabel XIV, gevoegd bij deze wet », te doen wegvallen.

Projet du Gouvernement,	Ontwerp der Regeering
9° La loi du 29 mars 1906; 10° Les articles 3 et 4 de la loi du 24 décembre 1906; 11° L'article 1 ^{er} de la loi du 30 décembre 1908.	9° De wet van 29 Maart 1906; 10° De artikelen 3 en 4 der wet van 24 December 1906; 11° Artikel 1 der wet van 30 December 1908.

Amendements de la Section centrale.

Amendementen der Middenafdeeling.

IV. — Disposition spéciale.

ART. 20^{bis}.

Par modification à l'article 9 de la loi du 12 mai 1837, la redevance proportionnelle que les concessionnaires de mines doivent payer aux propriétaires de la surface est calculée sur le produit net de la mine. Un arrêté royal détermine les règles à suivre pour l'estimation de ce produit et les pièces à fournir par les exploitants de mines.

IV. — Bijzondere bepaling.

ART. 20^{bi}.

Met wijziging van artikel 9 der wet van 12 Mei 1837, wordt het evenredig recht, door de mijnconcessiehouders te betalen aan de eigenaars van den bovengrond, berekend naar de zuivere opbrengst van de mijn. Een koninklijk besluit bepaalt de regelen, welke behooren te worden gevolgd voor het schatten van die opbrengst, en de stukken welke de mijnontginners moeten overleggen.

NOTA UITGAANDE VAN DE MINDERHEID.

Ter zitting van 19 December had de Regeering aangekondigd, dat zij tegen einde Januari de wetsontwerpen zou indienen die den Staat de nieuwe geldmiddelen zouden bezorgen, en het was slechts den 11^{en} Juni dat vijf wetsontwerpen van belasting, vergezeld van eene algemeene toelichting, aan de Kamer onderworpen werden.

Grondslagen van de voorgestelde belastingen.

De vermoedelijke opbrengst van de nieuwe belastingen wordt door de Regeering op 40 miljoen geschat.

Nooit werd de Kamer aangezocht over zulk een hoog cijfer nieuwe belastingen uitspraak te doen.

De aanzienlijkheid van de geldmiddelen, die de Regeering meent zich te moeten aanschaffen, kon gelegenheid geven om uit te zien naar een algemeen stelsel van belasting; de ontwerpen waren aangekondigd sedert December; gedurende lange maanden werden zij voorbereid, en nochtans verwezenlijken zij niet eene algemeene hervorming van het belastingstelsel, noch zelfs niet de bijzondere hervormingen die sedert lang werden gevraagd.

Zij laten de grondbelasting onaangeroerd en zonder gevolg de kadastrale gelijke verdeeling, sedert 1894 ondernomen en die meer dan 2 miljoen heeft gekost.

Talrijk zijn de ongelijkheden in de wet op de personeele belasting die gehandhaafd worden.

Geene ontlasting of vermindering wordt voorgesteld voor de personeele belasting noch voor de kleine patenten.

Zelfs niet na het meest aandachtig onderzoek kan men, buiten het fiscaal doel, de beginselen ontwaren die aanleiding gaven tot de voorbereiding van het belastingontwerp.

Wilde men de weelde treffen?

Het ontwerp op de motorvoertuigen treft de automobielen, doch belast tevens de rijtuigen van de buurtspoorwegen en van de tramwegen die een dienst van openbaar nut zijn.

Werd de gelijkheid hersteld tusschen het roerend vermogen en het onroerend, tusschen de roerende en de onroerende inkomsten?

De grondslagen voor de inning van de successierechten worden niet gewijzigd; alleen de rechten worden verhoogd.

De ontwerpen belasten de kredietopeningen, de quitantiën, de checks en de kredietbrieven, al die zoo noodige werktuigen voor handel en nijverheid; zij treffen de vennootschappen, waarvan de inrichting de grondslag is geworden van handel en nijverheid, niet alleen door verhooging van belasting op de winst, maar ook door het belasten van hare schulden in obligatiën ⁽¹⁾ en door het heffen van klimmende registratie- en overschrijvingsrechten op de akten van oprichting en van verlenging ⁽²⁾.

Is dit, zooals de verdedigers van het ontwerp beweren, eene belasting op de inkomsten van het roerend vermogen?

**Redenen, in de Algemeene Toelichting opgegeven tot wettiging
van de belastingen.**

De Algemeene Toelichting was getiteld : « Vestiging van geldmiddelen met het oog op de nieuwe krijgsuitgaven » ; zij stelt de belastingen voor als een gevolg van de onlangs door de Kamer gestemde militiewet en van de uitgaven door deze gevegd.

Is dit wel zóó?

De Algemeene Toelichting verdeelt de als nieuwe aangewezen uitgaven in drie reeksen.

Gewone uitgaven. — In een antwoord aan de Middenafdeeling ⁽³⁾ erkent de Regeering dat de vermeerdering van de gewone uitgaven 5 miljoen bedraagt, gevegd door de toepassing van de wet van 1909 en niet gebracht op de ontwerpen van begrooting van 1913.

Utgaven voor mobiele goederen voor eerste inrichting — Ter zitting van den Senaat op 10 Juni somde de heer Minister van Oorlog de uitgaven op die 's anderendaags in de Algemeene Toelichting werden herhaald; volgens zijne verklaring, worden op 196 miljoen mobiele uitgaven, bijna de helft — 93,500,000 frank — vereischt door de wet van 1905 voor de vesting van Antwerpen.

Utgaven voor onroerende goederen voor eerste inrichting. — Deze bevatten 70 miljoen voor nieuwe militaire inrichtingen en 8 miljoen voor « onderrichtingskampen ». Over deze beide punten vroeg de Middenafdeeling om uitlegging. Volgens het antwoord van de Regeering ⁽⁴⁾, zal het grootste gedeelte van de 70 miljoen voor nieuwe gebouwen worden besteed aan nieuwe kazernen te Oostende, Brugge, Gent, Antwerpen, Luik Hasselt, Laken, Namen, Oudenaarde, Doornik, Bergen, Brussel en Thienen.

(1) Ontwerp n^o 291, artikelen 3 en 7.

(2) Ontwerp n^o 294, artikelen 4 en 31.

(3) Bijlage van de verslagen over de wetsontwerpen houdende vestiging van geldmiddelen, bl. 1.

(4) Zelfde stuk, bl. 2.

Zijn al de kazernen noodig geworden ten gevolge van de nieuwe militiewet? Zij zijn eerder de verwezenlijking van een nieuw plan van garnizoensverdeeling en van eene nieuwe inrichting van de verschillende legerkorpsen.

De in de Algemeene Toelichting opgesomde militaire uitgaven werden dus veroorzaakt, voor een gedeelte, en wel voor een aanzienlijk gedeelte, niet door de onlangs gestemde militiewet, maar door de militiewet van 1909, door de wetten waarbij de vesting Antwerpen geheel werd gewijzigd, en door een nieuw plan van inrichting dat nog niet aan de Kamers werd onderworpen.

Enkele aanwijzingen in eene « Toelichting » volstaan overigens niet om het invoeren van nieuwe geldmiddelen te rechtvaardigen. Wettig kan de Staat de burgers enkel belasten binnen de palen van de noodige uitgaven, door de wetgevende macht vastgesteld; de Kamers kunnen deze uitgaven slechts werkelijk onderzoeken en bespreken wanneer zij in duidelijke bepalingen van wetsontwerpen zijn vervat.

Van al de uitgaven, door de Algemeene Toelichting aangewezen, werd aan de Kamers slechts 44 1/2 miljoen gevraagd voor de bewapening der veldartillerie en voor zekere verdedigingswerken der vesting Antwerpen; doch de Regeering had zelfs niet noodig nieuwe middelen te eischen om deze 44 1/2 miljoen te dekken, want door de wet van 20 December 1912, die tevens de noodige middelen verschafte, werden zij reeds toegekend.

De Algemeene Toelichting bepaalt den termijn van uitvoering voor elk dezer drie reeksen uitgaven.

De toeneming der gewone uitgaven in vergelijking met het ontwerp van begrooting voor 1913 zal verwezenlijkt zijn na vijf jaar (bl. 2).

De uitgaven betreffende roerende goederen voor eerste inrichting zullen noodig zijn in den loop van denzelfden termijn 1913-1917 (bl. 2).

De oprichting van de nieuwe krijgsgebouwen en het aanleggen van de onderrichtingskampen moeten binnen vijf jaar zijn uitgevoerd (bl. 3).

Volgens deze aanwijzingen, zullen de jaarlijksche lasten, die op de gewone begrooting drukken (vermeerdering van gewone uitgaven, interesten en delgingslast van de *trapsgewijze* te ontleenen sommen tot dekking van de uitgaven voor eerste inrichting), 47,340,000 frank bedragen, *doch slechts na verloop van vijf jaar*.

De Toelichting zegt uitdrukkelijk : « Wel te verstaan, vertegenwoordigt dit bedrag niet een onmiddellijken en bestendigen jaarlijkschen last : het zal maar geleidelijk bereikt worden. »

Deze uitgaven, — de eenige die worden ingeroepen —, en slechts na vijf jaar 47 miljoen zullen bedragen, wettigen niet de onmiddellijke heffing van nieuwe belastingen, waarvan het bedrag, reeds in 1914, door de Regeering op 40 miljoen wordt geschat!

Elk jaar worden de begrootingen overgelegd met een batig slot, en sedert 1901 overschreden de middelen van den Staat geregeld, behalve in 1908, de sommen voorzien in de Begrootingen van 's Lands Middelen.

Ziehier daaromtrent de tabel :

Ontvangsten.

JAREN.	RAMINGEN (1).	ONTVANGSTEN. (2).	VERSCHIL.
1901 . . .	488,429,760	501,249,229	+ 12,819,469
1902 . . .	489,040,050	504,305,186	+ 15,265,136
1903 . . .	506,342,470	513,851,261	+ 7,508,791
1904 . . .	529,372,510	533,199,543	+ 3,827,033
1905 . . .	543,574,427	581,352,355	+ 37,777,928
1906 . . .	558,863,927	597,168,157	+ 38,304,229
1907 . . .	596,570,430	617,808,303	+ 21,237,873
1908 . . .	621,404,924	616,985,960	— 4,418,963
1909 . . .	619,200,944	645,107,015	+ 25,906,071
1910 . . .	633,199,319	682,487,132	+ 49,287,813
1911 . . .	658,724,844	695,209,909	+ 36,485,065
1912 . . .	703,882,594	754,263,000	+ 50,380,000
1913 . . .	757,654,649		

Het batig slot in de laatste jaren, van 1909 tot 1911, bedroeg achtereenvolgens 26, 49, 36 millioen; in 1912 overschreed het 50 millioen; in vijf jaar tijds klommen de ontvangsten van 617,800,000 millioen (1907) tot 754 millioen (1912). Indien de begrootingen de uitgaven van elk dienstjaar juist weergeven, zooals de Regeering steeds beweert, zou deze dan niet, door een wijs beheer, in de normale verhooging van de ontvangsten van den Staat de noodige gelden kunnen vinden tot het dekken van de bij de Algemeene Toelichting voorziene uitgaven, die in vijf jaar tijds moeten worden gedaan?

De nieuwe belastingen worden dus niet gewettigd door de Algemeene Toelichting; de Regeering eischt er de onmiddellijke stemming van, daar zij, ondanks de aanzienlijke verhooging van de jaarlijksche ontvangsten, nieuwe geldmiddelen noodig heeft om de algemeene uitgaven van den Staat te dekken en eenen financieelen toestand te verhelpen, die sedert verscheidene jaren door de oppositie werd aangeklaagd.

Deze verschillende beschouwingen, reeds in de eerste vergaderingen van de Middenafdeeling uiteengezet, billijken onze afkeurende stemming over elk der belastingsontwerpen.

(1) Zie Begrooting van 's Lands Middelen.

(2) Zie Rekeningen van het Beheer van Financiën en Uiteenzetting van den toestand der Schatkist.

Chambre des Représentants.

SÉANCE DU 1^{er} AOÛT 1913

Projet de loi établissant, en remplacement du droit de patente proportionnel et de la redevance proportionnelle sur les mines, une taxe sur les revenus ou bénéfices réalisés dans les sociétés par actions et dans certaines professions financières et industrielles (1).

RAPPORT

FAIT, AU NOM DE LA SECTION CENTRALE (2), PAR M. **LIEBAERT**.

MESSIEURS,

Le projet de loi soumis à notre examen a un double but :

- 1° Rendre plus productif l'impôt visant les sociétés par actions ainsi que certaines professions financières et industrielles;
- 2° Établir l'assiette de cet impôt d'après des règles nouvelles.

*
* *

La Belgique ne pouvait échapper à la loi commune qui impose en ce moment à tous les pays un lourd surcroît de dépenses militaires.

Notre devoir patriotique d'assurer la défense nationale ne sera accompli qu'après la création de nouvelles ressources à concurrence du supplément de dépenses provoquées par les mesures de réorganisation militaire dont la Législature a reconnu la nécessité aussi impérieuse qu'imprévue.

La destination nettement assignée au produit des impositions nouvelles est

(1) Projet de loi, n° 291.

(2) La Section centrale, présidée par M. SCHOLLAERT, était composée de MM. BERLOZ, DE LIEDEKERKE, WAUWERMANS, MECHelynck, LIEBAERT et WOESTE.

une parfaite application de la thèse des économistes qui comparent l'impôt à une prime d'assurance, et c'est bien le cas de rappeler ici l'aphorisme de Montesquieu : « Les revenus de l'État sont une portion que chaque citoyen donne de son bien pour avoir la sûreté de l'autre. »

Ainsi l'ont compris les redevables visés par le projet, et il faut le proclamer à leur honneur. Certes, les réclamations contre les modalités de l'impôt n'ont pas manqué, c'était inévitable; mais un fait rare à constater, c'est que les nombreux groupes de professionnels intervenus dans la discussion du projet ont, sous l'effet d'une impulsion patriotique, reconnu tour à tour la nécessité de créer de nouvelles ressources pour assurer la défense du pays, et se sont déclarés prêts à y apporter leur part contributive.

Il n'est personne qui ne se soit attendu à ce qu'une partie de cette prime de sécurité ne fût demandée aux sociétés qui, par leur nombre et leur puissance, sont devenues la plus haute expression de l'activité commerciale, industrielle et économique de notre pays.

Il n'en existait que trois ou quatre lorsque déjà en 1816 on songea pour la première fois à les imposer; elles sont aujourd'hui 3,000 et leurs bénéfices annuels atteignent plus de 400 millions.

A part l'essai peu rationnel institué par l'ordonnance du 11 février 1816 qui faisait porter la patente des sociétés sur « le montant du capital fourni par l'association », sans tenir aucun compte des bénéfices, l'assiette de cet impôt n'a jamais été établie conformément à la théorie devenue classique depuis Adam Smith, d'après laquelle les taxations doivent reposer sur des bases certaines, de manière à échapper au doute et à la controverse.

La loi de réforme du 21 mai 1819, antérieure à la structure juridique des sociétés en personnalité distincte, semble ne connaître que les actionnaires et ce qui leur est distribué; elle fixe l'impôt à raison « du montant » cumulé des dividendes dont les actionnaires jouissent, non compris « le montant des remboursements et l'accroissement des capitaux ».

Mais aussitôt surgirent des contestations sur les distinctions à faire entre les dividendes et les remboursements. Pour y mettre fin, le législateur disposa par l'article 9 la loi du 6 avril 1823 que : « Seront désormais considérés » comme dividendes donnant ouverture au droit, les remboursements et « accroissements de capitaux. Cependant, le droit ne sera pas dû sur les » sommes remboursées, lorsque les sociétés feront constater de la première » mise de fonds et des remboursements qui ont eu lieu depuis, de manière » à ce que les remboursements du capital placé ou fourni, puissent être » suffisamment distingués des dividendes. »

C'est en vain qu'on s'était flatté d'avoir, par cette loi, tari la source des contestations; les controverses reprirent de plus belle, notamment en ce qui concerne les intérêts des actions. Afin d'y mettre un terme, Frère-Orban inséra dans la loi du 22 janvier 1849 une disposition faisant porter le droit, non plus seulement sur les dividendes mais sur les bénéfices, et ceux-ci sont définis dans les termes suivants par l'article 3 de ladite loi : « On entend » par bénéfices, les intérêts des capitaux engagés, les dividendes et généra-

» lement toutes les sommes réparties à quelque titre que ce soit, y compris
» celles affectées à l'accroissement du capital social et les fonds de réserve. »

Des discussions de cette loi il résulte que son auteur n'a pas entendu innover; mais simplement préciser; ce qu'il a voulu atteindre, ce n'est pas seulement le bénéfice distribué, à quoi correspond le sens actuel du mot dividende, mais tout ce que représentait ce mot dans la terminologie de l'époque, c'est-à-dire le bénéfice distribuable aussi bien que le bénéfice distribué, tout ce qui *devait être divisé* (*dividendum*) entre les actionnaires, soit à la clôture de l'exercice, soit à la liquidation de la société, c'est-à-dire les accroissements de capitaux de toute nature, les réserves et les bénéfices capitalisés.

La loi de 1849 n'a pas cessé d'être en vigueur et sa définition des bénéfices imposables est toujours d'application.

Pour rendre complet cet exposé de l'état de la législation, il convient d'ajouter que les principes en ont été étendus :

1° Aux sociétés en commandite par actions, en vertu de la loi du 18 mars 1874;

2° Aux sociétés étrangères ayant des établissements en Belgique, en vertu des articles 2 à 8 de la loi du 29 mars 1906.

3° Aux sociétés à responsabilité limitée ou autres par actions, ayant en Belgique leur siège social ou leur principal établissement administratif, en vertu de la loi du 30 décembre 1908.

* * *

A partir de 1849, l'histoire de l'impôt sur les sociétés par actions n'est plus que celle des conflits entre l'Administration et les sociétés. Ils ne cessent de se multiplier, les sujets de contestation se subdivisent sous l'action de la jurisprudence et grâce aux combinaisons nouvelles de la comptabilité, les points de controverse s'affinent en même temps que l'enjeu de la lutte va toujours grandissant à mesure que les sociétés deviennent plus nombreuses et qu'elles se créent des plus-values plus considérables.

La notion de l'impôt fixée par l'article 3 de la loi de 1849 a engendré une science nouvelle, ingénieuse et subtile : celle de dresser les bilans de manière à échapper aux dispositions fiscales, tout en ne violant pas les prescriptions de la loi sur les sociétés. Cette science a sa littérature, elle a ses spécialistes, et la nécessité de leur tenir tête a eu cette conséquence bizarre, c'est que les contrôleurs des contributions, considérés comme les plus capables, se trouvent parmi ceux qui sont le plus versés dans un art plutôt étranger, semble-t-il, à leurs fonctions : celui de pénétrer les arcanes de la comptabilité commerciale, concentrée dans les bilans des sociétés par actions.

De toutes nos impositions directes, perçues au moyen d'un rôle, c'est la patente des sociétés qui, sans comparaison, atteint le plus petit nombre de contribuables, et cependant il n'en est pas une qui ait donné lieu à d'aussi fréquentes interventions des Cours de justice.

Nombreux sont les arrêts révélant une étude approfondie de la matière, bientôt contredits par d'autres arrêts non moins fortement motivés, et à l'heure qu'il est, sans parler des questions de fait souvent délicates à résoudre et toujours renaissantes, il est encore des questions de principe dont la solution n'est pas définitivement fixée par la jurisprudence.

Une réforme, au point de vue de l'assiette de la patente, s'imposait. Depuis plusieurs années elle était à l'étude au Département des Finances, et il y a lieu de féliciter l'honorable M. Levie d'avoir profité de l'occasion actuelle pour la réaliser. Le projet codifie en 20 articles les nombreuses dispositions réglant actuellement la matière et éparses en une douzaine de lois échelonnées sur une période séculaire : de 1810 à 1908.

*
* *

Même au cas où il n'eût pas été nécessaire de créer de nouvelles ressources, la réforme ne pouvait se faire sans augmenter le taux de l'imposition.

En effet, sous la législation en vigueur, la patente est essentiellement annale. Au point de vue de l'exigibilité de l'impôt, chaque exercice doit être considéré isolément, abstraction faite des résultats des années antérieures. Il en résulte que le droit de patente frappe le bénéfice réalisé par une société anonyme au cours de chaque exercice, nonobstant son affectation à la reconstitution du capital entamé par une perte subie au cours d'un exercice antérieur.

C'est ce qui faisait dire à M. Montefiore-Levi en séance du Sénat du 27 décembre 1900 :

« Permettez-moi à cette occasion de vous entretenir, comme je l'ai déjà »
» fait souvent, de la question de la patente des sociétés anonymes, telle »
» qu'elle est appliquée actuellement et depuis fort longtemps.

» Cette patente produit ce résultat que l'on incite pour ainsi dire les »
» administrateurs de sociétés anonymes à dresser de faux bilans ou tout »
» au moins des bilans inexacts, afin de cacher autant que possible au fisc »
» les bénéfices réalisés. Il y a là injustice flagrante, selon moi, à faire »
» payer sur des bénéfices réalisés pendant un exercice mais devant servir »
» à combler des pertes antérieures.

» Il y aurait cependant un autre moyen plus juste de faire payer la »
» patente des sociétés anonymes, en la faisant porter uniquement sur les »
» bénéfices acquis et distribués à titre d'intérêts ou de dividende, ou à titre »
» de remboursement du capital.

» Le taux de cette patente, à mon avis, pourrait être encore relevé; ce »
» n'est certes pas moi qui protesterais contre pareille mesure. »

La pensée de M. Montefiore-Lévi était celle de tous les redevables.

Le projet fait droit à ce vœu en supprimant la notion des bénéfices *annuels* inscrite dans la loi du 22 janvier 1849 et en portant au para-

graphe 2 amendé de l'article 3 la stipulation suivante : « Ne tombent pas » sous l'application du paragraphe 1^{er}, les revenus distribués au moyen de » sommes déjà taxées ni les bénéfices affectés au rétablissement de réserves » déjà taxées » .

Les compensations entre les exercices déficitaires et les exercices bénéficiaires, entre les pertes et les gains sont dès lors permises au point de vue de l'impôt; mais il saute aux yeux que si le taux actuel de 2.40 % était maintenu dans le système nouveau, l'innovation entraînerait pour le Trésor public une diminution de recettes considérable, surtout après les périodes de crise économique.

A côté de la question de l'amortissement des pertes d'un exercice à l'autre, vient celle non moins importante des autres amortissements. Sous le régime actuel, ils n'échappent à l'impôt qu'à la condition de ne pas dépasser la juste dépréciation des immeubles, du matériel et des autres valeurs de la société durant le cours de l'exercice social envisagé. Si délicate que soit dans bien des cas l'application de cette condition, elle est imposée par la loi, et sur ce point de droit tout au moins la Cour suprême a maintenu une jurisprudence constante. On n' imagine pas plus vaste programme de contestations entre les industriels se prévalant, non sans raison, de la supériorité de leur expérience en technique professionnelle, et les agents de l'Administration, ou désarmés; ou accusés d'excès de zèle.

L'honorable M. Magis s'est fait plus d'une fois l'interprète convaincu des doléances de l'industrie à cet égard, et c'est ainsi qu'il disait en séance du Sénat du 17 décembre 1907 :

« Qui peut être juge de la nécessité des amortissements? Mais évidemment le Conseil d'administration. Les amortissements dans une société bien administrée ne représentent pas seulement, comme le prétend le fisc et comme l'ont déclaré certains tribunaux, l'usure du matériel, la dépréciation subie pendant l'année, mais dans beaucoup d'établissements industriels ils doivent représenter aussi le renouvellement du matériel . . . »

« Il y a un grand nombre d'industries . . . où le matériel doit être incessamment renouvelé. Le matériel ne périt pas par usure, par dépréciation lente, il n'en a pas le temps, mais dans ces industries, où les progrès sont incessants et où ils doivent être réalisés sous peine de mort, le matériel doit être fréquemment renouvelé . . . »

« Évidemment pour se livrer à leurs appréciations, les agents du fisc devraient pouvoir apprécier le quantième d'amortissement nécessaire suivant eux dans chaque industrie, mais ils n'ont nulle compétence pour cela . . . »

» En Russie, les sociétés sont autorisées à porter au bilan la valeur d'origine et à affecter à cette valeur un amortissement suffisant.

» Ce système ne laisse pas de place à l'arbitraire, alors que chez nous nous sommes livrés, en somme, au bon plaisir des contrôleurs des contributions. Ces fonctionnaires, pour lesquels je professe d'ailleurs la plus grande estime, n'ont pas la compétence voulue pour apprécier les nécessités de l'industrie; ils ne peuvent se rendre compte de ce qu'il est nécessaire d'amortir dans tel ou tel établissement; ils n'ont d'autre guide que leur appréciation personnelle. C'est l'arbitraire le plus complet... »

La même argumentation fut développée par l'honorable sénateur en séance du 24 décembre 1911.

Pleine satisfaction encore est donnée aux redevables sur ce point auquel ils attachent à bon droit la plus grande importance.

Ainsi en dispose le paragraphe 4^{er}, littéra *b* amendé qui soumet uniquement à l'impôt parmi les bénéfices non distribués :

- 1° les sommes versées à la réserve légale;
- 2° les primes d'émission d'actions ou d'obligations au-dessus du pair;
- 3° les réserves résultant des rachats d'actions ou des remboursements d'obligations, opérés au moyen des bénéfices nets.

A part ces trois éléments bien positifs, les sociétés jouiront désormais d'une pleine liberté de disposition au point de vue fiscal. Trop souvent placées, sous le régime actuel, dans l'alternative ou de violer les prescriptions de la loi commerciale ou de manquer à celles de la loi fiscale, elles n'auront plus à se préoccuper de celles-ci : elles pourront, au point de vue de l'impôt, librement inscrire à leurs bilans toutes les réserves qu'il leur plaît, faire les amortissements aussi accélérés qu'il leur conviendrait, créer des fonds de prévision, des réserves spéciales à leur volonté, elles y affecteront en immunité de l'impôt, telle part des bénéfices qu'elles jugeront opportun.

Cette partie technique de la réforme, fixant avec autant de précision l'assiette de l'impôt, sera accueillie avec la plus vive satisfaction; elle mettra fin à un régime qu'un de nos plus distingués magistrats, M. De Haene, conseiller à la Cour de cassation, n'hésitait pas à dépeindre dans les termes que voici :

« La prospérité toujours croissante de l'industrie et du commerce et l'augmentation progressive de la richesse publique déterminent dans les sociétés anonymes la création de plus-values considérables qui tentent l'administration des Finances. Ces plus-values sont-elles des bénéfices? L'impôt-patente peut-il les atteindre, et sous quelles conditions? »

» La réponse à ces questions n'est ni facile ni simple, et « la matière est de soi compliquée, perplexe et obscure ». Des textes vieillies semblent se trouver en conflit avec les conceptions économiques; une jurisprudence périmée lutte encore, non sans regains de succès, avec une jurisprudence mieux adaptée; les sociétés, ne comprenant pas la difficulté qu'il peut y avoir à fondre ensemble des matières hétérogènes et à concilier les con-

ceptions de l'économie financière avec celles du droit privé et du droit fiscal, se plaignent d'être ramenées aux temps lointains où le juge de Rabelais « sententait les procès au sort des déz » ⁽¹⁾. »

La fin de ce régime sera saluée par les redevables comme une libération, et il n'est pas exagéré de dire que pour y arriver ils auraient volontiers consenti à voir porter la patente de 2.40 % à 3 % soit même, avec les 20 % d'additionnels, à 3.60 %, mais est-il besoin d'ajouter que le Trésor public, par contre, est exposé à y perdre une recette égale à cette différence?

Au point de vue fiscal, l'aggravation proposée de 2.40 % à 4 % sur les bénéfices proprement dits est donc notablement moindre que ne la fait apparaître le rapprochement de ces deux taux ; elle est en grande partie compensatoire.

La question a été soulevée de savoir si la taxe de 4 %, par le fait même qu'elle est établie en remplacement du droit de patente (art. 1^{er} du projet), ne doit pas être, comme lui, soumise aux 20 % d'additionnels.

Le supplément de centimes additionnels accuse nécessairement une majoration décrétée postérieurement à la création de l'impôt ; on l'augmente d'une certaine quotité plutôt que d'en élever directement le taux pour n'avoir pas à modifier la loi organique, et afin de soustraire l'augmentation, aux centimes additionnels provinciaux et communaux, encore est-ce au prix de multiples écritures nécessitées annuellement par l'établissement des cotisations. C'est ainsi que procéda M. Graux en faisant insérer dans la loi du 25 août 1883 un article décidant qu'il « sera perçu, à titre de centimes additionnels extraordinaires au profit de l'État, 20 % du principal de la contribution personnelle à raison de la valeur locative ».

S'agissant cette fois d'un impôt nouveau, il ne peut être question d'additionnels au profit de l'État, la taxe est nécessairement de 4 % nets.

Étant donné les nécessités auxquelles il s'agit de faire face, la recette supplémentaire à provenir de cette aggravation serait insuffisante si le projet n'avait compris parmi les revenus des sociétés, passibles de la taxe, les intérêts des obligations, dont le produit présumé est fixé à 3,400,000 francs.

Mais une question préalable a été soulevée en Section centrale : la taxe frappant les intérêts des obligations ne doit-elle pas être rendue récupérable sur les obligataires?

Les intérêts des obligations, dit-on, sont une dette, une charge pour la société et non un profit ; dès lors la société ne peut être taxée de ce chef.

L'objection est étroitement apparentée avec les arguments invoqués autrefois par les sociétés pour soustraire à la patente, même les intérêts du capital-actions.

Elles soutenaient que le bénéfice véritable ne commence qu'après le gain

(1) *Les plus-values des sociétés anonymes devant le droit de patente*, par J. De Haene, conseiller à la Cour de cassation.

des intérêts, et leur thèse prévalut fréquemment; aussi plusieurs sociétés avaient-elles muni leurs actions de deux coupons annuels : le coupon des intérêts et celui du dividende.

Afin de soumettre, sans plus ample discussion, les intérêts du capital au droit de patente, la loi du 22 janvier 1849 s'en exprima de la manière la plus formelle, et Frère-Orban, qui en fut le promoteur, prétendit dans la suite qu'elle visait non seulement les intérêts du capital-actions, mais encore ceux des obligations.

C'est l'idée qu'il développe dans sa circulaire du 27 août 1864, dont voici le texte :

Bruxelles, le 27 août 1864.

MONSIEUR LE DIRECTEUR,

à

Ayant remarqué que, pour établir la cotisation au droit de patente d'une société anonyme, le montant des *intérêts des obligations* avait été déduit des bénéfices annuels, vous demandez, par votre lettre du 20 de ce mois, n° 14217, si ces intérêts ne doivent pas donner ouverture au droit de patente.

Ainsi que vous le faites observer, Monsieur le Directeur, le fonds social de la plupart des sociétés anonymes se compose d'actions et d'obligations; les sommes versées par les porteurs de ces deux titres constituent donc le *capital engagé* dans les travaux pour lesquels la société est formée. Or, l'article 3 de la loi du 22 janvier 1849, après avoir établi le droit sur les bénéfices annuels, définit ce qu'il faut entendre par ces mots et prescrit d'y comprendre les intérêts des capitaux engagés.

En conséquence, je partage votre opinion suivant laquelle la *somme destinée à faire face au paiement des intérêts des obligations* émises par une société anonyme, formant l'un des éléments de son capital social, est *passible du droit de patente*, alors qu'elle est *prélevée sur les bénéfices annuels*.

Le *Ministre des Finances*,
(Signé) FRÈRE-ORBAN.

C'est ce qu'avait déjà implicitement décidé l'arrêt de la Cour de cassation du 6 novembre 1854 en disant :

« Attendu que des termes de cet article (art. 3 de la loi du 22 janvier 1849) comme de son esprit il résulte clairement que le droit de patente des sociétés anonymes doit être perçu sur le montant des bénéfices réalisés , quel que soit l'emploi ou l'usage que la société fasse de ces bénéfices, et par conséquent aussi lorsqu'elle les emploie au paiement de ses dettes et au remboursement de ses obligations. »

Mais un revirement se produisit dans la jurisprudence et, sous la date du 5 avril 1866, parut une nouvelle circulaire pour faire connaître que « par » son arrêt du 7 novembre 1865 la Cour de cassation annulant des déci- » sions de la Députation permanente du Brabant, a décidé que la partie des » bénéfices réalisés par les sociétés anonymes, qui est affectée au paiement » des intérêts des obligations et à leur amortissement, ne donne pas ouver- » ture au droit de patente.

» *Jusqu'à disposition ultérieure*, continue la circulaire, le droit de » patente des sociétés anonymes sera réglé conformément à la jurisprudence » récente de la Cour de cassation.

» *Le Ministre des Finances,*

» (*Signé*) FRÈRE-ORBAN. »

Le projet du Gouvernement, par le fait même qu'il n'ouvre pas aux sociétés un droit de recours contre les obligataires, se trouve être en harmonie, tout au moins à ce point de vue, avec la théorie de Frère-Orban.

C'est d'ailleurs sur les sociétés et non sur les obligataires qu'a lieu l'incidence naturelle de l'impôt. Il en est tellement ainsi que pour les obligations à créer on chercherait vainement à en atteindre les porteurs, car dans l'évaluation du revenu offert, les prêteurs tiendraient forcément compte de l'impôt dont se trouveraient frappés les coupons; ils ne se feraient pas faute d'en réclamer la contre-partie sous forme d'une augmentation du revenu et feraient par conséquent retomber l'impôt sur l'emprunteur.

La récupération se trouve ainsi annihilée à l'avance; elle ne donne lieu qu'à un circuit inutile et vexatoire; mieux vaut donc ne pas le créer.

Cette vérité économique est trop souvent perdue de vue, et il importe de la proclamer très nettement : pour les obligations à émettre, il est indifférent aux sociétés d'être ou de n'être pas investies du droit de récupération; c'est toujours sur elles que retombe l'impôt.

Quand en Belgique on parle avec indignation du projet de créer « un impôt sur une dette », on recommande volontiers à titre d'exemple la législation des pays où depuis de longues années l'impôt est récupérable sur le coupon, et l'on perd de vue que pour toutes les obligations émises depuis l'instauration de ce régime déjà ancien — en France il date de quarante et un ans ! — c'est en réalité par le fait de la répercussion « l'impôt sur une dette » qui y est en vigueur, mais caché sous l'illusion d'un recours qui lui donne l'apparence d'un impôt sur le revenu. Nous n'avons pas à envier ce système qui provoque de la part des sociétés une satisfaction, et de la part des obligataires un mécontentement, également peu justifiés.

La vérité économique sur laquelle nous appelons l'attention est parfaitement mise en lumière par Paul Leroy-Beaulieu dans l'exemple suivant :

« Supposons deux sociétés industrielles dans deux pays voisins et que » nous admettons par hypothèse dans les mêmes conditions de civilisation,

» de richesse et de crédit, la France et la Belgique par exemple : ces deux
 » sociétés, deux chemins de fer si vous voulez, également prospères l'un et
 » l'autre, émettent au même moment des obligations ; il est sûr que le chemin
 » de fer belge pourra placer les siennes à un taux plus élevé que le chemin
 » de fer français, parce que les coupons des obligations du chemin de fer
 » belge ne seront pas soumis à l'impôt sur le revenu qui frappera les cou-
 » pons des obligations du chemin de fer français. La Compagnie française
 » sera donc placée dans des conditions plus défavorables que sa rivale,
 » puisque le crédit pour elle sera plus cher. Ce que nous disons de deux
 » compagnies de chemin de fer, on peut le dire aussi de deux sociétés
 » industrielles anonymes quelconques, deux filatures, deux houillères ou
 » deux forges. Les actionnaires de ces sociétés qui sont situées en France
 » ont à supporter non pas seulement la retenue qui est directement faite
 » sur les dividendes des actions, *mais encore indirectement la retenue qui*
 » *est faite sur les intérêts de toutes les obligations émises après l'établis-*
 » *sement de l'impôt* ⁽¹⁾.

Le droit de récupération reconnu aux sociétés pour les obligations émises *avant* l'établissement de l'impôt donnerait dès lors naissance à une double inégalité : inégalité entre les obligataires du passé et ceux de l'avenir, inégalité entre les sociétés ayant émis des obligations avant l'introduction de l'impôt et celles qui en ont émis depuis.

Ce droit de récupération consoliderait d'ailleurs, au lieu de la redresser, l'inégalité entre les sociétés ayant des obligations et celles qui n'en n'ont pas.

Or c'est du seul redressement de cette inégalité qu'il s'agit, et nullement de la création d'un impôt sur le coupon des obligations, sinon la loi aurait dû atteindre en même temps les porteurs d'obligations des communes et des provinces ; par quel injustifiable privilège, en effet, les aurait-on affranchis de l'impôt ?

Juridiquement, la différence est grande entre le capital-actions et ce qu'improprement on appelle le « capital-obligations », mais dans la réalité économique leur rôle est analogue ; ils sont concentrés en une seule masse, coopérant au travail industriel ou commercial de la société tout en conservant une place bien distincte au bilan ; et faut-il ajouter que la possession d'un capital-obligations est le gage d'une rémunération plus considérable du capital-actions ?

Si les obligations n'étaient qu'une charge, il est évident qu'il ne pourrait être question de grever de ce chef les sociétés, mais n'est-il pas tout aussi évident que si celles-ci émettent des obligations plutôt que d'augmenter leur capital, — *ou même avant de le libérer complètement*, — c'est dans un but intéressé et généralement en vue de s'assurer des bénéfices supplémen-

(1) *Traité de la science des Finances*, t. I, 6^e édition, 1899, p. 478.

taires? Rien de plus légitime, mais n'est-il pas légitime aussi que, en vue de mieux assurer l'égalité devant l'impôt, l'État opère un prélèvement sur ce supplément de bénéfice?

Or, c'est à seule fin de mesurer ce supplément que le projet prend pour base les obligations; elles servent uniquement de régulateur, d'indice ou d'élément de calcul; le prélèvement sur les intérêts des obligations n'est pas une fin, ce n'est qu'un moyen, le seul qui se présente, sinon de supprimer, au moins d'atténuer l'inégalité qui existe en matière d'impôt entre les sociétés à obligations et les sociétés sans obligations.

Ceci mérite d'être mis en relief par des exemples qui, certes, n'apprendront rien aux initiés, mais qu'il est bon de soumettre à l'appréciation de l'opinion publique. C'est le procédé esquissé autrefois par M. Eudore Pirmez, que préoccupait déjà cette inégalité, comme le rappelle l'Exposé des motifs.

Voici deux sociétés : A et B, exerçant la même industrie, avec des moyens financiers s'élevant pour chacune à 10 millions.

La société A opère avec un capital versé de 10 millions; la société B n'a de versé qu'un capital de 5 millions, mais elle a émis pour 5 millions de francs d'obligations à 4 %.

Toutes déductions faites, sauf l'intérêt des obligations, les deux sociétés ont réalisé chacune, à la fin de l'exercice social, 1 million de bénéfices bruts, soit 10 % des sommes engagées dans les affaires.

Appliquons-leur la méthode actuelle de calculer le droit de patente, mais supposons-le relevé à 4 %.

SOCIÉTÉ A :	SOCIÉTÉ B :
Bénéfice patentable fr. 1,000,000 »	Bénéfice brut . . fr. 1,000,000 »
Patente 4 % sur	Déduction de l'intérêt
1 million . . . 40,000 »	dû aux obligataires. 200,000 »
Reste aux actionnai-	fr. 800,000 »
res fr. 960,000 »	Patente 4 % sur
	800,000 francs . 32,000 »
	Reste aux actionnai-
	res fr. 768,000 »
Dividende : 9.60 %.	Dividende : 15.36 %.
Patente : 40,000 francs.	Patente : 32,000 francs.

L'avantage d'opérer avec des obligations est manifeste; il s'exprime en constatant que dans la société B, 5,000,000 de francs de capital produisent pour les actionnaires 768,000 francs, tandis que dans la société A, 5,000,000 de capital ($\frac{10}{2}$) n'ont produit que $\frac{960,000}{2} = 480,000$ francs.

La différence est de 768,000 — 480,000 = 288,000 francs en faveur de la société B dont la patente s'élève seulement à 32,000 francs, alors que celle de la société A est de 40,000 francs.

C'est sur cette différence de 288,000 francs que le projet entend exercer

un prélèvement en prenant pour régulateur l'intérêt des obligations à la coopération desquelles la société doit l'avantage de cette situation. Sa patente se trouverait ainsi augmentée de 8,000 francs. Peut-on dire que ce soit trop ?

La taxe supplémentaire modifierait comme suit le tableau ci-dessus :

SOCIÉTÉ A :	SOCIÉTÉ B :
Bénéfice patentable fr. 4,000,000 »	Bénéfice brut . . fr. 4,000,000 »
Patente 4 % . . . 40,000 »	Ce bénéfice compre-
Reste aux actionnai-	nant à la fois l'in-
res fr. 960,000 »	térêt des obligations
	et le bénéfice pro-
	prement dit est
	frappé uniformé-
	ment de 4 % . . 40,000 »
	960,000 »
	Intérêt aux obligatai-
	res 200,000 »
	Reste aux actionnai-
	res fr. 760,000 »
Dividende : 9.60 %.	Dividende : 15.20 %.
Patente : 40,000 fr.	Patente : 40,000 fr.

Peut-on nier que l'égalité ainsi établie dans le droit de patente ne soit commandée par la plus élémentaire équité ?

*
* *

Mais pour dégager complètement cette taxe du caractère qui lui a été attribué d'être un impôt sur une charge, alors qu'elle ne doit être qu'un impôt sur un bénéfice supplémentaire, un correctif est indispensable.

Il ne suffit pas, en effet, de dire, conformément à une indication donnée par le Gouvernement, que le montant des pertes de l'exercice social sera éventuellement déduit des intérêts des obligations, il faut aller plus loin et décider qu'en aucune hypothèse le produit de la taxe visant les obligations ne pourra dépasser celui de la taxe de 4 % frappant les bénéfices proprement dits. Comme celle-ci est proportionnelle, il en résultera qu'à son tour la taxe sur les obligations sera en fonction des bénéfices; elle en sera inséparable : pas de bénéfices, pas de taxe.

Il s'ensuit, en outre, que si une société n'a gagné que les intérêts de ses obligations et qu'elle se trouve, de ce fait, affranchie de toute taxe sur les bénéfices, elle le sera par voie de conséquence de toute taxe sur les obligations. Ainsi l'exige la logique du système, puisque cette dernière taxe a pour seul but d'atteindre les bénéfices supplémentaires.

La Section centrale s'est préoccupée des conséquences qu'aurait le projet du Gouvernement pour les sociétés de crédit hypothécaire. Leur rôle est de

servir d'intermédiaire entre celui qui cherche à placer sur hypothèque un capital parfois trop minime pour trouver preneur et celui qui offre un gage immobilier; elle crée un centre de crédit foncier entre prêteurs et emprunteurs qui ne se connaissent pas; elle adapte aux besoins des emprunteurs les capitaux fractionnés qui lui sont offerts et délivre aux prêteurs des titres qui, sans être de véritables obligations hypothécaires, participent de leur nature, en ce sens qu'ils sont garantis par des contrats hypothécaires au nom de la société.

La différence entre le taux des obligations émises et celui des prêts hypothécaires n'est pas assez élevée en Belgique pour suffire par elle-même à attirer les capitaux que tente le placement en actions de sociétés anonymes; déduction faite des frais généraux et des pertes éventuelles en cas de réalisation forcée, cette différence est généralement inférieure à 1 % et descend quelquefois, paraît-il, à 0.35 %. Pour arriver à une rémunération normale de leur capital-actions, les sociétés de crédit hypothécaire n'ont eu d'autre ressource que de travailler avec un capital-actions minime comparativement à leur capital-obligations, celui-ci atteignant parfois vingt à vingt-cinq fois le montant de celui-là. On peut affirmer qu'à défaut de cette combinaison ces sociétés n'auraient pu se constituer; il en serait résulté fatalement une lacune des plus regrettable dans notre organisation du crédit, notamment au point de vue social.

C'est sans aucun doute le motif qui a amené le Gouvernement à se montrer favorable à un amendement ainsi conçu :

- « La taxe est réduite de moitié en ce qui concerne les intérêts des obligations actuellement en cours, émises par les sociétés ayant pour principal objet les prêts hypothécaires.
- » Ces sociétés sont exemptes des centimes additionnels provinciaux et communaux sur la taxe ainsi réduite. »

Mais il est à prévoir que des contestations naîtraient sur le point de savoir quel est le principal objet de certaines sociétés mixtes; et, même réduite à 2 %, la taxe irait encore à l'encontre de l'organisation financière de ces sociétés telle que nous venons de l'exposer.

Des membres de la section centrale estiment que la difficulté est plus complètement résolue par le correctif que nous venons d'indiquer.

Les sociétés foncières seraient soumises au droit commun, la taxe entière leur serait applicable, mais elle cesserait de jouer dès que son produit atteindrait celui de la taxe sur les bénéfices.

Les mêmes membres sont toutefois d'avis que pour toutes les sociétés en général, la taxe visant les obligations devrait être affranchie des centimes additionnels provinciaux et communaux.

Il est intéressant de constater combien l'application de ce correctif est adéquate à quelques-unes des observations formulées par le *Moniteur des intérêts matériels* dans son numéro du 20 juillet dernier :

- « On n'a pas insisté suffisamment, ce nous semble, sur la portée des dispo-

» sitions frappant d'un impôt de 4 % — ou 8 % avec les additionnels — les
 » intérêts servis par les sociétés sur leurs emprunts obligataires.

» Cette innovation soulève de sérieuses objections. D'abord, la taxe frappant
 » lesdits intérêts ne peut être récupérée sur les bénéficiaires. Or, si la société
 » doit faire des opérations fructueuses pour assurer ses charges obligataires,
 » il n'est pas permis de considérer qu'elle a fait des bénéfices, au sens propre
 » du mot, lorsque ceux-ci lui permettent exclusivement de payer l'intérêt de
 » ses obligations. La société qui aboutit à ce résultat a fait une opération
 » blanche, a travaillé pour ses obligataires uniquement et n'a donc pas fait de
 » bénéfices... »

Et plus loin :

« Si donc on veut taxer les sociétés du chef de leur capital-obligations, il
 » convient de ne le faire qu'à bon escient et considérer, en ce qui concerne le
 » bénéfice, que seul peut être compté comme tel l'écart entre le profit que
 » retire la société des sommes mises à sa disposition et l'intérêt qu'elle sert à
 » ses prêteurs... »

L'article conclut ainsi :

« On voit donc que, si l'on peut défendre le principe d'une taxe sur les
 » sociétés travaillant au moyen d'un capital-obligations, il ne faut pas cepen-
 » dant établir cette taxe de façon à compromettre l'existence de ceux qu'elle
 » frappe, à les vouer à la faillite... »

*
* *

Mais la taxe proposée par le Gouvernement — même atténuée dans la mesure qui vient d'être indiquée — est vivement combattue par plusieurs membres. Ils se refusent à y voir une taxe sur les bénéfices supplémentaires; elle est, quel que soit le but que l'on poursuive, et elle reste une taxe sur une charge, comme le serait une taxe sur les frais généraux de toute nature, sur les salaires, sur tout ce qui doit être gagné avant que n'apparaissent les bénéfices.

Parmi ceux qui pensent ainsi, il en est qui ne sont pas adversaires d'une taxe récupérable sur le coupon des obligations à émettre, mais on leur fait observer que, cette taxe devant fatalement retomber sur les sociétés, elle créerait à celles-ci pour l'avenir une charge plus onéreuse que celle de la taxe proposée; en effet, l'incidence de l'impôt serait intégrale même en cas d'absence de bénéfices proprement dits ou en cas de perte nettement accusée, tandis que le mode proposé comporte une limitation en rapport avec les bénéfices.

Mais c'est au but même du projet qu'ils s'attaquent, qui est d'atténuer l'inégalité entre les sociétés avec obligations et celles qui n'en ont pas. Si inégalité il y a, disent-ils, cette inégalité n'est pas critiquable, elle est parfaitement juridique, mais ils contestent qu'il y ait inégalité, car si la mise en œuvre d'obligations produit un supplément de bénéfices, il est passible de la

taxe proportionnelle sur les bénéfices, et c'est atteindre deux fois ce supplément que de le frapper encore au moyen d'un prélèvement sur les obligations.

A quoi l'on répond que ce raisonnement repose sur une conception erronée de ce que devrait être la base de l'impôt.

En effet, dit-on, le bénéfice supplémentaire provient de ce que la partie des bénéfices réalisée grâce au concours des obligations est, pour tout ce qui dépasse l'intérêt, attribuée au capital-actions; mais cette attribution, tout en augmentant le chiffre des bénéfices *proportionnellement* ⁽¹⁾ à ce capital, n'augmente pas le chiffre *absolu* des bénéfices; or c'est ce chiffre *absolu* qui est la seule base de l'impôt, par conséquent l'augmentation *proportionnelle*, ou en d'autres mots le supplément de bénéfices n'en est atteint que dans une mesure *comparativement* insuffisante.

Loin que le chiffre *absolu* des bénéfices soit augmenté, il est diminué par le concours des obligations, et, pour s'en rendre compte, il suffit de supposer qu'une même société, au lieu d'avoir investi un capital en obligations, eût travaillé exclusivement avec un capital-actions accru d'une somme égale à celle des obligations; le chiffre *absolu* de ses bénéfices aurait grandi de tout ce qu'elle a consacré aux intérêts de ses obligations et se trouverait en totalité frappé de l'impôt, tout en donnant un dividende plus réduit. Si bien que, sous le régime en vigueur, il suffirait à une société qui chercherait à échapper à une notable partie de l'impôt tout en faisant de larges distributions à ses actionnaires, de faire prendre à leurs seuls actionnaires des obligations à un taux exagéré. Pour théorique que soit l'exemple, il prouve à la fois le vice du système actuel et le mal-fondé de l'objection.

Il s'ensuit que la taxe proportionnelle sur les bénéfices telle qu'elle fonctionne maintenant, est d'une proportionnalité défectueuse et incomplète, en tant qu'elle s'applique aux sociétés avec obligations, et que pour les sociétés de cette catégorie, l'équité exige l'intervention dans la base de l'impôt, d'un autre facteur, celui du capital investi en obligations, avec les tempéraments indiqués. Il en résulterait, outre une meilleure répartition de l'impôt, une recette d'environ 3 millions.

*
* *

Une autre objection est produite, c'est que le système devrait ne pas se borner à tenir compte des obligations, mais s'étendre aux dépôts et même à tous les moyens de crédit utilisés par les sociétés, ce qui est inexécutable.

Autre chose sont les capitaux investis dans une affaire, autre chose les capitaux de passage dont la coopération est précaire parce qu'ils restent exigibles. Ce dernier genre de crédit est, sous une forme ou sous une autre, en usage dans toutes les sociétés; elle ne crée pas entre elles une différence marquante comme celle qui distingue les sociétés à obligations et les

⁽¹⁾ 15.36 % au lieu de 9.60 % dans l'exemple cité plus haut. (Voir tableau I.)

sociétés sans obligations, et ne donne pas lieu à une inégalité flagrante dans l'application de l'impôt. L'émission d'obligations, au contraire, est si bien un genre spécial de crédit que la loi sur les sociétés commerciales contient à son sujet de multiples dispositions allant jusqu'à l'organisation d'assemblées générales qu'elle n'a pas songé un seul instant à instituer pour les autres créanciers.

La distinction adoptée par le projet n'est donc ni illogique, ni arbitraire, et l'on pourrait s'en rapporter à la loi sur les sociétés en ce qui concerne la notion à suivre pour la détermination du capital-obligations.

*
* * *

Après une longue discussion, un membre demande qu'on vote par division sur les mots : *les revenus des obligations* du 1^o de l'article premier.

A cette occasion, plusieurs membres déclarent ne pas adhérer sur ce point au projet du Gouvernement et ne vouloir émettre un vote affirmatif que moyennant de lui donner une portée conforme aux développements présentés ci-dessus en vue de caractériser et de modérer la taxe sur les obligations, et qui peuvent se résumer dans la formule suivante : « Le produit de la taxe de 4 % sur les intérêts des obligations ne pourra en aucun cas dépasser celui de la taxe de 4 % sur les revenus des actions. La taxe sur les intérêts des obligations sera affranchie des centimes additionnels provinciaux et communaux. »

Appelée dans ces conditions à voter par division ainsi qu'il est dit plus haut sur les mots : *revenus sur les obligations* (art. 1^{er}, 1^o), la Section centrale repousse la proposition par 3 voix contre 3 et 1 abstention; en conséquence, ces mots sont éliminés du projet.

*
* *

Au 2^o de l'article 1^{er}, se pose la question de savoir s'il faut comprendre les sociétés congolaises sous l'appellation : « sociétés étrangères ».

« Le Congo belge, dit l'article 1^{er} de la loi de 1903, a une personnalité » distincte de celle de la Métropole. Il est régi par des lois particulières. »

L'annexion est donc restée sans influence sur le régime des sociétés constituées avant l'annexion. Juridiquement, les sociétés congolaises se trouvent dès lors, au regard de la loi belge, soumises au même régime que les sociétés étrangères, mais à raison du lien politique qui rattache le Congo à la Métropole, il convient de ne pas les confondre sous une même dénomination.

La Section centrale adopte la rédaction suivante :

« 2^o Sur les bénéfices des sociétés de même espèce, soit étrangères, soit » de la Colonie, ayant en Belgique, etc. »

Une mention identique devra être faite au 3^o et dans les autres dispositions visant les sociétés étrangères.

Il va de soi que les sociétés congolaises qui ont en Belgique leur principal établissement administratif (n° 1 de l'art. 1^{er}) resteront, au regard de la loi belge, soumises au même régime fiscal que les sociétés belges qui ont des établissements au Congo. L'identité de régime, établie à cet égard par l'article 1^{er} de la loi du 30 décembre 1908, est donc maintenue.

*
* *

Un membre demande ce qu'il faut entendre par les mots du 3° de l'article 1^{er} : « exerçant en Belgique près des sociétés par actions . . . étrangères ».

S'appliquent-ils aux administrateurs et commissaires belges d'une société étrangère dont le Conseil se réunit parfois en Belgique? Ou à ceux dont la société qu'ils administrent possède en Belgique certaines installations industrielles auxiliaires, par exemple des fours à coke?

La section centrale constate que le principe à appliquer au premier cas se trouve indiqué dans l'Exposé des motifs qui, parlant des sociétés belges par actions et des sociétés étrangères similaires s'exprime ainsi : « Ces sociétés acquitteront, en outre, la taxe sur les traitements de leurs administrateurs et commissaires exerçant, fût-ce même exceptionnellement, en Belgique (n° 3 de l'art 1^{er}). »

Quant au cas d'installations auxiliaires, il est régi par le même principe et rentre dans l'indication du 2° de l'article 1^{er} : « sociétés étrangères . . . ayant en Belgique un ou plusieurs établissements *quelconques*. . . » Les administrateurs de ces sociétés seront donc passibles de la taxe s'ils posent des actes d'administration en Belgique.

*
* *

Il est décidé que les liquidateurs seront compris parmi les redevables visés par le 3° de l'article 1^{er} et que mention en sera faite dans toutes les dispositions visant les administrateurs et les commissaires.

*
* *

Les décisions prises aux articles 18^{bis} et 18^{ter} expliquent la suppression au 4° de l'article premier des mots : « de banquier, de commissionnaire ou courtier en fonds publics, d'agent de change, ou toute autre profession ayant pour objet des opérations de banque, d'escompte ou de bourse ».

ART. 2.

La Section décide l'adjonction du mot « liquidateurs » et la suppression des mots « sur les primes et lots aux obligations », comme conséquence de l'amendement à l'article premier.

Le rapprochement de l'article 2 et de l'article 17 fait naître un doute sur le point de savoir à qui, d'après le projet, incombe, en ordre principal, la taxe frappant les traitements des administrateurs et commissaires.

Est-ce à la société, comme semble le dire l'article 2 ou est-ce à eux-mêmes?

La Section centrale décide que ce sont les administrateurs et commissaires eux-mêmes qui doivent être désignés comme débiteurs principaux, mais, tenant compte de la préoccupation du projet de mieux garantir le Trésor contre des cas d'insolvabilité ou de mauvais vouloir, elle estime que les sociétés doivent être tenues comme solidairement responsables du paiement de la taxe de leurs administrateurs et commissaires.

En conséquence, le § 1^{er} de l'article 2 sera ainsi rédigé :

« Les sociétés désignées aux n^{os} 1 et 2 de l'article premier sont redevables de la taxe pour elles-mêmes, et sont solidairement responsables de celle qui est due par leurs administrateurs, commissaires et liquidateurs ; les particuliers ou sociétés désignés au n^o 4 du même article en sont tenus personnellement. »

ART. 3.

Cet article frappe de la taxe, notamment, « les remboursements totaux ou partiels du capital social, opérés en cas de bénéfices », et « les réserves résultant des rachats d'actions ou des remboursements d'obligations opérés au moyen des bénéfices nets ».

Ici surgit la question d'amortissement d'une concession ou de droits précaires.

Par exemple, une société de chemins de fer possède une concession de dix années, au bout desquelles l'avoir entier devient la propriété du concédant. Dans le courant de la concession, la société, conformément à la loi sur les sociétés, doit amortir son capital au moyen de ses revenus. Si cet amortissement se réalise par le remboursement des actions et obligations émises, le revenu correspondant à la quotité annuelle de remboursement doit-il être considéré comme bénéfice et soumis comme tel à la taxe?

La réponse est affirmative.

Malgré la nécessité d'amortir le capital, celui-ci est intangible tant que dure la société, c'est la garantie des tiers. Dans le cas où le patrimoine social est périssable, comme dans l'espèce, la société a le devoir de le reconstituer, au fur et à mesure de son dépérissement, par des réserves équivalentes, sous quelque forme comptable que ce soit. Si, au delà de ces réserves à la constitution desquelles elle ne peut en aucun cas échapper, elle juge à propos de faire des remboursements sur les bénéfices, pourquoi ne seraient-ils pas imposables?

S'ils ne l'étaient pas, rien ne serait plus facile que de distribuer ainsi des

dividendes déguisés sous forme de remboursements partiels à tous les actionnaires ou de remboursement total d'actions désignées par le sort.

Il est vrai que si, à la liquidation de la Société, toutes les actions étaient remboursées, les réserves qui ont intégralement reconstitué le capital primitif ne représenteraient plus que des bénéfices et seraient à ce moment passibles de la taxe, mais celle-ci incomberait tout entière aux derniers possesseurs d'actions, alors que tous les actionnaires précédents auraient échappé à l'impôt. Ce ne serait ni conforme à la justice distributive, ni admissible au point de vue de la théorie de cet impôt qui, de sa nature, est périodique et doit successivement alimenter le budget de l'État.

Au reste, les périodes prospères peuvent être suivies de périodes désastreuses, et, lorsque celles-ci coïncident avec les dernières années de la société, le Trésor public, pour récompense de ses longues années d'attente, pourrait ne plus trouver, au moment de la liquidation, sur quoi exercer son prélèvement compensatoire.

Le désir de prévenir les contestations a fait renoncer à certaines perceptions successives. Ce motif n'est pas applicable ici, la disposition est formelle et son exécution facile.

Telle est la conclusion de la Section centrale qui constate au surplus que si lors de la liquidation le capital a été remboursé, les réserves accumulées qui le représentent ne sont pas imposables.

*
* *

En opposition à la demande de ne pas taxer certaines distributions spéciales comme celle dont il vient d'être question, s'en produit une autre tendant à ce que la taxe frappe toutes les distributions, mais rien qu'elles, et ne soit applicable à aucun des objets énumérés au littéra *b* du § 1^{er} de l'article 3 visant « les sommes versées à la réserve légale, les primes » d'émission d'actions ou d'obligations au-dessus du pair et les réserves » résultant des rachats d'actions ou des remboursements d'obligations opérés » au moyen des bénéfices nets ».

Cette disposition consacre une innovation dont la haute importance a déjà été signalée dans les observations préliminaires de ce rapport, mais dont toute la portée ne s'aperçoit pas d'emblée, car si la disposition énumère ce qui reste passible de la taxe, elle n'indique pas ce qui en sera désormais affranchi; elle se borne à faire une énumération rigoureusement limitative des éléments imposables. La Section centrale, d'accord avec le Gouvernement, a rendu la limitation encore plus étroite en supprimant dans le projet les mots : « et toutes autres réserves à concurrence de la partie dépassant le capital social réellement libéré ».

Un membre de la Section centrale voudrait aller plus loin et supprimer tout le littéra *b*.

Il justifie son opinion en faisant observer que ces plus-values ne deviennent effectives que le jour de leur réalisation, c'est-à-dire de leur

distribution, que les primes d'émission d'actions ou d'obligations au-dessus du pair ne constituent pas un bénéfice au sens propre du mot, tout au moins en ce qui concerne les actions, attendu que la prime n'est exigée que pour assurer l'égalité entre les anciens et les nouveaux actionnaires, et, enfin, que faire revivre la notion des bénéfices nets, c'est susciter du même coup des litiges sans nombre.

Il lui est répondu que la complète liberté d'amortissement, reconnue par le projet, ainsi que la faculté d'accumuler les bénéfices sous n'importe quelle forme, avec possibilité, en outre, de les appliquer à la compensation des pertes, est une telle concession au point de vue des recettes du Trésor qu'il est impossible d'aller plus loin. Reculer jusqu'à la distribution et même jusqu'à la liquidation la perception de l'impôt, même sur la réserve légale, sur les primes d'émission et sur les rachats, c'est ne pas faire la juste part quant à l'application de l'impôt entre les porteurs successifs des titres dont la valeur en capital se trouve influencée par ces plus-values, c'est aussi ne pas tenir compte des raisons invoquées ci-dessus contre les remboursements en franchise de la taxe. La Cour de cassation n'a pas hésité à reconnaître par un récent arrêt que les primes d'émission d'actions constituent parfaitement un enrichissement du fonds social frappé par l'impôt à titre de « bénéfice ».

Pour ce qui est des bénéfices nets, il ne s'agit pas dans la disposition critiquée d'en faire une matière à contestation, mais uniquement de prélever la taxe sur des réserves inscrites au bilan (ou dans les documents sociaux) comme résultant du rachat d'actions ou du remboursement d'obligations opérés au moyen de bénéfices nets. C'est le bilan lui-même qui caractérise ces réserves, qui fournit là un élément concret, bien déterminé, bien apparent et dont l'imposabilité ne doit pas prêter à discussion. Remarquons au surplus qu'aux termes de l'article 434 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales il y a délit gravement punissable de la part des administrateurs, commissaires, gérants ou membres du comité de surveillance à racheter pour la société, des actions autrement qu'au moyen des bénéfices; dès lors qu'un rachat d'actions aura eu lieu, il ne serait même pas permis de supposer que ce rachat ait été opéré autrement qu'au moyen des bénéfices nets.

La Section, se ralliant aux principes ainsi consacrés par le projet, adopte le littéra *b* après élimination des mots : « et toutes autres réserves à concurrence de la partie dépassant le capital social réellement libéré ».

*
* *

La mention au littéra *a*, § 1^{er}, article 3, des seuls actionnaires implique-t-elle que les parts de bénéfices attribuées aux administrateurs et commissaires ne soient point passibles de la taxe frappant les sociétés?

Parfaitement; le texte ne peut être entendu d'une autre manière.

N'en résulte-t-il pas une innovation et un dégrèvement au profit des Sociétés?

Nullement; ces parts de bénéfices sont, sous la législation en vigueur, imposées uniquement dans le chef des administrateurs et commissaires, et non simultanément dans celui des sociétés. Il continuera d'en être ainsi.

*
* *

Le littéra *c* du § 1^{er}, article 3, disparaît, en conséquence, de la décision prise à l'article premier.

*
* *

Le § 2 est modifié comme suit, d'accord avec le Gouvernement :

« Ne tombent pas sous l'application du § 1^{er}, les revenus distribués au moyen de sommes déjà taxées ni les bénéfices affectés au rétablissement de réserves déjà taxées. »

ART. 4.

Adopté sans autre modification que la substitution des mots : « établissement situé en Belgique » aux mots « établissement belge » des §§ 1 et 3 et l'adjonction des mots : « de la Colonie ».

ART. 5.

La Section centrale décide qu'il y a lieu de comprendre les liquidateurs dans l'énumération du § 1^{er} et d'en supprimer la mention au § 2.

ART. 6.

Pas d'observations.

ART. 7.

La Section centrale décide d'éliminer du § 2 les mots : « autres que les intérêts, primes ou lots d'obligations ». C'est la conséquence de la décision de principe prise à l'article premier.

Le § 2, n'accordant la réduction de moitié que pour les « revenus », entend exclure par là « les traitements » dont fait mention le § 1^{er}. C'est l'application de ce que dit très explicitement l'article 11 de la loi du 29 mars 1906 abrogé par le projet. Pour plus de clarté, il serait préférable d'ajouter à l'article au § 3 ainsi conçu : « La réduction visée au § 2 ne s'applique pas aux traitements des administrateurs, commissaires et liquidateurs. »

Afin de mettre l'article 7 d'accord avec la formule adoptée pour l'article premier, il y a lieu d'y faire mention de la Colonie et d'y parler « des établissements distincts situés à l'étranger ou dans la Colonie ».

ART. 8.

La débetion du droit de patente par les administrateurs et les commissaires résulte actuellement des articles 1 à 3 de la loi du 28 décembre 1904. Mais comme ces dispositions sont abrogées par l'article 20, n° 8, du projet, elles doivent être reproduites, notamment dans l'article 8, lequel doit comprendre les administrateurs et les commissaires parmi les redevables de la taxe remplaçant le droit de patente.

L'article 8 sera donc ainsi complété :

- « § 1^{er}. La taxe est établie chaque année : *a*) pour les sociétés par actions sur les revenus ou bénéfices afférents à l'exercice social révolu ; *b*) pour les administrateurs, commissaires et liquidateurs, sur les traitements afférents à ce même exercice ; *c*) pour les autres redevables sur les bénéfices de l'année précédente.
- » Elle est rattachée, dans les deux premiers cas, aux recettes de l'année de clôture de l'exercice social et, dans le troisième cas, aux recettes de l'année de taxation. »

ART. 9.

Par suite de la modification de l'article 8, il y a lieu de rédiger le premier alinéa de l'article 9 dans les termes ci-après :

- » Les sociétés et leurs administrateurs, commissaires ou liquidateurs sont taxés dans la commune du principal établissement administratif de ces sociétés. »

Il s'ensuit que le deuxième alinéa dudit article, concernant uniquement les sociétés, doit être rédigé comme suit :

- « Si les sociétés possèdent en Belgique plusieurs établissements distincts, leur taxation a lieu divisément, etc. »

* .

Au troisième alinéa, les mots : « intérêts, primes et lots d'obligations » sont supprimés.

Les sociétés n'étant pas débitrices principales des taxes de leurs administrateurs-commissaires ou liquidateurs ne devront pas être taxées de ce chef, il y a donc lieu de supprimer aussi le littéra *b* du paragraphe 3. Il suffit que la solidarité des sociétés soit proclamée à l'article 2 pour que le recouvrement de la taxe sur les traitements puisse se faire à leur charge de manière indivise ; il devient inutile de le dire.

Le paragraphe 3 sera donc ainsi conçu :

- « Toutefois, la taxe est indivisible en ce qui concerne la partie des revenus imposables aux taux réduits (§ 2 de l'art. 7). »

*
* *

La proposition a été faite de taxer les administrateurs et commissaires, non pas comme le consacre le projet et comme en dispose actuellement la loi du 28 décembre 1904, dans la commune où la société a son principal établissement administratif, mais dans la commune de leur domicile.

C'est dans cette dernière commune, dit-on, qu'ils doivent contribuer aux charges locales, il est juste de laisser à celle-ci le droit de prélever des centimes additionnels sur les taxes frappant leur traitement plutôt que d'en conférer le droit aux communes du principal établissement administratif avec lesquelles nombre d'administrateurs et de commissaires n'ont pas de rapports.

En sens contraire, on a fait valoir que cette modification entraînerait de nombreuses complications administratives : le receveur du domicile des administrateurs et commissaires devrait être informé par le receveur du lieu d'imposition de la société, de ce qu'ils occupent ces fonctions ; c'est encore au siège de la société que devraient être puisés les renseignements nécessaires pour l'établissement de la taxe ; en cas de réclamation auprès du directeur des contributions, les directeurs de plusieurs provinces pourraient être appelés à statuer, au risque d'aboutir à des décisions non concordantes ; enfin la mise en action de la responsabilité solidaire des sociétés entraînerait un nouveau circuit. L'intérêt de centraliser la perception de l'impôt est manifeste.

De plus, si le siège social est en même temps le siège de l'industrie exercée par la société, il en résulte, pour la commune où elle a son principal établissement, des charges qui peuvent être lourdes du fait des services publics de l'hygiène, de l'enseignement, de la bienfaisance, et c'est plutôt à cette commune que doivent revenir, à titre de compensation, les avantages des centimes additionnels.

La Section centrale, se ralliant à ces considérations, a décidé, par 6 voix contre 4, de maintenir le régime actuel consacré par le § 4 de l'article 9.

ART. 10.

Le 1° du § 3 de cet article exige la communication des rapports.

Un membre fait observer que la loi sur les sociétés commerciales n'impose pas la présentation d'un rapport à l'assemblée générale ; en fait, le rapport est souvent verbal.

On répond que la prescription du projet ne vaut que dans la limite des devoirs imposés par la loi sur les sociétés commerciales, et que d'ailleurs le 1° du § 3 se borne à reproduire les termes du 1° du § 2 de l'article 6 de la loi du 29 mars 1906, dont l'application n'a pas donné lieu à difficultés.

La Section adopte l'article 14 du projet, mais ajoute au § 6 les mots : « et sont exemptes du timbre et de l'enregistrement ».

Aux mots : « représentants légaux » est substitué : « représentants respon-

sables » pour marquer qu'il ne s'agit ici, en dehors des redevables nationaux, que des représentants de sociétés étrangères. La modification est en concordance avec celle qui sera introduite à l'article 14.

ART. 11.

Pas d'observations.

ART. 12.

Pour le seul cas « de présomption grave d'inexactitude » qui se produit malgré qu'il y ait eu déclaration, remise des pièces justificatives et communication des livres, la Section centrale s'est demandé s'il n'y a pas lieu d'exiger l'intervention du Ministre des Finances afin de donner à l'administration « la faculté d'établir d'office la taxe du redevable en raison du montant » présumé de ses revenus, bénéfices ou traitements évalués eu égard à ceux » des autres redevables et à la notoriété publique ».

L'important n'est pas dans la taxation d'office, mais dans la manière dont se fait la comparaison de la situation du redevable soupçonné de fraude avec celle des autres redevables, ainsi que dans la valeur que l'on donne aux appréciations de la notoriété publique ; or, l'autorisation du Ministre des Finances ne pourrait produire aucun effet à ce double point de vue. Personne n'est plus à même de combattre les chiffres de la taxation d'office que le redevable lui-même, et il a, pour s'aider, le recours au directeur des contributions d'abord et à la Cour d'appel ensuite.

La notoriété publique est déjà prise en considération par l'article 22 de la loi du 21 mai 1819 sur le droit de patente, et, quant aux autres parties de l'article 12 du projet, elles ne sont que la reproduction de l'article 7 de la loi du 29 mars 1906 ; l'absence d'abus dans le passé prouve que les abus ne sont pas à craindre dans l'avenir ; c'est principalement dans son effet préventif que réside l'utilité de la mesure.

La Section centrale adopte l'article 12 tel qu'il est proposé dans le projet.

ART. 13.

Adopté sans observations.

ART. 14.

Cet article condense les dispositions consacrées par le § 3 de l'article 9 de la loi du 29 mars 1906 pour les sociétés belges ayant tous leurs établissements à l'étranger et par l'article 4 de la même loi pour les sociétés étrangères opérant en Belgique.

La Section centrale suppose que dans le paragraphe 3 du texte proposé, les mots « représentants légaux » ont été employés pour désigner à la fois

les administrateurs des sociétés belges et les représentants que les sociétés étrangères opérant en Belgique sont tenues de désigner aux termes de la loi du 29 mars 1906 et du § 2 de l'article 14 du projet. Mieux vaut ne pas les comprendre sous une même appellation, car les administrateurs ne sont pas les représentants légaux de la société quand ils agissent pour elle, celle-ci n'agit pas par représentants, « c'est la société elle-même qui agit par la » voie la plus directe; c'est sortir de la vérité juridique que de la considérer comme agissant par des tiers ». Ainsi s'exprimait M. Eudore Pirmez lors de la discussion de la loi de 1873 ⁽¹⁾.

La Section centrale adopte la rédaction suivante pour le paragraphe 3 :

« A défaut ou en cas d'insuffisance des garanties prévues aux paragraphes 1^{er} et 2, les sociétés, d'une part, ainsi que leurs administrateurs ou liquidateurs pour les sociétés belges et leurs représentants responsables pour les sociétés étrangères, d'autre part, sont tenus solidairement du paiement de la taxe, des additionnels et des amendes éventuelles ».

Les autres parties de l'article 14 sont adoptées sans modification.

ART. 15.

La Section centrale est d'avis qu'il est également dangereux de faire une énumération qui pourrait être inexacte, et de décréter des exemptions en faveur de sociétés à créer dans l'avenir.

L'objet de la loi est de substituer la taxe au droit de patente; l'article 15 ne doit avoir d'autre but que de sauvegarder les situations acquises en substituant l'exemption de la taxe à l'exemption du droit de patente.

Elle estime en conséquence qu'il suffit de dire à l'article 15 :

« Sont exemptes de la taxe les sociétés constituées à l'intervention des pouvoirs publics dans un but d'utilité générale et actuellement exemptes du droit de patente. »

ART. 16.

Pas d'observations.

ART. 17.

La Section centrale estime que pour éviter le danger d'une énumération incomplète il convient d'ajouter à la disposition proposée les mots : « ainsi que pour l'exercice de tous les droits subordonnés au paiement du droit de patente ».

(1) Voir rapport fait par M. Wauwermans au nom de la Section centrale chargée d'examiner le projet de loi modifiant les articles 33, 36 et 56 de la loi d'organisation judiciaire. (*Documents*, n° 198, séance du 19 mars 1913.)

ART. 18.

L'Exposé des motifs dit à propos de cet article : « A raison de leur essence même et, en quelque sorte, par définition, les additionnels ne doivent pas, pour chaque province et pour chaque commune, dépasser la moitié de l'impôt de l'État. »

La Section centrale partage cette appréciation, mais n'en voit pas une consécration suffisamment précise dans le texte proposé. Elle adopte pour le second paragraphe de l'article 18 la rédaction suivante :

« A partir de l'exercice 1915, les additionnels provinciaux et communaux ne pourront respectivement dépasser 50 % de la taxe au profit de l'État. »

D'accord avec le Gouvernement, elle ajoute à l'article un troisième paragraphe ainsi conçu :

« Cette limite ne sera applicable qu'à partir de l'exercice 1917 en ce qui concerne les exploitants de mines. »

ART. 18^{bis}.

Un membre propose d'intercaler un article 18^{bis} :

« Par modification aux nos 1 et 2 du tableau XIV annexé à la loi du 21 mai 1849, les banquiers sont cotisés au droit de patente conformément au tarif ci-après :

1 ^{re} classe . . .	10,000 francs.	7 ^e classe . . .	4,000 francs.
2 ^e » . . .	7,500 »	8 ^e » . . .	750 »
3 ^e » . . .	5,000 »	9 ^e » . . .	500 »
4 ^e » . . .	3,000 »	10 ^e » . . .	300 »
5 ^e » . . .	2,000 »	11 ^e » . . .	200 »
6 ^e » . . .	1,500 »	12 ^e » . . .	100 »

» Sur réclamation introduite dans le délai fixé par l'article 5 de la loi du 6 septembre 1895, les intéressés peuvent obtenir une réduction de leur cotisation, à concurrence de la partie dépassant 4 % de leurs bénéfices professionnels dûment constatés. »

Cet article remplace la disposition primitive du 4^e de l'article 1^{er}, qui substituait pour les banquiers la patente sur les bénéfices réels à la patente forfaitaire; il en résultait nécessairement des investigations dans les affaires privées des assujettis. C'est contre quoi de vives réclamations se sont produites; le texte proposé consacre une solution transactionnelle à laquelle adhèrent les intéressés.

La Section centrale adopte le texte proposé.

ART. 18^{ter}.

Un membre propose d'intercaler la disposition suivante :

« § 1^{er}. Indépendamment du droit de patente ordinaire, les agents de
» change, courtiers, commissionnaires, banquiers, négociants, capitalistes et
» autres, admis à fréquenter une ou plusieurs bourses de commerce en
» fonds publics, sont assujettis annuellement, dans la principale com-
» mune, siège de ces bourses, à un droit de patente spécial de 200 francs,
» plus éventuellement :

200 francs pour un premier délégué;

500 francs pour un second délégué;

1,000 francs pour chaque délégué au delà de deux.

» Par dérogation à l'alinéa qui précède, le droit est fixé à 50 francs
» pour chaque liquidateur personnellement.

» § 2. Ces droits sont réduits de moitié si l'admission à la bourse est pos-
» térieure au premier semestre. »

La genèse de cette disposition est la même que celle de l'article 18^{bis}.

Des membres de la Section centrale estiment que l'importance des affaires des agents de change se détermine mieux par le nombre de leurs commis que par celui de leurs délégués; celui des commis est incompréhensible, tandis que le nombre des délégués risquera d'être restreint par des combinaisons de patente personnelle prise par des délégués.

La Section centrale ne croit pas devoir s'arrêter à cette objection et adopte la disposition proposée. Les délégués ne pourront d'ailleurs obtenir une patente personnelle que s'ils exercent habituellement en leur nom et pour leur propre compte (loi du 6 septembre 1895, art. 4).

ART. 18^{quater}.

La proposition est faite d'ajouter au projet une disposition ainsi conçue :

« Les banquiers ou établissements de banque qui donnent en location
» des coffres-forts sont assujettis de ce chef à une taxe spéciale, égale à la
» moitié du prix annuel de location, sans que la taxe puisse être inférieure
» à 5 francs par coffre-fort.

» Cet impôt est indépendant du droit de patente et de la taxe sur les
» revenus ou bénéfices des sociétés par actions. »

Cette proposition n'est pas adoptée.

ART. 18^{quinque}.

Un membre propose d'insérer dans la loi la disposition suivante :

« Les droits établis par l'article 18^{ter} sont assimilés en tous points au

» droit de patente; ils sont exempts de centimes additionnels au profit de
» l'État, des provinces et des communes. »

Le droit de patente spécial des agents de change étant établi indépendamment des droits de fréquentation dont ils sont redevables à la commune, il se comprend qu'on l'affranchisse des centimes additionnels communaux et même provinciaux. Mais la Section centrale estime qu'il n'est pas possible de déclarer dans la loi qu'il sera exempt de centimes additionnels au profit de l'État; si décidé que soit le Gouvernement à ne pas prélever sur ce droit des centimes additionnels, l'interdiction qui en serait inscrite dans un texte légal serait vaine, car la loi ordinaire, à la différence de la loi constitutionnelle, est impuissante àvinculer la liberté du législateur.

La pensée qui a inspiré cette disposition serait mieux exprimée par un texte qui déclarerait que les droits en question s'entendent additionnels compris; une disposition analogue se trouve dans la loi du 6 avril 1823. Les additionnels sont comptés « *en dedans* ».

La taxe visant les agents de change est un droit de patente d'après le texte même qui l'établit, il est donc inutile de dire qu'elle est assimilée au droit de patente.

L'article 18^{quinque} est transformé en un troisième paragraphe à ajouter à l'article 18^{ter}, et rédigé dans les termes suivants :

§ 3. Les droits établis aux §§ 1 et 2 comprennent les centimes additionnels au profit de l'État, ils sont exempts des additionnels provinciaux et communaux.

ART. 19.

Adopté sans observations.

ART. 20.

Comme conséquence des décisions prises à l'article 18^{bis} et 18^{ter}, il y a lieu de supprimer au 2° de l'article 20 les mots : « et les numéros 1, 2, 7 et 12 » du tableau XIV annexé à cette loi ».

ART. 20^{bis}.

Une disposition spéciale est proposée en vue d'apporter à l'article 9 de la loi du 12 mai 1837 une modification ainsi conçue :

« Par modification à l'article 9 de la loi du 12 mai 1837, la redevance
» proportionnelle que les concessionnaires de mines doivent payer aux
» propriétaires de la surface est calculée sur le produit net de la mine.
» Un arrêté royal détermine les règles à suivre pour l'estimation de ce
» produit et les pièces à fournir par les exploitants des mines. »

Par application de l'article premier du projet, le produit net de la mine ne servira plus de base à la taxe qui remplace la redevance proportionnelle sur les mines, due à l'État; la constatation en était faite d'après un système suranné et nullement en harmonie avec l'économie financière des charbonnages. Il serait illogique de continuer à faire dépendre de cette méthode définitivement condamnée la détermination de la redevance proportionnelle due aux propriétaires de la surface. C'est en vue des mesures à prendre à cette fin que la disposition proposée prévoit l'intervention d'un arrêté royal.

La Section centrale adopte la disposition.

*
* *

Comme conséquence des divers amendements adoptés, la Section centrale décide qu'il y a lieu de modifier l'intitulé de la loi et de le libeller ainsi :

« Projet de loi établissant, en remplacement du droit de patente proportionnel et de la redevance proportionnelle sur les mines, une taxe sur les revenus ou bénéfices réalisés dans les sociétés par actions et modifiant la législation en matière de droit de patente pour certaines professions financières et industrielles. »

Elle décide pour le bon ordre des dispositions de les diviser en 4 sections.

*
* *

Le projet de loi est adopté dans son ensemble par 5 voix contre 2.

Le Rapporteur,
JUL. LIEBAERT.

Le Président,
F. SCHOLLAERT.

Une note a été déposée par la minorité.

(30)

AMENDEMENTS

**PROJET
DU GOUVERNEMENT
ET
AMENDEMENTS PRÉSENTÉS
PAR
LA SECTION CENTRALE.**

**TEKST UITGAANDE VAN
DE REGEERING
EN
AMENDEMENTEN VOORGESTELD
DOOR
DE MIDDENAFDEELING.**

Projet du Gouvernement.

Ontwerp van de Regeering.

ARTICLE PREMIER.

Il est établi, en remplacement du droit de patente proportionnel et de la redevance proportionnelle sur les mines, une taxe sur les revenus et profits réels désignés par la présente loi et constatés de la manière qu'elle détermine, savoir :

1° Sur les revenus des actions ou parts quelconques ainsi que des obligations dans les sociétés par actions, civiles ou commerciales, ayant en Belgique leur siège social ou leur principal établissement administratif ;

2° Sur les bénéfices des sociétés étrangères de même espèce, ayant en Belgique un ou plusieurs établissements quelconques tels que sièges d'opérations, succursales ou agences ;

3° Sur les traitements des administrateurs et commissaires exerçant en Belgique près des sociétés par actions, belges ou étrangères ;

4° Sur les bénéfices des particuliers, ainsi que des sociétés autres que celles par actions, qui se livrent en Belgique à l'exploitation des mines ou y exercent la profession d'assureur, de banquier, de commissionnaire ou courtier en fonds publics, d'agent de change, ou toute autre profession ayant pour objet des opérations de banque, d'escompte ou de bourse.

ART. 2.

§ 1^{er}. Les sociétés désignées aux

EERSTE ARTIKEL.

Ter vervanging van het evenredig patentrecht en van het evenredig mijnrecht, wordt eene taxe gevestigd op de werkelijke inkomsten en baten aangeduid bij deze wet en vastgesteld op de door haar bepaalde wijze, te weten :

1° Op de inkomsten van de actiën of eenigerlei aandeelen alsmede van de obligatiën in burgerlijke of handelsvennootschappen op aandeelen, welke in België haren maatschappelijken zetel of hare bestuurlijke hoofdlnrichting hebben ;

2° Op de winsten van soortgelijke vreemde vennootschappen, hebbende in België één of meer inrichtingen, welke ook, zooals zetels van verrichtingen, hulphuizen of agentschappen ;

3° Op de wedden der beheerders en commissarissen die hunne betrekking in België bij de Belgische of vreemde vennootschappen op aandeelen uitoefenen ;

4° Op de winsten van de particulieren, alsmede van de vennootschappen andere dan die op aandeelen, welke in België de mijnen ontginnen of er het bedrijf uitoefenen van verzekeraar, van bankier, van commissionair of makelaar in openbare fondsen, van wisselagent, of ieder ander bedrijf dat bank-, disconto- of beursverrichtingen ten doel heeft.

ART. 2.

§ 1. De vennootschappenaan, geduid

Amendements de la Section centrale.

Projet de loi établissant, en remplacement du droit de patente proportionnel et de la redevance proportionnelle sur les mines, une taxe sur les revenus ou bénéfices réalisés dans les sociétés par actions et modifiant la législation en matière de droit de patente pour certaines professions financières et industrielles.

I. — Taxe sur les revenus et profits réels.

ARTICLE PREMIER.

Il est établi, en remplacement du droit de patente proportionnel et de la redevance proportionnelle sur les mines, une taxe sur les revenus et profits réels désignés par la présente loi et constatés de la manière qu'elle détermine, savoir :

1° Sur les revenus des actions ou parts quelconques ⁽¹⁾ dans les sociétés par actions, civiles ou commerciales, ayant en Belgique leur siège social ou leur principal établissement administratif;

2° Sur les bénéfices des sociétés de même espèce, soit étrangères, soit de la colonie, ayant en Belgique un ou plusieurs établissements quelconques tels que sièges d'opérations, succursales ou agences;

3° Sur les traitements des administrateurs, commissaires et liquidateurs exerçant en Belgique près des sociétés par actions, belges, étrangères ou de la colonie;

4° Sur les bénéfices des particuliers, ainsi que des sociétés autres que celles par actions, qui se livrent en Belgique à l'exploitation des mines ou y exercent la profession d'assureur ⁽²⁾.

ART. 2.

§ 1^{er}. Les sociétés désignées aux

(1) Les mots : ainsi que des obligations sont supprimés.

(2) La finale du n° 4 est supprimée.

Amendementen der Middenafdeeling.

Wetontwerp waarbij, in vervanging van het evenredig patentrecht en van het evenredig mijnrecht, eene taxe wordt gevestigd op de inkomsten of winsten behaald in de vennootschappen op aandeelen en de wetgeving, in zake van patentrecht voor sommige financiële en nijverheidsberoepen wordt gewijzigd.

I. — Taxe op de inkomsten en werkelijke winsten.

EERSTE ARTIKEL.

Ter vervanging van het evenredig patentrecht en van het evenredig mijnrecht, wordt eene taxe gevestigd op de werkelijke inkomsten en baten aangeduid bij deze wet en vastgesteld op de door haar bepaalde wijze, te weten :

1° Op de inkomsten van de actiën of eenigerlei aandeelen in burgerlijke of handelsvennootschappen op aandeelen, welke in België haren maatschappelijke zetel of hare bestuurlijke hoofd-inrichting hebben;

2° Op de winsten van soortgelijke vennootschappen, hetzij vreemde, hetzij van de Kolonie, hebbende in België één of meer inrichtingen, welke ook, zooals zetels van verrichtingen, hulphuizen of agentschappen;

3° Op de wedden der beheerders, commissarissen en vereffenaars die hunne betrekking in België uitoefenen bij de vennootschappen op aan deelen, Belgische, vreemde of van de Kolonie;

4° Op de winsten van de particulieren, alsmede van de vennootschappen andere dan die op aandeelen, welke in België de mijnen ontginnen of er het bedrijf van verzekeraar uitoefenen ⁽²⁾.

ART. 2.

§ 1. De vennootschappen aangeduid

(1) De woorden : « alsmede van de obligatiën » vervallen.

(2) Het slot van n° 4 vervalt.

Projet du Gouvernement.

n^{os} 1 et 2 de l'article premier sont tenues de la taxe tant pour leurs administrateurs et commissaires que pour elles-mêmes; les particuliers ou sociétés désignés au n^o 4 du même article en sont tenus personnellement.

Toutefois les sociétés ont la faculté de retenir sur les primes ou lots attribués aux obligataires et sur les traitements des administrateurs et commissaires, la taxe afférente à ces revenus ou profits.

§ 2. A partir de 1914, les redevables de la taxe seront affranchis, relativement aux revenus, bénéfices ou traitements soumis à cette taxe, du droit de patente ou de la redevance proportionnelle sur les mines, selon le cas, ainsi que de toute imposition provinciale ou communale autre que les centimes additionnels à la même taxe.

Art. 3.

§ 1^{er}. Les revenus passibles de la taxe en vertu du n^o 1 de l'article premier sont :

a) Les dividendes, intérêts, parts d'intérêts et tous autres profits attribués aux actionnaires à quelque titre et sous quelque forme que ce soit, y compris les remboursements totaux ou partiels du capital social, opérés en cas de bénéfices;

b) Les sommes versées à la réserve légale, les primes d'émission d'actions ou d'obligations au-dessus du pair, les réserves résultant des rachats d'actions

Ontwerp van de Regeering.

onder n^os 1 en 2 van het eerste artikel, zijn tot betaling van de taxe gehouden, zoowel voor hare beheerders en commissarissen als voor haar zelven; de particulieren of vennootschappen, aangeduid onder n^o 4 van hetzelfde artikel, zijn daartoe persoonlijk gehouden.

Echter hebben de vennootschappen de bevoegdheid om van de premiën of loten, aan de obligatiehouders toegekend, en van de wedden der beheerders en der commissarissen af te houden de taxe in verband met die inkomsten of baten.

§ 2. Met ingang van 1914 zijn de taxeplichtigen, met betrekking tot de inkomsten, winsten of wedden onderworpen aan die taxe, ontslagen van het patentrecht of van het evenredig mijnrecht, volgens het geval, alsmede van elke provincie- of gemeente-belasting andere dan de opcentiemen op dezelfde taxe.

Art. 3.

§ 1. De inkomsten, aan de taxe onderhevig krachtens n^o 1 van het eerste artikel, zijn :

a) De dividenden, interesten, interestaandeelen en alle andere winsten, ten welken titel en onder welken vorm ook toegekend aan de aandeelhouders, met inbegrip van de geheele of gedeeltelijke aflossingen van het maatschappelijk kapitaal, verriicht ingeval van winsten;

b) De sommen gestort in de wettelijke reserve, de premiën van uitgifte van actiën of obligatiën boven pari, de reserven voortvloeiende uit het weder-

Amendements de la Section centrale.

n° 1 et 2 de l'article premier sont *redevables de la taxe pour elles-mêmes et sont solidairement responsables de celle qui est due par leurs administrateurs, commissaires et liquidateurs*; les particuliers ou sociétés désignés au n° 4 du même article en sont tenus personnellement.

Toutefois les sociétés ont la faculté de retenir sur les traitements des administrateurs, commissaires et *liquidateurs*, la taxe afférente à ces revenus ou profits ⁽¹⁾.

(Le § 2 comme au projet.)

ART. 3.

§ 1^{er}. Les revenus passibles de la taxe en vertu du n° 1 de l'article premier sont :

a) Les dividendes, intérêts, parts d'intérêts et tous autres profits attribués aux actionnaires à quelque titre et sous quelque forme que ce soit, y compris les remboursements totaux ou partiels du capital social, opérés en cas de bénéfices ;

b) Les sommes versées à la réserve légale, les primes d'émission d'actions ou d'obligations au-dessus du pair et les réserves résultant des rachats d'actions

(1) Les mots : « *sur les primes ou lots attribués aux obligataires* » sont supprimés.

Amendementen der Middenafdeeling.

onder n° 1 en 2 van het eerste artikel, zijn *de taxe verschuldigd voor haar zelve en zijn hoofdelijk aansprakelijk voor die verschuldigd door hare beheerders, commissarissen en vereffenaars*; de particulieren of vennootschappen, aangeduid onder n° 4 van hetzelfde artikel, zijn daartoe persoonlijk gehouden.

Echter hebben de vennootschappen de bevoegdheid om van de wedden der beheerders, der commissarissen *en der vereffenaars* af te houden de taxe in verband met die inkomsten of baten ⁽¹⁾.

(§ 2 zooals in het ontwerp.)

ART. 3.

§ 1. De inkomsten, aan de taxe onderhevig krachtens n° 1 van het eerste artikel, zijn :

a) De dividenden, interesten, interestaandeelen en alle andere winsten ten welken titel en onder welken vorm ook toegekend aan de aandeelhouders, met inbegrip van de geheele of gedeeltelijke aflossingen van het maatschappelijk kapitaal, verricht ingeval van winsten ;

b) De sommen gestort in de wettelijke reserve, de premiën van uitgifte van actiën of obligatiën boven pari *en* de reserven voortvloeiende uit het weder-

(1) De woorden : « *van de premiën of loten, aan de obligatie houders toegekend* », vervallen.

Projet du Gouvernement.

ou des remboursements d'obligations opérés au moyen des bénéfices nets, et toutes autres réserves à concurrence de la partie dépassant le capital social réellement libéré;

c) Les intérêts des obligations, quelle que soit la durée de celles-ci, et les primes ou lots attribués aux obligataires.

§ 2. Ne tombent pas sous l'application du littéra *b* du § 1^{er}, les sommes affectées au rétablissement de réserves déjà taxées, ni les réserves correspondant aux risques d'assurances en cours et dûment justifiés.

§ 3. En cas de partage de l'avoir social par suite de liquidation ou de toute autre cause, la taxe est basée sur l'ensemble des sommes réparties aux actionnaires, en espèces, en titres ou autrement, déduction faite du capital social réellement libéré restant à rembourser, ainsi que des réserves ou autres sommes déjà taxées en vertu du § 1^{er} et des réserves légales antérieurement soumises au droit de patente.

ART. 4.

§ 1^{er}. Les bénéfices des sociétés étrangères (n° 2 de l'art. 1^{er}) sont ceux qui résultent de toutes les opérations traitées par leurs établissements belges ou à l'entremise de ceux-ci.

Ontwerp van de Regering.

koopen van actiën of van aflossingen van obligatiën gedaan door middel van de zuivere winsten, en alle andere reserves tot beloop van het gedeelte dat het werkelijk aangezuiverde maatschappelijk kapitaal overtreft.

c) De interesten der obligatiën, welke ook de duur daarvan zij, en de premiën of loten toegekend aan de obligatiehouders.

§ 2. Vallen niet onder toepassing van littéra *b* van § 1, de sommen bestemd tot de heraanlegging van reeds in de taxe aangeslagen reserves, evenmin als de reserves gelijkstaande met de loopende en behoorlijk gerechtvaardigde verzekeringsrisico's.

§ 3. Ingeval van verdeling van het maatschappelijk bezit, ten gevolge van liquidatie of uit eenigerlei anderen hoofde, wordt tot grondslag van de taxe genomen het gezamenlijk bedrag der sommen, onder de aandeelhouders verdeeld in geldspeciën, in titels of anderszins, na aftrek van het nog uit te keeren werkelijk aangezuiverde maatschappelijk kapitaal, alsmede der reserves of andere sommen, in de taxe reeds aangeslagen uit kracht van § 1, en der wettelijke reserves, die vroeger aan het patentrecht onderworpen waren.

ART. 4.

§ 1. De winsten der vreemde vennootschappen (n° 2 van art. 1) zijn die voortspruitende uit al de verrichtingen gedaan door hare Belgische inrichtingen of door bemiddeling van deze.

Amendements de la Section centrale.

Amendementen der Middensectie.

ou des remboursements d'obligations opérés au moyen des bénéfices nets ⁽¹⁾.

koop van actiën of van aflossingen van obligatiën gedaan door middel van de zuivere winsten ⁽¹⁾.

§ 2. Ne tombent pas sous l'application du § 1^{er} les revenus distribués au moyen de sommes déjà taxées, ni les bénéfices affectés au rétablissement de réserves déjà taxées.

§ 2. Vallen niet onder toepassing van § 1, de inkomsten uitgedeeld door middel van reeds in de taxe aangeslagen sommen, evenmin als de winsten bestemd tot de heraanlegging van reeds in de taxe aangeslagen reserves.

(§ 3 comme au projet.)

(§ 3 zooals in het ontwerp.)

ART. 4.

ART. 4.

§ 1^{er}. Les bénéfices des sociétés étrangères ou de la Colonie (n° 2 de l'art. 1^{er}) sont ceux qui résultent de toutes les opérations traitées par leurs établissements situés en Belgique ou à l'entremise de ceux-ci.

§ 1. De winsten van de vreemde vennootschappen of van de vennootschappen der Kolonie (n° 2 van art. 4) zijn die voortspuitende uit al de verrichtingen gedaan door hare in België gelegen inrichtingen of door bemiddeling van deze.

(1) La finale du litt. b est supprimée, ainsi que le litt. c.

(1) Het slot van litt. b vervalt. Litt. c vervalt insgelijks

Projet du Gouvernement.

§ 2. Sont seules admises en déduction, à titre de frais généraux ou de frais d'administration, les dépenses de l'espèce faites dans lesdits établissements.

§ 3. Il est tenu, au siège de chaque établissement belge, une comptabilité spéciale des opérations visées au § 1^{er}.

Art. 5.

§ 1^{er}. On entend par traitement des administrateurs et commissaires tous les émoluments et rétributions, fixes ou variables, quelle que soit leur qualification.

§ 2. Sont assimilés aux administrateurs et commissaires, les gouverneurs, directeurs, censeurs, liquidateurs et tous autres qui remplissent des fonctions analogues à celles d'administrateur ou de commissaire.

Art. 6.

Les dispositions de l'article 4 s'étendent aux particuliers ainsi qu'aux sociétés, autres que celles par actions, visés au n° 4 de l'article 1^{er}.

Art. 7.

§ 1^{er}. La taxe est fixée à 4 % des revenus, bénéfices ou traitements imposables.

§ 2. Ce taux est réduit de moitié pour la partie des revenus, autres que les intérêts, primes ou lots d'obligations (litt. c du § 1^{er} de l'art. 3), qui correspond proportionnellement aux bénéfices réalisés à l'étranger dans des établissements distincts.

Ontwerp van de Regeering.

§ 2. Worden alleen in mindering toegelaten, als algemeene kosten of als kosten van beheer, de uitgaven van dien aard, in gemelde inrichtingen gedaan.

§ 3. Ten zetel van elke Belgische inrichting wordt bijzonder boek gehouden van de verrichtingen bedoeld in § 1.

Art. 5.

§ 1. Onder wedde van beheerders en commissarissen worden verstaan alle bijwinsten en bezoldigingen, vaste of veranderlijke, welke ook hunne benaming zij.

§ 2. Worden gelijkgesteld met de beheerders en commissarissen : de gouverneurs, bestuurders, censoren, schuldvereffenaars en alle anderen die betrekkingen, overeenkomende met degene van beheerder of van commissaris waarnemen.

Art. 6.

De bepalingen van artikel 4 strekken zich uit tot de particulieren alsmede tot de vennootschappen, andere dan die op aandelen, bedoeld onder n° 4 van artikel 1.

Art. 7.

§ 1. De taxe wordt gesteld op 4 t. h. van de belastbare inkomsten, winsten of wedden.

§ 2. Die taxe wordt tot de helft verminderd voor het gedeelte der inkomsten, andere dan de interesten, premien of loten van obligatiën (litt. c van § 1 van art. 3), dat evenredig overeenstemt met de winsten in het buitenland behaald, in onderscheidene inrichtingen.

Amendements de la Section centrale.

§ 2. Sont seules admises en déduction, à titre de frais généraux ou de frais d'administration, les dépenses de l'espèce faites dans lesdits établissements.

§ 3. Il est tenu, au siège de chaque établissement *situé en Belgique*, une comptabilité spéciale des opérations visées au § 1^{er}.

ART. 5.

§ 1^{er}. On entend par traitement des administrateurs, commissaires *et liquidateurs*, tous les émoluments et rétributions, fixes ou variables, quelle que soit leur qualification.

§ 2. Sont assimilés aux administrateurs, commissaires et liquidateurs, les gouverneurs, directeurs, censeurs et tous autres qui remplissent des fonctions analogues à celles d'administrateur, de commissaire *ou de liquidateur*.

ART. 6.

(Comme au projet.)

ART. 7.

§ 1^{er}. La taxe est fixée à 4 % des revenus, bénéfices ou traitements imposables.

§ 2. Ce taux est réduit de moitié pour la partie des revenus qui correspond proportionnellement aux bénéfices réalisés dans des établissements distincts *situés à l'étranger ou dans la Colonie*.

Amendementen der Middenafdeeling.

§ 2. Worden alleen in mindering toegelaten, als algemeene kosten of als kosten van beheer, de uitgaven van dien aard, in gemelde inrichtingen gedaan.

§ 3. Ten zetel van elke *in België gelegen* inrichting wordt bijzonder boek gehouden van de verrichtingen bedoeld in § 1.

ART. 5.

§ 1. Onder wedden van beheerders, commissarissen *en vereffenaars* worden verstaan alle bijwinsten en bezoldigingen, vaste of veranderlijke, welke ook hunne benaming zij.

§ 2. Worden gelijkgesteld met de beheerders, commissarissen en vereffenaars : de gouverneurs, bestuurders, censoren, en alle anderen die betrekkingen, overeenkomende met degene van beheerder, van commissaris *of van vereffenaar* waarnemen.

ART. 6.

(Zooals in het ontwerp.)

ART. 7.

§ 1. De taxe wordt gesteld op 4 t. h. van de belastbare inkomsten, winsten of wedden.

§ 2. Die taxe wordt tot de helft verminderd voor het gedeelte der inkomsten, dat evenredig overeenstemt met de winsten behaald in onderscheidene inrichtingen, *gelegen in het buitenland of in de Kolonie*.

Projet du Gouvernement.

Sont réputés établissements distincts ceux qui ont une direction et un personnel particuliers, ainsi qu'une comptabilité séparée.

ART. 8.

§ 1^{er}. La taxe est établie chaque année: a) pour les sociétés par actions, sur les revenus, bénéfices et traitements afférents à l'exercice social révolu; b) pour les autres redevables, sur les bénéfices de l'année précédente.

Elle est rattachée, dans le premier cas, aux recettes de l'année de clôture de l'exercice social, et, dans le second cas, aux recettes de l'année de la taxation.

§ 2. La taxe constitue, pour les redevables, une charge de l'exercice social ou de l'année du paiement.

ART. 9.

Les redevables sont taxés dans la commune de leur principal établissement administratif.

S'ils possèdent en Belgique plusieurs établissements distincts, la taxation a lieu divisément pour chaque établissement dans la commune de son siège, au prorata du montant des bénéfices y réalisés, et, à défaut de cet élément, selon des règles à déterminer par arrêté royal.

Ontwerp van de Regeering.

Worden geacht onderscheidene inrichtingen te zijn, die welke een bijzonder bestuur en een bijzonder personeel, alsmede eene afzonderlijke boekhouding hebben.

ART. 8.

§ 1. De taxe wordt telken jare vastgesteld: a) voor de vennootschappen op aandeelen: op de inkomsten, winsten en wedden in verband met het verloopende maatschappelijk boekjaar; b) voor de andere schatplichtigen: op de winsten van het vorig jaar.

In het eerste geval, wordt zij verbonden aan de ontvangsten van het jaar der sluiting van het maatschappelijk boekjaar, en, in het tweede geval, aan de ontvangsten van het jaar van den aanslag.

§ 2. De taxe is, voor de schatplichtigen, een last van het maatschappelijk boekjaar of van het jaar der betaling.

ART. 9.

De schatplichtigen worden belast in de gemeente waar zij hunne bestuurlijke hoofdinstelling hebben.

Bezitten zij, in België, meer onderscheiden inrichtingen, dan wordt de aanslag afzonderlijk gedaan, voor elke instelling, in de gemeente waar zij haren zetel heeft, naar evenredigheid van het beloop van de daar behaalde winsten, en, bij gebreke van dien grondslag, volgens bij koninklijk besluit te bepalen regelen.

Amendements de la Section centrale.

Sont réputés établissements distincts ceux qui ont une direction et un personnel particuliers, ainsi qu'une comptabilité séparée.

§ 3. La réduction visée au § 2 ne s'applique pas aux traitements des administrateurs, commissaires et liquidateurs.

ART. 8.

§ 1^{er}. La taxe est établie chaque année : a) pour les sociétés par actions, sur les revenus ou bénéfices afférents à l'exercice social révolu ; b) pour les administrateurs, commissaires et liquidateurs sur les traitements afférents à ce même exercice ; c) pour les autres redevables, sur les bénéfices de l'année précédente.

Elle est rattachée, dans les deux premiers cas, aux recettes de l'année de clôture de l'exercice social, et, dans le troisième cas, aux recettes de l'année de la taxation.

§ 2. La taxe constitue, pour les redevables, une charge de l'exercice social ou de l'année du paiement.

ART. 9.

Les sociétés et leurs administrateurs, commissaires ou liquidateurs sont taxés dans la commune du principal établissement administratif de ces sociétés.

Si les sociétés possèdent en Belgique plusieurs établissements distincts, leur taxation a lieu divisément pour chaque établissement dans la commune de son siège, au prorata du montant des bénéfices y réalisés, et, à défaut de cet élément, selon des règles à déterminer par arrêté royal.

Amendementen der Middenafdeeling.

Worden geacht onderscheidene inrichtingen te zijn, die welke een bijzonder bestuur en een bijzonder personeel, alsmede eene afzonderlijke boekhouding, hebben.

§ 3. De vermindering, in § 2 bedoeld, is niet van toepassing op de jaarwedden der beheerders, der commissarissen en der vereffenaars.

ART. 8.

§ 1. De taxe wordt telken jare vastgesteld : a) voor de vennootschappen op aandeelen : op de inkomsten of winsten in verband met het verlopen maatschappelijk boekjaar ; b) voor de beheerders, commissarissen en vereffenaars, op de wedden in verband met datzelfde boekjaar ; c) voor de andere schatplichtigen, op de winsten van het vorig jaar.

In de eerste twee gevallen, wordt zij verbonden aan de ontvangsten van het jaar der sluiting van het maatschappelijk boekjaar, en, in het derde geval, aan de ontvangsten van het jaar van den aanslag.

§ 2. De taxe is, voor de schatplichtigen, een last van het maatschappelijk boekjaar of van het jaar der betaling.

ART. 9.

De vennootschappen en hare beheerders, commissarissen of vereffenaars worden belast in de gemeente waar deze vennootschappen hare bestuurlijke hoofdinrichting hebben.

Bezitten zij, in België, meer onderscheiden inrichtingen, dan wordt de aanslag afzonderlijk gedaan, voor elke inrichting, in de gemeente waar zij haren zetel heeft, naar evenredigheid van het beloop van de daar behaalde winsten, en, bij gebreke van dien grondslag, volgens bij koninklijk besluit te bepalen regelen.

Projet du Gouvernement.

Toutefois, la taxe est indivisible en ce qui concerne : a) les intérêts, primes et lots d'obligations; b) les traitements des administrateurs et commissaires; c) la partie de revenus imposable au taux réduit (§ 2 de l'art. 7).

ART. 10.

§ 1^{er}. En vue de l'établissement de la taxe et de la surveillance, les redevables remettent annuellement, contre récépissé, au contrôleur des contributions du ressort de taxation, une déclaration énonçant le montant des revenus, bénéfices ou traitements imposables.

Une déclaration spéciale est faite, le cas échéant, pour chaque établissement distinct.

§ 2. Les sociétés font leur déclaration dans les deux mois de l'approbation du bilan et du compte de profits et pertes, et, au plus tard, six mois après la clôture de l'exercice social.

Les autres redevables remettent leur déclaration avant le 1^{er} mars.

§ 3. La déclaration des sociétés par actions est appuyée :

1^o D'une copie du bilan et du compte de profits et pertes, des délibérations qui les approuvent et des comptes rendus ou rapports y relatifs;

2^o D'une copie du bilan et du compte de profits et pertes spéciaux, restreints aux affaires des établissements distincts, et, à défaut de ces pièces, d'un état récapitulatif indiquant, par catégorie, le montant des diverses opérations traitées

Ontwerp van de Regeering.

Echter blijft de taxe ondeelbaar wat betreft : a) de interesten, premien en loten van obligatiën; b) de wedden der beheerders en commissarissen; c) het inkomstengedeelte, belastbaar tegen het verminderde bedrag (§ 2 van art. 7).

ART. 10.

§ 1. Met het oog op het vestigen van de taxe en het inrichten van het toezicht, moeten de schatplichtigen jaarlijks, tegen ontvangbewijs, aan den controleur der belastingen van het aanslaggebied, eene aangifte afgeven, vermeldende het bedrag der belastbare inkomsten, winsten of wedden.

Bij voorkomend geval, wordt voor elke onderscheidene inrichting eene bijzondere aangifte gedaan.

§ 2. De vennootschappen doen hare aangifte binnen twee maanden na de goedkeuring van de balans en van de winst- en verliesrekening, en, uiterlijk, zes maanden na de sluiting van het maatschappelijk boekjaar.

De overige schatplichtigen geven hunne aangifte vóór 1 Maart af.

§ 3. De aangifte der vennootschappen op aandeelen wordt gestaafd :

1^o Door eene kopie van de balans en van de winst- en verliesrekening, van de beraadslagingen waarbij die worden goedgekeurd en van de verslagen of rapporten welke daarop betrekking hebben;

2^o Door eene kopie van de bijzondere balans en van de bijzondere rekening der winsten en verliezen, beperkt tot de zaken van de onderscheidene inrichtingen, en, bij gebreke van deze stukken, door een samenvattend staat

Amendements de la Section centrale.**Amendementen der Middenafdeeling.**

Toutefois, la taxe est indivisible en ce qui concerne la partie de revenus imposable au taux réduit (§ 2 de l'art. 7) ⁽¹⁾.

Echter blijft de taxe ondeelbaar wat betreft het inkomstengedeelte, belastbaar tegen het verminderde bedrag (§ 2 van art. 7) ⁽¹⁾.

Art. 10.**Art. 10.**

(Les §§ 1^{er}, 2, 3, 4 et 5 comme au projet.)

(De §§ 1, 2, 3, 4 en 5 zooals in het ontwerp.)

⁽¹⁾ Les littéras *a*) et *b*) sont supprimés.

⁽¹⁾ De litteras *a*) en *b*) vervallen.

Projet du Gouvernement.

et des bénéfices réalisés par chacun de ces établissements ou à leur entremise;

3° D'une liste indiquant les noms, demeures et traitements des administrateurs, commissaires et autres remplissant en Belgique des fonctions analogues.

§ 4. Les sociétés belges (n° 1 de l'art. 1^{er}) produisent, en outre, un état indiquant le nombre et le montant de leurs actions et de leurs obligations, ainsi que des titres de l'une ou de l'autre espèce qu'elles ont rachetés ou remboursés.

§ 5. La déclaration des particuliers et des sociétés autres que celles par actions (n° 4 de l'art. 1^{er}) est appuyée de leur bilan ou, à défaut, d'un état récapitulatif des opérations et des bénéfices, dressé conformément au n° 2 du § 3 ci-dessus.

§ 6. Les pièces énumérées au présent article sont certifiées exactes par les redevables ou par leurs représentants légaux.

ART. 11.

Dans tous les cas, le collège des répartiteurs du droit de patente ou, à son défaut, l'administration des contributions peut, moyennant une autorisation spéciale du Ministre des Finances, faire rechercher ou vérifier par un membre dudit collège et par un ou plusieurs fonctionnaires du grade de contrôleur au moins, dans les livres des redevables,

Ontwerp van de Regeering.

waarin, per soort, wordt opgegeven het bedrag van de verschillende gedane verrichtingen en van de winsten behaald door elk van die inrichtingen of door hare bemiddeling;

3° Door eene lijst vermeldende de namen, woonplaatsen en wedden van de beheerders, commissarissen en anderen die, in België, dergelijke betrekkingen uitoefenen.

§ 4. Door de Belgische vennootschappen (n° 1 van art. 1) wordt, bovendien, een staat overgelegd waarin het getal en het bedrag wordt opgegeven van hare actiën en van hare obligatiën, alsmede van de titels der eene of der andere soort welke zij wedergekocht of afgelost hebben.

§ 5. De aangifte van de particulieren en van de vennootschappen andere dan die op aandeelen (n° 4 van art. 1) wordt gestaafd door hunne balans of, bij gebreke daarvan, door een samenvattend staat der verrichtingen en der winsten, opgemaakt overeenkomstig n° 2 van § 3 hierboven.

§ 6. De in dit artikel opgenoemde stukken worden door de schatplichtigen of door hunne wettelijke vertegenwoordigers voor echt verklaard.

ART. 11.

In elk geval, mits eene bijzondere machtiging van den Minister van Financiën, mag het college der zetters van het patentrecht of, bij ontstentenis daarvan, het bestuur der belastingen door een lid van gemeld college en door een of meer ambtenaren, hebbende ten minste den graad van controleur, in de boeken van de schatplichtigen, de echt-

Amendements de la Section centrale.

Amendementen der Middenafdeeling.

§ 6. Les pièces énumérées au présent article sont certifiées exactes par les redevables ou par leurs représentants *responsables et sont exemptes du timbre et de l'enregistrement.*

ART. 11.

(Comme au projet.)

§. 6. De in dit artikel opgenoemde stukken worden door de schatplichtigen of door hunne *aansprakelijke* vertegenwoordigers voor echt verklaard en zijn *vrij van zegel en van registratie.*

ART. 11.

(Zocals in het ontwerp.)

Projet du Gouvernement.

Ontwerp van de Regeering.

L'exactitude de leurs déclarations et des documents y annexés.

Les redevables ou leurs représentants sont tenus de mettre les livres à la disposition des délégués.

ART. 12.

A défaut de déclaration, à défaut de remise des pièces justificatives, en cas de refus de communication des livres ou en cas de présomption grave d'inexactitude, l'administration a la faculté d'établir d'office la taxe du redevable, en raison du montant présumé de ses revenus, bénéfices ou traitements, évalués eu égard à ceux des autres redevables et à la notoriété publique.

ART. 13.

§ 1^{er}. Il est encouru une amende de 50 francs à 1,000 francs pour toute contravention aux dispositions de l'article 4, § 3, et des articles 6, 10, 11 et 14, § 2.

Si les pièces produites à l'appui de la déclaration sont insuffisantes pour le contrôle de celle-ci, l'amende est due comme à défaut de production de ces pièces.

§ 2. En cas de fraude dans la déclaration, il est dû pour amende, indépendamment de la taxe, une somme égale au triple de celle-ci.

heid van hunne aangifte en van de daarbij gevoegde documenten doen nagaan of onderzoeken.

De schatplichtigen of hunne vertegenwoordigers zijn gehouden de boeken ter beschikking van de aangestelden te leggen.

ART. 12.

Bij gebreke van aangifte, bij gebreke van overlegging der bewijsstukken, ingeval van weigering inzage van de boeken te laten nemen, of bij ernstig vermoeden van onechtheid, is het bestuur bevoegd om, ambtshalve, de taxe van den schatplichtige te bepalen, naar verhouding van het vermoedelijk bedrag van zijne inkomsten, winsten of wedden, geschat met inachtneming van die der andere schatplichtigen en van de algemeene bekendheid.

ART. 13.

§ 1. Voor elke overtreding bepalingen van artikel 4, § 3, en van de artikelen 6, 10, 11 en 14, § 2, wordt eene boete verbeurd van 50 tot 1,000 frank.

Indien de stukken, overgelegd tot staving van de aangifte, niet voldoende zijn tot het onderzoek daarvan, is de boete verschuldigd alsof geene overlegging van deze stukken hadde plaats gehad.

§ 2. Wordt in de aangifte bedrog gepleegd, dan is, wegens boete, buiten de taxe, eene som gelijk aan driemaal het bedrag daarvan, verschuldigd.

Amendements de la Section centrale.
—

ART. 12.

(Comme au projet.)

ART. 13.

(Comme au projet.)

Amendementen der Middenafdeeling
—

ART. 12.

(Zooals in het ontwerp.)

ART. 13.

(Zooals in het ontwerp.)

Projet du Gouvernement.

Ontwerp der Regeering.

ART. 14.

ART. 14.

§ 1^{er}. Pour l'exécution des obligations qui leur incombent en vertu de la présente loi, les sociétés belges ayant tous leurs établissements à l'étranger sont tenues de faire agréer, par l'administration des contributions, une garantie réelle ou une caution personnelle. Les conditions de l'agrément seront déterminées par arrêté royal.

§ 2. Les sociétés étrangères opérant en Belgique doivent faire agréer par ladite administration, avant toute opération en Belgique, au moins un représentant responsable établi dans le pays et offrant les garanties nécessaires de solvabilité.

En cas de décès de ce représentant, de retrait de son agrément ou d'événement entraînant son incapacité, il est pourvu à son remplacement dans le délai de deux mois.

§ 3. A défaut ou en cas d'insuffisance des garanties prévues aux §§ 1^{er} et 2, les redevables et leurs représentants légaux sont tenus personnellement et solidairement du paiement de la taxe, des additionnels et des amendes éventuelles.

§ 1. Voor de uitvoering van de verplichtingen, haar krachtens deze wet opgelegd, zijn de Belgische vennootschappen, die al hare inrichtingen in het buitenland hebben, gehouden een zakelijken waarborg of een persoonlijken borg door het bestuur der belastingen te doen aannemen. De voorwaarden van aanneming worden bij koninklijk besluit vastgesteld.

§ 2. De vreemde, in België handelende vennootschappen moeten, vóór alle verrichting in België, ten minste één aansprakelijken vertegenwoordiger, in het land gevestigd en de noodige waarborgen van solvabiliteit aanbiedende, door gemeld bestuur doen aannemen.

Ingeval van overlijden van dezen vertegenwoordiger, van intrekking zijner aanneming of van eene gebeurtenis hebbende zijne onbevoegdheid tot gevolg, wordt in zijne vervanging voorzien binnen den termijn van twee maanden.

§ 3. Bij gebreke of ingeval van ontoereikendheid der waarborgen, voorzien bij §§ 1 en 2, zijn de schatplichtigen en hunne wettige vertegenwoordigers persoonlijk en hoofdelijk gehouden tot betaling van de taxe, van de opcentiemen en van de mogelijke boeten.

ART. 15.

ART. 15.

Sont exemptes de la taxe :

Worden vrijgesteld van de taxe :

1^o La société nationale des chemins de fer vicinaux ;

1^o De nationale maatschappij der buurtspoorwegen ;

2^o Les sociétés ayant pour objet exclusif soit la construction, l'achat, la vente ou la location d'habitations ou-

2^o De maatschappijen hebbende uitsluitend ten doel hetzij het bouwen, aankopen, verkoopen of verhuren

Amendements de la Section centrale.

ART. 14.

(§§ 1^{er} et 2 comme au projet.)

§ 3. A défaut ou en cas d'insuffisance des garanties prévues aux §§ 1^{er} et 2, les sociétés, d'une part, ainsi que leurs administrateurs ou liquidateurs pour les sociétés belges et leurs représentants responsables pour les sociétés étrangères, d'autre part, sont tenus solidairement du paiement de la taxe, des additionnels et des amendes éventuelles.

ART. 15.

Sont exemptes de la taxe, les sociétés constituées, à l'intervention des pouvoirs publics, dans un but d'utilité générale et actuellement exemptes du droit de patente.

Amendementen der Middenafdeeling.

ART. 14.

(§§ 1 en 2 zooals in het ontwerp.)

§ 3. Bij gebreke of ingeval van ontoereikendheid der waarborgen, voorzien bij §§ 1 en 2, zijn de vennootschappen, eenerzijds, alsmede hare beheerders of vereffenaars voor de Belgische vennootschappen en hare aansprakelijke vertegenwoordigers voor de vreemde vennootschappen, anderzijds, hoofdelijk gehouden tot betaling van de taxe, van de opcentiemen en van de mogelijke boeten.

ART. 15.

Worden vrijgesteld van de taxe : de maatschappijen welke, door bemiddeling van de openbare machten, ten algemeenen nutte mochten opgericht worden en welke thans zijn vrijgesteld van het patentrecht.

Projet du Gouvernement.

Ontwerp der Regeering.

vrières ou d'habitations à bon marché, soit des prêts pour la construction ou l'achat d'habitations de l'espèce;

3° Les associations de communes et de particuliers pour l'établissement de services de distribution d'eau;

4° La société du Crédit communal, celle du Canal et des installations maritimes de Bruxelles, et toutes autres qui seraient constituées, à l'intervention des pouvoirs publics, dans un but d'utilité générale.

van werkmanswoningen of van goedkoop woningen, hetzij het leenen van geldsommen voor het bouwen of aankopen van dergelijke woningen;

3° De vereenigingen van gemeenten en van particulieren, tot het inrichten van diensten voor waterbezorging;

4° De maatschappij van het Gemeentekrediet, die van de Vaart- en haveninrichtingen van Brussel, en alle andere die, door bemiddeling van de openbare machten, ten algemeenen nutte mochten opgericht worden.

ART. 16.

ART. 16.

Les dispositions légales concernant l'établissement des cotisations, le recouvrement, les réclamations, les procès-verbaux, les poursuites, les prescriptions, le privilège et l'hypothèque légale en matière de droit de patente, sont rendues applicables à la taxe établie par la présente loi, en tant que celle-ci ne déroge point à ces dispositions.

De wettelijke bepalingen betreffende het vestigen der aanslagen, de invordering, de bezwaren, de processen-verbaal, de rechtsvervolging, de verjaringen, het voorrecht en de wettelijke hypotheek in zake van patentrecht, worden van toepassing gemaakt op de bij deze wet gevestigde taxe, voor zooveel deze niet afwijkt van die bepalingen.

ART. 17.

ART. 17.

La taxe relative aux administrateurs et commissaires de sociétés et celle à charge d'autres particuliers n^{os} 3 et 4 de l'art. 1^{er}) est assimilée au droit de patente pour la supputation du cens d'éligibilité au Sénat et pour la formation des listes des jurés, des électeurs aux tribunaux de commerce et des électeurs pour le Conseil supérieur de l'industrie et du commerce.

De taxe betreffende de beheerders en commissarissen van vennootschappen en die ten laste van andere particulieren (n^{os} 3 en 4 van art. 1) wordt met het patentrecht gelijkgesteld voor de raming van den cijns van verkiesbaarheid tot den Senaat en voor het opmaken van de lijsten der gezworenen, der kiezers voor de rechtbanken van koophandel en der kiezers voor den Hooger Raad van nijverheid en koophandel.

Amendements de la Section centrale.

Amendementen der Middenafdeeling.

ART. 16.

(Comme au projet.)

ART. 17.

La taxe relative aux administrateurs, commissaires *et liquidateurs* de sociétés et celle à charge d'autres particuliers (n^{os} 3 et 4 de l'art. 1^{er}) est assimilée au droit de patente pour la supputation du cens d'éligibilité au Sénat, pour la formation des listes des jurés, des électeurs aux tribunaux de commerce et des électeurs pour le Conseil supérieur de l'industrie et du commerce, *ainsi que pour l'exercice de tous les droits subordonnés au paiement du droit de patente.*

ART. 16.

(Zooals in het ontwerp.)

ART. 17.

De taxe betreffende de beheerders, de commissarissen *en de vereffenaars* van vennootschappen en die ten laste van andere particulieren (n^{os} 3 en 4 van art. 1) wordt met het patentrecht gelijkgesteld voor de raming van den cijns van verkiesbaarheid tot den Senaat en voor het opmaken van de lijsten der gezworenen, der kiezers voor de rechtbanken van koophandel en der kiezers voor den Hoogereren Raad van nijverheid en koophandel, *alsmede voor het uitoefenen van alle rechten, afhankelijk gemaakt van de betaling van het patentrecht.*

Projet du Gouvernement.

ART. 18.

Le Gouvernement peut autoriser les provinces et les communes à établir des centimes additionnels sur la taxe réglée par la présente loi, exception faite quant à la taxe se rapportant à des bénéfices réalisés à l'étranger dans des établissements distincts (§ 2 de l'art. 7).

A partir de l'exercice 1915, les additionnels provinciaux et communaux réunis ne pourront dépasser la taxe au profit de l'État.

Ontwerp der Regeering.

ART. 18.

De Regeering kan de provinciën en de gemeenten machtigen, opcentiemen te stellen op de door deze wet bepaalde taxe, uitgezonderd wat betreft de taxe in verband met de winsten, in het buitenland behaald, in onderscheidene inrichtingen (§ 2 van art. 7).

Te rekenen van het dienstjaar 1915, mogen de provincie- en gemeenteopcentiemen te zamen niet overtreffen de taxe ten voordeele van den Staat.

Amendements de la Section centrale.

ART. 18.

Le Gouvernement peut autoriser les provinces et les communes à établir des centimes additionnels sur la taxe réglée par la présente loi, exception faite quant à la taxe se rapportant à des bénéfices réalisés dans des établissements distincts situés à l'étranger et dans la Colonie (§ 2 de l'art. 7).

A partir de l'exercice 1915, les additionnels provinciaux et communaux ne pourront respectivement dépasser 50 % de la taxe au profit de l'État.

Cette limite ne sera applicable qu'à partir de l'exercice 1917 en ce qui concerne les exploitants de mines.

II. — Droit de patente.

ART. 18^{bis}.

Par modification aux n^{os} 1 et 2 du tableau XIV annexé à la loi du 21 mai 1819, les banquiers sont cotisés au droit de patente conformément au tarif ci-après :

1 ^{re} classe . . .	10,000 francs.
2 ^e » . . .	7,500 »
3 ^e » . . .	5,000 »
4 ^e » . . .	3,000 »
5 ^e » . . .	2,000 »
6 ^e » . . .	1,500 »
7 ^e » . . .	1,000 »
8 ^e » . . .	750 »
9 ^e » . . .	500 »
10 ^e » . . .	300 »
11 ^e » . . .	200 »
12 ^e » . . .	100 »

Sur réclamation introduite dans le délai fixé par l'article 5 de la loi du 6 septembre 1895, les intéressés peuvent obtenir une réduction de leur cotisation, à concurrence de la partie dépassant 4 % de leurs bénéfices professionnels dûment constatés.

Amendementen der Middenafdeeling.

ART. 18.

De Regeering kan de provinciën en de gemeenten machtigen, opcentiemen te stellen op de bij deze wet bepaalde taxe, uitgezonderd wat betreft de taxe in verband met winsten behaald in onderscheidene inrichtingen, *gelegen in het buitenland en in de Kolonie* (§ 2 van art. 7).

Te rekenen van het dienstjaar 1915, mogen de provincie- en gemeenteopcentiemen *respectievelijk niet overtreffen vijftig ten honderd van de taxe ten voordeele van den Staat.*

Deze grens is, wat betreft de mijnontginners, eerst van toepassing te rekenen van het boekjaar 1917.

II. — Patentrecht.

ART. 18^{bis}.

Met wijziging van de n^{os} 1 en 2 der tabel XIV, gevoegd bij de wet van 21 Mei 1819, worden de bankiers in het patentrecht aangeslagen overeenkomstig het volgende tarief :

1 ^e klasse . . .	10,000 frank.
2 ^e » . . .	7,500 »
3 ^e » . . .	5,000 »
4 ^e » . . .	3,000 »
5 ^e » . . .	2,000 »
6 ^e » . . .	1,500 »
7 ^e » . . .	1,000 »
8 ^e » . . .	750 »
9 ^e » . . .	500 »
10 ^e » . . .	300 »
11 ^e » . . .	200 »
12 ^e » . . .	100 »

Op bezwaarschrift, ingediend binnen den termijn bepaald bij artikel 5 der wet van 6 September 1895, kunnen de belanghebbenden eene vermindering van hun aanslag bekomen, tot bedrag van het gedeelte gaande boven 4 t. h. van hunne behoorlijk vastgestelde beroepswinsten.

Projet du Gouvernement.
—**Ontwerp der Regeering.**
—**Dispositions transitoires.**
Abrogations.**ART. 19.**

§ 1^{er}. Le droit de patente des sociétés belges et étrangères par actions et de leurs administrateurs et commissaires, de même que les impositions provinciales ou communales similaires, continueront à être perçus sur les bénéfices ou les traitements afférents aux exercices sociaux clôturés avant le 16 juin 1913.

Overgangsbepalingen.
Afschaffingen.**ART. 19.**

Het patentrecht van de Belgische en vreemde vennootschappen op aandeelen en van hare beheerders en commissarissen, evenals de gelijksoortige provincie- en gemeentebelastingen, zullen bij voortduur worden geheven op de winsten of de wedden verbonden aan de vóór 16 Juni 1913 afgesloten maatschappelijke boekjaren.

Amendements de la Section centrale.

ART. 18^{ter}.

§ 1^{er}. Indépendamment du droit de patente ordinaire, les agents de change, courtiers, commissionnaires, banquiers, négociants, capitalistes et autres, admis à fréquenter une ou plusieurs bourses de commerce en fonds publics, seront assujettis annuellement dans la principale commune, siège de ces bourses, à un droit de patente spécial de 200 francs, plus éventuellement :

200 francs pour un premier délégué ;

500 francs pour un second délégué ;

1,000 francs pour chaque délégué au delà de deux.

Par dérogation à l'alinéa qui précède, le droit est fixé à 50 francs pour chaque liquidateur personnellement.

§ 2. Ces droits sont réduits de moitié si l'admission à la bourse est postérieure au premier semestre.

§ 3. Les droits établis par les §§ 1 et 2 comprennent les centimes additionnels au profit de l'État ; ils sont exempts des additionnels provinciaux et communaux.

III. — Dispositions transitoires.
Abrogations.

ART. 19.

(Comme au projet.)

Amendementen der Middenafdeeling.

ART. 18^{ter}.

§ 1. Onverminderd het gewoon patentrecht, zijn de wisselaars, de make-laars, de commissionairs, de bankiers, de handelaars, de kapitalisten en anderen, toegelaten tot het bezoeken van één of van meer handelsbeurzen voor openbare effecten, jaarlijks, in de voornaamste gemeente waar die beurzen haren zetel hebben, onderhevig aan een bijzonder patentrecht van 200 frank, en daarbij, bij voorkomend geval :

200 frank voor een eersten gemachtigde ;

500 frank voor een tweeden gemachtigde ;

1,000 frank voor elken gemachtigde boven twee.

In afwijking van het vorige lid, wordt het recht bepaald op 50 frank voor elken vereffenaar persoonlijk.

§ 2. Die rechten worden tot de helft verminderd indien de toelating tot Beursbezoek na het eerste halfjaar werd gegeven.

De rechten, ingevoerd bij de §§ 1 en 2, bevatten de opcentiemen ten bate van den Staat ; ze zijn vrijgesteld van de provinciale en van de gemeentelijke opcentiemen.

III. — Overgangsbepalingen.
Afschaffingen.

ART. 19.

(Zooals in het ontwerp.)

Projet du Gouvernement.

§ 2. La redevance proportionnelle sur les mines restera également exigible en 1913 sur le produit net de l'exploitation pendant l'année 1912, déduction faite, le cas échéant, du prorata de ce produit qui serait compris dans les bilans clôturés après le 15 juin 1913.

§ 3. La première taxe sera établie :

a) A charge des sociétés par actions, sur les revenus, bénéfices ou traitements des exercices sociaux prenant fin postérieurement au 15 juin 1913,

b) A charge des autres redevables, sur les bénéfices de l'année 1913.

ART. 20.

§ 1^{er}. Sont abrogés à partir de la mise en vigueur de la présente loi, le littéra O de l'article 3 et le cinquième alinéa de l'article 21 de la loi du 21 mai 1819 sur le droit de patente.

§ 2. Seront abrogés à partir du 1^{er} janvier 1914 :

1° Les dispositions des articles 33 à 35 et 37, 1^{er} alinéa, de la loi du 21 avril 1810, en tant qu'elles concernent la redevance proportionnelle sur les mines ;

2° Le tableau IX annexé à la loi du 21 mai 1819 et les numéros 1, 2, 7 et 12 du tableau XIV annexé à cette loi ;

3° L'article 9 de la loi du 6 avril 1823 ;

4° Les trois premiers alinéas de l'article 3 de la loi du 22 janvier 1849 ;

5° L'article 12 de la loi du 5 juillet 1871 ;

6° Les articles 2, 3 et 5 de la loi du 24 mars 1873 ;

7° L'article 1^{er} de la loi du 18 mars 1874 ;

8° Les articles 1 à 3 de la loi du 28 décembre 1904 ;

Ontwerp der Regeering.

§ 2. Het evenredig mijnrecht blijft insgelijks, in 1913, invorderbaar op de zuivere opbrengst van de ontginning gedurende het jaar 1912, na aftrek, bij voorkomend geval, van het evenredig gedeelte van die opbrengst dat mocht zijn begrepen in de na 15 Juni 1913 afgesloten balansen.

§ 3. De eerste taxe wordt gevestigd :

a) Ten laste van de vennootschappen op aandelen : op de inkomsten, winsten of wedden der maatschappelijke boekjaren eindigende na 15 Juni 1913 ;

b) Ten laste der overige schatplichtigen, op de winsten van het jaar 1913.

ART. 20.

§ 1. Worden afgeschaft te rekenen van het in werking stellen van deze wet : littera O van artikel 3 en het vijfde lid van artikel 21 der wet van 21 Mei 1819 op het patentrecht ;

§ 2. Worden afgeschaft te rekenen van 1 Januari 1914 :

1° De bepalingen van de artikelen 33 tot 35 en 37, 1^a alinea, der wet van 21 April 1810, in zoover zij betrekking hebben op het evenredig mijnrecht ;

2° Tabel IX gevoegd bij de wet van 21 Mei 1819 en de nummers 1, 2, 7 en 12 van tabel XIV, gevoegd bij deze wet ;

3° Artikel 9 der wet van 6 April 1823 ;

4° De drie eerste alinea's van artikel 3 der wet van 22 Januari 1849 ;

5° Artikel 12 der wet van 5 Juli 1871 ;

6° De artikelen 2, 3 en 5 der wet van 24 Maart 1873 ;

7° Artikel 1 der wet van 18 Maart 1874 ;

8° De artikelen 1 tot 3 der wet van 28 December 1904 ;

Amendements de la Section centrale.

Amendementen der Middenafdeeling.

ART. 20.

§ 1^{er}. Sont abrogés à partir de la mise en vigueur de la présente loi, le littéra O de l'article 3 et le cinquième alinéa de l'article 21 de la loi du 21 mai 1819 sur le droit de patente.

§ 2. Seront abrogés à partir du 1^{er} janvier 1914 :

1° Les dispositions des articles 33 à 35 et 37, 1^{er} alinéa, de la loi du 21 avril 1810, en tant qu'elles concernent la redevance proportionnelle sur les mines;

2° Le tableau IX annexé à la loi du 21 mai 1819 ⁽¹⁾.

(La suite comme au projet.)

ART. 20.

§ 1. Worden afgeschaft te rekenen van het in werking stellen van deze wet : littera O van artikel 3 en het vijfde lid van artikel 21 der wet van 21 Mei 1819 op het patentrecht;

§ 2. Worden afgeschaft te rekenen van 1 Januari 1914 :

1° De bepalingen van de artikelen 33 tot 35 en 37, 1^o alinea, der wet van 21 April 1810, in zoover zij betrekking hebben op het evenredig mijnrecht;

2° Tabel IX, gevoegd bij de wet van 21 Mei 1819 ⁽¹⁾.

(Het overige zooals in het ontwerp.)

(1) Au 2^o du § 2, supprimer la finale, savoir : ... « et les numéros 1, 2, 7 et 12 du tableau XIV annexé à cette loi ».

(1) In n^r 2^o van § 2, het slot : ... « en de nummers 1, 2, 7 en 12 van tabel XIV, gevoegd bij deze wet », te doen wegvallen.

Projet du Gouvernement.

- 9° La loi du 29 mars 1906;
- 10° Les articles 3 et 4 de la loi du 24 décembre 1906;
- 11° L'article 1^{er} de la loi du 30 décembre 1908.

Ontwerp der Regeering.

- 9° De wet van 29 Maart 1906;
- 10° De artikelen 3 en 4 der wet van 24 December 1906;
- 11° Artikel 1 der wet van 30 December 1908.

Amendements de la Section centrale.

Amendementen der Middenafdeeling.

IV. — Disposition spéciale.

IV. — Bijzondere bepaling.

ART. 20^{bis}.ART. 20^{bis}.

Pur modification à l'article 9 de la loi du 12 mai 1837, la redevance proportionnelle que les concessionnaires de mines doivent payer aux propriétaires de la surface est calculée sur le produit net de la mine. Un arrêté royal détermine les règles à suivre pour l'estimation de ce produit et les pièces à fournir par les exploitants de mines.

Met wijziging van artikel 9 der wet van 12 Mei 1837, wordt het evenredig recht, door de mijnconcessiehouders te betalen aan de eigenaars van den bovengrond, berekend naar de zuivere opbrengst van de mijn. Een koninklijk besluit bepaalt de regelen, welke behooren te worden gevolgd voor het schatten van die opbrengst, en de stukken welke de mijnontginners moeten overleggen.

NOTE DE LA MINORITÉ.

Le Gouvernement avait annoncé, dans la séance du 19 décembre, que vers la fin de janvier il déposerait des projets de loi destinés à fournir à l'État des ressources nouvelles.

C'est le 14 juin seulement que cinq projets de lois d'impôts, accompagnés d'un Exposé général, ont été soumis à la Chambre.

Bases des impôts proposés.

Le produit probable des impôts nouveaux est évalué par le Gouvernement à 40 millions.

Jamais les Chambres n'ont été appelées à se prononcer sur un chiffre aussi élevé de nouvelles contributions.

L'importance des ressources, que le Gouvernement estime devoir créer, lui permettait de rechercher un système général d'imposition; les projets ont été annoncés depuis décembre; leur préparation s'est poursuivie pendant de longs mois; ils ne réalisent cependant ni une réforme générale du système d'impôts, ni même les réformes spéciales réclamées depuis longtemps.

Ils ne touchent pas à la contribution foncière et laissent sans effet la péréquation cadastrale entreprise depuis 1894, pour laquelle plus de 2 millions ont été dépensés.

Les nombreuses inégalités des lois sur la contribution personnelle sont maintenues.

Aucun dégrèvement ni aucune modération ne sont proposés ni pour la contribution personnelle, ni pour les petites patentes.

L'examen même le plus attentif ne permet pas de découvrir, en dehors de la poursuite du but fiscal, les principes qui ont présidé à l'élaboration des projets d'impôts.

A-t-on voulu atteindre le luxe?

Le projet sur les véhicules à moteurs frappe les automobiles; mais il taxe en même temps les voitures des chemins de fer vicinaux et des tramways, qui constituent des services d'utilité publique.

A-t-on rétabli l'égalité des charges entre la fortune mobilière et immobilière, entre les revenus mobiliers et immobiliers?

Cette note fait suite au rapport n° 350 distribué samedi dernier.

Les bases de la perception des droits de succession ne sont pas modifiées; le taux seul des droits est élevé.

Les projets imposent les ouvertures de crédit, les quittances, les chèques et les accreditifs, instruments nécessaires des opérations commerciales et industrielles; ils atteignent les sociétés, dont l'organisation est devenue la base du commerce et de l'industrie, non seulement en augmentant l'impôt sur les bénéfices, mais en les taxant à raison de leurs dettes en obligations ⁽¹⁾ et en les frappant de droits proportionnels d'enregistrement et de transcription sur les actes de constitution et de prorogation ⁽²⁾.

Est-ce là imposer, comme le prétendent les défenseurs du projet, le revenu des fortunes mobilières?

Motifs invoqués dans l'Exposé général pour justifier les impôts.

L'Exposé général a été publié sous le titre : « Création de ressources financières en vue de nouvelles dépenses militaires » ; il présente les impôts comme la conséquence de la loi de milice récemment votée par les Chambres et des dépenses qu'elle entraîne.

En est-il ainsi ?

L'Exposé général divise les dépenses indiquées comme nouvelles en trois catégories.

Dépenses ordinaires. — Le Gouvernement, dans une réponse à la Section centrale ⁽³⁾, reconnaît que l'accroissement des dépenses ordinaires comprend 5 millions, réclamés par l'application de la loi de 1909 et non portés dans les projets de budgets de 1913.

Dépenses mobilières de premier établissement. — M. le Ministre de la Guerre a énuméré au Sénat, dans la séance du 10 juin, les dépenses reproduites le lendemain dans l'Exposé général; d'après sa déclaration, sur 196 millions de dépenses mobilières, près de la moitié — 93,500,000 francs — sont nécessitées par la loi de 1905 pour la place d'Auvers.

Dépenses immobilières de premier établissement. — Elles comprennent 70 millions pour de nouveaux établissements militaires et 8 millions pour la création de camps d'instruction. La Section centrale a demandé des explications sur ces deux points. D'après la réponse qu'elle a reçue du Gouvernement ⁽⁴⁾, la plus grande partie des 70 millions destinés aux constructions nouvelles, sera consacrée à de nouvelles casernes à Ostende, Bruges, Gand, Anvers, Liège, Hasselt, Laeken, Namar, Audenarde, Tournai, Mons, Bruxelles et Tirlemont.

(1) Projet n° 291, articles 3 et 7.

(2) Projet n° 294, articles 4 et 31.

(3) Annexe aux rapports sur les projets de loi portant création de ressources financières, p. 1.

(4) Même document, p. 2.

Les casernes sont-elles toutes nécessitées par la nouvelle loi de milice? Elles sont plutôt la réalisation d'un nouveau plan de répartition des garnisons et d'une nouvelle organisation des divers corps de l'armée.

Les dépenses militaires, énumérées dans l'Exposé général, se rattachent donc pour une partie, et pour une partie importante, non à la loi de milice qui vient d'être votée par les Chambres, mais à la loi de milice de 1909, aux lois décrétant la transformation de la place d'Anvers et à un plan nouveau d'organisation qui n'a pas encore été soumis au Parlement.

Il ne suffit pas d'ailleurs des indications d'un « Exposé » pour justifier le vote de nouvelles ressources. L'État ne peut légitimement imposer les citoyens que dans les limites des dépenses nécessaires arrêtées par le pouvoir législatif; les Chambres ne peuvent examiner et discuter réellement ces dépenses que lorsqu'elles sont formulées dans les dispositions précises de projets de loi.

Jusqu'ici, de toutes les dépenses indiquées dans l'Exposé général, les Chambres n'ont été saisies que des 14 $\frac{1}{2}$ millions pour l'armement de l'artillerie de campagne et de certains ouvrages défensifs de la position d'Anvers; mais le Gouvernement ne devrait même pas réclamer des ressources nouvelles pour couvrir ces 14 $\frac{1}{2}$ millions, car ils ont été alloués par la loi du 20 décembre 1912 qui a créé en même temps les voies et moyens nécessaires.

L'Exposé général précise le délai d'exécution de chacune des trois catégories de dépenses :

L'accroissement des dépenses ordinaires comparativement au projet de budget de 1913 sera réalisé dans cinq ans (p. 2).

Les dépenses mobilières de premier établissement seront nécessaires dans le cours de la même période 1913-1917 (p. 2).

La construction des nouveaux bâtiments militaires et la création des camps d'instruction sont à exécuter aussi en cinq années (p. 3).

D'après ces indications, les charges annuelles qui viendront grever le budget ordinaire (surcroît de dépenses ordinaires, intérêts et amortissement des sommes à emprunter *successivement* pour les dépenses de premier établissement) s'élèveront, *mais seulement au bout d'une période de cinq ans*, à 47,340,000 francs.

L'Exposé le déclare en ces termes : « Ce total, répétons-le, ne représente » pas une charge annuelle qui serait immédiate et constante, il ne sera » atteint que progressivement (p. 4). »

Ces dépenses, — les seules invoquées — qui n'atteindront 47 millions que dans cinq ans, ne justifient pas le vote immédiat de nouveaux impôts dont le produit, dès 1914, est évalué par le Gouvernement à 40 millions !

Les budgets sont présentés chaque année avec un excédent de recettes, et depuis 1904 les ressources de l'État ont régulièrement, sauf en 1908, dépassé les prévisions des Budgets des Voies et Moyens.

En voici le tableau :

Recett-s.			
ANNÉES.	PRÉVISIONS (1).	RÉSULTATS (2).	DIFFÉRENCES.
1901 . . .	488,429,760	501,249,229	+ 12,819,469
1902 . . .	489,040,030	504,305,186	+ 15,265,156
1903 . . .	506,342,470	513,851,261	+ 7,508,791
1904 . . .	529,372,510	533,199,543	+ 3,827,033
1905 . . .	543,574,427	581,352,355	+ 37,777,928
1906 . . .	558,863,927	597,168,157	+ 38,304,229
1907 . . .	596,570,430	617,808,303	+ 21,237,873
1908 . . .	621,404,924	616,983,960	— 4,418,963
1909 . . .	619,200,944	643,107,015	+ 23,906,071
1910 . . .	633,199,319	682,487,132	+ 49,287,813
1911 . . .	658,724,844	695,209,909	+ 36,485,065
1912 . . .	703,882,594	754,263,000	+ 50,380,000
1913 . . .	757,654,649		

Les plus-values pendant les dernières années, de 1909 à 1911, ont été successivement de 26, 49, 36 millions; en 1912, elles ont dépassé 50 millions; en cinq ans, le total des recouvrements est passé de 617,800,000 (1907) à 754 millions (1912). Si les budgets donnent l'évaluation vraie des dépenses de chaque exercice, comme le Gouvernement ne cesse de le prétendre, ne devrait-il pas, avec une gestion prudente, trouver dans l'augmentation normale des recettes de l'État, les sommes nécessaires pour couvrir les dépenses — à effectuer en cinq années — prévues dans l'Exposé général?

Les nouveaux impôts ne sont pas justifiés par l'Exposé général; si le Gouvernement en réclame le vote immédiat, c'est qu'il lui faut, malgré l'augmentation considérable des recettes annuelles, des ressources nouvelles pour couvrir l'ensemble des dépenses de l'État et faire face à une situation financière dénoncée depuis plusieurs années par l'opposition.

Ces diverses considérations, développées dès les premières réunions de la Section centrale, justifient le vote négatif que nous avons émis sur chacun des projets d'impôts.

(1) Voir Budgets des Voies et Moyens.

(2) Voir Comptes de l'Administration des Finances et Exposés de la situation du Trésor.



Chambre des Représentants.

SESSION DE 1912-1913.

ANNEXE

aux rapports présentés sur les projets de loi portant création de ressources financières en vue des nouvelles dépenses militaires (1).

QUESTION.

1. La somme de 27,000,000 de francs prévue dans l'exposé général pour les dépenses ordinaires comprend-elle, comme M. le Ministre de la Guerre l'a déclaré au Sénat, 5,000,000 de francs résultant de l'application de la loi de 1909 ?

2. Cette somme de 5,000,000 de francs n'est-elle pas comprise dans le budget de la Guerre de 1913 soumis à la Chambre ?

RÉPONSE.

1. La somme de 27,000,000 de francs prévue dans les dépenses ordinaires, dues à l'augmentation de l'armée, comprend les 5,000,000 de francs résultant de l'application de la loi de 1909.

2. Cette somme de 5,000,000 de francs n'est pas comprise dans le budget de la Guerre pour l'année 1913 soumis à la Chambre.

QUESTIONS.

L'exposé général prévoit pour nouveaux bâtiments militaires une somme de	70,000,000
pour camps d'instruction	18,000,000

Ensemble. . . fr.	88,000,000
-------------------	------------

1. Quels sont les bâtiments et les camps d'instruction projetés ?

2. a) De nouveaux bâtiments sont en construction à Beverloo. Quel est leur coût ?

b) Est-il exact que des terrains ont été acquis dans la province d'Anvers en vue d'un établissement militaire ?

c) Quel est le coût de ces acquisitions ?

(1) Rapports, nos 332, 353, 342, 343 et 350.

d) Les dépenses prévues aux littéras *a*, *b* et *c* sont-elles comprises dans les chiffres ci-dessus de l'exposé général ?

RÉPONSE.

1. Les principaux bâtiments dont la construction est projetée sont indiqués ci-après :

Ostende : Caserne pour un groupe d'artillerie.
— — — pour un bataillon d'infanterie.
Bruges : Caserne pour un groupe d'artillerie.
Gand : Caserne pour quatre groupes d'artillerie.
Anvers : Agrandissement des casernements existants.
Liège : Casernements pour des troupes de forteresses.
— Caserne pour deux groupes d'artillerie.
— Caserne pour troupes du génie.
Hasselt : Caserne pour un groupe d'artillerie.
Laeken : Id. id. id.
Namur : Casernements pour des troupes de forteresse.
— Agrandissements divers.
— Caserne pour troupes du génie.
Audenarde : Caserne pour infanterie.
Tournai : Agrandissements divers.
Mons : Caserne pour un groupe d'artillerie.
Bruxelles : Casernements d'artillerie à agrandir.
Tirlemont : Casernements à agrandir.

Les camps d'instruction comprennent celui de Beverloo et un nouveau camp projeté.

2. a) L'estimation s'élève à 8 millions (Beverloo).

b) c) Aucun terrain n'a été acquis actuellement dans la province d'Anvers, sauf en ce qui concerne les terrains d'assiette de la nouvelle enceinte.

d) Toutes les dépenses nécessaires sont comprises dans les chiffres de l'exposé général.

QUESTION.

Quelles sont les dépenses prévues par les budgets ou les lois spéciales depuis 1907 pour la défense de la place d'Anvers : constructions, armement, approvisionnement ?

RÉPONSE.

Ces dépenses sont relevées dans les deux tableaux ci-joints.

TABLEAU I. — SERVICE DU GÉNIE.

Années.	Montant des crédits alloués.	Dépenses effectuées (3).	Observations.
---------	------------------------------	--------------------------	---------------

A. BUDGET ORDINAIRE.**1^{re} section.****Matériel du génie (article 23).**

1907	1,701,270	54,720	Les chiffres de la colonne (3) du littéra A représentent les dépenses faites dans la position d'Anvers sur le crédit général affecté au matériel du génie.
1908	1,694,270	24,425	
1909	1,694,270	5,000	
1910	1,694,270	2,000	
1911	1,981,150	28,070	
1912	2,083,000	200,800	
		315,015	

2^e section.**Dépenses exceptionnelles.****Organisation de parcs aérostatiques de place (article 35).**

1907	89,000	200,000	Le crédit total était destiné à l'organisation de quatre sections dont deux pour Anvers.
1908	86,000		
1909	96,000		
1910	94,000		
1911	35,000		
	400,000		

**Complètement partiel du matériel de siège des ouvrages fortifiés du pays
(article 41 en 1908 et 1909; article 49 en 1912).**

1908	33,000	11,500
1909	56,000	13,230
1912	117,000	88,140
	206,000	112,870

**Complètement et appropriation du matériel de guerre pour les troupes du génie
(article 36).**

1909	110,000	4,445
1910	63,000	23,415
1911	132,000	65,000
	305,000	92,860

**Routes militaires et réseaux téléphoniques dans les positions fortifiées du pays
(article 50).**

1911	80,000	10,000
1912	55,000	18,000
	135,000	28,000

B. — BUDGET EXTRAORDINAIRE.

DÉSIGNATION.	MONTANT DES CRÉDITS ALLOUÉS.	DÉPENSES EFFECTUÉES.
<i>Loi du 30 mars 1906 (article 6) et loi du 18 août 1907 (article 6).</i>	64,673,000	
Système défensif d'Anvers.		
1907 (littera A).	»	421,826.12
(littera B).	»	1,607.30
1908 (littera A).	»	1,267,733.26
(littera B).	»	190,072.60
1909 (littera A).	»	1,444,475.63
(littera B).	»	720,145.68
1910 (littera A).	»	4,562,004.43
(littera B).	»	2,664,530.37
1911 (littera A).	»	6,621,773.38
(littera B).	»	2,911,657.95
1912 (littera A).	»	8,700,849.71
(littera B).	»	1,584,588.87
1913 (littera A).	»	5,339,142.31
(1 ^{er} juillet).		
(littera B).	»	788,359.92
Total.	»	37,218,767.03
<i>Loi du 10 mai 1900 (Forts de Stabroek et Wavre-Sainte-Catherine).</i>	5,000,000	
1907.	»	703,957.20
1908.	»	210,107.48
1909.	»	40,672.75
1910.	»	970,439.65
1911.	»	848,034.32
1912.	»	381,163.81
1913.	»	311,044.83
Total.	»	3,465,420.04
<i>Loi du 18 août 1907 (Coupoles).</i>	447,297.57	
1907.	»	104,420.70
1908.	»	89,119 »
1909.	»	56,693.33
1910 à 1913.	»	197,064.54
Total.	»	447,297.57
<i>Pour mémoire :</i>		
Crédit de 1,500,000 francs mis à la disposition du Département de la Guerre par l'administration des Ponts et Chaussées, lorsqu'une trouée a été pratiquée dans l'enceinte d'Anvers pour la construction du mur de quai (Sud) (9 septembre 1896).	1,500,000	
1907.	»	400 »
1911.	»	12,500 »
1912.	»	251,278 »
1913 (juqu'au 23 avril).	»	44,413.67
Total.	»	418,591.67

TABLEAU II. — SERVICE DE L'ARTILLERIE.

Années.	Montant du crédit alloué.	Dépenses effectuées.	Observations.
---------	------------------------------	-------------------------	---------------

**Armement des nouveaux ouvrages défensifs autres que ceux de l'Escaut
en construction dans la position fortifiée d'Anvers.**

Budget ordinaire (dépenses exceptionnelles).

1906	500,000	500,000 »	Ce crédit, alloué par la loi du 5 juillet 1909, sera totalement dé- pensé en 1913.
1907	5,000,000	2,994,907.65	
1908	Néant.	—	
1909	500,000	500,000 »	
—	9,000,000	9,000,000 »	
1910	Néant.	—	
1911	1,000,000	1,000,000 »	
1912	5,000,000	4,118,150 »	

Budget extraordinaire.

1912	7,000,000	7,000,000 »	Ce crédit, alloué par la loi du 23 décembre 1912, sera entière- ment engagé à la fin de 1913.
----------------	-----------	-------------	---

QUESTION.

Quelles sont les prévisions du Gouvernement quant aux sommes à payer, d'après le projet de loi sur la rémunération en matière de milice, en 1914, avec le contingent voté pour 1913, et en 1915 avec le contingent de 33,000 hommes et 2,000 volontaires indiqué dans l'exposé des motifs de la nouvelle loi de milice votée par les Chambres.

RÉPONSE.

Dépenses de 1914.

1° Volontaires et réengagés :

Pour 1912, la dépense s'est élevée à . . . fr. 6,243,000
se décomposant comme il suit :

A. Sommes payées en mains . . .	fr. 2,200,000
B. — versées à la Caisse d'Epargne	fr. 2,642,000
C. Mandats émis au profit de la famille des volontaires	fr. 1,401,000
	6,243,000

Pour 1914, il y a lieu de prévoir une aug-
mentation de fr. 840,000
résultant de l'incorporation de 2,000 volontaires fr. 7,083,000
à 35 francs par mois.

(Exposé des motifs du projet de loi sur la milice.)

2° Miliciens :

A. Classe de 1912 (militaires encore sous les armes en 1914).	
Artillerie montée et train : 6 mois de service	2,086 hommes
à 180 francs	fr. 375,480
Cavalerie et artillerie à cheval : 9 mois de ser- vice. — 2,019 hommes à 270 francs	fr. 545,130

920,610

B. Classe de 1913 (militaires encore sous les armes en 1914).
Le contingent est fixé à 30,000 hommes. Il appartiendra aux
conseils de milice de statuer sur les demandes des familles dési-
rant obtenir la rémunération (article 8 du projet de loi). Dans
ces conditions, il est impossible de déterminer avec quelque
précision le nombre de demandes qui seront accueillies. En
prenant pour base un chiffre hypothétique de 13,000 hommes,
la dépense s'établirait comme suit :

Miliciens mariés et veufs ou divorcés avec enfants :		
3 p. e. des 15,000 hommes : 390 à 1 franc par		
jour	fr.	142,350
Miliciens célibataires :		
12,610 hommes à 50 centimes par jour	fr.	2,301,325
		2,443,675
C. Classe de 1914 (1 ^{er} trimestre).		
Le contingent sera de 55,000 hommes.		
La dépense sera de $\frac{2,443,675 \times 55,000}{50,000 \times 4} =$		672,010
D. Rappel sous les drapeaux des classes antérieures à 1913,		
auxquelles, d'après le service compétent du Département de		
l'Intérieur, il y aura lieu d'appliquer les dispositions de la nou-		
velle loi sur la rémunération	fr.	100,000
Total	fr.	11,219,295

Dépenses de 1915.

Il y a lieu de remarquer que d'après l'exposé des motifs de la loi de milice, la levée annuelle est de 55,000 hommes, dont 2,000 volontaires et non de 55,000 hommes et 2,000 volontaires, comme le porte la question de la section centrale.

A. Volontaires et réengagés	fr.	7,083,000
B. Miliciens :		
1 ^o Classe de 1913 (artillerie à cheval, cavalerie et train), en		
tenant compte, d'une part, de l'augmentation du contingent, et,		
d'autre part, de la diminution du taux de l'indemnité et de la		
réduction du nombre de familles pouvant jouir du bénéfice de		
l'indemnité : 1,500 hommes à 90 francs et 1,500 hommes		
à 155 francs	fr.	292,500
2 ^o Classe de 1914 :		
4 trimestres à 672,010 francs (voir dépenses		
de 1914).	fr.	2,688,040
3 ^o Classe de 1915 :		
1 trimestre à 672,010	fr.	672,010
		3,652,550
C. Rappels.	fr.	100,000
Total	fr.	10,835,550

QUESTION.

Quel est le montant des créances hypothécaires inscrites en 1910, 1911 et 1912?

Quelles sont les sociétés hypothécaires opérant en Belgique?

RÉPONSE.

1° Les statistiques de 1912 ne sont pas arrêtées à l'heure actuelle. Voici les chiffres pour les trois années précédentes :

	1909.	1910.	1911.
Créances ordinaires. .	306,643,540	299,735,180	314,547,220
Ouvertures de crédit .	67,876,460	66,451,980	80,275,100
Totaux. . .	374,520,000	366,187,160	394,822,320

N. B. — La statistique ci-dessus ne comprend que les créances dont l'inscription est assujettie à l'impôt ; elle ne mentionne pas les créances conditionnelles et éventuelles ni les créances auxquelles l'hypothèque légale est attribuée (loi du 16 décembre 1851, art. 47).

2° L'administration centrale ne possède pas la liste complète des sociétés hypothécaires opérant en Belgique.

QUESTION.

L'exposé général prévoit :

1° une charge de 7,840,000 francs comme annuité de remboursement sur un emprunt de 196 millions ;

2° une charge de 12,500,000 francs comme intérêts et amortissement d'un capital nominal de 579 millions.

Ces deux sommes de 7,840,000 et 12,500,000 francs sont-elles distinctes ?

L'annuité de remboursement de 7,840,000 francs viendrait-elle pour les 196 millions augmenter l'amortissement compris dans les 12,500,000 francs ?

Y aurait-il deux emprunts différents, l'un amortissable en vingt-cinq ans, l'autre sans date de remboursement ?

RÉPONSE.

L'exposé général distingue deux catégories de dépenses de premier établissement :

D'un côté, celles qui sont à imputer purement et simplement sur l'emprunt (dépenses immobilières : 88 millions) ;

D'un autre côté, celles qui comportent le recours à l'emprunt moyennant remboursement à charge du budget ordinaire dans un délai de vingt-cinq ans (dépenses mobilières : 196 millions) ;

Du chef de ces dernières, deux charges *distinctes* incomberont au budget ordinaire :

D'une part, la charge normale d'intérêt et d'amortissement du capital emprunté (budget de la Dette publique) ;

D'autre part, l'annuité de remboursement (budget de la guerre).

Le montant de cette annuité pourra être versé en augmentation des fonds d'amortissement inscrits au budget de la Dette.

Quant à la question de savoir s'il y aura lieu de contracter deux emprunts de nature différente, le Gouvernement n'a pris jusqu'à ce jour aucune décision à ce sujet.