

Chambre des Représentants		Kamer der Volksvertegenwoordigers	
Session de 1936-1937	N° 322		Zittingsjaar 1936-1937
N° 206 : PROJET DE LOI N° 263 : AMENDEMENTS	SEANCE du 27 mai 1937	VERGADERING van 27 Mei 1937	WETSONTWERP N° 206 AMENDEMENTEN N° 263

PROJET DE LOI

portant prescription exceptionnelle en matière fiscale.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES FINANCES (1)
PAR M. DUCHATEAU.

MESDAMES, MESSIEURS,

Donnant suite, d'ailleurs avec discrétion, à des promesses réitérées faites au Pays, le Gouvernement, après avoir déposé le projet, aujourd'hui voté, d'amnistie fiscale, a présenté au Parlement une seconde mesure de clémence destinée, celle-ci, non plus à atténuer la rigueur de sanctions fiscales déjà prononcées, mais à mettre à l'abri de tous recours fiscaux, certaines infractions, commises de bonne foi au cours d'une période relativement rapprochée, et restées ignorées de l'Administration.

Il s'agit en fait, comme on le voit, d'une mesure de faveur s'apparentant juridiquement à la prescription extinctive de l'action publique et qui a comme objet de faire échapper le contribuable, non seulement à des sanctions encourues à la suite de ses infractions, mais encore au principal de l'impôt lui-même.

A ce titre on peut, avec l'exposé des motifs, dire que la mesure proposée par le Gouvernement est sans précédent dans notre législation, tout en se demandant s'il était fort opportun, pour la réaliser, de recourir à la fiction, plutôt encombrante en l'espèce, de la prescription, et si le législateur n'était pas parfaitement qualifié pour réaliser, sans recours à la prescription, et dans le cadre de l'article 112 de la Constitution, les exemptions d'impôt auxquelles le projet gouvernemental aboutit.

Quoi qu'il en soit de cet aspect de la question dont l'intérêt réside dans l'absence de souplesse qu'ont prise,

(1) La Commission était composée de MM. de Kerchove d'Exaerde, président; Balthazar, Buset, Cnudde, Debunne, Hoen, Martel, Truffaut, Uytroever. — Allewaert, De Winde, Drion, Duchâteau, Philippart, Sap, Vandenberghé. — Janssen (C.), Leclercq. — Duysburgh, Wyns. — Elias. — Relecom.

WETSONTWERP

houdende uitzonderlijke verjaring in zaken van belastingen.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIEN (1)
UITGEBRACHT DOOR DEN HEER DUCHATEAU.

MEVROUWEN, MIJNE HEEREN,

Met bescheidenheid gevolg gevend aan de herhaalde beloften aan het land gedaan, heeft de Regeering, na het ontwerp op de fiskale amnestie, dat reeds aangenomen is, ingediend aan het Parlement, een tweeden clementiemaatregel voorgesteld, niet alleen bestemd om de strengheid van de reeds uitgesproken fiskale sancties te verzachten, maar om zekere overtredingen tegen alle fiscaal verhaal te beveiligen, welke in den loop van een nog versch verleden te goeder trouw gepleegd werden en waarvan het Bestuur geen kennis had.

Het gaat hier, zooals men ziet, over een clementiemaatregel die juridisch verwant is met de delgende verjaring van de openbare rechtsvordering en die voor doel heeft den belastingplichtige vrij te stellen, niet alleenlijk van de opgelopen sancties uit hoofde van de overtredingen, maar ook van de hoofdsom van de belasting zelf.

In dit verband, mag men zeggen, met de Memorie van Toelichting, dat de door de Regeering voorgestelde maatregel in onze wetgeving zonder voorgaande is en moet men zich afvragen of het wel gepast was hem te verwezenlijken, door zijn toevlucht te nemen tot de eerder belemmerende fictie van de verjaring, en of de wetgever niet volkomen bevoegd was om, zonder zijn toevlucht te moeten nemen tot de verjaring, binnen de perken van artikel 112 der Grondwet, de vrijstellingen van belasting door te voeren welke het regeeringsontwerp beoogt.

Wat er ook zij van dit uitzicht van de kwestie, waarvan het belang berust in de strakheid van de regeeringsvoor-

(1) De Commissie bestond uit de HH. de Kerchove d'Exaerde, voorzitter; Balthazar, Buset, Cnudde, Debunne, Hoen, Martel, Truffaut, Uytroever. — Allewaert, De Winde, Drion, Duchâteau, Philippart, Sap, Vandenberghé. — Janssen (C.), Leclercq. — Duysburgh, Wyns. — Elias. — Relecom.

en s'insérant dans le cadre rigide de la prescription, les propositions gouvernementales, celles-ci se résument donc à affranchir le contribuable, au regard de l'impôt direct et des taxes y assimilées, de tous recours relatifs aux exercices antérieurs à 1935 et, au regard des taxes assimilées au timbre, de tous recours relatifs à des infractions commises avant le 1^{er} janvier 1936.

Il est prévu toutefois, dans le projet, que cette prescription de l'action fiscale sera interrompue au profit de l'administration, si certaines interventions, précisées limitativement en matière d'impôts directs, ou certaines constatations, restées indéterminées quant à leurs modalités en matière de taxes assimilées au timbre, ont, avant le 24 mars 1936, conservé en vie les droits du Trésor.

Au surplus, le projet gouvernemental prévoit que les infractions commises avec une intention frauduleuse d'éluider l'impôt ne pourront, en aucun cas, bénéficier de la mansuétude légale.

Le projet gouvernemental fut accueilli par la Commission des Finances avec la sympathie qui s'attache à toute initiative administrative de modération d'impôt, mais avec la réserve et la circonspection que dictaient, d'une part, les limites étroites dans lesquelles les mesures proposées évoluaient et, d'autre part, l'imprécision des termes servant à déterminer les conditions d'interruption et d'exclusion de la prescription proposée.

La Commission reprochait, en outre, au projet d'avoir, en matière directe, donné à l'opinion publique une satisfaction plutôt platonique et au demeurant peu justifiable, alors que le redevable eût beaucoup plus apprécié une générosité plus grande en matière de taxes assimilées au timbre et une extension, à d'autres impôts indirects, des mesures préconisées.

A ces griefs, la Commission en ajoutait un autre d'ordre plus général, qui déplorait que cette nouvelle initiative légale, tout comme la précédente en matière d'amnistie, se résout en définitive à donner une prime aux redevables qui ont pu éviter la constatation de leurs infractions, alors que les contribuables plus corrects ou moins heureux se trouvent totalement exclus du bénéfice de la mansuétude légale.

Telles furent les diverses réserves qui se firent jour au cours de la minutieuse étude du texte qui fut présenté à la Commission, et qui se concrétisèrent par la présentation de divers amendements.

L'article 1^{er} du projet visant les impôts directs fut tout d'abord l'objet d'un amendement proposé par le Gouvernement lui-même, et qui aboutit à exclure du texte les termes de « prescription » et « d'action en paiement », pour substituer à la rédaction initiale de l'alinéa 1^{er} la disposition suivante :

stellen, welke te wijten is aan het eng begrip der verjaring, komen deze voorstellen dus hierop neer, dat ze den belastingplichtige ontslaan in verband met de rechtstreeksche belasting en de er mede gelijkgestelde taxes, van elk verhaal betrekking hebbende op de diestjaren vóór 1935, en in verband met de aan het zegel gelijkgestelde taxes, van elk verhaal betrekking hebbende op de overtredingen gepleegd vóór 1 Januari 1936.

Er wordt nochtans in het ontwerp voorzien dat deze verjaring van de fiscale rechtsvordering ten gunste van het Bestuur zal onderbroken worden, indien zekere tussenkomsten, op beperkende wijze vastgesteld in zaken van rechtstreeksche belastingen, of van zekere vaststellingen die, betreffende de met het zegel gelijkgestelde taxes, onbepaald gebleven zijn wat hun modaliteiten betreft, en vóór 24 Maart 1936 de rechten van de schatkist niet aangetast hebben.

Onder meer, voorziet het regeeringsontwerp dat de overtredingen gepleegd met het bedrieglijk inzicht de belasting te ontduiken, in geen enkel geval van de wettelijke inschikkelijkheid zullen kunnen genieten.

Het regeeringsontwerp werd door de Commissie voor de Financiën begroet met de sympathie welke gaat naar ieder, bestuurlijk initiatief tot modernisering der belasting, maar met het voorbehoud en de omzichtigheid, eenerzijds, ingegeven door de enge grenzen waarin de voorgestelde maatregelen gehouden worden en, anderzijds, door de nauwkeurigheid der bewoordingen welke gebezigd worden om de voorwaarden van onderbreking en de uitsluiting van de voorgestelde verjaring te bepalen.

De Commissie voert, bovendien, tegen het voorstel aan dat het, in rechtstreeksche zaken, aan de openbare meening een eerder platonische en, overigens, weinig te rechtvaardige voldoening gegeven heeft, ofschoon de belastingplichtige een grootere mildheid omtrent de met het zegel gelijkgestelde taxes en een uitbreiding der voorgestelde maatregelen tot andere onrechtstreeksche belastingen meer op prijs zou gesteld hebben.

Aan deze grieven heeft de Commissie nog een andere toegevoegd die veel algemeener is, waarbij betreurd wordt dat dit nieuw wettelijk initiatief, evenals het voorgaande in zaken van amnestie, er op neerkomt een premie te verleen aan de belastingplichtigen die de vaststelling van hun overtredingen hebben kunnen ontduiken, terwijl eerlijker of minder geluk hebbende belastingplichtigen volkomen verstoken zijn van het voordeel van de wettelijke inschikkelijkheid.

Dit was het voorbehoud dat gemaakt werd in den loop van het zorgvuldig onderzoek van den tekst die aan de Commissie voorgelegd werd, en dat dan ook aanleiding gaf tot het indienen van verscheidene amendementen.

Het eerste artikel van het ontwerp dat betrekking heeft op de rechtstreeksche belastingen, werd eerst door de Regeering zelf gewijzigd, in dezen zin dat uit den tekst de woorden « verjaring » en « vordering tot betaling » weggelaten werden; zoodat de eerste tekst van de eerste alinea, door de volgende bepaling vervangen wordt :

« Les impôts sur les revenus et taxes y assimilées, de même que les accroissements et amendes y afférents, ne peuvent plus être réclamés ni rappelés en tant qu'ils se rapportent à l'exercice 1935 ou à un exercice antérieur, à moins qu'avant le 24 mars 1937, ces impôts ou accroissements n'aient été enrôlés, ou qu'avant cette même date, le contrôleur n'ait reçu l'accord du redevable sur la base d'imposition, n'ait fait la notification prévue au premier alinéa de l'article 55 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, ou n'ait saisi la Commission de taxation. »

Cette modification au texte primitif s'explique suffisamment par le désir de prévenir les interprétations contradictoires auxquelles n'auraient pas manqué de donner lieu les termes inusités « d'action en paiement », l'action du Trésor se concevant d'après la terminologie courante comme une instance judiciaire basée sur un droit déjà acquis au Trésor, et le projet n'ayant eu nullement en vue de faire bénéficier de la prescription des impôts faisant l'objet de possibles instances déjà engagées.

Plusieurs membres se déclarèrent hostiles, nous l'avons dit, au principe de la prescription — d'ailleurs fort théorique — étendue aux impôts directs, et cette hostilité se traduisit par un amendement de M. Philippart au projet primitif, par lequel celui-ci, en vue d'éviter que soit créé au profit des contribuables négligents et réfractaires, une exonération injuste, proposa de n'étendre cette exonération qu'aux accroissements d'impôts et aux amendes :

AMENDEMENT.

Au premier alinéa : supprimer à la 3^{me} ligne, les mots « d'impôts » et la finale de la phrase ab : « à moins qu'avant le 24 mars 1937... ».

Il proposa en outre de faire bénéficier de ces exonérations toutes les amendes et accroissements susdits sans aucune des distinctions de date primitivement prévues pour la prescription des infractions elles-mêmes.

Son auteur l'avait justifié comme suit :

JUSTIFICATION.

« La prescription, qui exonérerait les redevables du principal même des impôts sur les revenus, serait indéfendable. Elle créerait au profit de contribuables négligents ou réfractaires une exonération injuste. Tandis que les bons citoyens, doués de conscience civique, font leurs déclarations et paient leurs impôts, pourquoi ceux-là qui pour quelque motif que ce soit n'ont pas payé leur écot sur les revenus qu'ils ont encaissés en seraient-ils définitivement dispensés ?

» Il importe peu que les droits non liquidés et non payés n'intéressent que relativement peu de contribuables. Les lois fiscales s'imposent à tous.

« De inkomstenbelastingen en de er mede gelijkgestelde belastingen, alsmede de daaraan verbonden verhoogingen van belastingen en boeten moeten niet meer gevorderd of nagevorderd worden, in zoover ze betrekking hebben op het dienstjaar 1935 of een vroeger dienstjaar, ten ware deze belasting of verhoging vóór 24 Maart 1937 ten kohiere werd gebracht, of de contrôleur vóór denzelfden datum de instemming van den belastingplichtige verkregen heeft omtrent den grondslag van deze belasting, de betekening hadde gedaan, voorzien in de eerste alinea van artikel 55 der samengeschiedelde wetten op de inkomstenbelastingen of de zaak bij de Commissie van aanslag aanhangig had gemaakt. »

Deze wijziging aan den oorspronkelijken tekst is voldoende te verklaren, door den wensch de tegenstrijdige uitlegging te voorkomen, welke aan de ongewone bewoordingen « rechtsvordering tot betaling » zou gegeven worden, door de rechtsvordering van de Schatkist volgens de gebruikelijke terminologie als een rechterlijk geding berustend op een reeds aan de Schatkist verworven recht, terwijl het ontwerp hoegenaamd niet voor doel had de verjaring uit te breiden tot belastingen waarvan reeds een geding aanhangig was.

Verscheidene leden zeiden, overigens, zooals wij reeds opmerkten, gekant te zijn tegen het vrij theoretisch beginsel der verjaring uitgebreid tot de rechtstreeksche belastingen. Dit verzet uitte zich door een amendement op het oorspronkelijk voorstel, uitgaande van den heer Philippart, waarin voorgesteld wordt, ten einde de vermijden dat ten gunste van de nalatige en weerspannige belastingplichtigen een onrechtvaardige vrijstelling ingevoerd worde, dat deze vrijstelling slechts zou uitgebreid worden tot de belastingverhoogingen en geldboeten :

AMENDEMENT.

In de eerste alinea van dit artikel, 3^{de} regel, de woorden « van belasting » schrappen, alsmede heel het einde van den volzin, te beginnen met de woorden : « tenware deze belastingen, vóór 24 Maart 1937, ... ».

Hij stelde bovendien voor deze vrijstellingen tot al de hoogerbedoelde belastingverhoogingen en geldboeten uit te breiden, zonder nochtans een onderscheid te maken aangaande de eerst gestelde data voor de verjaring der overtredingen zelf.

TOELICHTING.

« De verjaring waarbij de belastingplichtigen voor de hoofdsom, zelfs van de inkomstenbelastingen, zouden vrijgesteld zijn, ware niet te verdedigen. Zij zou, ten bate van de nalatige of wederspannige belastingplichtigen een onrechtvaardige vrijstelling in het leven roepen. Terwijl de goede, gewetensvolle burgers hun aangiften doen en hun belastingen betalen, waarom zouden dan diegenen welke, om de minste reden, hun aandeel niet hebben betaald op de door hen gedane inkomsten, er voor goed van ontslagen worden ?

» Het is van weinig belang dat de niet vereffende en niet betaalde rechten slechts betrekkelijk weinig belastingplichtigen zouden aanbelangen. De belastingswetten gelden voor eenieder.

» La prescription peut se concevoir pour les accroissements de droits et les amendes, dans une pensée d'apaisement et compte tenu de la complexité intolérable de notre législation. Elle ne peut être admise pour le principal lui-même de l'impôt.

» Limitée aux accroissements d'impôts et aux amendes, la prescription peut couvrir toutes les actions qui se rapportent aux exercices 1935 et antérieurs, sans qu'il soit besoin de distinguer entre les contribuables portés aux rôles ou qui ont marqué leur accord sur la base d'imposition ou qui ont reçu la notification prévue au 1^{er} alinéa de l'article 55 des lois coordonnées ou pour lesquels la commission de taxation a été saisie, et les autres. Ainsi se trouve supprimée une différenciation que l'équité condamne. Pourquoi le contribuable profiterait-il de la longanimité ou de la négligence de son contrôleur ?

» Limitée aux accroissements de droits et aux amendes, la prescription peut s'étendre à tous les contribuables autres que ceux qui sont visés par le second alinéa de l'article 1.^{er} »

Cet amendement fut adopté, et la Commission passa à l'examen de la seconde disposition du projet de loi, non sans que certains membres aient émis la crainte par rapport à l'alinéa 2 de l'article 1 de voir l'Administration enlever toute portée pratique à la mesure de faveur projetée, en prétextant que le contribuable s'est livré à des manœuvres frauduleuses, dont l'appréciation souveraine lui appartiendra. Il en résultera qu'on peut craindre que le contribuable soit à cet égard livré à un véritable arbitraire administratif.

L'article 2 du projet de loi donna lieu à de nombreuses observations inspirées des réserves générales déjà rapportées ci-dessus, et dont divers amendements se firent l'écho.

Pour remédier à l'absence de justice distributive qui caractérise le projet en ce sens que sont sacrifiés sans raison, les contribuables vis-à-vis desquels une constatation d'infraction a été faite au cours de la période prévue comme libérant les autres, M. Haustraete proposa un amendement tendant à supprimer toute interruption de prescription, de façon à faire bénéficier de la faveur légale non seulement les infractions restées cachées, mais toutes les autres sur lesquelles un accord non encore exécuté avec le redevable était intervenu ou celles aussi qui étaient déferées à justice.

La Commission dut rejeter cet amendement dont les répercussions budgétaires eussent été incontestablement trop profondes, et dont l'effet peu souhaitable eût été souvent de libérer des contribuables peu dignes d'intérêt.

M. Duchâteau crut trouver un moyen de concilier les exigences de la justice distributive et celles du Trésor, en prévoyant que seules certaines mesures bien caractérisées de contrôle pourraient entraîner l'interruption de la prescription. Se référant à cet égard à une proposition de loi déposée par lui devant la Chambre et qui a comme but de

» Men kan de verjaring begrijpen voor de verhoogingen van rechten en boeten, als een maatregel van bevrediging, in aanmerking genomen de ondukbare ingewikkeldheid van onze wetgeving. Doch voor de hoofdsom zelf van de belasting, kan zij niet worden aanvaard.

» Bepékt tot de verhoogingen van belastingen en tot de geldboeten, kan de verjaring al de vorderingen dekken, welke zich betrekken op de dienstjaren 1935 en vroegere, zonder dat het noodig zij onderscheid te maken tusschen de op de rollen gebrachte belastingplichtigen of die hun akkoord hebben gegeven over de belastingbasis of die de aanzegging hebben ontvangen, voorzien in de eerste alinea van artikel 55 der samengeschatte wetten, of waarmede de taxatiecommissie zich heeft moeten bezighouden, en de overigen. Alzoo verdwijnt een onderscheid dat door de billijkheid wordt veroordeeld. Waarom zou de belastingplichtige moeten profiteren van de lankmoedigheid of de nalatigheid van zijn controleur ?

» Bepékt tot de verhoogingen van rechten en tot de geldboeten, kan de verjaring zich uitstrekken tot al de andere belastingplichtigen dan zij die in de tweede alinea van het eerste artikel worden bedoeld. »

Dit amendement werd aangenomen en de Commissie ging tot het onderzoek over van de tweede bepaling van het wetsontwerp, nadat sommige leden in verband met artikel 1 de vrees geuit hadden, dat het Bestuur de praktische draagwijdte van den voorgenomen gunstmaatregel ongedaan maken zou, onder voorwendsel dat de belastingplichtige met bedrieglijk inzicht gehandeld heeft, waarover het oppermachtig zal mogen oordeelen. Zoodat men terecht vreezen mag dat de belastingplichtige in dit verband aan de willekeur van het bestuur zal overgeleverd worden.

Artikel 2 van het wetsontwerp gaf aanleiding tot talrijke opmerkingen welke ingegeven werden door het reeds hooger uitgebracht algemeen voorbehoud, dat een weerklank vond in verschillende amendementen.

Ten einde het ontbreken der verdeelende rechtvaardigheid te verhelpen, welke het ontwerp kenmerkt en waardoor de belastingplichtigen, zonder eenige reden, aan hun lot overgelaten worden ter zake van een vaststelling van overtreding gedaan in den loop der periode voorzien om de anderen te kunnen vrijstellen, tegen hen werd opgemaakt, stelde de heer Haustraete een amendement voor, strekkende tot afschaffing van iedere onderbreking van verjaring; dit om toe te laten dat niet alleen dezen er zullen van genieten, wier overtredingen onbekend gebleven zijn, maar ook ten goede zullen komen aan dezen waarvoor een overeenstemming met den belastingplichtige is tusschengekomen en dezen die naar het gerecht zijn verwezen.

De Commissie moest dit amendement verwerpen omdat de terugslag op de begroting ontegensprekelijk al te na-deelig geweest ware en zou geleid hebben tot het ongewenscht gevolg belastingplichtigen vrij te stellen, die zulks niet verdienen.

De heer Duchâteau meende een middel gevonden te hebben om de eischen van de verdeelende rechtvaardigheid met deze van de Schatkist te verzoenen, en dit door te voorzien dat alleen zekere controlemaatregelen de onderbreking van de verjaring konden meebrengen, en zich hierbij beriep op een wetsvoorstel door hem bij de Kamer ingediend en dat

réglementer rigoureusement la constatation des contraventions en matière de taxes assimilées au Timbre, il proposa à la Commission de spécifier que ne pourraient être admises comme interruptives de l'action fiscale, que les constatations dûment enregistrées dans les procès-verbaux ou les contraintes notifiées au redevable, par l'administration, avant le 24 mars 1937, à l'exclusion par conséquent de toutes communications officieuses et avis comminatoires que l'administration a pris coutume en la matière d'envoyer, à titre conservatoire, et en guise de ballons d'essai aux contribuables suspects.

M. Duchâteau dont l'amendement avait été admis par la Commission unanime dut cependant se résoudre lui-même à le retirer, après avoir constaté que, vu les déplorables modes de constatation des contraventions, il était rare que des procès-verbaux réguliers eussent été signifiés dans des affaires en cours. L'amendement, par conséquent, quoique dans une mesure moindre que celui de M. Haustraete, aurait pratiquement libéré de l'impôt de très gros contribuables — firmes industrielles et commerciales — dont les services contentieux contestent le montant des obligations sans contester le principe, et aurait fait perdre ainsi au Trésor des dizaines de millions de francs au sujet desquels il n'existait guère pratiquement de contestation.

Tel n'était évidemment pas le but qui avait inspiré l'auteur de l'amendement, et entraîné l'approbation de la Commission dont le souci unanime était bien plutôt de faire bénéficier de la prescription, dans toute la mesure du possible, le petit contribuable perdu dans le dédale des complications fiscales.

Un double amendement a réalisé en définitive, à cet égard, les aspirations communes : celui, tout d'abord de M. Philippart, qui proposa de substituer la date du 1^{er} janvier 1937 à celle du 1^{er} janvier 1936, prévue primitivement comme limite de la période bénéficiant de la prescription. Celui de M. Duchâteau ensuite qui compléta la portée de la proposition de M. Philippart en faisant admettre d'autre part par la Commission qu'en toute hypothèse, l'action fiscale se rapportant à des infractions — même constatées — pour lesquelles la prescription était censée interrompue, serait prescrite à concurrence de 5,000 francs.

Le désir de la Commission de voir étendre la prescription à d'autres objets que ceux prévus par le projet se manifesta par un amendement de M. Haustraete, qui proposa d'étendre celle-ci aux infractions commises en contravention des lois sociales et par un amendement de M. Philippart étendant la portée du projet, en tant qu'il vise des impôts indirects, à tous les droits de Timbre indistinctement.

La Commission ne put se rallier à l'amendement de M. Haustraete — dont elle retint cependant tout l'intérêt —, à raison des inconvénients inhérents au fait de glisser des dispositions étrangères à leur objet, dans des lois

pour doel heeft de vaststelling der overtredingen in zaken van de met het zegel gelijkgestelde taxes streng te reglementeeren. Hij stelde aan de Commissie voor te bepalen dat alleen als onderbreking in fiskale rechtsoverreding kan aangenomen worden, de vaststelling welke behoorlijk vóór 24 Maart 1937 door het Bestuur in processen-verbaal geregistreerd of in rechtswang aan de belastingplichtigen beteekend werden, met als gevolg uitsluiting van alle officieuze mededeelingen en dwangbevelen welke het Bestuur als gewoonte aangenomen heeft, ten bezwarenden titel en bij wijze van proef, aan de verdachte belastingplichtigen te zenden.

De heer Duchâteau wiens amendement bij eenparigheid van stemmen door de Commissie aangenomen werd, moest er zelf toe besluiten zijn amendement in te trekken, omdat het, wegens de erbarmelijke wijze waarop de vaststellingen gedaan worden, eerder een zeldzaamheid is dat regelmatige processen-verbaal voor de hangende zaken beteekend werden. Ofschoon het amendement minder ver ging dan dit van den heer Haustraete, zou het practisch de groote belastingplichtige nijverheids- en handelsfirma's vrijgesteld hebben van de belasting waarvan de diensten voor geschillen, zonder het beginsel te ontkennen, het bedrag der verplichtingen betwisten. Men zou aldus aan de Schatkist tientallen van millioenen franken onttrokken hebben, waarover er practisch geen betwisting bestaat.

Dit was natuurlijk het doel niet door den indiener van dit amendement beoogd en de goedkeuring der Commissie werd hieraan dan ook niet gegeven. De eenparige bekommernis van deze laatste was dan ook eerder, in de mate van het mogelijke, de kleine belastingplichtigen, die in den doolhof der fiskale verwickelingen verloren loopen, van de verjaring te laten genieten.

Een dubbel amendement heeft in dit verband de gemeenschappelijke verzuchtingen verwezenlijkt; dit van den heer Philippart allereerst, die voorstelde den datum van 1 Januari 1937 te vervangen door 1 Januari 1936, aanvankelijk voorzien als eindtermijn om van de verjaring te kunnen genieten. Dit van den heer Duchâteau vervolgens, dat de draagwijdte van het voorstel van den heer Philippart aanvulde door, anderzijds, door de Commissie te doen aannemen dat, in iedere veronderstelling, op de fiskale rechtsoverreding betrekking hebbende op de inbreuken zelf vastgesteld en waarvoor de verjaring geacht werd onderbroken te zijn, de fiskale verjaring tot een bedrag van 5,000 frank insgelijks toepasselijk zijn zou.

De wensch door de Commissie uitgedrukt om de verjaring te doen uitbreiden tot andere voorwerpen dan deze door het voorstel voorzien, uitte zich door een amendement van den heer Haustraete die voorstelde de fiskale verjaring uit te breiden tot de inbreuken gepleegd in overtreding der sociale wetten, en door een amendement van den heer Philippart welke de draagwijdte van het voorstel uitbreidt voor zoover het, zonder onderscheid, de onrechtstreeksche belastingen en de zegerechten beoogt.

De Commissie kon zich, spijs het belang dat zij aan het amendement van den heer Haustraete hechtte, hierbij niet aansluiten, omdat hierdoor in de fiskale wetten bepalingen zouden ingelascht worden, welke met het doel niets te

fiscales, et se rallia par contre à l'extension proposée par M. Philippart.

Ce dernier compléta ses suggestions de réforme en proposant, en outre, en ce qui concerne les amendes relatives à des infractions commises pendant la période favorisée de la prescription, que celles-ci fussent toutes indistinctivement déclarées prescrites, la question de l'interruption de la prescription n'entrant donc plus en ligne de compte qu'en ce qui regarde la récupération du principal de l'impôt lui-même, mais restant sans influence sur les amendes ci-dessus visées qui seraient donc toujours irrécupérables.

Cette excellente suggestion rallia également l'adhésion de la Commission.

Les amendements proposés par cet honorable membre ont été justifiés par lui de la façon suivante :

I. — **Premier alinéa :** ajouter, après « en ce qui concerne » : « les droits de timbre »...

II. — **Premier alinéa :** le rédiger comme suit : « ... toutes actions en paiement d'amendes tant qu'elles se rapportent à des infractions antérieures au 1 janvier 1937; il en est de même des taxes, à moins que les infractions n'aient été constatées ensuite d'un contrôle effectué avant le 24 Mars 1937. »

JUSTIFICATION.

« Amendement I. — Pourquoi limiter la prescription aux taxes assimilées au timbre ? Les droits de timbre sont eux-mêmes complexes et régis par des dispositions touffues et fréquemment remaniées. Le contribuable qui, sans intention frauduleuse, a omis de tracer un écrit sur timbre de dimension, là où cette formalité était imposée, celui qui a négligé d'appliquer un timbre adhésif sur une quittance, sont aussi intéressants que les redevables de la taxe de transmission qui ont enfreint la loi par ignorance ou négligence.

» Les amendes sont extrêmement élevées : 20 fois le droit fraudé avec minimum de 100 francs pour chaque écrit non revêtu du timbre prescrit, et la prescription est, pour ces droits, de 30 années.

» L'extension de la mesure d'apaisement qu'est la prescription aux droits de timbre se justifie pleinement. Aussi bien, elle ne sera d'aucune conséquence dommageable, en pratique, pour l'administration, parce que les contrôles sont exceptionnels et les infractions rarement constatées.

» Amendement II. — Des considérations du même ordre que celles qui sont reprises à l'appui du premier amendement militent pour que la prescription couvre les amendes, que l'infraction ait été ou non constatée ensuite d'un contrôle. Il importe peu que l'amende soit généralement réduite par l'administration. Il suffit que sa menace pèse intégralement sur le contribuable pour que celui-ci hésite à se défendre et à contester les prétentions du fisc.

maken hebben; en vereenigde zich, integendeel, met de uitbreiding voorgesteld door den heer Philippart.

Deze laatste vulde zijn hervormingsvoorstellen aan door o.a. voor te stellen dat de geldboeten betreffende de inbreuken gepleegd, gedurende het tijdstip waarvoor de verjaring geklt, zonder onderscheid zouden verjaard verklaard worden; de kwestie van de onderbreking der verjaring zou dus slechts nog gekken voor inning van de hoofdsom der belasting zelf, doch zonder invloed blijven op de hierboven bedoelde geldboeten die dus altijd oninbaar zouden zijn.

Bij deze uitstekende ingeving sloot zich ook de Commissie aan.

De amendementen door het achtbaar lid voorgesteld werden door hem in dezer voege toegeleht :

I. — **In de eerste alinea, bij den aanvang, na :** « Worden, ten aanzien van de », **intasschen :** « zegelrechten ».

II. — **In de eerste alinea, na « zijnde verjaard » het vervolg van den volzin doen luiden als volgt :** « alle vorderingen tot betaling van geldboeten, in zoover zij verband houden met vóór 1 Januari 1937 begane overtredingen; dit geldt ook voor de taxes, temware deze overtredingen werden vastgesteld ingevolge een vóór 24 Maart 1937 verrichte controle ».

TOELICHTING.

» Amendement I. — Waarom de verjaring beperken tot de met het zegel gelijkgestelde taxes ? De zegelrechten zijn zelf al ingewikkeld en beheerscht door talrijke en vaak herwerkte bepalingen. De belastingplichtige die, zonder inzicht van te bedriegen, nagelaten heeft een geschrift te maken op formaatzegel, daar waar die formaliteit was opgelegd, hij die nagelaten heeft een plakzegel aan te brengen op een kwittantie, zijn evenzeer belangstelling waard als degenen die de overdrachtsbelasting verschuldigd zijn en die de wet uit onwetendheid of nalatigheid hebben overtreden.

» De geldboeten zijn uiterst hoog : 20 maal het ontdokken recht, met minimum van 100 frank voor elk geschrift dat niet bekleed is met het voorgeschreven zegel; en, voor die rechten, is de verjaring 30 jaar.

» De uitbreiding van dien bevestigingsmaatregel, in casu de verjaring op de zegelrechten, is ten volle gerechtvaardigd. Ook zal hij, in de praktijk, voor het bestuur geen schadelijke gevolgen hebben, daar de controle een uitzondering is en de overtredingen slechts zelden worden vastgesteld.

» Amendement II. — Overwegingen van denzelfden aard als die welke tot staving van het eerste amendement werden aangevoerd, kunnen ook worden ingeroepen om door de verjaring de geldboeten te doen dekken, waarvan, ten gevolge van een controle, al dan niet de ontduiking werd aan den dag gebracht. Het is van weinig belang dat de geldboeten over 't algemeen door het bestuur wordt verminderd. Het volstaat dat de bedreiging in haar geheel drukt op den belastingplichtige, opdat deze aarzele zich te verdedigen en de aanmatigheden van den fiscus te betwisten.

» Quant au principal de la taxe, la complexité inouïe de la législation justifie, dans ce secteur, l'exonération, par la prescription, de la taxe elle-même au cas où l'infraction n'a pas été constatée par un contrôle. Si elle a été constatée, il n'y a pas de raison de soustraire le redevable au paiement de la taxe que ses concurrents ont acquittée.

» La substitution de la date du 1-1-1937 à celle du 1-1-1936 paraît s'indiquer. Le Gouvernement veut l'apaisement fiscal. Pourquoi distinguer entre les infractions d'avant 1936 et les infractions commises en 1936 ? Y a-t-il des raisons de considérer les auteurs des premières comme plus intéressants et excusables que les auteurs des secondes ?

» La mesure de clémence envisagée ne sera efficace que si elle efface le passé et restitue aux industriels et négociants la paix et la tranquillité qu'à empoisonnées une fiscalité complexe et tracassière. »

Incidentement, un membre a posé la question suivante :

« Des entrepreneurs se basant sur un avis écrit du contrôleur de leur circonscription avaient appliqué à des soumissions, des timbres sur la base de 2.50 p. m. L'inspection du Service des taxes assimilées aux timbres, au cours d'un examen fait par après, décida que la taxe à appliquer devait être sur la base de 2.50 p. c. Ces entrepreneurs sont-ils dans ce cas responsables et doivent-ils payer la différence ? »

Le délégué de l'administration des Finances, présent à la réunion de la Commission, répondit qu'en cas d'erreur résultant de renseignements inexacts donnés par un fonctionnaire, le contribuable ne pouvait être rendu responsable, et n'avait, par conséquent, aucun supplément à payer.

Enfin, un membre proposa à la Commission d'exprimer le vœu à M. le Ministre des Finances que l'Administration envisage la possibilité d'étendre la prescription aux redevables d'impôts arriérés qui ont fait preuve de bonne volonté, mais dont le recouvrement complet semble douteux ou même impossible.

En effet, certaines catégories de commerçants, victimes de la crise, paient ce qu'elles peuvent, par acompte, sans arriver cependant à liquider leurs arriérés. Cela doit former des reliquats de plus en plus considérables, dont l'Administration est certaine de ne jamais encaisser la totalité.

La Commission admit le bien-fondé de cette observation et la transmet à M. le Ministre des Finances.

Le Rapporteur,

J. DUCHATEAU.

Le Président,

R. DE KERCHOVE D'EXAERDE.

» Wat de hoofdsom van de taxe betreft, rechtvaardigt de ongehoorde ingewikkeldheid van de wetgeving, in dezen sector, de vrijstelling, door de verjaring, van de taxe zelf, in geval de overtreding niet door een controle werd vastgesteld. Wordt zij vastgesteld, dan is er geen reden om den belastingplichtige te onttrekken aan de betaling van de taxe welke zijn concurrenten hebben vereffend.

» De in de plaatsstelling van den datum van 1 Januari 1937, aan dezen van 1 Januari 1936, schijnt dit aan te toonen. De Regeering wenscht de « fiskale bevreemding ». Waarom dan onderscheid maken tusschen de overtredingen van vóór 1936 en die in 1936 gepleegd ? Is er een reden om de daders van de eerste overtredingen te aanzien als meerbelangstellend waardig en meer verschoonbaar dan de daders der tweede ?

» De beoogde genademaatregel zal slechts afdoende zijn, indien daardoor het verleden wordt uitgewischt en aan de industrieelen en de handelaars den vrede en de gerustheid worden teruggeschonken, welke door een ingewikkelde en tergende fiscaliteit vergiftigd zijn geworden.

Terloops stelde een lid de volgende vraag :

« De aannemers afgaande op een geschreven bericht van den controleur van hun omschrijving hadden voor inschrijvingen bij aanbestedingen de zegels toegepast op de basis van 2.50 p. d. De inspectie van den dienst der met het zegel gelijkgestelde taxes besloot, bij een later onderzoek, dat de zegelrechten moesten toegepast worden op basis van 2.50 p. h. Zijn in dit geval de annemers verantwoordelijk en moeten zij het verschil betalen ? »

De afgevaardigde van het Beheer van Financiën, aanwezig op de vergadering der Commissie, antwoordde dat, in geval van missing tengevolge van onjuiste inlichtingen door een ambtenaar verstrekt, de belastingplichtige niet verantwoordelijk kan gesteld worden en dus geen bijbetaling hoeft te doen.

Ten slotte, stelde een lid aan de Commissie voor, aan den Minister van Financiën den wensch over te maken dat het Bestuur de mogelijkheid overwegen zou om de verjaring uit te breiden tot dezen die achterstallen van belastingen verschuldigd zijn en die bewezen hebben dat ze te goeder trouw handelden, daar de volledige vereffening dier belastingen twijfelachtig of liever onmogelijk schijnt.

Inderdaad, zekere categorieën van handelaars, slachtoffers van de crisis, betalen wat ze kunnen, zonder nochtans al de achterstallen te kunnen voldoen. Dit moet leiden tot bedragen welke steeds aanzienlijker worden en waarvan het Bestuur met zekerheid weet dat het ze nooit volledig zal kunnen innen.

De Commissie was van oordeel dat deze opmerking gegrond is en maakt ze over aan den Minister van Financiën.

De Verslagger,

J. DUCHATEAU.

De Voorzitter,

R. DE KERCHOVE D'EXAERDE.

PROJET DE LOI
amendé par la Commission.

ARTICLE PREMIER.

Les accroissements et amendes afférents aux impôts sur les revenus et taxes y assimilées ne peuvent plus être réclamés ni rappelés en tant qu'ils se rapportent à l'exercice 1935 ou à un exercice antérieur.

Les dispositions de l'alinéa précédent ne sont pas applicables lorsque le contribuable s'est abstenu de produire sa déclaration dans l'intention d'éluder l'impôt ou qu'il a produit une déclaration volontairement incomplète ou inexacte.

ART. 2.

Sont déclarées prescrites en ce qui concerne les droits de timbre; la taxe de transmission, la taxe de facture, la taxe sur les locations mobilières et les transports et la taxe de luxe, toutes actions en paiements de droits et taxes en tant qu'elles se rapportent à des infractions antérieures au 1^{er} janvier 1937, à moins que ces infractions n'aient été constatées en suite d'un contrôle effectué avant le 24 mars 1937. Dans ce dernier cas, les dites actions seront néanmoins prescrites jusqu'à concurrence de 5,000 francs.

Le montant des droits et taxes à prendre en considération pour l'application de l'alinéa précédent, s'entend de l'ensemble des sommes encore dues, en suite des dites infractions, par une même personne, à un même bureau de recettes, du chef d'un même fait ou de faits connus, telles que ces sommes sont fixées définitivement par l'Administration ou par la juridiction compétente.

Sont considérées comme connexes les faits qui sont compris dans une même réclamation ou poursuite.

Cette prescription n'est pas applicable aux contraventions qui ont été commises dans une intention frauduleuse.

Il n'est pas dérogé, par le présent article, à l'obligation de conserver et de communiquer les facturiers, les factures et tous autres documents dont la tenue ou la communication est prescrite par le Code des taxes assimilées au timbre.

En ce qui concerne les amendes encourues pour contraventions aux lois relatives aux impôts désignés au présent article, les effets de la loi d'amnistie fiscale du 7 mai 1937, sont étendus aux infractions commises avant le 1^{er} janvier 1937.

WETSVOORSTEL
gewijzigd door de Commissie.

EERSTE ARTIKEL.

De verhoogingen van belastingen en geldboeten verband houdende met de belastingen op de inkomsten en de er mede gelijkgestelde taxes, kunnen niet meer gevorderd of nagevorderd worden, in zoover ze betrekking hebben op het dienstjaar 1935 of een vroeger dienstjaar.

Het bepaalde bij de vorige alinea is niet toepasselijk, wanneer de belastingplichtige verzuimd heeft zijn verklaring af te leggen met het inzicht de belasting te onduiken of, opzettelijk, een onvolledige of onjuiste aangifte heeft overgelegd.

ART. 2.

Worden ten aanzien van de overdrachtsbelasting, factuurbelasting, belasting op de verhuring van roerende goederen en het vervoer, en de weeldetaxe, verklaard als zijnde verjaard: alle vorderingen of geldboeten, in zoover ze verband houden met vóór 1 Januari 1937 begane overtredingen, ten ware deze overtredingen vastgesteld werden ten gevolge een vóór 24 Maart 1937 verrichte controle; in dit laatste geval, zullen bedoelde rechtsvorderingen nochtans verjaard verklaard worden tot een bedrag van 5,000 frank.

Het bedrag der rechten en taxes in aanmerking te nemen om onder toepassing te vallen van de vorige alinea, omvat het geheel der nog te betalen sommen voortkomende van bedoelde overtredingen door eenzelfde persoon gepleegd, aan eenzelfde ontvangsbureau, uit hoofde van eenzelfde feit of gekende feiten zooals deze sommen definitief door het bestuur of door de bevoegde rechtsmacht bepaald werden.

Worden beschouwd als samenhangend, de feiten die begrepen zijn in eenzelfde klacht of vervolging.

Deze verjaring is niet toepasselijk op de overtredingen die met bedrieglijk inzicht werden gepleegd.

Bij dit artikel, wordt niet afgeweken van de verplichting om factuurboeken, facturen en alle andere documenten, waarvan het houden of de mededeeling bij het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taxes wordt voorgeschreven, te bewaren en daarvan inzage te verlenen.

Wat de geldboeten betreft, opgelopen wegens overtredingen van de wetten betreffende de in onderhavig artikel aangeduide belastingen, worden de uitwerkselen van de wet op de fiscale amnestie van 7 Mei 1937 uitgebreid op de inbreuken gepleegd vóór 1 Januari 1937.