

Chambre des Représentants		Kamer der Volksvertegenwoordigers	
Session de 1939-1940	N° 18		Zittingsjaar 1939-1940
N° 7 : PROJET DE LOI	30 NOVEMBRE 1939	30 NOVEMBER 1939	WETSONTWERF N° 7

PROJET DE LOI

modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur le revenu et les complétant par l'établissement d'un impôt spécial sur les bénéfices exceptionnels.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION (1)
PAR M. MERLOT.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre Commission spéciale a consacré de très nombreuses heures à l'examen approfondi de l'important « projet modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur le revenu et les complétant par l'établissement d'un impôt spécial sur les bénéfices exceptionnels ».

M. le Ministre des Finances a bien voulu éclairer les travaux de votre Commission en répondant avec précision aux multiples demandes formulées au cours des débats.

Quoique plusieurs commissaires se soient fait un devoir d'avouer l'inquiétude que faisait naître chez eux le projet d'impôt spécial proposé ou aient dénoncé comme dangereuses certaines de ses dispositions ou encore aient proclamé qu'ils ne croyaient ni à son opportunité ni à son efficacité, c'est — après une longue controverse au cours de laquelle il fut répété que « l'impôt spécial n'aura pas le moindre caractère punitif et qu'il n'aura pour effet de freiner aucune activité économique et qu'enfin il constitue une simple et juste contribution aux lourdes charges qui pèsent sur la communauté » — à l'unanimité que fut voté l'article 1^{er} dont le texte fut précisé

WETSONTWERP

houdende wijziging van de samengeschakelde wetten op de inkomstenbelastingen en invoering van een bijzondere belasting op de uitzonderlijke winsten.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE (1) UITGEBRACHT
DOOR DEN H. MERLOT.

MEVROUWEN, MIJNE HEEREN,

Uw bijzondere Commissie heeft talrijke uren gewijd aan de grondige studie van het belangrijk « wetsontwerp houdende wijziging van de samengeschakelde wetten op de inkomstenbelastingen en invoering van een bijzondere belasting op de uitzonderlijke winsten. »

De heer Minister van Financiën was zoo welwillend uw Commissie te komen voorlichten, door nauwkeurig te antwoorden op de zeer talrijke vragen welke tijdens de besprekingen werden opgeworpen.

Meerdere leden van de Commissie meenden te moeten uitdrukking geven aan de bezorgdheid welke het voorgesteld ontwerp van bijzondere belasting bij hen had gewekt, of hebben sommige bepalingen van het ontwerp als gevaarlijk bestempeld, of nog openlijk verklaard dat zij het noch passend noch doeltreffend vonden. Desniettemin, werd, na een lange betwisting — tijdens welke werd herhaald, dat deze bijzondere belasting niet het minste punitief karakter zal hebben, dat zij ook geen stremming van eenige economische bedrijvigheid ten gevolge zal hebben en dat zij, ten slotte, een eenvoudige en rechtmatige bijdrage uitmaakt in de zware lasten welke op

(1) La Commission, présidée par M. Van Belle, était composée de :

1^o Les membres de la Commission des Finances : MM. Allewaert, De Winde, Duchâteau, Eyskens, Heyman, Michaux, Philippart, Vandenberghe (O.), Vanderghote. — Buset, Debunne, Hoen, Lepage, Merlot, Uytroever, Van Santvoort. — Janssen (Ch.-Emman.), Leclercq, Liebaert, Masquelier. — Relecom ;

2^o Les membres désignés par les sections : MM. Truffaut, Fieulien, Bohogne, Eekelers, du Bus de Warnaffe.

(1) De Commissie, voorgezeten door den H. Van Belle, bestond uit :

1^o De leden van de Commissie voor de Financiën : HH. Allewaert, De Winde, Duchâteau, Eyskens, Heyman, Michaux, Philippart, Vandenberghe (O.), Vanderghote. — Buset, Debunne, Hoen, Lepage, Merlot, Uytroever, Van Santvoort. — Janssen (Ch.-Emman.), Leclercq, Liebaert, Masquelier. — Relecom ;

2^o De leden door de afdelingen aangeduid : HH. Truffaut, Fieulien, Bohogne, Eekelers, du Bus de Warnaffe.

comme suit : « Il est établi un impôt spécial SUR LA PARTIE EXCEPTIONNELLE des bénéfices réalisés en Belgique ou à l'étranger dans les exploitations »

Le texte ainsi précisé de l'article premier entraîne, de l'avis de votre Commission, la modification de l'intitulé du projet de loi qui devient : *Projet de loi modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et les complétant par l'établissement d'un impôt spécial SUR LA PARTIE EXCEPTIONNELLE des bénéfices.*

**

Sans doute le vote unanime qui intervint pour l'adoption de l'article 1^{er} ne fut-il acquis que parce que de nombreux commissaires se réservaient de conditionner leur vote final sur l'ensemble du projet, en raison du sort qui serait réservé aux nombreux amendements qu'ils se proposaient de défendre au cours de l'examen des divers articles.

La discussion générale n'avait-elle pas révélé que si d'aucuns avaient affirmé « *qu'il était difficile d'accepter et de voter le projet parce que de multiples raisons s'opposent à une taxation de cette nature* » ou encore « *ce projet est dangereux parce qu'il coupe court à toute initiative alors qu'il faudrait, au contraire, encourager l'industrie et faire travailler* », d'autres avaient souligné l'excellente impression que cet impôt fera sur la population générale et combien il était logique de frapper la partie exceptionnelle des bénéfices que certains particuliers ou certaines sociétés pourront encore réaliser alors que l'ensemble de la nation est bouleversé dans sa vie coutumière et qu'une très grande partie de la population voit ses ressources largement diminuées.

De nombreuses interventions avaient subordonné un éventuel ralliement à l'acceptation de modalités nouvelles, telles :

a) celles visant le choix de l'élément de comparaison et l'année ou la période réelle ou fictive qui servirait de base à l'établissement de cet élément;

b) celles visant à traduire dans le texte du projet même l'affirmation reprise dans l'exposé des motifs : « Il est entendu, d'autre part, que l'amortissement d'installations nouvelles sera apprécié avec un esprit large, de façon à tenir compte de la période restreinte possible ou probable de leur pleine utilisation. »

c) Celles fixant le taux de l'impôt spécial, soit à un taux uniforme inférieur à 70 p. c., soit à un taux variable suivant l'importance proportionnelle de la partie exceptionnelle des bénéfices réalisés;

d) Celles visant l'exonération des bénéfices provenant des exportations;

e) Celles visant à exonérer partiellement de l'impôt les

de gemeenschap wegen — met eenparigheid het eerste artikel aangenomen in den aldus nader bepaalde vorm : « Er wordt een bijzondere belasting gelegd OP HET UITZONDERLIJK GEDEELTE der winsten binnens- of buitenlands gemaakt in om 't even welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven... »

De aldus nauwer bepaalde tekst van het eerste artikel, brengt, naar het oordeel van uw Commissie, mede de wijziging van den titel van het wetsontwerp dat wordt : *Wetsontwerp houdende wijziging van de samengeschaalde wetten op de inkomstenbelastingen en invoering van een bijzondere belasting OP HET UITZONDERLIJK GEDEELTE der winsten.*

**

Ongetwijfeld, werd de eenparigheid op het eerste artikel slechts bereikt, omdat talrijke leden van de Commissie zich voorhielden hun eindstemming afhankelijk te maken van het lot dat de talrijke amendementen, welke zij wenschten in de bespreking van de onderscheidene artikelen voor te brengen, zouden ondergaan.

Uit de algemeene bespreking was gebleken dat, indien sommigen beweerde hadden « *dat het moeilijk was het ontwerp goed te keuren, omdat talrijke redenen voorhanden zijn tegen dergelijke belasting* » of nog « *dat het ontwerp gevaarlijk was, daar het elk initiatief lam legt wanneer integendeel de nijverheid zou dienen aangemoedigd te worden en men zou dienen werk te verschaffen* », hadden anderen, daarentegen, nadruk gelegd op den gunstigen indruk welke deze belasting op de bevolking over 't algemeen zou laten, en er op gewezen hoe logisch het was het uitzonderlijk gedeelte van de winsten, welke zekere private personen of zekere vennootschappen nog zullen verwezenlijken, te treffen, wanneer de bevolking in het algemeen in zijn dagelijksch leven gestoord is en een groot deel er van slechts zeer verminderde inkomsten meer heeft.

Bij zeer veel tusschenkomsten, werd een gebeurlijke goedkeuring afhankelijk gemaakt van de aanvaarding van nieuwe modaliteiten, zooals :

a) deze welke slaan op de keus van het vergelijkings-element en van het jaar, of het werkelijk of fictief tijdstip dat tot grondslag zou dienen voor de vaststelling van dit element;

b) deze welke er op staan dat de tekst van het ontwerp zelf uitdrukking zou geven aan de verklaring welke in de Memorie van Toelichting voorkomt : « Anderzijds dient verstaan dat de afschrijving van nieuwe installatiën met ruimen geest zal worden beoordeeld, zoodat rekening zal worden gehouden met het mogelijk of vermoedelijk beperkt tijdstip van de volle benutting er van »;

c) deze waarbij het bedrag van de bijzondere belasting, hetzij op een eenvormig bedrag lager dan 70 t. h., hetzij op een veranderlijk bedrag wordt gesteld, volgens het evenredig belang van het uitzonderlijk gedeelte der gemaakte winsten;

d) deze die ten doel hadden de winst voortkomende van den uitvoer vrij te stellen;

e) deze die een gedeeltelijke vrijstelling op het oog had-

petits ou moyens revenus professionnels ou encore les réductions à consentir par personne à charge;

f) Celles visant le prélèvement de l'impôt envisagé par priorité sur les bénéfices taxables ou encore permettant la récupération nonobstant toutes conventions contraires de l'impôt spécial, en tant qu'il a pour bases la rémunération et avantages quelconques attribués aux administrateurs, gérants, associés actifs et autres;

g) Celles fixant la date à partir de laquelle pourrait être considérée comme exceptionnelle la partie des bénéfices taxables ou fixant le premier exercice social dont la partie exceptionnelle des bénéfices pourraient être taxée ou encore l'époque ou le moment auquel l'impôt spécial cessera d'être applicable.

M. le Ministre des Finances a fait connaître avec une franchise totale les quelques modifications que le Gouvernement pourrait accepter. Insistant avec décision sur le fait qu'il entendait défendre cet impôt, comme tous les autres d'ailleurs, parce que tous les impôts proposés se conditionnent les uns les autres.

De plus, plusieurs commissaires ont soutenu la thèse ministérielle en ce qu'elle affirmait que cet impôt juste, n'avait pas un but punitif, qu'il ne s'agissait pas de frapper des bénéfices de guerre, bien difficiles à préciser, mais tous les bénéfices exceptionnels.

Il ne peut suffire, en effet, de se déclarer partisan en principe mais de s'ériger immédiatement en objecteurs — il faut plus — il faut mettre en mains du Gouvernement une loi d'impôt pratique permettant un sérieux rendement.

L'industrie, a-t-on objecté, n'acceptera plus de risques, mais dans l'industrie il y a toujours des risques, nous avons la conviction profonde que pas une entreprise saine ne s'abstiendra de travailler au maximum. Peut-être les spéculateurs hésiteront-ils; les spéculateurs ne nous intéressent pas, ils ne servent pas l'intérêt bien compris de notre économie nationale.

Il a été aussi observé que le projet présenté a été soumis au Conseil Supérieur des Finances et au Comité permanent de législation.

Les votes qui sont intervenus tant sur les nombreux amendements que sur les articles ont démontré que la grande majorité des membres de votre Commission pensent que, puisque la situation budgétaire rend nécessaire l'acceptation par tous les contribuables de sacrifices considérables, il est très logique, dès lors, de frapper ceux qui par la force même des circonstances réalisent des bénéfices exceptionnels.

A l'heure actuelle, un grand nombre de nos compatriotes sont obligés d'abandonner toute activité lucrative pour se consacrer à la défense du territoire; il est totalement juste que ceux qui ont le privilège de conserver une activité normale ou accrue, contribuent dans une mesure particulièrement importante à la restauration financière.

Le projet tel qu'il a été approuvé par la majorité de votre Commission spéciale réalise ce très légitime objectif sans

den van de kleine of middelgrote bedrijfsinkomsten of verlagingen voor personen ten laste ;

f) deze die de heffing van deze belasting voorzagen, bij voorrang op de belastbare winsten, of ook nog, die neerkwamen op de invordering — ondanks elke strijdige overeenkomsten — van de bijzondere belasting, voor zoover deze berust op de bezoldiging en allerhande voordeelen toegekend aan de beheerders, zaakvoerders, werkende vennoten en anderen;

g) deze waarbij de datum werd bepaald, waarop het gedeelte van de belastbare winst als uitzonderlijk kon worden beschouwd, of waarbij het eerste boekjaar werd vastgesteld, waarvan het uitzonderlijk gedeelte van de winst zou kunnen worden belast of ook nog het tijdstip of het oogenblik waarop de bijzondere belasting niet meer toepasselijk zou zijn.

De Minister van Financiën heeft met de grootste openhartigheid gezegd welke wijzigingen de Regeering zou kunnen aanvaarden. Hij legde den nadruk op het feit dat hij voornemens was deze belasting evenals, trouwens, al de overige, met klem te verdedigen, daar al de voorgestelde belastingen een onverbreekbaar geheel vormen.

Bovendien, verscheidene leden van de Commissie zijn de stelling van den Minister bijgetreden, dat deze belasting billijk was, niet als een straf was bedoeld, niet was gericht tegen de oorlogswinst welke moeilijk te bepalen valt, maar tegen elke uitzonderlijke winst.

Inderdaad, het kan niet volstaan zich met het beginsel te vereenigen, maar zich dan onmiddellijk tegenstander te verklaren. Er is nog meer noodig: Men moet de Regeering wapenen met een practische belastingwet welke een ernstig rendement verzekert.

De nijverheid, zoo voerde men aan, zal geen risico's meer aanvaarden; er zijn echter altijd risico's in de de nijverheid. Wij zijn er diep van overtuigd, dat geen gezond bedrijf zal nalaten het maximum-rendement na te streven. Misschien zullen dezen die speculeeren aarzelen, — doch die laten ons koud, daar zij het welbegrepen belang van ons nationaal bedrijfsleven niet dienen. Er werd eveneens opgemerkt dat het ontwerp werd voorgelegd aan den Hoozen Raad voor de Financiën en aan het Vast Comité voor wetgeving.

Bij de stemming, zoowel over de talrijke amendementen als over de artikelen, is gebleken dat de groote meerderheid van de leden uwer Commissie deze meening zijn toegedaan: vermits de toestand der begrooting vereischt dat al de belastingplichtigen aanzienlijke offers zouden brengen, is het dan ook zeer logisch dat dezen die — wegens de omstandigheden, — uitzonderlijke winst maken, worden getroffen.

Op dit oogenblik is een groot aantal onzer medeburgers genoodzaakt elke winstgevende bezigheid prijs te geven, om zich toe te wijden aan de verdediging van het grondgebied: het is volkomen billijk dat degenen die het voorrecht hebben hun normale of verhoogde bedrijvigheid te behouden, in ruime mate het hunne bijdragen tot het financieel herstel. Het ontwerp, zooals het werd goedgekeurd door de meerderheid van uw bijzondere Commis-

que nul puisse déclarer que le souci de ses auteurs gouvernementaux ou de ses partisans parlementaires, soit un souci d'école. Il s'agit, sans plus, d'une œuvre fiscale de justice et de bons sens.

DISCUSSION ET VOTE DES ARTICLES

Titre.

Ainsi que nous l'avons déjà dit, le libellé du titre a été précisé. Voici à ce propos quelques considérations justificatives.

Le but qui a inspiré la création de l'impôt spécial a été mal compris. On a répandu à ce sujet les bruits les plus fantaisistes. L'Etat se proposait, dit-on, de prélever 70 p. c. sur les bénéfices exceptionnels, c'est-à-dire sur les bénéfices ayant une relation directe ou indirecte sinon avec la guerre tout au moins avec la crise internationale. Or il ne s'agit pas de prélever 70 p. c. sur les bénéfices, mais sur un *super-bénéfice* et il n'est pas question non plus de donner un caractère péjoratif ou blâmable aux bénéfices qui seront frappés de l'impôt spécial.

L'Etat doit faire face à un accroissement formidable de dépenses et, pour couvrir en partie ces dépenses, l'Etat fait appel à une série d'impositions parmi lesquelles se trouve l'impôt spécial sur les bénéfices exceptionnels.

Le Gouvernement estime qu'en cette période de grave pénitence pour la plupart des citoyens, il convenait de demander un effort supplémentaire à ceux qui continuaient à jouir de gros bénéfices, quelle que soit la source ou la cause de ces profits; mais bien entendu l'impôt spécial n'atteint que ce qui *dépasse* le bénéfice normal antérieur; l'impôt spécial est donc un prélèvement sur un *super-bénéfice* et pour mieux préciser cette situation, la Commission a décidé de modifier le titre de la taxe nouvelle qui s'appellera « *Impôt spécial sur la partie exceptionnelle des bénéfices* ».

ARTICLE PREMIER.

L'article premier devra donc débiter comme suit :

« *Il est établi un impôt spécial sur la partie exceptionnelle des bénéfices réalisés en Belgique, etc.* »

Il a été demandé quelle est la portée réelle de la phrase relative aux bénéfices réalisés « grâce à des occupations » lucratives visées au même article 25, § 1, 3°, et de nature industrielle, commerciale ou agricole;

L'article 25, § 1^{er}, 3° des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus porte que sont assujettis à la taxe professionnelle « les profits, quelle que soit leur dénomination, des professions libérales, charges ou offices et

sie, bereikt dit uiterst gewettigd doel, zonder dat iemand kan zeggen dat de Regeering die het indiende of de Parlementsleden die het bijtreden zich hebben laten leiden door verankerde opvattingen. Het geldt hier eenvoudig een fiscaal werk van rechtvaardigheid en gezond verstand.

BESPREKING EN STEMMING DER ARTIKELEN

Titel.

Zooals wij reeds zeiden, werd de titel nauwkeuriger omschreven. In verband hiermede geven wij eenige overwegingen om dit te billijken.

Het doel, vooropgezet bij de invoering van de bijzondere belasting, werd verkeerd begrepen. Hieromtrent werden de zonderlingste geruchten verspreid. De Staat, zoo zeiden men, is voornemens zich 70 t. h. toe te eigenen op de uitzonderlijke winsten, d. i., op de winsten welke rechtstreeks of onrechtstreeks verband houden, zooniet met den oorlog dan toch met de internationale crisis. Welnu, het is niet de bedoeling 70 t. h. op de winsten af te nemen, maar op een *superwinst*; en er is evenmin sprake van een ongunstige of afkeurenswaardige beteekenis te geven aan de winsten welke onder de bijzondere belasting zullen vallen.

De Staat moet het hoofd bieden aan een geweldige stijging der uitgaven en, om deze uitgaven gedeeltelijk te dekken, neemt de Staat zijn toevlucht tot een reeks belastingen, waaronder een bijzondere belasting op de uitzonderlijke winsten.

De Regeering is van meening dat, in dezen tijd van zware boetedoening voor het meerendeel der burgers, een bijkomende inspanning moest worden gevraagd aan dezen die verder groote winst blijven maken, welke ook de bron of de oorzaak van deze baten zijn; het is echter wel verstaan dat de bijzondere belasting alleen treft wat de vroegere normale winst *te boven gaat*; de bijzondere belasting is dus een afnemings op een *superwinst*; en om dezen toestand beter te doen uitkomen, heeft de Commissie besloten den titel van de nieuwe belasting te wijzigen in « *Bijzondere belasting op het uitzonderlijk gedeelte der winsten* ».

EERSTE ARTIKEL.

De aanvang van het eerste artikel zal dus als volgt moeten luiden :

« *Er wordt een bijzondere belasting gelegd op het uitzonderlijk gedeelte der winsten binnens- of buitenlands gemaakt, enz.* »

De vraag werd gesteld, welke de werkelijke beteekenis is van de zinsnede betreffende de gemaakte winsten, luidende als volgt: « uit winstgevende bezigheden in nijverheid, handel of landbouw, waarvan sprake in hetzelfde » artikel 25, § 1, 3° ».

Artikel 25, § 1, 3°, van de samengeschakelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen bepaalt, dat aan de bedrijfsbelasting zijn onderworpen: « De baten, onder » welken naam ook, van de vrije beroepen, ambten of

- » de toutes occupations lucratives, non visées aux n° 1
 » (commerces, industries, exploitations agricoles) et 2
 » (rémunérations diverses) du présent paragraphe ».

Le texte inséré dans le présent projet de loi tend donc à ne soumettre à l'impôt spécial, à charge des différents groupes de contribuables désignés au 3° reproduit à l'alinéa qui précède, que ceux qui réalisent des occupations lucratives de nature industrielle, commerciale ou agricole, c'est-à-dire à l'exclusion des profits obtenus par les titulaires de professions libérales, charges ou offices. Par contre, seront assujetties à l'impôt certaines activités, exercées par des courtiers, des commissionnaires ou sous d'autres appellations et qui ne sont pas à proprement parler des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles désignées expressément à l'article 25, § 1^{er}, 1°, des lois coordonnées précitées.

ART. 2.

L'alinéa a) du § 1^{er} devient :

« Soit le résultat des dites activités pendant l'année 1938 s'il s'agit de redevables tenant une comptabilité par année civile ou, s'il s'agit d'autres redevables, pendant l'exercice social clôturé en 1938 ou pendant l'exercice social clôturé en 1939 si le bilan a été approuvé par l'assemblée générale avant le 15 novembre 1939. »

Une rectification de texte a été faite au § 2 :
 il faudra lire dans le texte français :

... des documents qui ont servi A L'ETABLISSEMENT
 DES impôts...

Les sept derniers mots du § 4 ont été supprimés et remplacés par : « spontanément par l'intéressé après le 15 novembre ».

Au § 6 le mot « même » doit être introduit — avant le mot « capital » dans le texte français.

L'article 2 ainsi modifié a été adopté par votre Commission par 18 voix contre 2 et 3 abstentions après qu'elle eût rejeté les amendements suivants : par 11 voix contre — 4 pour et 4 abstentions.

1) Art. 2. — Remplacer les littera A) et B) du § 1^{er} par ce qui suit :

a) soit le résultat desdites activités pendant l'une des années 1936, 1937 ou 1938 s'il s'agit de redevables tenant une comptabilité par année civile, ou pendant l'exercice social clôturé en 1936, 1937 ou 1938 s'il s'agit d'autres redevables, au choix de l'assujetti ;

b) (texte du littera c.)

2) Art. 2, § 1^{er}. — Rédiger comme suit le texte du littera a) ;

a) soit le résultat desdites activités pendant l'une des années 1936, 1937 ou 1938 s'il s'agit de redevables tenant une comptabilité par année civile ou pendant l'un des exercices 1936, 1937 et 1938 s'il s'agit d'autres redevables ;

b) supprimer le littera b ;

c) le littera C) devient le littera b.

- » posten, en van elke winstgevende betrekking, niet bedoeld bij 1° (nijverheids-, handels- of landbouwbedrijf-ven) en 2° (verschillende bezoldigingen) van deze paragraaf. »

De in het huidig wetsontwerp voorkomende tekst strekt er dus toe, de bijzondere belasting, ten laste van de verschillende groepen belastingplichtigen voorzien in 3°, aangehaald in vorige alinea, slechts toe te passen op degenen die winstgevende bezigheden vervullen op gebied van nijverheid, handel of landbouw, namelijk met uitsluiting van de baten verworven door de titularissen van vrije beroepen, ambten of posten. Daarentegen zijn aan de belasting onderworpen, sommige bezigheden uitgeoefend door makelaars, commissionnaires of onder andere benamingen, en die, eigenlijk genomen, geen nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven zijn, zooals uitdrukkelijk vermeld in artikel 25, § 1, 1°, van de aangehaalde samengeschakelde wetten.

ART. 2.

Alinea a) van § 1 moet luiden :

« Het zij het resultaat van bedoelde activiteiten, gedurende het jaar 1938, zoo het gaat om belastingplichtigen die boekhouden per kalenderjaar, of zoo het gaat om andere belastingplichtigen, gedurende het in 1938 of gedurende het in 1939 afgesloten boekjaar, indien de balans vóór 15 November 1939, door de Algemeene Vergadering werd goedgekeurd. »

De Nederlandsche tekst van § 2 werd verbeterd als volgt :

« ... de bescheiden, AAN DE HAND WAARVAN de inkomstenbelastingen werden opgemaakt. »

De laatste woorden van § 4 werden aangevuld als volgt :
 « welke door den betrokkene, na 15 November 1939, spontaan mochten zijn gedaan. »

In dezen Franschen tekst van § 6, dient het woord « même » ingelascht vóór het woord « capital ».

Het aldus gewijzigd artikel 2 werd door uw Commissie aangenomen met 18 tegen 2 stemmen, bij 3 onthoudingen, nadat zij, met 11 tegen 4 stemmen, bij 4 onthoudingen, volgende amendementen had verworpen :

1) Art. 2. — Litt. a) en b) van § 1 te vervangen door hetgeen volgt :

a) Hetzij het resultaat van bedoelde activiteiten, gedurende één der jaren 1936, 1937 of 1938, zoo het gaat om andere belastingplichtigen die boekhouden per kalenderjaar, of gedurende het in 1936, 1937 of 1938 afgesloten boekjaar, zoo het om andere belastingplichtigen gaat, naar keuze van den betrokkene ;

b) (Tekst van lit. c).

2) Art. 2, § 1. — Tekst van lit. a) doen luiden als volgt :

a) Hetzij het resultaat van bedoelde activiteiten, gedurende één der jaren 1936, 1937 of 1938, zoo het gaat om belastingplichtigen die boekhouden per kalenderjaar, of gedurende een der dienstjaren 1936, 1937 en 1938, zoo het om andere belastingplichtigen gaat ;

b) lit. b schrappen ;

c) lit. c neemt de plaats in van lit. b.

ART. 3.

Au § 1, un mot avait été oublié dans le texte français, il faudra lire ...« pour l'application de la taxe... ».

Un § 3 a été introduit, d'un accord unanime. Il est rédigé comme suit :

Article 3. § 3. — Pour les redevables de l'impôt spécial, l'amortissement des investissements nouveaux effectués au cours de la période imposable, tiendra compte des dépréciations diverses de valeur, d'usure et d'utilisation dérivant de la destination spéciale qui a justifié ou motivé ces investissements.

L'amendement et les deux sous-amendements ci-dessous avaient été préalablement rejetés.

Article 3. § 3. — L'impôt prévu à l'article 4 sera réduit de la moitié pour la partie des bénéfices exceptionnels affectée au renouvellement du matériel ou de l'outillage.

1^{er} sous-amendement :

A condition que cette partie ne dépasse pas 40 p. c.

2^e sous-amendement :

Cette partie étant fixée par l'administration.

La préoccupation des auteurs des amendements qui précèdent était de permettre à ceux qui réalisent des super-bénéfices, d'amortir plus rapidement que d'ordinaire les outillages nouveaux qu'ils auraient acquis en vue de rendre leur activité plus productive. On signale à ce sujet des cas spéciaux et des industries nouvelles qui pourraient se créer précisément en vue de profiter du bouleversement actuel de la situation économique.

Il fut signalé que le Gouvernement, à qui cette situation n'avait pas échappé, avait précisément inscrit dans l'exposé des motifs qu'« il est entendu que l'amortissement d'installations nouvelles sera apprécié avec un esprit large de façon à tenir compte de la période res-treinte possible ou préalable de leur pleine utilisation ». Cette interprétation inscrite dans l'exposé des motifs ne parut pas donner satisfaction à de nombreux membres de la Commission; d'autre part, il semblait imprudent et inopportun de limiter par des chiffres ou des quotités, comme le font les amendements déposés, des situations qui diffèrent d'entreprise à entreprise selon des critères absolument dissemblables. Avec le désir de répondre aux vœux de la Commission, M. le Ministre a proposé le texte repris ci-dessus et qui devient § 3.

L'article 3 ainsi complété a été voté par 18 voix pour, 2 contre et 3 abstentions.

ART. 3.

In § 1 van den Franschen tekst, ontbrak een woord, zoodat hij thans luidt :

... « pour l'application de la taxe... ».

Eenparig werd een 3^e par. ingelascht, opgesteld als volgt :

« Artikel 3, § 3. — Voor die de bijzondere belasting verschuldigd zijn, zal bij de afschrijving van de in den loop der belastbare periode gedane nieuwe beleggingen, rekening worden gehouden met de onderscheidene waardeverminderingen wegens slijtage en benutting voortvloeiend uit de bijzondere bestemming welke die beleggingen heeft gerechtvaardigd of veroorzaakt. »

Voorafgaandelijk, werden volgend amendement en beide subamendementen verworpen :

« Artikel 3, § 3. — De bij artikel 4 voorziene belasting wordt met de helft verminderd, wat het gedeelte betreft van de uitzonderlijke winsten aangewend voor de hernieuwing van het materieel of van de outilleering.

1^{ste} sub-amendement :

onder voorwaarde, dat dit gedeelte niet meer bedraagt dan 40 t. h.

2^e sub-amendement :

gedeelte vastgesteld door het bestuur. »

De indieners van voormelde amendementen hadden tot oogmerk, aan degenen die overwinsten maken, toe te laten sneller dan naar gewoonte de afschrijving te doen van de nieuwe outilleeringen welke zij zich zouden hebben aangeschaft, ten einde hun activiteit meer productief te maken. Dienaangaande, werd de aandacht gevestigd op bijzondere gevallen en op nieuwe nijverheden welke juist zouden kunnen worden opgericht om profijt te trekken uit de huidige beroering in den economischen toestand.

Er werd op gewezen, dat de Regeering, aan welke die toestand niet was ontgaan, in de Memorie van Toelichting reeds had geschreven, dat het anderzijds dient verstaan « dat de afschrijving van nieuwe installatiën met ruimen geest zal worden beoordeeld, zoodat rekening zal worden gehouden met het mogelijk of vermoedelijk beperkt tijdstip van de volle benutting er van ». Deze in de Memorie van Toelichting voorkomende interpretatie leek van aard geen voldoening te kunnen geven aan talrijke leden der Commissie ; anderzijds, leek het onvoorzichtig en ongepast, door cijfers of percentages, zooals gedaan in de voorgestelde amendementen, toestanden te omlijnen die verschillend zijn van het eene bedrijf tot het andere, en waarbij criteria van allerhanden aard dienen in aanmerking genomen. Ten einde de wenschen der Commissie te beantwoorden, werd door den heer Minister hooger aangehaalden tekst voorgesteld.

Het aldus aangevuld artikel 3 werd goedgekeurd met 18 tegen 2 stemmen, bij 3 onthoudingen.

ART. 4.

La question de savoir à partir de quel montant il convenait d'atteindre par l'impôt spécial la partie exceptionnelle du bénéfice, a fait l'objet de longues discussions.

Le Gouvernement proposait une perception de 70 p. c. sur tout ce qui dépasse de 10,000 francs le bénéfice annuel antérieur; ainsi un contribuable qui, en 1938, avait gagné 30,000 francs obtiendrait une immunisation de 10,000 francs, soit 30 p. c., alors que celui dont le bénéfice antérieur est de 300,000 francs, 1,000,000 ou 10,000,000 ne serait exonéré qu'à concurrence du même montant de 10,000 francs. Des membres ont relevé qu'il n'y avait là aucune proportionnalité et de là des amendements divers tendant à fixer la somme immunisée en fonction du montant du bénéfice antérieur. L'accord s'est réalisé sur une proposition transactionnelle du Gouvernement aux termes de laquelle le dépassement sera de 5 p. c. du bénéfice antérieur avec minimum de 10,000 fr. et maximum de 50,000 francs.

Le paragraphe 1 a été modifié dans ce sens.

Un membre fit ressortir qu'il ne se recommandait pas de réclamer l'impôt spécial à des personnes qui, ayant vécu en 1938 de revenus professionnels inférieurs à 10,000 francs, seraient parvenues, par exemple, à réaliser en 1939 un bénéfice de 25,000, 30,000 ou 40,000 francs.

Mais un autre membre exhorta la Commission à la prudence, car il existe dans le pays un nombre considérable de *petits* commerçants et négociants qui pourraient, par une hausse inconsidérée des prix, jeter un trouble sérieux dans le coût de la vie; il ne faut donc pas immuniser trop de contribuable car ce serait encourager indirectement la hausse des prix des produits de consommation courante.

Tenant compte des considérations ainsi développées, la Commission a accepté le texte ci-après tendant à réduire de moitié l'impôt spécial pour ceux dont le revenu professionnel de la période imposable ne dépasse par 25,000 francs :

« § 2. — L'impôt spécial est réduit de moitié pour ceux » dont le revenu professionnel taxable de la période imposable ne dépasse par 25,000 francs. »

* *

Des membres ont insisté pour obtenir un régime d'exemption — exonération totale ou de moitié — en faveur des bénéfices provenant de l'exportation et on a invoqué à cet effet l'exemple de la France.

D'abord il y aurait des difficultés techniques très sérieuses pour déterminer à quel stade les bénéfices sont à considérer comme devant être attribués à l'exportation. On attend avec curiosité les mesures pratiques que l'Administration française appliquera en réalité dans ce domaine.

D'autre part, il ne sera pratiquement possible d'obte-

ART. 4.

Uitvoerige besprekingen hadden plaats nopens de vraag, van welk bedrag af een bijzondere belasting diende toegepast op het uitzonderlijk gedeelte der gemaakte winst.

De Regeering stelde voor 70 t. h. te innen op al hetgeen de vroegere jaarlijksche winst met 10,000 frank overschrijdt. Een belastingplichtige die, in 1938, 30,000 frank verdiende, zou aldus een vrijstelling hebben bekomen van 10,000 frank, hetzij van 30 t. h., terwijl hij wiens vroegere winst 300,000 frank, één miljoen of tien miljoen bedroeg, slechts de vrijstelling zou bekomen voor een zelfde bedrag van 10,000 frank. Sommige leden lieten opmerken, dat hierbij geen enkele verhouding werd in acht genomen, hetgeen aanleiding gaf tot het voorleggen van verschillende amendementen, er toe strekkende de vrijgestelde som te bepalen in functie van het bedrag der voorgaande winst. Een akkoord werd bereikt nopens een transactioneel voorstel van de Regeering, luidens het welk de overschrijding 5 t. h. zal bedragen van de vorige winst, met minimum van 10,000 frank en maximum van 50,000 frank.

De eerste paragraaf werd in dien zin gewijzigd.

Een lid wees er op dat het niet aan te bevelen was de bijzondere belasting te eischen van personen die, in 1938, bedrijfsinkomsten van minder dan 10,000 frank hebben gehad en er, bij voorbeeld, in 1939, zouden in slagen een winst te maken van 25,000, 30,000 of 40,000 frank.

Een ander lid maande echter de Commissie tot voorzichtigheid aan, daar er in het land een aanzienlijk aantal kleine handelaars bestaat die, door een ondoordachte stijging van de prijzen, de levensduurte ernstig in de war zouden kunnen sturen; men mag dus niet te veel belastingplichtigen er buiten laten, daar men aldus onrechtstreeks de stijging in de hand zou werken van producten van dagelijksch verbruik.

De Commissie is op deze overwegingen ingegaan en heeft den volgenden tekst aanvaard, waardoor de bijzondere belasting met de helft wordt verminderd voor degenen wier bedrijfsinkomen, gedurende de belastbare periode, 25,000 frank niet te boven gaat :

« § 2. — De bijzondere belasting wordt met de helft verlaagd voor degenen wier belastbaar bedrijfsinkomen, gedurende de belastbare periode, niet 25,000 frank te boven gaat. »

* *

Leden hebben aangedrongen op een uitzonderingsregime — algeheele vrijstelling of met de helft — ten bate van de winst voortkomende van den uitvoer, zooals dit in Frankrijk het geval is.

Om te beginnen, zou het technisch zeer moeilijk zijn om uit te maken op welk punt de winst moet worden toegeschreven aan den uitvoer. Men ziet benieuwd uit naar de practische maatregelen welke het Fransch bestuur in de werkelijkheid op dit gebied zal toepassen.

Anderzijds, zal het practisch niet mogelijk zijn ernstige

nir de sérieux bénéfices en Belgique que grâce à l'exportation. A l'intérieur, en effet, des mesures ont été prises pour éviter l'accaparement et il sera difficile de spéculer sur la hausse des produits de consommation courante. Abandonner ou atténuer la taxation des bénéfices à l'exportation équivaldrait dès lors à supprimer ou à réduire considérablement le rendement espéré de l'impôt spécial. On ne voit, d'autre part, aucune raison majeure d'ordre économique qui permettrait de justifier une mesure spéciale dans ce domaine.

*
**

Plusieurs commissaires ont regretté que l'impôt spécial ne fût pas progressif; *la progressivité est*, en effet, un principe consacré dans la plupart de nos lois fiscales et il leur paraissait plus justifié que jamais d'introduire ici des taux fortement progressifs, variant de 40 à 80 p. c. même! *Progressivité relative et trompeuse* qui eût, en réalité, constitué une « *dégressivité* ».

Ni le Gouvernement, ni votre Commission n'ont pu accepter semblables propositions. D'abord le taux de 40 p. c. donnerait, dans la plupart des cas, un rendement moins élevé que l'ensemble des impositions ordinaires auxquelles échappe le *super-bénéfice* frappé de l'impôt spécial (voir art. 7, § 2). Quant au taux de 80 p. c. il est trompeur, fiscalement parlant, car il ne s'appliquerait qu'à la pointe de la pyramide, donc à un nombre très restreint de contribuables. *L'impôt spécial doit RENDRE* et à cet effet il faut pouvoir l'établir d'une façon aussi massive que possible. Un taux fixe a dès lors des avantages sérieux, d'autant plus que le principe de la progressivité est sérieusement appliqué dans les différents impôts qui atteignent le bénéfice non frappé de l'impôt spécial. Quant au taux de 70 p. c. il est certes élevé mais la Commission a estimé qu'il peut être admis étant donné qu'il n'est calculé que sur un excédent, sur un *super-bénéfice*.

L'article 4 est rédigé comme suit :

« § 1. — Le taux de l'impôt spécial est de 70 p. c. sur la partie des revenus même d'origine étrangère qui dépasse la quotité fixée à l'article 2 augmentée de 5 p. c. avec minimum de 10,000 francs et maximum de 50,000 francs. Ce taux est réduit au quart pour les bénéfices réalisés et imposés à l'étranger.

§ 2. — L'impôt spécial sera réduit de moitié pour ceux dont le revenu professionnel taxable de la période imposable ne dépasse pas 25,000 francs.

§ 3. — Il n'est consenti sur l'impôt spécial aucune réduction pour personnes à charge ».

Il a été admis par 15 voix pour et 6 voix contre.

Préalablement à ce vote favorable sur l'ensemble du nouvel article 4, votre Commission avait statué sur les amendements suivants et les avait tous rejetés :

winsten in België te maken, tenzij door den uitvoer. Inderdaad, in het binnenland werden maatregelen genomen om het hamsteren te verhinderen en het zal moeilijk zijn om te speculeren op de prijsstijging van de producten van dagelijksch verbruik. Door de belasting van de winsten op den uitvoer prijs te geven of te verzachten, zou men de vermoedelijke opbrengst van de bijzondere belasting dan ook uitschakelen of inkrimpen. Anderzijds, kan men geen dwingende reden van economischen aard aanvoeren om een bijzonderen maatregel op dit gebied te rechtvaardigen.

*
**

Verscheidene leden van de Commissie vonden het jammer dat de bijzondere belasting niet progressief is ; inderdaad, de progressiviteit is een onaantastbaar beginsel van het meerendeel onzer fiskale wetten en, in hun oogen, leek het meer dan ooit te rechtvaardigen hier merkkelijk progressieve bedragen in te voeren, gaande van 40 tot zelfs 80 t. h. Een betrekkelijke en bedrieglijke *progressiviteit* die feitelijk een « *degressiviteit* » zou geweest zijn.

Noch de Regeering noch uw Commissie hebben dergelijke voorstellen kunnen bijtreden. Vooreerst, zou het bedrag van 40 t. h., in het meerendeel der gevallen, minder opbrengen dan al de gewone aanslagen waaraan de *superwinst*, welke onder de bijzondere belasting valt, ontsnapt (zie art. 7, § 2). Wat het bedrag van 80 t. h. betreft, is dit, fiscaal gesproken, bedrieglijk, daar het slechts zou gelden voor den top van de pyramide, bijgevolg, voor slechts een uiterst gering aantal belastingplichtigen. De *bijzondere belasting moet productief zijn* en daarom moet zij op zoo groot mogelijke schaal zijn gesteld. Een *vast* bedrag heeft dan ook ernstige voordeelen, des te meer daar het beginsel van de progressiviteit ernstig wordt toegepast bij de verschillende belastingen die de winst treffen, welke niet onder de bijzondere belasting valt. Wat het bedrag van 70 t. h. betreft, is dit ongetwijfeld hoog, maar de Commissie was van oordeel dat het kan worden aangenomen, daar het slechts wordt berekend op een overschot, een *superwinst*.

Artikel 4 luidt als volgt :

« § 1. Het aanslagspercentage van de bijzondere belasting is 70 t. h. op dat gedeelte van de inkomsten zelfs van buitenlandschen oorsprong, welk de in artikel 2 vastgestelde quotiteit vermeerderd met 5 t. h., met minimum van 10,000 frank en maximum van 50,000 frank te boven gaat. Dit percentage wordt tot een vierde verhoogd voor de buitenlands behaalde en belaste winsten.

» § 2. De bijzondere belasting wordt met de helft verhoogd voor degenen wier belastbaar bedrijfsinkomen, gedurende de belastbare periode, niet 25,000 frank te boven gaat.

» § 3. Geen vermindering wegens persoonlijke lasten wordt op de bijzondere belasting toegestaan. »

Het werd goedgekeurd met 15 tegen 6 stemmen.

Vooraleer een gunstige stemming uit te brengen over het nieuw artikel 4 in zijn geheel, had uw Commissie beraadslaagd over de volgende amendementen en ze alle verworpen :

1) *Art. 4.* — Le rédiger comme suit :

Le taux de l'impôt spécial est de 40 à 70 p. c. sur la partie des revenus qui dépasse la quotité visée à l'article 2, augmentée de 10 p. c. avec minimum de 10,000 francs ;

il est de 50 p. c. pour la partie comprise entre le minimum exonéré et le dépassement de 40 p. c. ;

de 60 p. c. pour le dépassement entre 40 et 60 p. c.

de 70 p. c. pour le surplus.

Un arrêté royal exonérera en tout ou en partie de l'impôt spécial les bénéfices exceptionnels qui seront reconnus provenir de ventes faites à l'étranger ou dans la colonie, l'application des taux, telle qu'elle est prévue ci-dessus, étant toutefois déterminée par l'ensemble des bénéfices.

Il n'est consenti sur l'impôt spécial aucune réduction pour personnes à charge.

2) A l'article 4 remplacer 70 p. c. par 50 p. c., le reste sans changement.

3) Ajouter au § 1^{er} un second alinéa rédigé comme suit :

Le montant total de l'impôt spécial ne peut en aucun cas être supérieur au montant de la taxe professionnelle au profit de l'Etat, calculée idéalement sur l'ensemble des revenus à prendre pour base afin de déterminer l'excédent taxable ainsi qu'il est dit à l'article 3 ci-dessus.

4) *Article 4.* — Ajouter un troisième paragraphe :

§ 3. — Selon le cas, les revenus de l'année ou de l'exercice imposable sont éventuellement diminués des pertes professionnelles éprouvées pendant les deux exercices antérieurs, à l'exclusion des pertes qui auraient déjà été fiscalement récupérées par application de l'art. 32, § 1^{er}, 2^e, alinéa des lois coordonnées.

5) *Art. 4.* — Modifier l'article 4 comme suit :

§ 1. — Le taux de l'impôt spécial est progressif et ne peut dépasser 80 p. c. ni être inférieur à 40 p. c. de la partie des revenus, même d'origine étrangère, qui dépasse la quotité visée à l'art. 2, augmentée de 5 p. c. Le tableau ci-après détermine l'échelle de la progressivité. Ce taux est réduit au quart pour les bénéfices réalisés et imposés à l'étranger.

Taux	Montant du dépassement
40 %	du minimum exonéré à un dépassement de 30 %
45 %	de 30 % à 40 %
50 %	de 40 % à 50 %
55 %	de 50 % à 60 %
60 %	de 60 % à 70 %
65 %	de 70 % à 80 %
70 %	de 80 % à 90 %
75 %	de 90 % à 100 %
80 %	au-dessus de 100 %

1) *Artikel 4.* — Het als volgt doen luiden :

Het bedrag van de bijzondere belasting is van 40 tot 70 t. h. op dat gedeelte van de inkomsten welke de in artikel 2 vastgestelde quotiteit vermeerderd met 10 t. h., met minimum van 10,000 frank, te boven gaat ;

het is 50 t. h. voor het gedeelte tusschen het vrijgesteld minimum en de overschrijding van 40 t. h. ;

60 t. h. voor de overschrijding tusschen 40 en 60 t. h. ;

70 t. h. voor het overige.

Een Koninklijk besluit zal geheel of gedeeltelijk van de bijzondere belasting ontlasten de uitzonderlijke winsten waarvan zal vaststaan dat zij spruiten uit verkoopen in den vreemde of in de Kolonie gedaan, hoewel de toepassing aan de percentages zooals zij hierboven is voorzien door de gezamenlijke winsten bepaald wordt.

Geen vermindering wegens persoonlijke lasten wordt op de bijzondere belasting toegestaan.

2) In artikel 4, wordt 70 t. h. vervangen door 50 t. h., het overige blijft ongewijzigd.

3) Bij de eerste paragraaf, een tweede alinea voegen, welke luidt als volgt :

Het gezamenlijk bedrag van de bijzondere belasting mag in geen geval het bedrag overschrijden van de bedrijfsbelasting ten bate van den Staat, op fictieve wijze berekend op de gezamenlijke inkomsten welke als grondslag te nemen zijn tot vaststelling van het belastbare excédent, zooals in artikel 3 aangegeven wordt.

4) *Artikel 4.* — Een derde paragraaf toevoegen :

§ 3. — Naargelang het geval, worden de inkomsten van het belastbaar jaar of belastbaar dienstjaar, gebeurlijk verminderd met de bedrijfsverliezen gedurende de twee vorige dienstjaren ondergaan, met uitsluiting van de verliezen welke reeds fiscaal zouden teruggewonnen zijn door toepassing van artikel 32, § 1, alinea 2 van de samengeschaalde wetten.

5) *Art. 4.* — Artikel 4 wijzigen als volgt :

§ 1. — Het bedrag van de bijzondere belasting is progressief en mag 80 t. h. niet overschrijden noch minder zijn dan 40 t. h. van het gedeelte van de inkomsten, zelfs van buitenlandschen oorsprong, welke de in artikel 2 vastgestelde quotiteit, vermeerderd met 5 t. h., te boven gaat. Onderstaande tabel geeft de progressiviteitsschaal aan. Dit bedrag wordt tot een vierde verlaagd voor de buitenlands behaalde en belaste winsten.

Percentage	Bedrag van de overschrijding.
40 %	van het vrijgesteld minimum tot een overschrijding van 30 %.
45 %	van 30 % tot 40 %
50 %	van 40 % tot 50 %
55 %	van 50 % tot 60 %
60 %	van 60 % tot 70 %
65 %	van 70 % tot 80 %
70 %	van 80 % tot 90 %
75 %	van 90 % tot 100 %
80 %	boven 100 %.

§ 2. — Il est consenti sur l'impôt spécial une réduction de 10,000 francs par personne à charge.

ART. 5.

Un membre a demandé quelle est la portée exacte des mots soulignés dans le texte de l'article 5 ci-après;

« L'impôt spécial est établi à charge de ceux qui sont ou qui, à défaut d'exonération légale, seraient assujettis à la taxe professionnelle. »

Il fut répondu que tel serait notamment le cas de sociétés dont l'intégralité des bénéfices réservés sont absorbés par des revenus déjà taxés et qui ne subiraient dès lors pas la taxe professionnelle; même situation pour un contribuable exonéré de la taxe professionnelle parce que ses revenus n'atteignent pas le minimum exonéré et dont les bénéfices accuseraient un dépassement à considérer comme bénéfice exceptionnel taxable.

**

Afin d'éviter que des redevables ne disposent des sommes nécessaires au paiement de l'impôt spécial, l'article 5, premier alinéa, a été complété par un texte stipulant que « le montant de l'impôt spécial doit être prélevé par priorité sur les bénéfices taxables ».

D'autre part, un amendement présenté par un membre autorise les sociétés à retenir l'impôt spécial à charge de ceux à qui aurait été réparti ou attribué la partie exceptionnelle du bénéfice, il était libellé comme suit :

« Nonobstant toutes conventions, stipulations ou engagements contraires, les redevables possédant la personnalité juridique récupéreront l'impôt spécial en tant qu'il a pour base les rémunérations et avantages quelconques attribués aux personnes énumérées à l'article 25, § 1, 2° des dites lois coordonnées ou aux gérants, aux associés actifs et autres, à charge des bénéficiaires de ces rémunérations et avantages. »

Cet amendement a été adopté, il devient le 4° alinéa de l'article 5.

L'article 5 ainsi complété a été admis à l'unanimité moins une abstention.

ART. 6 et 7

A un membre qui proposait par amendement à l'article 7 de verser au Fonds des Communes une partie du produit de l'impôt spécial, M. le Ministre des Finances a déclaré que l'acceptation de cette proposition ne constituerait qu'une solution fragmentaire et peut-être inopportune du problème de la fiscalité communale.

§ 2. — Er wordt op de bijzondere belasting een vermindering van 10,000 fr. toegestaan per persoon ten laste.

ART. 5.

Een lid heeft gevraagd welke de juiste beteekenis is van de woorden onderstreept in den volgende tekst van artikel 5 :

« De bijzondere belasting wordt gelegd ten bezware van diegenen welke aan de bedrijfsbelasting onderhevig zijn of het, bij gebrek aan wettelijke ontlasting, zullen worden. »

Hierop werd geantwoord dat dit namelijk het geval zou zijn van vennootschappen waarvan gansch de aangehouden winst wordt opgeslorpt door reeds belaste inkomsten en welke, dientengevolge, niet zou vallen onder de bedrijfsbelasting; dit geldt ook voor een belastingplichtige die van de bedrijfsbelasting wordt vrijgesteld, omdat zijn inkomen het vrijgesteld minimum niet bereikt en wiens winst een overschrijding zou vertoonen, welke als belastbare uitzonderlijke winst moet worden beschouwd.

..

Om te voorkomen dat belastingplichtigen niet over de noodige sommen zouden beschikken om de bijzondere belasting te betalen, werd artikel 5, eerste lid, aangevuld met een tekst op grond waarvan « het bedrag van de bijzondere belasting vooraf moet worden afgehouden op de belastbare winsten ».

Anderzijds, machtigt een door een lid voorgesteld amendement de vennootschappen de bijzondere belasting af te houden ten laste van degenen aan wie het uitzonderlijk gedeelte van de winst werd uitgekeerd of toegekend. Dit amendement luidde :

« Niettegenstaande alle strijdige overeenkomsten, bedingen of verbintenissen, zullen de belastingplichtigen die rechtspersoonlijkheid bezitten, de bijzondere belasting terugkrijgen, voor zoover deze gegrond is op om 't even welke bezoldigingen en voordeelen toegekend aan de in artikel 25, par. 1, 2° van gezegde samengeordende wetten opgesomde personen, of aan de zaakvoerders, aan de werkende vennoten en anderen, ten bezware van die welke deze bezoldigingen en voordeelen genieten. »

Dit amendement dat werd goedgekeurd, wordt het 4° lid van artikel 5.

Het aldus aangevuld artikel 5 werd eenparig goedgekeurd, op 1 onthouding na.

ART. 6 en 7.

Aan een lid dat, bij wijze van amendement op artikel 7, voorstelde een gedeelte van de opbrengst der bijzondere belasting in het Fonds der Gemeenten te storten, verklaarde de Minister van Financiën dat de aanvaarding van dit voorstel het vraagstuk van het gemeentelijk belastingwezen slechts gedeeltelijk en misschien op ongelukkige wijze zou oplossen.

C'est le statut financier des communes dans leurs rapports avec l'Etat qui doit être examiné fondamentalement et recevoir une solution. Le problème est ancien; une Commission spéciale s'en occupe; des suggestions ont été élaborées; le Gouvernement veillera à ce que des propositions définitives puissent être arrêtées prochainement.

C'est en escomptant les suites à cette promesse que l'honorable membre a retiré son amendement.

Les articles 6 et 7 ont été admis à l'unanimité, moins 1 abstention.

ART. 8.

L'article 8 prévoit une procédure rapide de taxation et de recouvrement lorsqu'il y a lieu de craindre que les droits du Trésor sont en péril.

Semblable disposition existait déjà en matière d'impôt spécial sur les bénéfices de guerre (art. 29 de la loi du 3 mars 1919); aucune observation ne fut élevée alors contre ce texte qui devait permettre de garantir les droits du Trésor contre certains profiteurs de guerre improvisés, sans surface apparente ou sans établissement stable dans le pays. Il n'a pas été fait une grande application de cette taxation d'office et des mesures immédiates de garantie; mais ces mesures spéciales se sont révélées utiles dans certains cas et seuls les contribuables les moins intéressants devront les subir. D'ailleurs ces contribuables disposent de moyens de défense complets, puisqu'ils peuvent faire opposition devant les tribunaux et qu'ils conservent, en outre, intégralement les droits ordinaires de réclamation et de recours.

La rédaction du premier alinéa de cet article a été légèrement modifiée, le voici précisé:

« Art. 8. — *Premier alinéa.* — S'il y a des raisons de craindre que les droits du Trésor sont en péril, l'Administration peut exiger le paiement immédiat de l'impôt spécial ou le dépôt d'une garantie égale au montant de l'impôt dû ou présumé qui fait immédiatement l'objet d'une taxation à titre conservatoire ».

Ainsi modifié, l'article 8 a été admis à l'unanimité, moins 1 abstention.

ART. 9.

Adopté à l'unanimité, moins 1 abstention.

ART. 10.

Le § 1^{er} de l'article a dû être mis en concordance avec le texte adopté à l'article 2.

Ce paragraphe se présentera comme suit:

L'impôt spécial est établi pour la première fois sur les bénéfices constatés ou présumés, soit de l'année 1939 s'il s'agit de redevables tenant une comptabilité par année civile, soit, s'il s'agit d'autres redevables, de l'exercice social qui d'après les statuts en vigueur à la date du

De financieele verhouding van de gemeenten tot den Staat moet grondig worden onderzocht en opgelost. Het vraagstuk is oud, een bijzondere Commissie houdt zich er mede bezig; voorstellen werden uitgewerkt; de Regering zal er voor zorgen dat eerlang definitieve voorstellen het licht zullen zien.

Het achtbaar lid zeide dat hij op de uitvoering van deze belofte rekende en trok zijn amendement in.

De artikelen 6 en 7 werd eenparig goedgekeurd op 1 onthouding na.

ART. 8.

Artikel 8 voorziet een vlugge procedure voor aanslag en invordering, wanneer de vreezen valt dat de rechten van de Schatkist gevaar lopen.

Dergelijke bepaling bestond reeds voor de bijzondere bepaling op de oorlogswinsten (art. 29 van de wet van 3 Maart 1919); geen bezwaar werd toen gemaakt tegen dezen tekst welke toelaten moest de rechten van de Schatkist te vrijwaren tegen zekere geïmproviseerde oorlogsprofiteurs, zonder blijkbare betrouwbaarheid of zonder een vast verblijf in het land. Deze aanslag van ambtswege en de onmiddellijke waarborgmaatregelen hebben slechts in geringe mate toepassing gevonden; maar deze bijzondere maatregelen zijn nuttig gebleken in sommige gevallen en alleen de minst belangwekkende belastingplichtigen zullen ze moeten ondergaan. Trouwens, deze belastingplichtigen beschikken over volledige verdedigingsmiddelen, vermits zij in verzet kunnen gaan voor de rechtbanken en zij, bovendien, al de gewone rechten van verzet en verhaal behouden.

De tekst van het eerste lid werd eenigszins gewijzigd en nauwkeuriger omschreven als volgt:

Art. 8. — « Mochten er redenen bestaan om te vreezen dat de rechten der Schatkist in gevaar verkeerden, dan kan het Bestuur de onmiddellijke betaling van de bijzondere belasting vorderen ofwel een zekerheidsstelling ten bedrage van de verschuldigde of vermoedelijke belasting die onmiddellijk het voorwerp van een conservatoiren aanslag uitmaakt ».

Het aldus gewijzigd artikel 8 werd eenparig goedgekeurd, op 1 onthouding na.

ART. 9.

Eenparig goedgekeurd, op 1 onthouding na.

ART. 10.

De eerste paragraaf van dit artikel diende in overeenstemming gebracht met den bij artikel 2 aangenomen tekst.

Die paragraaf zal derhalve luiden als volgt:

« De bijzondere belasting wordt voor de eerste maal van toepassing op de vastgestelde of vermoedelijke winsten, hetzij van het jaar 1939, als het om belastingplichtigen gaat die een boekhouding per kalenderjaar voeren, hetzij, indien het gaat om andere belastingplichtigen, van het boek-

15 novembre 1939, sera clôturé postérieurement au 30 décembre 1939 ».

L'article 10 ainsi modifié a été admis par 17 voix et 3 abstentions.

Il a été vivement insisté, au cours des débats, sur la nécessité de limiter dans la durée l'application de l'impôt spécial; tout dépendra évidemment de la durée et de l'acuité de la crise internationale qui est, comme tout le monde le sait, la cause des dépenses considérables de l'Etat. Or, l'impôt spécial est destiné à couvrir partiellement ces dépenses et n'est perçu qu'à charge de ceux qui, en ces temps de crise presque générale, parviennent encore à réaliser des bénéfices dépassant notablement les profits qu'ils ont obtenus au cours de périodes antérieures normales. Eu égard à ces considérations, le Gouvernement a déclaré que la perception de l'impôt spécial serait abandonnée dès qu'auront disparu les dépenses exceptionnelles que provoque la tension internationale actuelle.

L'ensemble du projet ainsi amendé en son intitulé et dans divers de ses articles, a été adopté par 12 voix contre 4 et 5 abstentions.

Le présent rapport a été adopté à l'unanimité des 21 membres présents, moins une abstention.

Le Rapporteur,

J. MERLOT.

Le Président,

F. VAN BELLE.

jaar dat, volgens de op 15 November van kracht zijnde statuten, na 30 December 1939 zal afgesloten worden. »

Het aldus gewijzigd artikel 10 werd aanvaard met 17 stemmen, bij 3 onthoudingen.

Tijdens de besprekingen, werd bijzonder den nadruk gelegd op de noodzakelijkheid, den toepassingsduur van de bijzondere belasting te beperken; dit zal natuurlijk gansch afhangen van den duur en de scherpste van de internationale crisis welke, zooals eenieder weet, de oorzaak is van de aanzienlijke uitgaven door het Rijk gedaan. Doch de bijzondere belasting is bestemd om gedeeltelijk deze uitgaven te dekken en wordt slechts geïnd ten laste van degenen die, tijdens deze bijna algemeene crisisperiode, nog er in slagen winsten te maken, die merklijk die overschrijden welke door hen werden geboekt tijdens de voorgaande normale perioden. Gezien deze overwegingen, werd door de Regeering verklaard, dat de heffing van de bijzondere belasting zou worden stopgezet, zoodra de uitzonderlijke uitgaven zullen verdwijnen, welke door de huidige internationale spanning worden veroorzaakt.

Het aldus gewijzigd ontwerp, wat zijn betiteling betreft alsook verschillende zijner artikelen, werd goedgekeurd met 12 tegen 4 stemmen, bij 5 onthoudingen.

Dit verslag werd eenparig, op een onthouding na, goedgekeurd door de 21 aanwezige leden.

De Verslaggever,

J. MERLOT.

De Voorzitter,

F. VAN BELLE.

NOTE DE LA MINORITE

Impôt spécial sur les bénéfices exceptionnels.

Ni sur la nécessité de nouvelles charges fiscales, indispensables à l'équilibre du budget ordinaire de l'Etat, ni sur la légitimité d'une taxe spéciale qui atteindrait les bénéfices exceptionnels que la guerre internationale vaudrait à certaines entreprises, il n'y a eu de dissentiments au sein de la Commission.

D'aucuns pensaient toutefois que mieux eût valu différer l'établissement de cette taxe, savoir si et dans quelle mesure les entreprises réaliseraient des bénéfices anormaux à la faveur de l'état de guerre et, le cas échéant, en pleine connaissance de cause, leur appliquer une surtaxation. Ainsi avait-il été fait par les lois du 3 mars 1919 et du 2 juillet 1920.

Signifier à nos industriels, commerçants et agriculteurs que, des bénéfices qu'ils réaliseraient au delà du chiffre considéré comme normal, l'Etat prélèverait 70 p. c., sans préjudice à la taxe mobilière et à l'impôt complémentaires personnel à prélever sur les 30 p. c. restants, n'est-ce pas décourager le travail, miner l'esprit d'entreprise, contre-carrer le goût du risque ?

Aujourd'hui, réserve faite du péril extérieur, le devoir essentiel de la collectivité belge est de multiplier les efforts, d'accroître massivement la production, de développer les exportations.

L'homme d'affaires qui crée ou développe une entreprise, grossit son chiffre d'affaires, donne du travail à la classe ouvrière, est, du point de vue économique, un bienfaiteur de la nation, même si le souci de l'intérêt personnel est en tout en partie le moteur de son activité.

Qu'importent les quelques dizaines de millions de plus que rendra, selon les prévisions, l'impôt spécial sur les bénéfices exceptionnels, si l'économie du pays, la réduction de la plaie mortelle du chômage, la balance de notre commerce extérieur et l'intangibilité de notre devise pâtissent lourdement du malthusianisme que déterminerait une surtaxation excessive et mal équilibrée du bénéfice ?

Quel est l'homme d'affaires qui risquera ses capitaux dans la création d'une nouvelle activité ou l'extension de ses installations s'il sait que les capitaux devront être fournis intégralement par lui, tandis qu'il supportera 100 p. c. du risque et n'aura la perspective que d'obtenir moins de 30 p. c. du bénéfice qu'il pourrait réaliser.

Nous disons : moins de 30 p. c., car dans les entreprises dont le capital est représenté par des actions ou des parts, ces 30 p. c. seront encore grevés de 26.40 p. c. du chef de la taxe mobilière et de l'impôt complémentaire per-

NOTA VAN DE MINDERHEID

Bijzondere belasting op de uitzonderlijke winsten.

Noch over de noodzakelijkheid van nieuwe fiskale lasten, welke onmisbaar zijn voor het evenwicht van de gewone begroting van den Staat, noch over de rechtmatigheid van een bijzondere belasting op de uitzonderlijke winsten welke zekere bedrijven ten gevolge van den internationalen toestand zouden maken, is er meningsverschil geweest in den schoot van de Commissie.

Toch waren sommigen de meening toegedaan dat het beter ware geweest de invoering van deze belasting uit te stellen, te weten of en in welke mate de bedrijven abnormale winst, dank zij den staat van oorlog, zouden maken en, in voorkomend geval, met volle kennis van zaken ze aan een bijbelasting onderwerpen. Zoo is geschied door de wetten van 3 Maart 1919 en 2 Juli 1920.

Wanneer men aan onze industrieelen, handelaars en landbouwers zegt dat op de winst die zij boven het als normaal beschouwd cijfer zouden maken, de Staat 70 t. h. zal afnemen, onverminderd de mobiliënbelasting en de aanvullende personeele belasting op de 30 t. h. welke overblijven, is dat niet den arbeid ontmoedigen, den ondernemingsgeest ondermijnen en den durf dwarsboomen ?

Wanneer men voor het oogenblik het buitenlandsch gevaar buiten beschouwing laat, is het de voornaamste plicht van de Belgische gemeenschap haar pogingen te verdubbelen, de voortbrengst zoo hoog mogelijk op te voeren en den uitvoer uit te breiden.

De zakenman die een bedrijf opzet of uitbreidt, zijn zakencijfer verhoogt en werk verschaft aan de arbeidende klasse is, in economisch opzicht, een weldoener van de natie, zelfs indien de bekommernis om zijn persoonlijk belang, geheel of ten deele, de drijfveer van zijn werkzaamheid is.

Wat kunnen de eenige tientallen millioenen meer maken, die de bijzondere belasting op de uitzonderlijke winsten, volgens de ramingen, zal opbrengen, indien het bedrijfsleven van het land, de inkrumping van de doodelijke plaag der werkloosheid, de balans van onzen buitenlandschen handel en de waardevermindering van onze valuta zwaar gebukt gaan onder het malthusianisme hetwelk het gevolg zou zijn van een overdreven en onevenwichtige belasting van de winst ?

Welke zakenman zal zijn kapitaal wagen in de inrichting van een nieuw bedrijf of in de uitbreiding van zijn installaties indien hij weet dat hij gansch het kapitaal moet aanbrengen, terwijl hij 100 t. h. van het risico zal dragen en slechts het vooruitzicht zal hebben dat hem minder dan 30 t. h. zal toevallen van de winst die hij zou kunnen maken.

Wij zeggen : minder dan 30 t. h., want in de ondernemingen waarin het kapitaal vertegenwoordigd wordt door aandeelen of bewijzen, zullen deze 30 t. h. nog worden belast met 26.40 t. h. wegens de mobiliënbelasting en de

sonnel, car l'actionnaire restera soumis à ces deux taxes sur les sommes qu'il obtiendra des bénéfices exceptionnels réalisés par l'entreprise.

D'où il résulte que la part du bénéfice du fisc oscillera entre 70 et 85 p. c. De toute évidence, ce qui reste n'est pas assez pour compenser les risques d'initiatives nouvelles.

Base de comparaison. — L'année 1938 a été gravement affectée par la crise économique, au point que le chômage a frappé quelque 200,000 travailleurs comme moyenne quotidienne. La faculté de se référer aux résultats de 1936, 1937 et 1938, totalisés et divisés par 3, ne fournit pas non plus une base saine pour déterminer le bénéfice normal. Le regain de prospérité économique consécutif à la manipulation monétaire de 1935 a été un feu de paille. Et il faudrait envisager l'avenir avec inquiétude si l'on devait limiter le rendement normal de nos activités à cette moyenne.

L'observation vaut spécialement pour les Charbonnages des anciens bassins sur lesquels le rapport de MM. P. Tschoffen et Yernaux donne des indications peu rassurantes. Outillage et travaux préparatoires ont souffert de la crise de ces dernières années. Il est urgent que ces entreprises, à la faveur d'une meilleure activité ou d'un rendement moins étié — quand il n'est pas nul — puissent réparer les brèches faites dans leur économie.

Nous avons vainement insisté pour que le Gouvernement admît et que la commission adoptât l'amendement qui permettait au redevable de se référer, comme comparaison, à l'une des années 1936, 1937 et 1938.

Minimum exonéré. — Un autre amendement proposait d'exonérer de la taxe spéciale, non pas une somme uniforme de 10,000 francs, mais 10 p. c. du bénéfice dit normal. Une marge de 10 p. c. est certes fonction d'éléments qui n'ont rien d'anormal.

Le Gouvernement et la Commission se sont arrêtés à tort à 5 p. c., cette tranche exonérée étant encore arbitrairement réduite par un maximum que rien ne peut justifier.

L'anormalité du bénéfice ne peut s'apprécier qu'en fonction du coefficient du superbénéfice et non de son importance numérique.

Taux de l'impôt spécial. — 70 p. c. sur l'intégralité du bénéfice dit exceptionnel, sans préjudice à l'incidence de la taxe mobilière et de l'impôt complémentaire personnel dans le chef du détenteur du capital, c'est presque un taux de confiscation.

Ni la Hollande, ni la Suisse, dont la situation est fort analogue à la nôtre, n'ont jusqu'ici décrété une taxe sur les bénéfices dits exceptionnels.

On a invoqué l'exemple de la France. Mais, outre que la France est en guerre, et réalise, dans tous les domaines, un effort maximum et digne d'admiration, il faut observer qu'en France, seule est atteinte l'entreprise qui tra-

aanvullende personeele belasting, daar de aandeelhouder aan beide belastingen onderworpen blijft op de sommen die hem toevallen uit de uitzonderlijke winsten welke door de onderneming werden gemaakt.

Hieruit vloeit voort dat het aandeel van den fiscus zal schommelen tusschen 70 en 85 t. h. Wat overblijft is, klaarblijkelijk, niet voldoende om de risico's van nieuwe initiatieven te vergelden.

Basis van vergelijking. — Het jaar 1938 werd zwaar getroffen door de economische crisis, zoodanig dat het dagelijks gemiddeld aantal werklozen zoowat 200,000 beliep. De keuze de uitkomsten van 1936, 1937 en 1938 samen te tellen en door 3 te deelen, is evenmin een gezonde basis om de normale winst vast te stellen. De economische opflakking na de valutaaanpassing van 1935 was een strooivuur. Men zou de toekomst met ongerustheid moeten tegemoet zien, indien het normaal rendement van ons bedrijfsleven slechts dit gemiddelde zou bereiken.

De opmerking geldt vooral voor de steenkolenmijnen van de oude kolenbekkens waarover in het verslag van de heeren P. Tschoffen en Yernaux weinig geruststellende gegevens worden verstrekt. Toerusting en voorbereidende werkzaamheden hadden te lijden onder de crisis dezer laatste jaren. Zonder verwijl, moeten deze ondernemingen, dank zij een grooter bedrijvigheid of een minder laag rendement — wanneer er nog rendement is — de bressen in hun bedrijf kunnen herstellen.

Tevergeefs hebben wij aangedrongen opdat de Regeering en de Commissie het amendement zouden bijtreden, dat aan den belastingplichtige zou toelaten zich, voor de vergelijking, te beroepen op een van de jaren 1936, 1937 en 1938.

Vrijgesteld minimum. — Een ander amendement stelde voor niet een eenvormig bedrag van 20,000 frank van de bijzondere belasting vrij te stellen, maar 10 t. h. van de zoogenaamde normale winst. Een marge van 10 t. h. is, ongetwijfeld, een verhouding welke men niet abnormaal kan noemen.

De Regeering en de Commissie hielden ten onrechte vast aan 5 t. h., waarbij deze vrijgestelde schijf nog op willekeurige wijze beperkt werd tot een minimum dat door niets kan worden gebillijkt.

Wat een abnormale winst is, kan men alleen beoordeelen in verband met den coëfficiënt van de superwinst en niet met haar numeriek belang.

Bedrag van de bijzondere belasting. — 70 t. h. op gansch de zoogenaamde uitzonderlijke winst, onverminderd de bijkomende mobiliënbelasting en de aanvullende personeele belasting voor den houder van het kapitaal, dat is bijna verbeurdverklaring.

Noch in Nederland, noch in Zwitserland, waar de toestand vrijwel dezelfde is als hier, werd tot dusver een belasting op de zoogenaamde uitzonderlijke winsten ingevoerd.

Men heeft verwezen naar het voorbeeld van Frankrijk, maar, behalve dat Frankrijk in staat van oorlog verkeert en, op alle gebied, een maxima-inspanning doet, welke bewonderenswaardig is, moet men opmerken dat in Frank-

vaille pour la défense nationale, que l'Etat ne s'approprie le bénéfice intégral que lorsqu'il dépasse 8 p. c. du chiffre d'affaires et que les exportations sont immunisées.

Il eût fallu mesurer l'emprise fiscale à l'« anormalité » du bénéfice, ménager dans une certaine mesure les entreprises qui bénéficiaient peu de la guerre et frapper plus lourdement les autres. Tel était l'objet de divers amendements.

La taxe eût fluctué entre 50 et 70 p. c. en raison directe du coefficient du bénéfice exceptionnel par rapport au profit dit normal.

Seuls auraient été frappés du maximum de la taxe les superbénéfices qui auraient excédé de 60 p. c. au moins la base prise en considération.

D'autre part, en vue de ne pas décourager les investissements nouveaux dans des outillages qui en ont le plus grand besoin, il eût fallu immuniser une partie du bénéfice exceptionnel. Un amendement proposait à cet effet de réduire de moitié le taux de la taxe pour la partie des bénéfices exceptionnels affectée au renouvellement du matériel et de l'outillage. Cette partie ne pouvant excéder 50 p. c. du bénéfice exceptionnel.

Cette atténuation de la surtaxation eût réduit les graves inconvénients, d'ordres économique, social, financier et monétaire de l'appropriation, par l'Etat, de la presque intégralité des bénéfices. La perspective de conserver une partie du profit eût été le stimulant nécessaire de nouvelles initiatives et de nouveaux investissements. En effet, nombre d'entreprises n'ont pu, durant les longues années de crise, mettre leurs installations et leur outillage à la hauteur des nécessités modernes.

Ventes à l'exportation. — Il eût fallu traiter différemment les bénéfices provenant de ces ventes. Une fois les besoins intérieurs couverts, la collectivité tout entière et l'Etat lui-même ont le plus grand intérêt au développement de nos ventes à l'étranger. Les risques sont grands, pour l'industriel et le commerçant; ils ne seront pas couverts sans la compensation d'un profit tangible, pour la maison qui en supporte l'intégralité. Si nous ne pouvons payer en marchandises exportées les importations massives que requiert l'alimentation et les besoins divers de nos 8 millions et demi d'habitants, nous irons vite au désastre.

Il fallait faire un sort spécial aux profits de l'exportation et ne pas écarter l'amendement proposé à cet effet. Il laissait pourtant au fisc le soin d'arbitrer le taux de la taxe atténuée qui eût atteint cette partie du bénéfice dit exceptionnel.

Période d'application. — Le caractère exceptionnel de la taxe et son taux très élevé ne peuvent s'accommoder d'une application arbitraire de l'impôt.

rikk alleen de onderneming wordt getroffen, welke voor de landsverdediging werkt, dat de Staat er zich de totale winst toeëigent slechts wanneer zij 8 t. h. van het zakencijfer te boven gaat en dat de uitvoer vrijgesteld is.

Men had het aandeel van den fiscus moeten afmeten aan de « abnormaliteit » van de winst, in zekere mate de ondernemingen sparen, welke weinig profijt trekken uit den oorlog en de overige waarden treffen. Dit was het doel van verscheidene amendementen.

De belasting zou dan geschommeld hebben tusschen 50 en 70 t. h., in rechtstreeksche verhouding van den coëfficiënt van de uitzonderlijke winst tot het zoogenaamde normaal gewin.

Aldus zou de maximumbelasting slechts de uitzonderlijke winsten hebben getroffen, welke ten minste met 60 t. h. den in aanmerking genomen grondslag zouden overschrijden.

Anderzijds, en ten einde de nieuwe geldbeleggingen bestemd voor hoogst noodig geachte outilleeringen niet te ontmoedigen, diende een gedeelte der uitzonderlijke winst vrijgesteld te worden. Te dien einde, werd bij een amendement voorgesteld, van de belasting te verlagen met de helft van het deel van de uitzonderlijke winsten, het bedrag bestemd tot vernieuwing van materieel en toerusting. Dit deel mocht 50 t. h. van de uitzonderlijke winsten niet te boven gaan.

Deze verzachte toepassing der supertaxeering zou de ernstige bezwaren van economischen, socialen, financieelen en monetairen aard hebben doen afnemen, welke het gevolg zullen zijn van de toeëiging door den Staat, van nagenoeg het totaal bedrag der winsten. Het vooruitzicht dat een gedeelte der winst zou worden behouden, ware een noodzakelijke aanwakkering geweest tot het nemen van nieuwe initiatieven en het overgaan tot nieuwe beleggingen. Inderdaad, tal van bedrijven hebben, gedurende de lange crisisjaren, hun installaties en toerusting niet kunnen aanpassen aan de eischen van den tijd.

Verkoop bij den uitvoer. — De winsten opgeleverd door deze verkoopen hadden een andere behandeling moeten ondergaan. Eens dat de binnenlandsche behoeften zijn gedeckt, heeft gansch de gemeenschap en ook de Staat zelf het grootste belang bij de uitbreiding van onze verkoopen in het buitenland. De risico's zijn groot voor nijveraar en handelaar; het huis dat deze in hun geheel moet dragen, zal er wel tegen opzien, indien er geen voelbare winst als compensatie is aan verbonden. Zoo wij, door den uitvoer van goederen, den massalen invoer niet kunnen bekostigen, welke noodig is voor de voeding en de allerhande behoeften onzer 8 1/2 miljoen inwoners, zullen wij snel den ondergang tegemoet gaan.

Een bijzondere regeling diende voorzien voor de winsten opgeleverd door den uitvoer, in stede van het amendement te weren dat te dien einde werd voorgesteld. Het liet nochtans aan den fiscus de zorg over, het bedrag der verminderde belasting te schatten, van toepassing op dit gedeelte der uitzonderlijke winst.

Toepassingsperiode. — De uitzonderlijke aard der belasting en haar zeer hoog bedrag laten niet toe dat zij op willekeurige wijze zou worden toegepast.

Tous les assujettis doivent être placés rigoureusement sur un pied d'égalité à péril de créer des iniquités criantes. Le texte de l'article 10, en dépit de son remaniement conforme à l'amendement du Gouvernement, fait varier, au gré du caprice du législateur, la période d'application de la loi, la notion du bénéfice exceptionnel et la charge de l'impôt.

Il fallait appliquer la surtaxe à toutes les entreprises pour la même période considérée comme anormale.

En relation avec les événements calamiteux de la guerre déclenchée le 1^{er} septembre 1939, l'impôt ne devait pas pouvoir rétroagir au delà de cette date. Le contrôle et les droits d'investigation de l'administration fiscale permettaient de faire le départ entre les bénéfices d'avant et ceux d'après le 1^{er} septembre 1939.

En vertu du texte voté par la Commission et du rejet de l'amendement proposé, les redevables qui font coïncider leurs écritures avec l'année officielle seront atteints, par l'impôt spécial, pour l'intégralité de l'année 1939.

Ceux qui arrêtent l'exercice social au 30 juin, n'y seront assujettis que pour les 6 derniers mois de la même année. Ceux qui arrêtent leurs comptes peu avant la fin de l'année, ne paieront que sur un mois d'activité.

A la démobilisation, quand l'impôt spécial cessera son application, les mêmes anomalies et des iniquités analogues se reproduiront, au point que certains contribuables auront payé la taxe pour 2 ans et d'autres pour un an, selon la date de la démobilisation et l'époque de la clôture de leurs écritures.

Telle société, dressant son bilan fin juin, a, par hypothèse, balancé son bilan sans bénéfices. Si la guerre multiplie ses activités, du 1-9-1939 au 30-6-1940, elle sera d'autant plus lourdement taxée que son point de comparaison sera défavorable.

Telle autre société a réalisé durant le premier semestre 1939 de gros bénéfices procédant de la menace de guerre, qui pesait sur le monde. Elle pourra échapper à l'impôt spécial pour l'année 1-6-1939 au 30-6-1940 dans toute la mesure de son superbénéfice de 1938-1939.

Nous le répétons avec force: pareil impôt est lourdement inique, qui ne met pas tous les contribuables sur le même pied, au vœu, d'ailleurs, de la Constitution. Pour des taxes permanentes, l'inconvénient serait tolérable parce que les compensations s'établissent. Pour un impôt d'exception, massif et établi en fonction d'événements déterminés, c'est indéfendable de ne pas l'asseoir sur des bases identiques pour tous les contribuables.

Telles sont les considérations principales, qui nous ont dicté notre vote. D'avance nous nous élevons contre ceux

Alle belastingplichtigen dienen op een volstrekt gelijken voet gesteld, ten einde geen aanleiding te geven tot opvallende mistoestanden. De tekst van artikel 10, hoewel gewijzigd in overeenstemming met een amendement van de Regeering, laat, volgens goedvinden van den wetgever, veranderingen toe aan de toepassingsperiode van de wet, aan het begrip der uitzonderlijke winst en aan den druk der belasting.

De bijbelasting diende toegepast op al de ondernemingen voor dezelfde als abnormaal beschouwde periode.

In verband met de rampspoedige gebeurtenissen van den op 1 September 1939 uitgebroken oorlog, zou de belasting geen terugwerkende kracht mogen hebben vóór dien datum. De controle en het recht van nazicht vanwege het bestuur der belasting, lieten toe een onderscheid te maken tusschen de vóór en na 1 September 1939 verwezenlijkte winsten.

Krachtens den tekst goedgekeurd door de Commissie, en ten gevolge van de verwerping van het voorgesteld amendement, zullen de belastingplichtigen die hun boekhouding doen overeenstemmen met het kalenderjaar, door de bijzondere belasting worden aangesproken voor gansch het jaar 1939.

Zij die het boekjaar afsluiten op 30 Juni, zullen er slechts gedurende de laatste zes maanden van hetzelfde jaar zijn aan onderworpen. Zij die hun rekeningen enkelen tijd vóór het verstrijken van het jaar afsluiten, zullen slechts belast worden voor een maand bedrijvigheid.

Bij de demobilisatie, wanneer de bijzondere belasting niet meer van toepassing zal zijn, zullen zich dezelfde onregelmatigheden en gelijkaardige onbillijkheden voordoen, zoodat zekere belastingplichtigen de belasting voor twee jaar en anderen voor één jaar zullen betaald hebben, naarmate den datum van de demobilisatie en den dag waarop zij hun boeken afsluiten.

Een bepaalde vennootschap maakt, einde Juni, haar bilan op, hetwelk bij onderstelling, geen winsten vertoont. Indien de oorlog haar bedrijvigheid verhoogt, van 1 September 1939 tot 30 Mei 1940, zal zij des te zwaarder belast worden daar haar vergelijkingspunt ongunstig zal zijn.

Een andere vennootschap heeft, gedurende de eerste helft van 1939, groote winsten gemaakt uit hoofde van de oorlogsbedreiging welke op de wereld drukte. Zij zal kunnen aan de bijzondere belasting ontsnappen voor het jaar 1 Mei 1939 tot 30 Mei 1940, in de volle maat van haar meerwinst van 1938-1939.

Wij herhalen het met klem: dergelijke belasting is ergerlijk daar zij al de belastingplichtigen niet op denzelfden voet behandelt, zooals trouwens de Grondwet het vereischt. Voor bestendige belastingen zou dit euvel nog duldbaar zijn, omdat de belastingen zich kunnen neutraliseeren. Voor een uitzonderlijke belasting, welke drastisch is en afhankelijk van bepaalde gebeurtenissen, is het niet te verdedigen dat men niet een zelfden grondslag neemt voor al de belastingplichtigen.

Dit zijn de voornaamste overwegingen waarop onze houding is gesteund. Bij voorbaat, komen wij op tegen die-

qui tâcheront peut-être à nous représenter comme désireux de ménager les entreprises que favoriseraient les événements actuels. L'attitude de la minorité et son vote n'ont été dictés que par le souci de l'intérêt général, la considération des besoins primordiaux de toutes les classes de la société, la répugnance invincible pour l'inégalité et l'arbitraire dans la fiscalité.

M. PHILIPPART.
E. DEWINDE.
G. MICHAUX.
H. LIEBAERT.

genen welke ons zouden willen voorstellen als zijnde gedreven door het inzicht de ondernemingen te sparen, welke door de huidige gebeurtenissen zijn begunstigd.

De houding van de minderheid en de door haar uitgebrachte stemming, werden slechts ingegeven door de bezorgdheid om het algemeen welzijn, de overweging van de voornaamste nooden van al de klassen van de samenleving, den onoverwinnlijken afkeer voor ongelijkheid en willekeur op stuk van belastingen.

M. PHILIPPART.
E. DEWINDE.
G. MICHAUX.
H. LIEBAERT.

Texte proposé par la Commission.

PROJET DE LOI

modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et les complétant par l'établissement d'un impôt spécial sur la partie exceptionnelle des bénéfices.

ARTICLE PREMIER.

Il est établi un impôt spécial sur la partie exceptionnelle des bénéfices réalisés en Belgique ou à l'étranger dans les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques indiquées à l'article 25, § 1, 1°, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, ou grâce à des occupations lucratives visées au même article 25, § 1, 3°, et de nature industrielle, commerciale ou agricole.

ART. 2.

§ 1. Est considéré comme ayant réalisé un bénéfice exceptionnel dans le sens de l'article premier, le contribuable dont les revenus, provenant de l'une des activités visées par cet article, dépassent :

a) Soit le résultat desdites activités pendant l'année 1938, s'il s'agit de redevables tenant une comptabilité par année civile ou, s'il s'agit d'autres redevables, pendant l'exercice social clôturé en 1938 (ou pendant l'exercice social clôturé en 1939) si le bilan a été approuvé par l'assemblée générale avant le 15 novembre 1939;

b) Soit la moyenne des résultats produits par les dites activités pendant les trois années 1936, 1937 et 1938 ou pendant les trois exercices sociaux clôturés durant ces années, suivant qu'il s'agit de redevables de l'une ou de l'autre des catégories indiquées au litt. a;

c) Soit 8 p. c. du capital investi par le redevable lui-même au 1^{er} janvier 1939 ou au début de l'exercice social clôturé en 1939.

§ 2. La comparaison se fait selon la formule a du § 1, à moins que le contribuable n'exprime dans sa déclaration, ses préférences pour l'une des formules b ou c. La formule c ne peut être appliquée qu'au montant du capital investi, tel qu'il résulte des documents qui ont servi à l'établissement des impôts sur les revenus. Les bénéfices annuels, base de la comparaison, sont à considérer isolément pour chaque année ou exercice.

§ 3. Les quotités fixées au § 1 sont réduites *pro rata temporis* à l'égard des contribuables dont l'activité à envisager, pour la perception de l'impôt spécial, n'a été exercée que pendant une partie d'année.

§ 4. Il ne peut être tenu compte, pour déterminer les bénéfices réalisés pendant la période indiquée au § 1^{er},

Tekst door de Commissie voorgesteld.

WETSONTWERP

houdende wijziging van de samengeschakelde wetten op de inkomstenbelastingen en invoering van een bijzondere belasting op het uitzonderlijk gedeelte der winsten.

EERSTE ARTIKEL.

Er wordt een bijzondere belasting gelegd op het uitzonderlijk gedeelte der winsten binnens- of buitenlands gemaakt, in om 't even welke nijverheids- handels- of landbouwbedrijven, aangewezen in artikel 25, § 1, 1°, der samengeschakelde wetten op de inkomstenbelasting, of uit winstgevende bezigheden in nijverheid, handel of landbouw, waarvan sprake in hetzelfde artikel 25, § 1, 3°.

ART. 2.

§ 1. Wordt beschouwd als hebbende een uitzonderlijke winst gemaakt in den zin van artikel 1, die belastingplichtige wiens inkomsten uit een der bij dit artikel bedoelde activiteiten hooger zijn dan :

a) Hetzij het resultaat van bedoelde activiteiten gedurende het jaar 1938, zoo het gaat om belastingplichtigen die boekhouden per kalenderjaar, zoo het gaat om andere belastingplichtigen, gedurende het in 1938 of gedurende het in 1939 afgesloten boekjaar, indien de balans, vóór 15 November 1939, door de algemeene vergadering werd goedgekeurd;

b) Hetzij het gemiddelde der resultaten voortgebracht door bedoelde activiteiten, tijdens de drie jaren 1936, 1937 en 1938 of tijdens de gedurende die jaren afgesloten drie boekjaren, al volgens het gaat om belastingplichtigen van de eene of de andere der in litt. a aangewezen categorieën;

c) Hetzij 8 t. h. van het door den belastingplichtige zelf, op 1 Januari 1939 of in den aanvang van het in 1939 afgesloten boekjaar, belegd kapitaal.

§ 2. De vergelijking geschiedt volgens formule a van § 1, tenzij de belastingplichtige in zijn aangifte zijn voorkeur voor formule b of c te kennen geeft. Formule c kan alleen toegepast worden op het bedrag van het belegd kapitaal, zooals dit blijkt uit de bescheiden, aan de hand waarvan de inkomstenbelastingen werden opgemaakt. De jaarlijkse winsten, grondslag van vergelijking, dienen afzonderlijk voor elk kalender- of dienstjaar beschouwd.

§ 3. De in § 1 vastgestelde quotiteiten worden *pro rata temporis* verlaagd tegenover de belastingplichtigen wier voor de heffing van de bijzondere belasting te beschouwen bedrijvigheid slechts gedurende een deel van het jaar werd uitgeoefend.

§ 4. Ter vaststelling van de tijdens het in § 1, litt. a, aangewezen tijdperk behaalde winsten, kan er geen rekening

litt. a, des rectifications de revenus qui seraient faites spontanément par l'intéressé après le 15 novembre 1939.

§ 5. Pour le contribuable qui pendant tout ou partie de l'année 1938 ou de l'exercice social clôturé en 1938 n'a pas exercé une activité ou occupation définie à l'article premier, le bénéfice qui sert de base de comparaison est égal à 8 p. c. du capital investi par le redevable lui-même au moment où cette activité a pris cours, sans toutefois que ce bénéfice puisse être inférieur à 15,000 francs.

§ 6. Lorsqu'une entreprise est continuée par une autre personne ou exercée, après reprise, avec le même capital et les mêmes moyens d'activités, le bénéfice qui sert de base de comparaison est établi comme si l'entreprise n'avait pas changé de titulaire.

§ 7. Pour le contribuable qui augmente ou diminue son capital investi à partir de 1940, le bénéfice qui sert de base de comparaison est augmenté ou diminué de 8 p. c. de l'accroissement ou de la diminution du capital investi constaté au premier jour de l'année ou de l'exercice social pendant lequel a été réalisé le bénéfice exceptionnel. Il n'est tenu compte que des accroissements de capital investi résultant d'écritures régulières.

ART. 3.

§ 1. Les revenus à prendre pour base afin de déterminer l'excédent taxable, sont ceux envisagés pour l'application de la taxe professionnelle, sans déduction:

a) Ni des bénéfices réalisés à l'étranger, exempts en vertu d'une convention internationale;

b) Ni de la moitié des bénéfices exemptés par application de l'article 27, § 2, dernier alinéa, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, et employés notamment à la construction d'habitations ouvrières;

c) Ni des pertes professionnelles visées à l'article 32, § 1, 2^e alinéa, des mêmes lois coordonnées et dont il a été tenu compte pour fixer les bénéfices imposables de la période indiquée à l'article 2, § 1, litt. b de la présente loi;

d) Ni des revenus déjà taxés indiqués à l'article 52 des mêmes lois coordonnées.

§ 2. En ce qui concerne les redevables possédant la personnalité juridique, les bénéfices à comparer sont, outre les revenus indiqués au § 1, les rémunérations allouées aux personnes énumérées à l'article 25, § 1, 2^e, litt. b, des dites lois coordonnées, les dividendes distribués ainsi que les rémunérations et avantages quelconques attribués aux gérants, aux associés actifs et autres.

§ 3. Pour les redevables de l'impôt spécial, l'amortissement des investissements nouveaux effectués au cours de la période imposable, tiendra compte des dépréciations diverses de valeur d'usure et d'utilisation dérivant de la

worden gehouden met na datum van deze wet gedane rectificatiën van inkomsten, welke door den betrokkene, na 15 November 1939, spontaan mochten zijn gedaan.

§ 5. Voor den belastingplichtige die, tijdens het gansche jaar 1938 of een deel daarvan, of het gansche in 1938 afgesloten boekjaar of een deel daarvan, geen in artikel 1 bepaalde activiteit of bezigheid heeft uitgeoefend, is de winst die tot vergelijkingsgrondslag strekt, gelijk aan 8 t. h. van het kapitaal belegd door den belastingplichtige zelf, op het tijdstip waarop deze activiteit een aanvang heeft genomen, zonder dat evenwel deze winst lager dan 15,000 frank mag zijn.

§ 6. Wanneer een onderneming door een ander persoon wordt voortgezet of, na overname, met hetzelfde kapitaal en dezelfde bedrijfsmiddelen wordt gevoerd, wordt de tot vergelijkingsgrondslag strekkende winst vastgesteld alsof de onderneming niet van titularis ware veranderd.

§ 7. Voor den belastingplichtige welke, van 1940 af, zijn belegd kapitaal vermeerderd of vermindert, wordt de winst die tot grondslag van de vergelijking strekt, vermeerderd of vermindert met 8 t. h. van de vermeerdering of van de vermindering van het belegd kapitaal vastgesteld op den eersten dag van het jaar of van het boekjaar, gedurende hetwelk de uitzonderlijke winst werd gemaakt. Komen slechts in aanmerking de vermeerderingen van belegd kapitaal, welke uit een regelmatige boekhouding blijken.

ART 3.

§ 1. De tot vaststelling van het belastbare excédent als grondslag te nemen inkomsten zijn die inachtgenomen voor de toepassing van de bedrijfsbelasting, zonder aftrek:

a) Noch van de buitenlands behaalde en krachtens een internationale overeenkomst vrijgestelde winsten;

b) Noch van de helft der winsten welke vrijgesteld zijn, bij toepassing van artikel 27, § 2, laatste alinea, der samengeschatte wetten op de inkomstenbelastingen en inzonderheid tot het bouwen van werkmanswoningen worden gebruikt;

c) Noch van de in artikel 32, § 1, 2^e alinea derzelfde samengeschatte wetten bedoelde bedrijfsverliezen, waarmede rekening werd gehouden om de belastbare winsten vast te stellen van het in artikel 2, § 1, litt. b, van deze wet aangewezen tijdperk;

d) Noch van de reeds aangeslagen inkomsten aangeduid in artikel 52 derzelfde samengeschatte wetten.

§ 2. — Wat de belastingplichtige betreft, die rechtspersoonlijkheid bezitten, zijn de te vergelijken winsten, — behalve de in § 1 aangeduide inkomsten, — de bezoldigingen toegekend aan de personen vermeld bij art. 25, § 1, 2^e, litt. b. van de samengeordende wetten, de uitgedeelde dividendende alsmede de om 't even welke bezoldigingen en voordeelen toegekend aan de zaakvoerders, aan de werkende vennoten en anderen.

§ 3. — Voor die de bijzondere belasting verschuldigd zijn, zal bij de afschrijving van de in den loop der belastbare periode gedane nieuwe beleggingen, rekening worden gehouden met de onderscheidene waardeverminderingen we-

destination spéciale qui a justifiée ou motivé ces investissements.

ART. 4.

§ 1. Le taux de l'impôt spécial est de 70 p. c. sur la partie des revenus même d'origine étrangère, qui dépasse la quotité fixée à l'article 2, augmentée de 5 p. c. avec minimum de 10,000 francs et maximum de 50,000 francs. Ce taux est réduit au quart pour les bénéfices réalisés et imposés à l'étranger.

§ 2. L'impôt spécial sera réduit de moitié pour ceux dont le revenu professionnel taxable ne dépasse par 25,000 francs pendant la période imposable.

§ 3. Il n'est consenti sur l'impôt spécial aucune réduction pour personnes à charge.

ART. 5.

L'impôt spécial est établi à charge de ceux qui sont ou qui, à défaut d'exonération légale, seraient assujettis à la taxe professionnelle.

Le montant de cet impôt doit être prélevé par priorité sur les bénéfices taxables.

En ce qui concerne toutefois les redevables possédant la personnalité juridique, l'impôt spécial est établi à charge de la personne juridique elle-même sur la base du total des revenus tels qu'ils auront été déterminés conformément aux dispositions de l'article 3, § 2 de la présente loi.

Nonobstant toutes conventions, stipulations ou engagements contraires, les redevables possédant la personnalité juridique récupéreront l'impôt spécial en tant qu'il a pour base les rémunérations et avantages quelconques attribués aux personnes énumérées à l'article 25, § 1, 2° des dites lois coordonnées ou aux gérants, aux associés actifs et autres, à charge des bénéficiaires de ces rémunérations et avantages.

ART. 6.

L'impôt spécial ne peut en aucun cas, pour le calcul des impôts sur les revenus et de la contribution nationale de crise, être considéré comme constituant une charge professionnelle ou personnelle déductible, ni être déduit par application de l'article 52 des lois coordonnées.

ART. 7.

§ 1. L'impôt spécial est perçu au profit exclusif de l'Etat.

Les provinces et les communes ne peuvent établir ni centimes additionnels à cet impôt ni aucune taxe similaire.

gens slijtage en benutting voortvloeiend uit de bijzondere bestemming welke die beleggingen heeft gerechtigd of veroorzaakt.

ART. 4.

§ 1. Het aanslagspercentage van de bijzondere belasting is 70 t. h. op dat gedeelte van de inkomsten, zelfs van buitenlandsche oorsprong, welk de in artikel 2 vastgestelde quotiteit vermeerderd met 5 t. h., met minimum van 10,000 frank en maximum van 50,000 te boven gaat. Dit percentage wordt tot een vierde verlaagd voor de buitenlands behaalde en belaste winsten.

§ 2. — De bijzondere belasting wordt met de helft verlaagd voor degenen wier belastbaar bedrijfsinkomen, gedurende de belastbare periode, niet 25,000 frank te boven gaat.

§ 3. Geen vermindering wegens persoonlijke lasten wordt op de bijzondere belasting toegestaan.

ART. 5.

De bijzondere belasting wordt gelegd ten bezware van diegenen welke aan de bedrijfsbelasting onderhevig zijn of het, bij gebrek aan wettelijke ontlasting, zullen worden.

Het bedrag van die belasting moet bij voorrang op de belastbare winsten worden geheven.

Met betrekking evenwel tot de belastingplichtige rechtspersonen, wordt de bijzondere belasting, ten bezware van den rechtspersoon zelf, gezet op den grondslag van de gezamenlijke inkomsten zooals ze, overeenkomstig de bepalingen van artikel 2, § 2 van deze wet, vastgesteld zijn.

Niettegenstaande alle strijdige overeenkomsten, bedingen of verbintenissen, zullen de belastingplichtigen die rechtspersoonlijkheid bezitten, de bijzondere belasting terugkrijgen, voor zoover deze gegrond is op om 't even welke bezoldigingen en voordeelen toegekend aan de in artikel 25, par. 1, 2° van gezegde samengeordende wetten opgesomde personen, of aan de zaakvoerders, aan de werkende vennooten en anderen, ten bezware van die welke deze bezoldigingen en voordeelen genieten.

ART. 6.

Voor de berekening van de inkomstenbelasting en van de nationale crisisbelasting, mag de bijzondere belasting in geen geval als aftrekbare bedrijfslast of dito persoonlijke last worden beschouwd, noch bij toepassing van artikel 52 der samengeordende wetten worden afgetrokken.

ART. 7.

§ 1. De bijzondere belasting wordt uitsluitend ten behoeve van den Staat geheven.

Provinciën en gemeenten mogen noch opcentimes noch iets dergelijks op deze belasting heffen.

§ 2. La partie des bénéfices assujettie à l'impôt spécial n'est soumise dans le chef du redevable de cet impôt, ni à la taxe professionnelle, ni à la contribution nationale de crise, ni à l'impôt complémentaire personnel. Elle doit néanmoins être comprise dans la déclaration relative à ces impôts.

§ 3. Suivant les modalités fixées par arrêté royal, il sera prélevé sur le montant de l'impôt spécial, au profit des provinces et des communes, une quotité égale au produit des centimes additionnels à la taxe professionnelle, dont elles sont privées en vertu du paragraphe précédent.

ART. 8.

S'il y a des raisons de craindre que les droits du Trésor sont en péril, l'Administration peut exiger le paiement immédiat de l'impôt spécial ou le dépôt d'une garantie égale au montant de l'impôt dû ou présumé qui fait immédiatement l'objet d'une taxation à titre conservatoire.

La décision de taxation est notifiée au redevable par pli recommandé à la poste; elle est exécutoire par provision.

Le contribuable peut y faire opposition, dans le délai de dix jours à compter du jour du dépôt à la poste, devant le Président du tribunal de première instance siégeant en référé.

L'opposition ne suspend pas l'exigibilité du paiement de l'impôt ni celle du dépôt d'une garantie en tenant lieu.

ART. 9.

Pour autant qu'il n'y soit pas dérogé par les dispositions qui précèdent, les prescriptions relatives à la déclaration, à l'assiette, à la perception, au recouvrement et aux réclamations et recours en matière de taxe professionnelle sont applicables à l'impôt spécial sur les bénéfices exceptionnels.

ART. 10.

§ 1. L'impôt spécial est établi pour la première fois sur les bénéfices constatés ou présumés soit de l'année 1939, s'il s'agit de redevables tenant une comptabilité par année civile, soit, s'il s'agit d'autres redevables, de l'exercice social qui d'après les statuts en vigueur à la date du 15 novembre 1939, sera clôturé postérieurement au 30 décembre 1939.

§ 2. Le redevable de l'impôt spécial qui, au cours de l'année ou de l'exercice qui suit celui pendant lequel les bénéfices exceptionnels imposables ont été réalisés, éprouve une perte professionnelle atteignant au moins 30 p. c. du montant dudit impôt spécial, obtiendra un dégrèvement ou remboursement de l'impôt spécial égal au montant de la perte professionnelle. Dans ce cas, l'application de l'article 7, §§ 2 et 3 sera révisée rétroactivement eu égard au dégrèvement ou remboursement ainsi accordé.

§ 2. Het aan de bijzondere belasting onderworpen gedeelte der winsten kan in hoofde van den belastingplichtige, noch in de bedrijfsbelasting, noch in de nationale crisisbelasting, noch in de aanvullende personeele belasting worden aangeslagen. Het moet nochtans in de aangifte van die belastingen worden begrepen.

§ 3. Naar de bij Koninklijk besluit vastgestelde modaliteiten, wordt op het bedrag van de bijzondere belasting ten behoeve van provinciën en gemeenten een quotiteit afgenomen, welke gelijk is aan de opbrengst van de opcentimes op de bedrijfsbelasting, waarvan zij krachtens vorenstaande paragraaf verstoken zijn.

ART. 8.

Mochten er redenen bestaan om te vreezen dat de rechten der Schatkist in gevaar verkeerden, dan kan het Bestuur de onmiddellijke betaling van de bijzondere belasting vorderen, ofwel een zekerheidsstelling ten bedrage van de verschuldigde of vermoedelijke belasting die onmiddellijk het voorwerp van een conservatoiren aanslag uitmaakt.

De beslissing van aanslag wordt onder aangeteekenden omslag aan den belastingplichtige genotificeerd; zij is exécutoir bij provisie.

De belastingplichtige kan daartegen in verzet gaan, — binnen den termijn van tien dagen, te rekenen van den dag van de aangifte ter post, — vóór den Voorzitter van de in kort geding zetelende rechtbank van eersten aanleg.

Het verzet schorst de vorderbaarheid niet van de betaling van de belasting, noch die van het stellen in de plaats daarvan van een zekerheid.

ART. 9.

Voor zoover vorenstaande bepalingen er niet van afwijken, zijn de voorschriften betreffende aangifte, zetting, heffing, invordering, bezwaren en verhalen inzake bedrijfsbelasting, van toepassing op de bijzondere belasting op de uitzonderlijke winsten.

ART. 10.

§ 1. De bijzondere belasting wordt, voor de eerste maal, van toepassing op de vastgestelde of vermoedelijke winsten, hetzij van het jaar 1939, als het om belastingplichtigen gaat, die een boekhouding per kalenderjaar voeren, hetzij, indien het gaat om andere belastingplichtigen, van het boekjaar dat, volgens de op 15 November 1939 van kracht zijnde statuten, na 30 December 1939 zal afgesloten worden.

§ 2. Hij die de bijzondere belasting verschuldigd is en die, in den loop van het jaar of van het boekjaar volgende op datgene gedurende hetwelk de belastbare uitzonderlijke winsten werden verworven, een bedrijfsverlies lijdt, dat ten minste 30 t. h. van het bedrag van gezegde bijzondere belasting bereikt, bekomt een ontlasting of teruggave van de bijzondere belasting, welke gelijk is aan het bedrag van het bedrijfsverlies. In dat geval wordt de toepassing van artikel 7, §§ 2 en 3 retroactief herzien, met inachtneming van de aldus toegestane ontlasting of teruggave.