

Chambre des Représentants

Kamer der Volksvertegenwoordigers

13 AVRIL 1948.

PROJET DE LOI

apportant des modifications à l'article 74, 1^{er} alinéa, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le 1^{er} alinéa de l'article 74 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus est libellé comme suit :

« Lorsqu'un contribuable s'abstient de produire sa déclaration dans l'intention d'éluder l'impôt ou produit une déclaration volontairement incomplète ou inexacte, l'impôt éludé peut être réclamé ou rappelé pendant cinq ans à partir du 1^{er} janvier de l'année qui donne son nom à l'exercice pour lequel l'impôt aurait dû être établi. *Ce délai est réduit à trois ans pour les absences et les insuffisances d'impositions résultant d'autres causes.* »

La dernière phrase précitée a fait l'objet de nombreuses controverses.

Des contribuables prétendaient que pour qu'il y ait lieu à rappel de droits il faut que les absences et les insuffisances d'impositions résultent de causes imputables au contribuable, tandis que l'Administration soutenait que la phrase était de portée générale.

Des arrêts furent rendus par les Cours d'appel dans un sens et dans l'autre.

Finalement, la jurisprudence paraissait précisée.

13 APRIL 1948.

WETSONTWERP

houdende wijzigingen aan artikel 74, alinea 1, der samengeschaelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

MEMORIE VAN TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNHEREN,

De eerste alinea van artikel 74 der samengeschaelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen luidt als volgt :

« Wanneer een belastingsschuldige er zich van onthoudt zijn aangifte over te leggen met het voornemen de belasting te ontduiken of een vrijwillig onvolledige of onjuiste aangifte overlegt, kan de ontdoken belasting worden gevorderd of nagevorderd gedurende vijf jaar met ingang van 1 Januari van het jaar naar hetwelk het dienstjaar, waarvoor de belasting had moeten gevestigd zijn, wordt aangeduid. *Dit tijdbestek wordt op drie jaar verminderd voor alle uit andere oorzaken voortvloeiend gebrek aan of ontoereikendheid van aanslag.* »

De laatst vermelde zin heeft het voorwerp uitgemaakt van talrijke discussies.

Sommige belastingsschuldigen beweerden dat, opdat er aanleiding tot navordering zij, het gebrek aan en de ontoereikendheid van aanslag moet voortvloeien uit aan de belastingplichtige te wijten oorzaken, terwijl de Administratie voorhield dat bewuste zin een algemene draagwijdte had.

Door de Hoven worden arresten geveld in de ene zowel als in de andere zin.

Ten slotte scheen de rechtspraak gepreciseerd.

La Cour d'appel de Bruxelles, dans un arrêt du 3 mai 1939, en cause Cordier, avait décidé que l'Administration n'épuise pas son droit de contrôle et de taxation en cotisant provisoirement le redevable sur la base de sa déclaration. La revision peut se faire dans le délai de trois ans lorsque, par exemple, l'enquête administrative révèle que d'autres bénéfices que ceux qui ont été taxés figurent au bilan sous des termes impropres ou ambigus, sans que le contribuable puisse être accusé d'avoir fait une fausse déclaration en dissimulant des bénéfices qu'il pouvait supposer non taxables.

De son côté, la Cour d'appel de Liège, dans un arrêt du 7 janvier 1944, en cause Carlier, avait déclaré que le délai de trois ans est ouvert lorsque le contribuable ne déclare pas tous les éléments imposables dans le délai fixé par l'article 53 pour le dépôt de sa déclaration, même si ces éléments sont déclarés par après, avant la clôture de l'exercice.

Enfin, la Cour de cassation, par son arrêt du 17 mai 1943, intervenu en cause de la Société Anonyme « Laboratoires Eug. Hackin », a précisé que l'Administration bénéficie du délai extraordinaire de trois ans, chaque fois qu'elle démontre que la cotisation établie par rappel de droits est en opposition avec les éléments de fait de la déclaration souscrite, tels qu'ils y sont présentés.

Cette jurisprudence, conforme aux intentions du législateur, convenait à l'Administration, car elle lui permettait de faire effectuer, par des services spéciaux de mécanographie, le calcul des impôts sur la base du chiffre des revenus déclarés — ce qui mettait les rentrées d'impôts plus rapidement à la disposition du Trésor — et de faire procéder ensuite, plus à loisir, à l'examen approfondi des déclarations.

Mais cette formule est actuellement mise en danger.

Par son arrêt du 16 décembre 1947, en cause Société Anonyme « Compagnie d'Anvers », la Cour de cassation, revenant sur la jurisprudence antérieure, décide que lorsqu'un contribuable mentionne *globalement* en annexe de sa déclaration, sous la rubrique « Frais généraux, aménagement des bureaux », des sommes représentant les frais d'aménagement de l'immeuble (sommes imposables) il a rempli sa déclaration aux vœux des articles 53 et 54 des lois coordonnées, qu'ainsi aucun vice n'affecte les éléments légaux de la déclaration et que, dès lors, l'Administration n'est pas recevable à enrôler, *après la clôture de l'exercice*, le supplément d'impôt consécutif au rejet, des frais généraux, de la somme affectée à l'aménagement des locaux.

De même, dans un arrêt du 27 janvier 1948, en cause de la Société Anonyme « Benzina », la Cour

Het Hof van Beroep te Brussel, bij arrest van 3 Mei 1939, in zake Cordier, had beslist dat de Administratie haar recht van controle en van aanslag niet uitput door de belastingsschuldige voorlopig aan te slaan op grond van zijn aangifte. De herziening kan geschieden binnen de termijn van drie jaar wanneer, bij voorbeeld, het administratief onderzoek uitwijst dat andere winsten dan diegene welke werden getaxeerd, in de balans voorkomen onder onjuiste of dubbelzinnige bewoordingen, zonder dat de belastingsschuldige er kan van beschuldigd worden een valse aangifte te hebben gedaan door winsten te verduiken die hij kon veronderstellen niet belastbaar te zijn.

Zijnerzijds, had het Hof van Beroep te Luik, in zijn arrest van 7 Januari 1947, in zake Carlier, verklaard dat de termijn van drie jaar loopt wanneer de belastingplichtige niet alle belastbare elementen aangeeft binnen de periode bepaald door artikel 53 voor het indienen van zijn aangifte, zelfs zo deze gegevens nadien worden aangegeven, vóór het afsluiten van het dienstjaar.

In zijn arrest van 17 Mei 1943, geveld in zake de N.V. « Laboratoires Eug. Hackin », heeft het Hof van Cassatie ten slotte gepreciseerd, dat de Administratie op de extratermijn van drie jaar aanspraak kan maken, telkens als zij bewijst dat de bij navordering van rechten gevestigde aanslag in strijd is met de feitelijke gegevens van de onderschreven aangifte, zoals zij daarin voorkomen.

Deze rechtspraak, overeenstemmende met de inzichten van de Wetgever, conveniceerde de Administratie want ze liet haar toe door speciale mechanografische diensten de berekening te doen verrichten van de belastingen op grond van het cijfer der aangegeven inkomsten, — wat de inkomsten uit belastingen vlugger ter beschikking stelde van de Schatkist — en nadien te doen overgaan, meer op haar gemak, tot een grondig onderzoek der aangiften.

Maar deze methode wordt thans in gevaar gebracht.

Bij arrest van 16 December 1947, in zake de N.V. « Compagnie d'Anvers », beslist het Hof van Cassatie, afwijkend van haar vroegere rechtspraak, dat wanneer een belastingplichtige *globaal*, in een *bijlage* tot zijn aangifte, onder de rubriek « Algemene onkosten, inrichting van burelen », sommen aanduidt die inrichtingskosten van een gebouw (belastbare sommen) vertegenwoordigen, bij zijn aangifte naar de zin van artikelen 53 en 54 der samengeschaalde wetten heeft ingevuld; dat aldus geen enkel gebrek de wettelijke elementen van de aangifte affecteert en dat dienvolgens de Administratie, *na het afsluiten van het dienstjaar*, niet ontvankelijk is het belastingssupplement ten kohiere te brengen in verband met het verwerpen, uit de algemene onkosten, van de aan de inrichting der lokalen bestede som.

Evenzo, in zijn arrest dd. 27 Januari 1948, in zake de N.V. « Benzina » acht het Hof van Cassatie, dat

suprême estime que la déclaration aux impôts sur les revenus a été remplie au vu de la loi lorsque la dite société a fait figurer au débit de son compte de pertes et profits, parmi les frais généraux, une somme de 1,777,278 francs qu'elle a versée à une autre société, alors que l'Administration estime que cette somme doit être reprise parmi les bénéfices imposables.

Il résulte de cette jurisprudence que, sous peine de faire perdre au Trésor un montant d'impôts considérable, toutes les déclarations souscrites pour un exercice déterminé devraient être examinées de façon approfondie avant la clôture du dit exercice.

Or, une assez grande partie des déclarations de l'exercice 1946 n'ont encore été imposées que sur la base du revenu déclaré; les vérifications, qui n'ont pu être entamées qu'après promulgation de la loi du 12 mai 1947, ne sont terminées, à ce jour, qu'à concurrence de la moitié environ.

Le travail est moins avancé encore en ce qui concerne l'exercice 1947, les formulaires de déclarations n'ayant pu être imprimés qu'après approbation du régime fiscal arrêté pour cet exercice par la loi du 20 août 1947.

L'Etat risque donc de voir déclarer illégaux les nombreux suppléments d'impôts qui résulteront de l'examen, par le contrôleur, des postes déclarés sous des termes impropres ou ambigus dans les annexes aux formulaires de déclarations.

Il appartient au législateur de préciser la portée qu'il a entendu donner à l'article 74 des lois coordonnées. C'est l'objet du présent projet de loi.

Tel qu'il est libellé il permet aux agents taxateurs de réclamer ou de rappeler pendant trois ans à compter du 1^{er} janvier de l'année qui donne son nom à l'exercice auquel elles auraient dû appartenir si le contribuable avait mentionné exactement le montant de ses revenus imposables, les absences ou insuffisances d'impositions afférentes à des revenus qui ne sont pas compris dans le total des revenus expressément mentionné comme base imposable, par le contribuable, sur son *formulaire de déclaration*.

Il donne d'une manière expresse à l'article 74 des lois coordonnées la portée qui lui avait été consacrée par les arrêts précités de la Cour d'appel de Bruxelles du 3 mai 1939, de la Cour d'appel de Liège du 7 janvier 1944 et de la Cour de cassation du 17 mai 1943. Comme il s'agit en fait d'un texte interprétatif, il s'appliquera tant aux cotisations déjà établies qu'aux cotisations qui seront réglées ultérieurement.

Le Ministre des Finances,

de aangifte in de inkomstenbelastingen overeenkomstig de wet ingevuld werd wanneer bedoelde vennootschap op het debet van hare winst- en verliesrekening, onder de algemene kosten, een som van 1.777.278 frank heeft doen voorkomen, die zij aan een andere vennootschap gestort heeft, dan wanneer de Administratie van oordeel is dat deze som onder de belastbare winsten dient opgenomen te worden.

Uit deze rechtspraak vloeit voort dat, op gevaar af een aanzienlijk bedrag belastingen voor de Schatkist verloren te zien gaan, al de voor een bepaald dienstjaar onderschreven aangiften op grondige wijze zouden moeten onderzocht worden vóór het afsluiten van bewust dienstjaar.

Welnu, een tamelijk groot aantal aangiften over het dienstjaar 1946 werden maar slechts op grond van de aangegeven winst, belast; de verificaties, welke eerst na de uitvaardiging der wet van 12 Mei 1947 konden worden aangevangen, zijn tot nog toe slechts beëindigd ten bedrage van de helft ongeveer.

Het werk is nog minder ver gevorderd wat het dienstjaar 1947 betreft, daar de aangifte-formulieren slechts zijn kunnen gedrukt worden na goedkeuring van het voor bewust dienstjaar bij de wet van 20 Augustus 1947 vastgesteld fiscaal regime.

De Staat loopt dus gevaar onwettelijk te zien verklaren de talrijke belastingsupplementen die zullen voortvloeien uit het onderzoek, door de controleur, van de posten welke in de bijlagen tot de aangifte-formulieren aangegeven werden onder onjuiste of dubbelzinnige termen.

Het behoort de wetgever de draagwijdte te preciseren welke hij aan artikel 74 der samengeschakelde wetten heeft willen geven.

Dit is het doel van onderhavig wetsontwerp.

Zoals het opgesteld is, laat het de aanslagbeambten toe gedurende drie jaar met ingang van 1 Januari van het jaar naar hetwelk het dienstjaar wordt aangeduid waaraan zij hadden moeten toebehooren indien de belastingschuldige het juiste bedrag zijner belastbare inkomsten vermeld had, het gebrek aan of de ontoereikendheid van aanslag te vorderen of na te vorderen met betrekking tot de inkomsten die niet begrepen zijn in het totaal der inkomsten dat door de belastingplichtige uitdrukkelijk vermeld werd als belastbare grondslag in zijn *aangifteformulier*.

Het geeft op uitdrukkelijke wijze aan artikel 74 der samengeschakelde wetten, de draagwijdte die eraan toegekend werd door de hiervoren vermelde arresten van het Hof van Beroep te Brussel dd. 3 Mei 1939, van het Hof van Beroep te Luik dd. 7 Januari 1944 en van het Hof van Cassatie dd. 17 Mei 1943. Daar het feitelijk om een interpretatieve tekst gaat, is hij toepasselijk zowel op de reeds gevestigde aanslagen als op de aanslagen die later zullen vastgesteld worden.

De Minister van Financiën,

G. EYSKENS.

PROJET DE LOI

CHARLES, PRINCE DE BELGIQUE,
RÉGENT DU ROYAUME,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition du Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Le projet de loi dont la teneur suit sera présenté, en Notre nom, aux Chambres législatives par le Ministre des Finances.

Article premier.

L'article 74, 1^{er} alinéa, des lois relatives aux impôts sur les revenus, coordonnées par arrêté du Régent du 15 janvier 1948, est modifié comme suit :

« Lorsque le revenu imposable d'un contribuable est supérieur à celui qu'il a mentionné comme base d'imposition sur son formulaire officiel de déclaration, dans le cadre prévu à cet effet, le supplément d'impôt peut être réclaté ou rappelé pendant trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'année qui donne son nom à l'exercice auquel cet impôt appartient normalement.

» Ce délai est porté à cinq ans pour les absences ou insuffisances d'impositions résultant du fait que le contribuable s'est abstenu de produire sa déclaration dans l'intention d'éluder l'impôt ou a produit une déclaration volontairement incomplète ou inexacte. »

Art. 2.

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur*. Ses dispositions sont applicables à toutes les impositions, par rappels de droits, déjà établies ou restant à établir à cette date.

Donné à Washington, le 10 avril 1948.

CHARLES

PAR LE RÉGENT :

Le Ministre des Finances,

G. EYSKENS.

WETSONTWERP

KAREL, PRINS VAN BELGIË,
REGENT VAN HET KONINKRIJK,

Aan allen, tegenwoordigen en toekomstenden, HEIL.

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

WIJ HEBBEN BESLOTEN EN WIJ BESLUITEN :

Het ontwerp van wet, waarvan de tekst volgt, zal in Onze naam door de Minister van Financiën bij de Wetgevende Kamers worden ingediend.

Eerste artikel.

Artikel 74, alinea 1, der wetten betreffende de inkomstenbelastingen, samengeschiedeld bij het besluit van de Regent dd. 15 Januari 1948, wordt als volgt gewijzigd :

« Wanneer het belastbaar inkomen van een belastingsschuldige hoger beloopt dan datgene welke hij als aanslagbasis in het daartoe voorzien kader van zijn officieel aangifteformulier vermeld heeft, mag het belastingssupplement gevorderd of nagevorderd worden gedurende drie jaar met ingang van 1 Januari van het jaar naar hetwelk het dienstjaar, waartoe bewuste belasting normaal behoort, wordt aangeduid.

» Dit tijdsbestek wordt op vijf jaar gebracht voor het gebrek aan of de ontoereikendheid van aanslag voortvloeiende uit het feit dat de belastingsschuldige zich er van onthouden heeft zijn aangifte over te leggen met het inzicht de belasting te ontduiken of een vrijwillig onvolledige of onjuiste aangifte heeft overgelegd. »

Art. 2.

Deze wet treedt in werking op de dag van hare afkondiging door het *Staatsblad*. Hare beschikkingen zijn van toepassing op al de bij navordering van rechten reeds gevestigde of op deze datum nog te vestigen aanslagen.

Gegeven te Washington, de 10 April 1948.

VANWEGE DE REGENT :

De Minister van Financiën,