

SÉNAT DE BELGIQUE

RÉUNION DU 2 JUIN 1938.

Rapport de la Commission des Finances chargée d'examiner le Projet de Loi tendant à rétablir la Contribution Nationale de Crise.

(Voir les n^{os} 200, 201, 215 et les Annales parlementaires de la Chambre des Représentants, séances des 24, 25 et 27 mai 1938; le n^o 164 du Sénat.)

BELGISCHE SENAAT

COMMISSIEVERGADERING VAN 2 JUNI 1938.

Verslag uit naam van de Commissie van Financiën belast met het onderzoek van het Wetsontwerp tot wederinvoering van de Nationale Crisisbelasting.

(Zie de n^{rs} 200, 201, 215 en de Handelingen van de Kamer der Volksvertegenwoordigers, vergaderingen van 24, 25 en 27 Mei 1938; n^r 164 van den Senaat.)

Présents : MM. MOYERSOEN, président; BEAUDUIN, BOLOGNE, BREUGELMANS, DE CLERCQ (Joseph), DE MONT, DOUTREPONT, HARMEGNIES, LABOULLE, OHN, PICARD, PIERLOT, RONVAUX, TEMMERMAN et GODDING, rapporteur.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre Commission a examiné le projet de loi tendant à rétablir la contribution nationale de crise, projet qui a été voté par la Chambre des Représentants le 27 mai dernier par 121 voix contre 36 et 3 abstentions.

Quelque répugnance légitime que l'on puisse avoir à augmenter en ce moment de crise le fardeau des contribuables, — et cette répugnance est partagée par tous les membres du Parlement —, nous nous trouvons placés devant la nécessité de fournir des recettes ordinaires pour couvrir, dans toute la mesure du possible, les dépenses ordinaires que le Gouvernement nous avait demandé de voter. Ces dépenses votées, le Gouvernement s'est engagé à les réduire dans toute la mesure du possible; il n'en reste pas moins vrai qu'entre ces dépenses votées, même hypothétiquement réduites, et les ressources ordinaires qu'on peut escompter en 1938, subsistera une différence importante, et qu'il est indispensable de réduire cette diffé-

MEVROUWEN, MIJNE HEEREN,

Uw Commissie heeft het wetsontwerp onderzocht dat strekt tot wederinvoering van de nationale crisisbelasting. Dit ontwerp werd op 27 Mei 1938 door de Kamer der Volksvertegenwoordigers goedgekeurd met 121 tegen 36 stemmen en 3 onthoudingen.

Welken gewettigden afkeer men er ook voor voele in dit tijdperk van crisis, den last der schatplichtigen te verzwaren — en deze afkeer wordt gedeeld door al de leden van het Parlement —, bevinden wij ons in de noodzakelijkheid gewone ontvangsten te verstrekken om zooveel mogelijk de gewone uitgaven te dekken die de Regeering het Parlement had verzocht goed te keuren. Eens deze uitgaven gestemd, heeft de Regeering zich verbonden dezelve in de mate van het mogelijke in te krimpen; het blijft niettemin waar dat er, tusschen deze aangenomen uitgaven, zelfs indien zij hypothetisch worden verminderd, en de gewone ontvangsten die mogen worden verwacht in 1938, een aanzienlijk verschil zal blijven bestaan en

rence, par un complément de recettes, de façon à tendre vers le rétablissement de l'équilibre du budget, actuellement gravement compromis.

Au surplus, il est d'ores et déjà évident que ces recettes complémentaires seront encore plus nécessaires en 1939 qu'en 1938. Laisser se perpétuer la situation actuelle et le grave déséquilibre budgétaire qui s'est accusé par suite de l'écart considérable entre les prévisions de recettes et de dépenses reprises au budget des Voies et Moyens pour 1938, — et les recettes et dépenses qui pourront et devront être effectivement faites, constituerait un sérieux danger pour le crédit de l'Etat, et, par conséquent, pour les intérêts de la collectivité tout entière et de chacun de ses membres en particulier.

Il est apparu que le premier moyen — et le plus simple — pour fournir ce complément de recettes consisterait dans le rétablissement de la « contribution nationale de crise » instaurée en vertu de l'article 1^{er}, § 1^{er}, de la loi du 30 décembre 1932, et qui avait été abrogée par la loi du 19 juin 1937, article 2.

Le projet qui vous est soumis reproduit donc, à peu près intégralement, le texte des « lois coordonnées relatives à la contribution nationale de crise », en date du 21 janvier 1937.

Nous vous signalons ci-après les différences essentielles entre le projet qui vous est soumis et le texte précédemment en vigueur.

1^o A l'article 1^{er}, le nouveau texte ajoute à la nomenclature des revenus frappés, les profits de « charges, offices et toutes occupations lucratives ». Cette addition, qui n'est qu'une précision de texte, a pour but de comprendre parmi les revenus frappés ceux provenant de l'exercice de certaines

dat het onontbeerlijk is dit verschil te verminderen door aanvullende ontvangsten, derwijze dat er wordt gestreefd naar het herstel van het evenwicht der begrooting, dat thans ernstig in gevaar verkeert.

Trouwens, het is van stonden aan klaarblijkend dat deze aanvullende ontvangsten nog meer zullen noodig zijn in 1939 dan in 1938. Den huidige toestand te laten voortbestaan alsmede het ernstig onevenwicht der begrooting, dat is gebleken ten gevolge van het aanzienlijk verschil tusschen de ramingen van ontvangsten en uitgaven, voorzien op de begrooting van 's Lands Middelen voor 1938, en de ontvangsten en uitgaven die werkelijk zullen kunnen en moeten gedaan worden, zou een ernstig gevaar beteekenen voor het krediet van den Staat en derhalve voor de belangen van de gansche gemeenschap en van ieder harer leden in het bijzonder.

Het is gebleken dat het eerste middel — en het eenvoudigste — om deze aanvullende ontvangsten te verschaffen zou bestaan in de wederinvoering van de « nationale crisisbelasting », ingesteld krachtens het eerste artikel, § 1, der wet van 30 December 1932 en die pas werd afgeschaft door de wet van 19 Juni 1937, artikel 2.

Het u voorgelegde ontwerp is bijna de volledige herhaling van den tekst der « samengeschatte wetten betreffende de nationale crisisbelasting » dd. 21 Januari 1937.

Wij wijzen u hieronder op de essentiële verschillen tusschen het u voorgelegde ontwerp en den vroeger geldenden tekst.

1^o In het eerste artikel, voegt de nieuwe tekst bij de opsomming der belasteinkomsten, de baten van « ambten, posten en elke andere winstgevendende betrekkingen ». Deze toevoeging, die slechts een tekstverduidelijking is, heeft ten doel onder de belasteinkomsten diegene te begripen die

professions qui ne paraissaient pas expressément visées par les dispositions précédemment en vigueur.

2° A l'article 2 figure une disposition nouvelle, ainsi libellée : « Les revenus du mari et de la femme lorsque leur montant total imposable pour l'année est inférieur à 25,000 francs, ne sont pas cumulés pour l'application de la contribution nationale de crise ».

Cette disposition résulte d'un amendement voté par la Commission des Finances de la Chambre. Elle déroge à la législation fiscale relative aux impôts sur les revenus; en effet, en vertu de l'article 35 des lois coordonnées sur les impôts sur les revenus, « les revenus professionnels du mari et de la femme sont cumulés, quel que soit le régime matrimonial adopté, et la cotisation est établie au nom des époux. »

Certains membres se sont demandé s'il est indiqué, au moment où l'on réclame la simplification des lois fiscales, d'introduire une différence essentielle de taxation entre le régime de la taxe professionnelle et celui de la contribution nationale de crise, qui n'en est que l'accessoire et devrait être perçue sur les mêmes bases.

Ils font remarquer, de plus, que le régime adopté par la Chambre aboutit à des conséquences anormales. Prenons le cas, pour une grande agglomération :

a) d'un ménage où mari et femme travaillant chacun gagnent chacun brut 12,000 francs. Revenu global brut : 24,000 francs, soit net 19,200 fr ;

b) d'un autre ménage où le même revenu professionnel brut de 24,000 fr. provient exclusivement du travail du mari.

Dans le cas a, ce ménage payera,

voortkomen van de uitoefening van zekere beroepen die niet uitdrukkelijk bedoeld schenen door de vroeger van kracht zijnde bepalingen.

2° Bij artikel 2 komt er een nieuwe bepaling voor, luidende :

« De inkomsten van man en vrouw worden niet samengevoegd met het oog op de toepassing van de nationale crisisbelasting, wanneer hun voor het jaar totaal belastbaar inkomen minder bedraagt dan 25,000 frank ».

Deze bepaling spruit voort uit een amendement goedgekeurd door de Commissie van Financiën der Kamer. Zij wijkt af van de fiscale wetgeving betreffende de belastingen op het inkomen; inderdaad, krachtens artikel 35 der samengeschiedelde wetten op de belastingen op het inkomen, « worden de bedrijfsinkomsten van man en vrouw samengevoegd, welke ook het aangenomen huwelijksvermogenstelsel zij, en wordt de aanslag ten name van de echtgenooten gevestigd. »

Sommige leden hebben zich afgevraagd of het past, op het oogenblik dat men de vereenvoudiging der fiscale wetten eischt, een essentieel verschil van taxering in te voeren tusschen het regime der beroepsbelasting en dit van de nationale crisisbelasting, die er alleen het bijkomende van is en op denzelfden grondslag zou moeten geheven worden.

Zij doen bovendien opmerken dat het regime, door de Kamer goedgekeurd, tot ongewone gevolgen leidt. Nemen wij het geval voor een groote agglomeratie :

a) van een gezin waar man en vrouw beiden werken, met elk een bruto loon van 12,000 frank. Bruto globaal inkomen : 24,000 frank of netto 19,200 frank;

b) van een ander gezin waar hetzelfde bruto beroepsinkomen van 24,000 frank alleen voortkomt van den arbeid van den man.

In het geval a zal dat gezin, met twee

avec deux enfants à charge, en vertu de l'amendement :

1^o Taxe professionnelle sur les revenus cumulés (19,200 francs net) (suivant barème) fr. 312

2^o Contribution nationale de crise : revenu 12,000 — $1/4 = 3,000 = 9,000$ francs net taxables à 1 1/2 p. c. :

pour le mari fr. 135

pour la femme 135

Total, fr. 582

Dans le cas *b*, le ménage payera :

1^o Taxe professionnelle sur 19,200 francs net (comme ci-dessus) fr. 312

2^o Contribution nationale de crise : revenu 24,000 — $1/5 = 4,800 = 19,200$ francs net à 2 p. c. : à payer par le mari . fr. 384

Total, fr. 696

La différence n'est pas considérable. Justifie-t-elle une différenciation entre le régime de base de la taxe professionnelle et de la contribution de crise ?

Votre Commission a néanmoins estimé qu'il convenait de maintenir cette disposition, à laquelle M. le Ministre des Finances a donné son adhésion ;

3^o A l'article 3 (revenus de capitaux investis), le texte antérieurement en vigueur fixait le taux maximum à 4 p. c. Le texte nouveau établit une nouvelle tranche (revenus de 150,000 francs et plus) frappée de 4.5 p. c.

Notons ici que les revenus des capitaux investis sont ceux visés à l'article 14, paragraphe 1^{er}, 3^o, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, c'est-à-dire « les revenus des capitaux investis dans toutes affaires commerciales, industrielles ou agricoles, exploitées autrement que par les sociétés par actions, et à

kinderen ten laste, krachtens het amendement, betalen :

1^o Bedrijfsoelasting op de samengevoegde inkomsten (19,200 frank netto) (volgens barema) fr. 312

2^o Nationale crisisbelasting : inkomen 12,000 — $1/4 = 3,000$ of 9,000 frank netto, belastbaar aan 1 1/2 t. h. :

voor den man fr. 135

voor de vrouw 135

Totaal, fr. 582

In het geval *b* zal het gezin betalen :

1^o Bedrijfsbelasting op 19,200 frank netto (zoals hierboven) . . fr. 312

2^o Nationale crisisbelasting : inkomen 24,000 — $1/5 = 4,800$ of 19,200 frank netto, tegen 2 t. h. te betalen door den echtgenoot. 384

Totaal, fr. 696

Het verschil is niet aanzienlijk. Wettigt het een verschil tusschen het basisregime van de bedrijfsbelasting en van de crisisbelasting ?

Uw Commissie heeft niettemin geoordeeld dat het paste deze bepaling te handhaven, waarmede de Minister van Financiën zijn instemming heeft betuigd.

3^o Bij artikel 3 (inkomsten van belegde kapitalen) bepaalde de vroeger geldende tekst het maximumbedrag op 4 t. h. De nieuwe tekst voert een nieuwe schijf in (inkomsten van 150 duizend frank en meer) belast met 4.5 t. h.

Merken wij op dat de inkomsten van belegde kapitalen diegene zijn bedoeld bij artikel 14, paragraaf 1, 3^o, van de samengeschaalde wetten op de inkomstenbelastingen, dus « de inkomsten van kapitalen belegd in alle handels-, nijverheids- of landbouwzaken, op andere wijze geëxploiteerd dan door de vennootschappen op aandeelen, en

l'exclusion des capitaux engagés soit par les exploitants eux-mêmes dans leurs affaires personnelles, soit par des associés actifs dans les sociétés de personnes. »

4° A l'article 4 est introduite une modification plus importante (§§ 1 et 3)

En vertu de la jurisprudence consacrée par des arrêts de Cour d'Appel (reproduits dans le rapport joint à la Chambre des Représentants) l'ancienne taxe de crise « n'était pas un impôt progressif sur l'ensemble des revenus immobiliers du propriétaire foncier, mais constituait un impôt progressif, additionnel sur le revenu cadastral des propriétés immobilières situées dans une même section fiscale ».

Un arrêt de la Cour de Cassation qui a renvoyé le litige devant la Cour d'Appel de Liège a décidé par contre que : « chaque immeuble devait être frappé séparément. »

Le texte nouveau confirme en termes explicites que la progressivité du taux est appliquée en fonction du montant total des revenus cadastraux afférents à l'ensemble des parcelles cadastrales reprises sous un même article de rôle.

Il s'agit en l'espèce des propriétés immobilières d'un même contribuable, sises dans une même commune ou dans une même section de commune.

D'autre part, l'article 4 prévoit que la progressivité sera appliquée sur l'ensemble des immeubles situés dans le pays et appartenant au même redevable; un supplément sera établi éventuellement à due concurrence.

* * *

Les dispositions nouvelles proposées ont suscité certaines critiques. Votre Commission a néanmoins cru devoir les approuver, pour le motif principal que les autres revenus frappés de la

met uitsluiting van de kapitalen aangewend hetzij door de exploiteerenden zelf, hetzij door werkende vennoten en vennootschappen van personen. »

4° Bij artikel 4 wordt een belangrijker wijziging ingevoerd (par. 1 en 3).

Krachtens de rechtspraak bekrachtigd door Hoven van beroep (overgenomen in het verslag aan de Kamer der Volksvertegenwoordigers), « was de nationale crisisbelasting geen progressieve belasting op de gezamenlijke inkomsten van den grondeigenaar, doch een opklimmende bijgevoegde belasting op het kadastraal inkomen der vaste goederen deel uitmakende van een zelfde sectie der belastingen ».

Een arrest van het Hof van Verbreking, dat de zaak naar het Hof van Beroep te Luik verwees, heeft daarentegen uitgemaakt dat « elk vast goed afzonderlijk moest worden aangeslagen. »

De nieuwe tekst bevestigt uitdrukkelijk dat de progressiviteit van de belasting toegepast wordt volgens het totaal bedrag der kadastrale opbrengsten in verband met de gezamenlijke kadastrale perceelen vermeld onder een zelfde artikel van de rol.

Het geldt hier vaste eigendommen van een zelfden belastingschuldige, gelegen in een zelfde gemeente of in een zelfde wijk eener gemeente.

Bovendien, voorziet artikel 4 dat de progressiviteit wordt toegepast op de gezamenlijke vaste goederen in het land gelegen en behoorend tot een zelfden belastingschuldige; een bijslag zal eventueel ten vereischten beloope worden bepaald.

* * *

De nieuwe voorgestelde bepalingen hebben enkele kritieken uitgelokt. Uw Commissie heeft evenwel gemeend hen te moeten goedkeuren, hoofdzakelijk omdat de overige inkomsten, aan de

contribution nationale de crise, même lorsqu'ils sont recueillis dans diverses parties du Royaume, sont également additionnés pour l'application de la taxe.

5° L'article 8, par diverses dispositions, consacre, en somme, la rétroactivité de la perception de la taxe de crise aux divers revenus recueillis en 1937 et aux salaires et traitements payés à partir du 1^{er} janvier 1938.

Cette disposition est plus sujette à critique que les autres; il est contraire aux principes admis d'établir un impôt à titre rétroactif, encore que la loi taxant les bénéfices de la dévaluation l'ait déjà fait.

La seule excuse qui peut être invoquée pour justifier en quelque mesure cette dérogation à des principes consacrés, c'est simplement la nécessité de procurer au Gouvernement les ressources dont il a besoin. N'appliquer la loi que pour une demi-année ou à partir du 1^{er} juillet 1938 seulement reviendrait à réduire pour 1938 les recettes qu'on peut en escompter de quelque 300 à 350 millions, ce que la situation budgétaire ne permet pas.

Pour les revenus de propriétés immobilières et pour les revenus de capitaux investis, cette modalité ne paraît donner lieu à aucune difficulté.

Il en est autrement pour certains revenus professionnels.

Pour les salaires, traitements et autres rémunérations, la perception se fait par retenue à la source par l'employeur.

Or, pour toutes les rémunérations mises en paiement jusqu'au vote de la loi, la taxe de crise n'aura pas été retenue à la source.

Comment « l'arriéré » de contribution de crise ainsi créé, et qui portera sur six mois, sera-t-il recouvré ? L'Ad-

nationale crisisbelasting onderhevig, zelfs zoo zij uit verschillende deelen van het Rijk worden ontvangen, eveneens worden samengeteld voor de toepassing van de taxe.

5° Door verschillende bepalingen bekrachtigt artikel 8 feitelijk de inning met terugwerkende kracht der crisisbelasting voor diverse inkomsten ontvangen in 1937 en voor wedden en loonen vanaf 1 Januari 1938 betaald.

Deze bepaling is meer vatbaar voor kritiek dan de andere; het is strijdig met de aanvaarde beginselen, een belasting met terugwerkende kracht vast te leggen, ofschoon de wet tot belasting der winsten op de devaluatie het reeds deed.

De eenige verontschuldiging die kan ingebracht worden om in zekere mate deze afwijking van gevestigde beginselen te billijken, is eenvoudig de noodzakelijkheid aan de Regeering de inkomsten te verschaffen die zij nodig heeft. Moest de wet slechts voor een half jaar of eerst vanaf 1 Juli 1938 toegepast worden, dan kwam dit neer op een vermindering van zoowat 300 tot 350 miljoen op de inkomsten waarop men voor 1938 kan rekenen, hetgeen onze begroostingstoestand niet toelaat.

Voor de inkomsten uit onroerende eigendommen en voor de inkomsten uit belegde kapitalen, schijnt deze modaliteit geen enkele moeilijkheid op te leveren.

Anders is het gesteld met sommige bedrijfsinkomsten.

Voor deze, de loonen, wedden en andere bezoldigingen, gebeurt de inning door afhouding aan de bron door den werkgever.

Welnu, voor al de bezoldigingen uitbetaald tot de goedkeuring der wet, zal de crisisbelasting niet aan de bron afgehouden geworden zijn.

Hoe zal de aldus geschapen « achterstallige » crisisbelasting, slaande op zes maanden, geïnd worden ? Het

ministration se propose vraisemblablement d'établir, à l'aide des indications que lui fournissent les retenues qui sont opérées à partir du vote de la loi, des cotisations pour « l'arriéré » dû par chaque redevable et de lui en réclamer directement le paiement au début de 1939.

Plusieurs membres de la Commission ont émis la crainte que l'établissement des rôles et le recouvrement de « l'arriéré » dû n'entraînent un travail considérable et de grosses difficultés; ils estiment qu'il y aura un inconvénient certain à réclamer en 1939, d'un coup, un montant relativement important, équivalant à six mois de contribution de crise, à des contribuables souvent modestes et qui n'auront pas toujours constitué les réserves nécessaires.

Ces membres se sont demandé si, du moment que, de toute façon, la contribution nationale de crise devra être acquittée sur les revenus professionnels pour l'entière de l'année 1938, le moyen le plus simple d'arriver à ce résultat ne serait pas, soit de doubler le taux de la contribution de crise pour le second semestre de 1938 pour ceux des revenus professionnels pour lesquels la retenue se fait à la source, soit de majorer pour ces revenus, de 33.33 p. c. le taux prévu par la loi, et ce pour la période du 1^{er} juillet 1938 au 31 décembre 1938. « Cette procédure faciliterait le travail de l'Administration, éviterait tout établissement de cotisations comme aussi tout recouvrement direct et souvent difficile à charge des intéressés, et rendrait également plus aisé le paiement de « l'arriéré » par les redevables, qui se libèreront de cet « arriéré », soit en six, soit en dix-huit mensualités. Ce serait, en somme, de la « prévoyance imposée ».

M. le Ministre des Finances n'a toutefois pas cru devoir se rallier à ces

Bestuur neemt zich wellicht voor, aan de hand der aanduidingen die het zal verkrijgen door de afhoudingen welke zullen gedaan worden vanaf de goedkeuring der wet, bijdragen te bepalen voor den « achterstal » die door elken belastingplichtige verschuldigd is en van hem rechtstreeks de betaling bij den aanvang van 1939 te vorderen.

Verschillende leden der Commissie hebben de vrees uitgedrukt dat het opmaken der rollen en de inning van den verschuldigten « achterstal » aanzienlijk werk en groote moeilijkheden kunnen meebrengen; zij meenen dat het stellig bezwaarlijk zijn zal in 1939 meteens een betrekkelijk aanzienlijk bedrag, gelijk aan zes maanden crisisbelasting, te vorderen van veelal nederige belastingplichtigen, die niet immer de noodige reserves zullen aangelegd hebben.

Deze leden vragen zich af of, van het oogenblik dat de nationale crisisbelasting alleszins zal moeten betaald worden op de bedrijfsinkomsten voor het volle jaar 1938, het eenvoudigste middel daartoe niet zou bestaan in het verdubbelen van den aanslagvoet der crisisbelasting voor het tweede halfjaar 1938 voor de bedrijfsinkomsten waarvan de afhouding aan de bron geschiedt, ofwel in de opvoering der belasting door de wet voorzien met 33.33 p. c. voor deze inkomsten, en zulks voor den termijn van 1 Juli 1938 tot 31 December 1938. Deze procedure zou het werk der Commissie vergemakkelijken, iederen aanslag voorkomen alsmede iedere rechtstreeksche invordering ten laste der belanghebbenden, die vaak zeer moeilijk is, en zou ook de betaling van het « achterstal » door de schatplichtigen vergemakkelijken, daar deze zich van deze « achterstallen » zouden kwijten hetzij in zes, hetzij in achttien maandelijksche afkortingen. Het ware omzeggens « opgelegde voorzorg ».

De Minister van Financiën heeft evenwel niet gemeend zich bij deze

propositions, principalement pour le motif qu'elles nécessiteraient la révision des « barèmes » actuellement en vigueur. Il a également fait observer que certains redevables qui auront perçu des rémunérations pendant le premier semestre de 1938 n'occupent parfois pas les mêmes emplois après le 1^{er} juillet 1938; que d'autres, qui auront des occupations rémunérées après le 1^{er} juillet 1938, auront parfois été en chômage pendant le premier semestre de 1938 et seraient ainsi taxés injustement.

Votre Commission, n'ayant pas retenu ces suggestions, a examiné ensuite un amendement déposé par M. Harmegnies et conçu comme suit :

ART. 8.

Au dernier alinéa, insérer après les mots : « à dater du 1^{er} janvier 1938 », la disposition ci-après :

« Toutefois, sur les revenus professionnels pour lesquels la taxe est retenue à la source, il n'y aura pas lieu à rappel de cotisations pour la période du 1^{er} janvier 1938 jusqu'à la date de la mise en application de la retenue lorsque les revenus bruts sont inférieurs à :

» a) 16,500 francs pour les veufs et célibataires;

» b) 18,000 francs pour les mariés sans enfant;

» c) 19,500 francs pour les mariés avec charge d'un enfant;

» d) 21,000 francs pour les mariés avec charge de deux enfants;

» e) 22,500 francs pour les mariés avec charge de trois enfants, et ainsi de suite, en comptant 1,500 francs par enfant à charge en plus.

» Il sera procédé ultérieurement... (le reste comme à l'article). »

M. Moulin a proposé d'ajouter à

proposeren te moeten aansluiten, vooral omdat zij de herziening der thans geldende schalen zouden noodzakelijk maken. Hij deed insgelijks opmerken dat sommige schatplichtigen, die bezoldigingen hebben getrokken gedurende het eerste halfjaar 1938, soms na 1 Juli 1938 niet meer dezelfde ambten bekleeden; dat anderen, die bezoldigde betrekkingen zullen bekleeden na 1 Juli 1938, soms werkloos zijn geweest tijdens het eerste halfjaar 1938 en aldus onbillijk zouden worden aangeslagen.

Uw Commissie is op deze wenken niet ingegaan en heeft vervolgens een amendement onderzocht dat werd ingediend door den heer Harmegnies en luidt als volgt :

ART. 8.

In het laatste lid, na de woorden « van 1 Januari 1938 af » de volgende bepaling in te voegen :

« Evenwel, op de bedrijfsinkomsten waarvoor de belasting aan de bron wordt afgehouden, zal geen navordering van bijdragen geschieden voor het tijdperk tusschen 1 Januari 1938 en den datum van toepassing der afhouding, zoo de bruto-inkomsten lager zijn dan :

» a) 16,500 frank voor de weduwnaars en ongehuwden;

» b) 18,000 frank voor de gehuwden zonder kind;

» c) 19,500 frank voor de gehuwden met een kind ten laste;

» d) 21,000 frank voor de gehuwden met twee kinderen ten laste;

» e) 22,500 frank voor de gehuwden met drie kinderen ten laste; en zoo voort met telkens 1,500 frank meer per kind ten laste.

» Later zal overgegaan..... (het overige als in het artikel). »

De heer Moulin heeft voorgesteld

l'amendement de M. Harmegnies le texte suivant :

« Les revenus professionnels des salariés occupés en cette qualité dans un pays étranger, et domiciliés en Belgique, bénéficient des exonérations prévues ci-dessus. »

M. Harmegnies a justifié son amendement par la considération que les revenus modestes, inférieurs aux minima qu'il propose d'exonérer, donneraient précisément lieu aux plus grandes difficultés de recouvrement. Son amendement vise à éviter la récupération de la contribution nationale de crise sur les salaires et traitements afférents à la période de 1938 qui précède le vote de la présente loi, à charge des contribuables modestes.

M. le ministre des Finances a fait observer que l'adoption de l'amendement proposé entraînerait un déchet appréciable, et qu'il faudrait alors, en toute équité, prendre la même mesure de dégrèvement en faveur des artisans, petits commerçants et agriculteurs qui se trouvent dans la même situation financière et à qui on réclamera pour 1938 la contribution nationale de crise sur l'intégralité des bénéfices obtenus en 1937.

A ces objections l'auteur de l'amendement a répondu que les contribuables visés par lui étaient ceux dont aucune parcelle de revenus ne peut échapper à l'imposition — ce qui n'est pas toujours le cas pour les autres catégories de redevables cités par M. le Ministre des Finances — et qu'à ce titre il n'était pas injustifié de les faire bénéficier d'un traitement privilégié.

Mis aux voix, l'amendement de M. Harmegnies complété par le texte proposé par M. Moulin a été adopté par 7 voix contre 5 et 3 abstentions.

het amendement van den heer Harmegnies met de volgende bepaling aan te vullen :

« De bedrijfsinkomsten van de loontrekkenden als zoodanig in een vreemd land te werk gesteld, en in België woonachtig, genieten de hooger voorziene vrijstellingen. »

De heer Harmegnies heeft zijn amendement gebillijkt door de beschouwing dat de nederige inkomsten, lager dan de minima die hij voorstelt vrij te stellen, juist zouden aanleiding geven tot de grootste moeilijkheden van invordering. Zijn amendement strekt er toe de invordering van de nationale crisisbelasting te voorkomen op de loonen en wedden, over het tijdperk van 1938 dat aan de goedkeuring dezer wet voorafgaat, ten laste van de nederige schatplichtigen.

De Minister van Financiën heeft doen opmerken dat de goedkeuring van het voorgestelde amendement een merkelijke mindere opbrengst zou betekenen, en dat men dan, in alle billijkheid, denzelfden maatregel van ontlasting zou moeten treffen ten gunste der ambachtslieden, kleinhandelaars en landbouwers die zich in denzelfden financiële toestand bevinden en van wie men, voor 1938, de nationale crisisbelasting zal eischen op de integrale winsten van 1937.

De indiener van het amendement heeft daarop geantwoord dat de door hem bedoelde schatplichtigen dezen zijn waarvan geen enkel deeltje van inkomen aan den aanslag kan ontsnappen — wat niet steeds het geval is voor de andere categorieën belastingschuldigen aangehaald door den Minister van Financiën — en het niet ongerechtvaardigd ware daarom een bevoorrechte behandeling op hen toe te passen.

Ter stemming werd het amendement van den heer Harmegnies, aangevuld met den tekst voorgesteld door den heer Moulin, goedgekeurd met 7 stemmen tegen 5 bij 3 onthoudingen.

L'un des membres qui se sont abstenus s'est réservé de prendre définitivement attitude après que les conséquences financières de l'amendement proposé auront pu être chiffrées.

M. le Ministre des Finances n'a pas cru pouvoir donner son adhésion à l'amendement précité.

Autre amendement.

Divers membres de la Commission avaient manifesté l'intention de reprendre l'amendement déposé à la Chambre des Représentants par M. Pierco, à l'alinéa 1^{er} de l'article 1^{er}, et libellé comme suit :

« Toutefois, des revenus ci-dessus, sera déduit le montant des charges hypothécaires grevant les propriétés immobilières soumises à la contribution nationale de crise ».

L'honorable M. Pierco avait justifié cet amendement comme suit :

« L'article 7 de l'arrêté royal du 13 janvier 1933 dit expressément ce qui suit :

« La contribution nationale de crise » due à raison des revenus des propriétés immobilières est établie en » même temps et suivant les mêmes » modalités que la contribution foncière de l'exercice, sur le montant » des revenus cadastraux qui sert de » base à cette dernière contribution.

» L'impôt foncier est donc calculé » comme si l'immeuble était quitte et » libre de toute charge hypothécaire » et par voie de conséquence la contribution de crise également.

» Le revenu cadastral n'étant pas » affecté par l'hypothèque, il en résulte que le propriétaire d'un immeuble hypothéqué devra payer la

Een der leden die zich onthielden behoudt zich voor een vaste houding aan te nemen nadat de financiële gevolgen van het voorgesteld amendement in cijfers zullen uitgedrukt zijn.

De Minister van Financiën heeft niet gemeend zijn instemming te kunnen betuigen met voornoemd amendement.

Ander amendement.

Verschillende leden van de Commissie hadden het inzicht te kennen gegeven het amendement over te nemen, dat de heer Pierco bij de Kamer der Volksvertegenwoordigers had ingediend bij lid 1 van artikel één, en dat luidde als volgt :

« Evenwel wordt van genoemde inkomsten het bedrag afgetrokken van de hypotheeklasten waarmede de onroerende eigendommen zijn bezwaard die aan de nationale crisisbelasting zijn onderworpen. »

De geachte heer Pierco verantwoordde dit amendement als volgt :

« In artikel 7 van het koninklijk besluit van 13 Januari 1933 wordt uitdrukkelijk gezegd :

« De nationale crisisbelasting ver- » schuldigd naar rato van de inkom- » sten uit onroerende eigendommen, » wordt gevestigd terzelfder tijd en » volgens dezelfde modaliteiten als de » grondbelasting op het bedrag der » kadastrale opbrengsten dienend tot » grondslag van laatstbedoelde belasting.

« De grondbelasting wordt dus berekend alsof het onroerend goed zuiver » en vrij was van elken hypotheeklast » en, diensgevolge, de crisisbelasting » eveneens.

» Daar het kadastraal inkomen niet » wordt bezwaard met hypotheek, » vloeit er uit voort dat de eigenaar van » een met hypotheek bezwaard onroe-

» taxe de crise sur un revenu qu'il
» n'a pas.

» L'amendement a pour but de
» faire disparaître cette anomalie. »

A ces arguments, l'Administration des Finances répond par les considérations suivantes :

1^o La contribution nationale de crise n'atteint pas les revenus de créances hypothécaires, de sorte que le revenu d'un immeuble hypothéqué n'est pas imposé deux fois à la contribution nationale de crise;

2^o Généralement, les prêts hypothécaires stipulent que toutes taxes sur le capital de la créance ou sur les intérêts, sont à la charge de l'emprunteur. Si donc on avait soumis les intérêts hypothécaires à la contribution nationale de crise, l'emprunteur aurait dû payer celle-ci. Il a, dès lors, paru préférable et plus pratique de réclamer la contribution nationale de crise sur le revenu cadastral sans déduction des intérêts hypothécaires. C'est d'ailleurs le système suivi en matière d'impôts sur les revenus : la contribution foncière est perçue sur le revenu cadastral et la taxe mobilière n'est réclamée que sur la partie des intérêts hypothécaires qui dépasse le revenu cadastral (art. 22)

Certes, on aurait pu stipuler que la contribution nationale de crise sur les intérêts hypothécaires devait être acquittée par le prêteur, nonobstant toute clause contraire; mais aurait-il été équitable de réduire encore indirectement le taux d'intérêt déjà peu élevé touché par le prêteur ?

3^o Des complications résulteront de la nécessité de dégager, en cas de remboursement par annuités, le montant des intérêts;

4^o Si on déduit les *intérêts hypothécaires*, pourquoi ne pas déduire les

» rend goed de crisisbelasting zal moeten betalen op een inkomen dat hij
» niet heeft. »

» Het amendement heeft voor doel deze onregelmatigheid te doen verdwijnen. »

Op deze bewijsvoering antwoordt het bestuur van financiën met de volgende beschouwingen :

1^o De nationale crisisbelasting treft de inkomsten van hypothecaire schuldvorderingen niet, zoodat het inkomen van een met hypotheek bezwaard onroerend goed niet twee maal aan de nationale crisisbelasting is onderworpen;

2^o Doorgaans bepalen de hypothecaire leeningen dat al de taxes op het kapitaal der schuldvordering of op de intresten ten laste van den ontleener vallen. Indien men dus de hypothecaire leeningen aan de nationale crisisbelasting had onderworpen, dan zou de ontleener deze hebben moeten betalen. Het bleek derhalve verkieslijk en practischer de nationale crisisbelasting van de kadastrale opbrengst te eischen zonder afhouding der hypothecaire intresten. Dit stelsel wordt trouwens gevolgd in zake bedrijfsbelasting : de grondbelasting wordt geheven op de kadastrale opbrengst en de mobiliënbelasting wordt alleen gevorderd op het gedeelte der hypothecaire intresten dat de kadastrale opbrengst overschrijdt (art. 22).

Stellig had men kunnen bepalen dat de nationale crisisbelasting op de hypothecaire intresten moest betaald worden door den leener, ondanks alle andersluidend beding; ware het echter billijk den reeds niet hoogen intrest door den leener getrokken nog onrechtstreeks te verlagen ?

3^o Verwickelingen zullen voortspuiten uit de noodzakelijkheid in geval van afbetaling met annuïteiten het bedrag der intresten te berekenen ;

4^o Indien men de *hypothecaire* intresten aftrekt, waarom zou men ook

intérêts chirographaires ? Combien n'y a-t-il pas de propriétaires qui ont obtenu des prêts de confiance, sans gage hypothécaire, chez des parents, des amis, des enfants ? En fait, les deux situations sont identiques ;

5° Le nombre d'immeubles hypothéqués en Belgique est considérable ; le déchet serait grand, les intérêts hypothécaires échappant à la contribution nationale de crise.

L'amendement de M. Pierco a été retiré par son auteur ; le Ministre des Finances a fait observer que « la disposition qui figure dans l'amendement de M. Pierco n'existait pas dans la loi sur la taxe de crise. Si elle était adoptée, elle en diminuerait le rendement de façon notable. On remarquera que, dans la loi sur l'impôt sur le revenu, le revenu cadastral est également considéré dans son ensemble. On ne peut introduire dans la législation des dispositions dissemblables sur un même objet. »

En présence de la déclaration de l'Administration, confirmée par l'honorable Ministre des Finances, que la contribution nationale de crise ne frappe pas les revenus de créances hypothécaires, et qu'ainsi le revenu d'un immeuble hypothéqué n'est pas imposé deux fois à la contribution nationale de crise, les membres qui avaient manifesté l'intention de reprendre l'amendement de M. Pierco ont déclaré ne pas insister.

* * *

Votre Commission a approuvé, par 13 voix contre 2, l'ensemble du projet de loi tendant à rétablir la contribution nationale de crise.

Le Rapporteur,
R. GODDING.

Le Président,
R. MOYERSON.

niet de onbevoorrechte intresten af-trekken ? Hoeveel eigenaars zijn er niet die leeningen in vertrouwen, zonder hypotheccair onderpand hebben verkregen, bij ouders, vrienden, kinderen ? Feitelijk zijn beide toestanden gelijk ;

5° Het aantal met hypotheeklast bezwaarde vaste goederen is aanzienlijk in België ; de mindere opbrengst ware groot indien de hypotheccaire intresten aan de nationale crisisbelasting zouden ontsnappen.

Het amendement van den heer Pierco werd door hem zelf ingetrokken ; de Minister van Financiën deed opmerken dat « de bepaling van het amendement Pierco niet bestond in de wet op de crisisbelasting. Werd zij aangenomen, zou zij aanzienlijk de opbrengst van de crisisbelasting verminderen. Men zal opmerken dat in de wet op de inkomstenbelasting het kadastraal inkomen insgelijks in zijn geheel wordt beschouwd. Men kan in de wetgeving geen verschillende bepalingen over eenzelfde punt opnemen. »

Ten overstaan der verklaring van het Bestuur, bevestigd door den geachten Minister van Financiën, dat de nationale crisisbelasting de inkomsten van hypotheccaire schuldvoorwerpen niet treft, en dat aldus de opbrengst van een met hypotheek bezwaard onroerend goed niet tweemaal aan de nationale crisisbelasting is onderworpen, hebben de leden die het inzicht betuigd hadden het amendement van den heer Pierco over te nemen, te kennen gegeven dat zij niet meer aandrongen.

* * *

Uw Commissie heeft het wetsontwerp in zijn geheel strekkend tot de wederinvoering van de nationale crisisbelasting met 13 tegen 2 stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
R. GODDING.

De Voorzitter,
R. MOYERSON.

**Amendement
présenté par la Commission.**

ART. 8.

Au dernier alinéa, insérer après les mots « à dater du 1^{er} janvier 1938 », la disposition ci-après :

« Toutefois, sur les revenus professionnels pour lesquels la taxe est retenue à la source, il n'y aura pas lieu à rappel de cotisations pour la période du 1^{er} janvier 1938 jusqu'à la date de la mise en application de la retenue, lorsque les revenus bruts sont inférieurs à :

» a) 16,500 francs pour les veufs et célibataires;

» b) 18,000 francs pour les mariés sans enfant;

» c) 19,500 francs pour les mariés avec charge d'un enfant;

» d) 21,000 francs pour les mariés avec charge de deux enfants;

» e) 22,500 francs pour les mariés avec charge de trois enfants, et ainsi de suite, en comptant 1,500 francs par enfant à charge en plus.

» Les revenus professionnels des salariés occupés en cette qualité dans un pays étranger, et domiciliés en Belgique, bénéficient des exonérations prévues ci-dessus. »

» Il sera procédé ultérieurement... (le reste comme à l'article) ».

**Amendement
door de Commissie voorgesteld.**

ART. 8.

In het laatste lid, na de woorden « van 1 Januari 1938 af » de volgende bepaling in te voegen :

« Evenwel, op de bedrijfsinkomsten waarvoor de belasting aan de bron wordt afgehouden, zal geen navordering van bijdragen geschieden voor het tijdperk tusschen 1 Januari 1938 en den datum van toepassing der afhouding, zoo de bruto-inkomsten lager zijn dan :

» a) 16,500 frank voor de weduwnaars en ongehuwden;

» b) 18,000 frank voor de gehuwden zonder kind;

» c) 19,500 frank voor de gehuwden met een kind ten laste;

» d) 21,000 frank voor de gehuwden met twee kinderen ten laste;

» e) 22,500 frank voor de gehuwden met drie kinderen ten laste, en zoo voort, met telkens 1,500 frank meer per kind ten laste.

» De bedrijfsinkomsten van de loontrekkenden als zoodanig in een vreemd land te werk gesteld, en in België woonachtig, genieten de hooger voorziene vrijstellingen.

» Later zal overgegaan worden... (het overige als in het artikel). »

SÉNAT DE BELGIQUE

RÉUNION DU 2 JUIN 1938.

Rapport de la Commission des Finances chargée d'examiner le Projet de Loi tendant à rétablir la Contribution Nationale de Crise.

(Voir les n°s 200, 201, 215 et les Annales parlementaires de la Chambre des Représentants, séances des 24, 25 et 27 mai 1938; le n° 164 du Sénat.)

BELGISCHE SENAAT

COMMISSIEVERGADERING VAN 2 JUNI 1938.

Verslag uit naam van de Commissie van Financiën belast met het onderzoek van het Wetsontwerp tot wederinvoering van de Nationale Crisisbelasting.

(Zie de n°s 200, 201, 215 en de Handelingen van de Kamer der Volksvertegenwoordigers, vergaderingen van 24, 25 en 27 Mei 1938; n° 164 van den Senaat.)

ERRATUM.

Page 7, 3^e alinéa, 14^e et 15^e lignes :

Lire : ... et ce pour la période du 1^{er} juillet 1938 au 31 décembre **1939** — au lieu de « 1938 ».

Blz. 7, 3^e alinea, 14^e en 15^e regel :

Te lezen : ... en zulks voor den termijn van 1 Juli 1938 tot 31 December **1939**, — in stede van « 1938 ».