

SÉNAT DE BELGIQUE

RÉUNION DU 23 DÉCEMBRE 1939.

Rapport de la Commission des Finances chargée d'examiner le 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.

(Voir les n^{os} 7, 18, 26, 38, 40, 50 et les Annales parlementaires de la Chambre des Représentants, séances des 5, 6, 7, 8, 13, 14 et 15 décembre 1939, le n° 29 du Sénat.)

BELGISCHE SENAAAT

COMMISSIEVERGADERING VAN 25 DECEMBER 1939.

Verslag uit naam van de Commissie van Financiën belast met het onderzoek van het Wetsontwerp houdende wijziging van de samengeschakelde wetten op de inkomstenbelastingen en invoering van een bijzondere belasting op het uitzonderlijk gedeelte der winsten.

(Zie n^{rs} 7, 18, 26, 38, 40, 50 en de Handelingen van de Kamer der Volksvertegenwoordigers, vergaderingen van 5, 6, 7, 8, 13, 14 en 15 December 1939, n° 29 van den Senaat.)

Présents : MM. VAN OVERBERGH, président; le chevalier DAVID, DE CLERCQ (JOS.), DOUTREPONT, JANSSENS, LABOULLE, le baron MOYERSOEN, MULLIE, RONSE, RONVAUX et GODDING, rapporteur.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre Commission des Finances a eu à examiner le projet de loi instituant un impôt sur la partie exceptionnelle des bénéfices, tel qu'il a été adopté par la Chambre des Représentants, le 15 décembre, par 152 voix contre 6 et 17 abstentions.

En examinant ce projet et en y apportant divers amendements dont nous parlerons plus loin, votre Commission s'est inspirée de deux considérations d'ordre différent, également importantes, mais qu'elle s'est efforcée de concilier dans toute la mesure du possible.

La première de ces considérations, c'est la nécessité évidente de fournir au Trésor des ressources additionnelles pour lui permettre de faire face aux

MEVROUWEN, MIJNE HEEREN,

Uw Commissie van Financiën kreeg het wetsontwerp te onderzoeken waarbij een belasting wordt ingevoerd op het uitzonderlijk deel der winsten, zooals het werd aangenomen door de Kamer der Volksvertegenwoordigers op 15 December, met 152 tegen 6 stemmen bij 17 onthoudingen.

Bij het onderzoek van dit ontwerp, en door er verschillende amendementen op aan te brengen die wij verder zullen onderzoeken, heeft uw Commissie zich laten leiden door twee beschouwingen van onderscheiden aard, van een groot belang, doch die zij zich beijverd heeft zooveel mogelijk overeen te brengen.

De eerste dezer beschouwingen, is de klaarblijkelijke noodwendigheid de Schatkist de bijkomende inkomsten te bezorgen om haar toe te laten te

charges écrasantes que nous impose la mobilisation d'une grande partie de notre armée. A ce titre, le projet d'impôt sur les bénéfices exceptionnels fait partie d'un ensemble de mesures fiscales proposées par le Gouvernement, dont il attend une recette globale de 1,450 millions, et que votre Commission a d'ailleurs toutes adoptées. Bien que la recette escomptée de l'impôt sur les bénéfices exceptionnels ne figure dans ce montant que pour 75 millions, c'est-à-dire pour 6 p. c. seulement du total, votre Commission n'a eu aucune hésitation à en approuver le principe. Il est évident que, lorsque des suppléments de ressources considérables doivent être trouvés, il est naturel et légitime qu'on impose à un taux auquel personne n'aurait osé songer en temps de paix, les suppléments de bénéfices que des entreprises belges pourraient encore réaliser en plus des bénéfices qu'elles réalisaient en temps normal. Personne, que nous sachions, n'a contesté ce principe, ni, par conséquent, le principe du projet de loi, encore que certains aient estimé, à tort ou à raison, que ce fut une erreur de psychologie que de présenter ce projet trop tôt.

La seconde considération qui a inspiré votre Commission au cours de l'examen de ce projet, et qui a justifié à ses yeux la plupart des amendements qu'elle a adoptés, c'est l'impérieuse nécessité, non seulement de maintenir dans toute la mesure du possible l'activité économique du pays, mais, en plus, d'éviter de décourager par avance les initiatives nouvelles qui pourraient se produire dans ce domaine et que certains des événements actuels tendent précisément à favoriser. Comme l'a déclaré à la Chambre le 22 décembre le Ministre des Affaires Economiques « nous devons travailler

pourvu in de neerdrukkende lasten die ons door de mobilisatie van een groot deel van ons leger opgelegd worden. In dat opzicht, maakt het ontwerp van belasting op de uitzonderlijke winsten deel uit van een complex fiskale maatregelen door de Regeering voorgesteld, en waarvan zij een globale ontvangst verwacht van 1,450 miljoen, en die trouwens alle door uw Commissie werden aangenomen. Hoewel de verwachte ontvangst van de belasting op de buitengewone winsten in dat bedrag slechts voor 75 miljoen telt, dat wil zeggen slechts voor 6 t. h. van het totaal, heeft uw Commissie geenerlei aarzeling gehad er het beginsel van bij te treden. Het spreekt vanzelf dat, wanneer aanzienlijke bij-inkomsten moeten gevonden worden, het natuurlijk en billijk is dat de bijkomende winsten die Belgische bedrijven nog zouden kunnen verwezenlijken boven de winsten die zij in normalen tijd verkrijgen, belast worden tegen een bedrag waaraan niemand in vreedetijd zou hebben durven denken. Niemand, naar wij meenen, heeft dit beginsel betwist, noch dienvolgens het beginsel van het wetsontwerp, hoewel sommigen terecht of ten onrechte hebben gemeend dat het een psychologische dwaling was dit ontwerp te vroeg in te dienen.

De tweede beschouwing, die uw Commissie bij het onderzoek van dit ontwerp heeft geleid, en die in haar oogen de meeste aangenomen amendementen heeft gewettigd, is de gebiedende noodzakelijkheid niet alleen zooveel mogelijk 's lands economische bedrijvigheid te handhaven maar bovendien te vermijden dat op voorhand zouden worden ontmoedigd de nieuwe initiatieven die zich op dit gebied mochten voordoen en die sommige der huidige gebeurtenissen ertoe strekken te bevorderen. Onze landgenooten bezitten in zeer hoogen graad een vruchtbaren geest van initiatief; zij

et faire un effort, plus considérable que dans le passé, dans tous les secteurs de l'activité nationale où l'occasion s'en présente. » Nos compatriotes possèdent, à un très haut degré, le goût fécond de l'initiative; ils sont travailleurs; ils s'adaptent aisément à des circonstances nouvelles, même difficiles; ils sont donc très aptes à profiter des opportunités nouvelles qui leur seraient offertes. Mais de pareilles initiatives, dans les temps incertains que nous vivons, sont grosses de risques. Faut-il les énumérer? Risque d'investissements nouveaux, souvent considérables, pour des fabrications auxquelles les événements confèrent une protection artificielle mais qui pourrait n'être que de courte durée; risque industriel d'entreprendre ces fabrications nouvelles auxquelles on n'est pas préparé; risque de ne pouvoir compter sur un approvisionnement régulier en matières premières; incertitude sur les débouchés; risque de ne pouvoir transporter à destination les produits fabriqués, — sans parler de risques plus considérables encore si, par malheur, la Belgique devait ne pas échapper au conflit. Il y a là, il faut l'avouer, de quoi faire reculer les plus audacieux. Et, disons-le nettement, il ne se trouvera personne pour s'exposer à ces risques multiples et exceptionnels s'ils ne sont pas compensés par la possibilité de réaliser des bénéfices proportionnés à l'étendue des risques encourus.

Or la nécessité de réduire le chômage et par dessus tout la nécessité d'exporter autant que nous le pouvons, afin de nous procurer les devises étrangères qui doivent financer les importations indispensables, nous commandent d'encourager ces initiatives de toutes façons. C'est la préoccupation dominante dans tous les pays même belligérants, en Angleterre comme en France, où une loi analogue à celle qui vous est proposée exempte totale-

zijn werkzaam; zij passen zich gemakkelijk aan nieuwe, zelfs moeilijke, omstandigheden aan; zij zijn dus zeer geschikt om nut te halen uit de nieuwe mogelijkheden die hun mochten worden geboden. Maar aan dergelijke initiatieven, in de onzekere tijden die wij beleven, zijn zware risico's verbonden. Dienen zij opgesomd? Risico van nieuwe beleggingen die vaak aanzienlijk zijn voor fabricages aan dewelke de gebeurtenissen een kunstmatige bescherming verleen en maar die slechts van korten duur zou kunnen zijn; nijverheidsrisico om deze nieuwe fabricages aan te vatten voor dewelke men niet is voorbereid; risico niet te mogen rekenen op een regelmatige bevoorrading van grondstoffen; onzekerheid omtrent de afzetgebieden; risico de afgewerkte producten niet ter bestemming te kunnen brengen, onverminderd de meer aanzienlijke risico's nog indien bij ongeluk België moest meegesleurd worden in het conflict. Men moet bekennen dat er redenen bestaan om de meest stoutmoedigen af te schrikken. En laten wij ronduit bekennen dat er niemand zal gevonden worden om zich aan deze veelvuldige en buitengewone risico's bloot te stellen indien deze niet worden vergoed door de mogelijkheid winsten te verwezenlijken in verhouding tot de uitgestrektheid der risico's die men loopt.

Welnu de noodzakelijkheid de werkloosheid te verminderen en vooral de noodzakelijkheid zooveel mogelijk uit te voeren om ons de vreemde deviezen aan te schaffen die de nonontbeerlijken invoer moeten financieren, gebieden ons deze initiatieven op alle mogelijke manieren aan te moedigen. Dit is de hoofdbekommering in al de landen, zelfs in de oorlogvoerende landen, in Engeland als in Frankrijk waar een wet in den aard van de u voorge-

ment, de tout impôt, les bénéfices même de caractère exceptionnel réalisés à l'exportation.

C'est dans cet esprit, et animée de cette préoccupation, que votre Commission a cru devoir modifier en certains points, que nous exposons ci-après, le projet tel qu'il avait été voté par la Chambre, — au sein de laquelle d'ailleurs, les mêmes préoccupations s'étaient fait jour.

Votre Commission croit pouvoir dire qu'elle a concilié ces deux ordres d'idées autant que faire se peut, et que le projet qu'elle vous soumet, sans diminuer appréciablement le rendement escompté de cet impôt, atténue dans une large mesure les inconvénients et les dangers que présentaient certaines des dispositions votées par la Chambre, et qui avaient provoqué de sérieuses appréhensions au sein de notre communauté économique.

Elle a estimé que, si même le rendement immédiat de l'impôt spécial devait être quelque peu diminué, cette diminution serait amplement compensée par un essor plus grand donné à notre industrie et à notre commerce dans des directions nouvelles, et que par là le Trésor récupérerait largement et en impôts de toute espèce, et en réductions de dépenses de chômage, plus que ce que pourrait donner l'application immédiate à la base d'un taux trop élevé, mais qui risquerait d'arrêter net toutes initiatives. En un mot, elle a considéré le projet de loi, non pas en lui-même, d'un point de vue en quelque sorte « statique », mais en fonction de l'économie générale du pays, c'est-à-dire d'un point de vue « dynamique ».

stelde volledig van alle belasting vrijstelt de winsten zelfs van buitengewonen aard die worden getrokken uit den uitvoer.

Het is in dezen geest en beziel met deze bekommelingen dat uw Commissie heeft gemeend op sommige punten die wij hieronder uiteenzetten, het ontwerp te moeten wijzigen zooals het werd goedgekeurd door de Kamer in den schoot derwelke trouwens dezelfde bezorgdheid was tot uiting gekomen.

Uw Commissie meent te mogen zeggen dat zij beide gedachtenstroomingen zooveel mogelijk heeft overeengebracht en dat het ontwerp dat zij u voorlegt zonder aanzienlijk de rendearing te verminderen die van deze belasting wordt verwacht, in ruime maat de bezwaren en de gevaren tempert die sommige der door de Kamer goedgekeurde bepalingen boden en die ernstige onrust hadden uitgelokt in den schoot onzer economische gemeenschap.

Zij heeft geoordeeld dat, zelfs indien de onmiddellijke opbrengst van de bijzondere belasting ietwat moest worden verminderd, deze vermindering ruim zou worden vergoed door een grooteren bloei van onze nijverheid en van onzen handel in nieuwe richtingen, en dat reeds daardoor de Schatkist ruim aan belastingen van allen aard en aan verminderingen van uitgaven voor werkloosheid meer zou inwinnen dan hetgeen de onmiddellijke toepassing van een al te hoog bedrag, dat zou gevaar loopen alle initiatief stop te zetten, zou kunnen opbrengen. Kortom zij heeft het wetsontwerp beschouwd niet op zichzelf, om zoo te zeggen van statisch standpunt uit, maar in verband met de algemeene economie van het land, dus van dynamisch standpunt uit.

Pour le reste, nous nous expliquons plus longuement et plus explicitement au sujet des principales dispositions du projet à l'occasion de l'examen des divers articles et des amendements proposés.

I. — LÉGISLATION BELGE ANTÉRIEURE.

1^o La loi du 3 mars 1919 a établi « un impôt spécial et extraordinaire sur les bénéfices de guerre », tels qu'ils sont définis par cette loi. En voici les principales dispositions :

A. — A cet impôt étaient assujettis, pour autant que leurs bénéfices de guerre dépassaient 20,000 francs (= 200,000 fr. de notre monnaie actuelle) :

a) les patentables en général, y compris les divers exploitants agricoles ;

b) les redevables de la taxe sur les revenus et profits réels ;

c) toutes autres personnes, physiques ou morales, qui se sont livrées, au cours de la période de guerre, soit personnellement ou par mandataires, soit à titre d'associés ou de participants à une ou plusieurs opérations lucratives quelconques ;

d) ceux qui ont réalisé des immeubles ou des bois pendant la même période.

B. — L'impôt spécial est calculé pour chaque contribuable sur l'ensemble de ses bénéfices de guerre, sauf déduction d'une somme de 20,000 francs. Il est en outre déduit 500 francs par année pour chaque enfant de moins de 21 ans à la charge de l'intéressé.

C. — Le taux de l'impôt, fixé à 20 p. c. pour les premiers 10,000 francs

Voor het overige zullen wij ruimer en breedvoeriger uitleg verstrekken in verband met de bijzonderste bepalingen van het ontwerp, naar aanleiding van het onderzoek der verschillende artikelen en der voorgestelde amendementen.

I. — VROEGERE BELGISCHE WETGEVING.

1^o De wet van 3 Maart 1919 heeft een bijzondere en buitengewone belasting gevestigd op de oorlogswinsten zooals zij bij deze wet worden omschreven. Ziehier daarvan de voornaamste bepalingen :

A. — Aan deze belasting waren onderhevig, voor zooverre hunne oorlogswinsten 20,000 frank (= 200,000 frank van onze tegenwoordige munt) overschreden :

a) de patentplichtigen over het algemeen, met inbegrip der verschillende landbouwexploitanten ;

b) zij die de heffing op de werkelijke inkomsten en winsten verschuldigd zijn ;

c) alle andere personen, natuurlijke of zedelijke, die, gedurende het oorlogstijdvak, hetzij persoonlijk, hetzij door zaakgelastigden, hetzij als vennoten of als deelhebbers, een of meer winstgevende handelingen hebben verricht ;

d) zij die gedurende hetzelfde tijdvak onroerende goederen of bosschen hebben verkocht.

B. — De bijzondere belasting wordt voor elken belastingschuldige berekend op het totaal zijner oorlogswinsten, behoudens aftrek eener som van 20,000 frank. Daarenboven wordt 500 frank per jaar afgetrokken voor elk kind beneden 21 jaar ten laste van den belanghebbende.

C. — Het bedrag der belasting, bepaald op 20 t. h. voor de eerste

imposables (=100,000 fr. de notre monnaie actuelle), augmente graduellement d'un pour cent pour toute somme comprise dans une tranche de 10,000 francs, sans pouvoir dépasser 80 p. c. pour la partie des bénéfices imposables qui excède 600,000 francs (= 6 millions de notre monnaie actuelle)

* *

2^o La loi du 2 juillet 1920 a rendu applicables aux « bénéfices exceptionnels » réalisés pendant l'année 1919 les dispositions de la loi précédente, sauf certaines modifications.

Etaient réputés « bénéfices exceptionnels » tous ceux qui ont été réalisés en 1919, sauf déduction du double de la moyenne annuelle des bénéfices normaux d'avant-guerre.

L'impôt spécial ne s'appliquait ainsi, et ce suivant la progressivité de la loi du 3 mars 1919, qu'aux tranches des bénéfices réalisés en 1919 dépassant de 100 p. c. la moyenne des bénéfices d'avant-guerre.

* *

II. — LÉGISLATIONS ÉTRANGÈRES.

A. — *Pays belligérants.*

1^o Grande-Bretagne.

La matière des bénéfices exceptionnels a été réglée en Grande-Bretagne par la loi financière n^o 2 de 1939, 3^e partie, instituant un « impôt sur l'excédent de bénéfices »; nous en résumons ci-après les principales dispositions :

a) La loi est applicable « à tous commerces et entreprises de toute nature, exercés dans le Royaume-Uni soit personnellement, soit par l'intermédiaire d'un agent »;

b) L'exercice d'une profession par un individu ou par plusieurs individus

belastbare 10,000 frank (= 100,000 fr. van onze munt) verhoogt trapsgewijze met 1 t. h. voor elke som begrepen in een schijf van 10,000 frank, zonder 80 t. h. te mogen overschrijden voor het gedeelte der belastbare winsten dat 600,000 frank (= 6 miljoen onzer tegenwoordige munt) overschrijdt.

* *

2^o De wet van 2 Juli 1920 heeft, mits enkele wijzigingen, de bepalingen der vorige wet van toepassing gemaakt op de « uitzonderlijke winsten » gemaakt gedurende het jaar 1919.

Als « uitzonderlijke winsten » werden aangezien al degene gemaakt in 1919, na aftrek van het dubbel van het jaarlijksch gemiddelde der normale winsten van vóór den oorlog.

De bijzondere belasting was aldus slechts van toepassing, en wel volgens den klimmenden voet der wet van 3 Maart 1919, op de schijven der winsten in 1919 gemaakt en die met 100 t. h. het gemiddeld cijfer der voor-oorlogse winst overschrijden.

* *

II. — VREEMDE WETGEVINGEN.

A. *Oorlogvoerende landen.*

1^o Groot-Brittannië.

De uitzonderlijke winsten werden in Groot-Brittannië geregeld bij de financiewet n^r 2, van 1939, 3^e deel, waarbij een belasting wordt ingevoerd op het winstoverschot; wij vatten hieronder de voornaamste bepalingen samen :

a) De wet is van toepassing « op elken handel of bedrijf in het Vereenigde Koninkrijk hetzij persoonlijk, hetzij door bemiddeling van een agent uitgeoefend »;

b) De uitoefening van een bedrijf door een of meer vennoten wordt niet

en association n'est pas considéré comme étant l'exercice d'un commerce ou d'une entreprise passibles de l'impôt, si les profits de la profession dépendent entièrement ou principalement de son ou de leurs aptitudes personnelles.

c) A concurrence de 1,000 livres sterling (120,000 fr.), les bénéfices réalisés sont exonérés de l'impôt; lorsqu'il s'agit d'une entreprise ou d'un commerce exploités par une association ou une société dans laquelle les administrateurs ont un intérêt prépondérant, ce minimum exonéré de l'impôt peut être calculé à raison de 750 livres sterling pour chaque propriétaire actif dans l'entreprise ou le commerce, sans pouvoir dépasser au total 3,000 livres sterling (360,000 fr.)

d) Comme « bases de références », les redevables ont le choix, pour les entreprises commencées avant le 1^{er} janvier 1935, entre :

- 1^o l'année 1935;
- 2^o l'année 1936;
- 3^o les années 1935 et 1937;
- 4^o les années 1936 et 1937.

Pour les entreprises commencées entre le 1^{er} janvier 1935 et le 1^{er} janvier 1936, la période-type est, au choix l'année 1936, ou bien la moyenne des résultats de 1936 et 1937.

e) Lorsqu'à la demande de celui qui exploite l'entreprise ou le commerce, le Conseil d'arbitrage constate que, pendant la période-type, le quantum de bénéfice ou le volume des affaires ont été inférieurs à ce que l'on pouvait espérer raisonnablement à ce moment, ils peuvent décider que le bénéfice normal pour une année entière sera déterminé comme si les bénéfices pour la période-type représentaient une somme plus élevée, dont ils détermineront équitablement le montant.

f) Lorsqu'il s'agit d'une entreprise ou d'un commerce commencé après

beschouwd als de uitoefening van een voor de belasting vatbaren handel of bedrijf, zoo de winsten van het beroep geheel of voornamelijk afhangen van persoonlijke bekwaamheid.

c) Ten beloope van 1,000 pond sterling (120,000 frank) worden de winsten van belasting vrijgesteld; geldt het een bedrijf of een handel gedreven door een vereeniging of vennootschap waarin de beheerders een overwegend belang hebben, dan kan dit vrijgesteld minimum worden berekend naar rato van 750 pond sterling voor elken eigenaar die medewerkt in het bedrijf of den handel, zonder 3,000 pond sterling (360,000 frank) te mogen overschrijden.

d) Als « grondslagen van berekening » hebben de belastingplichtigen de keuze voor de bedrijven begonnen vóór 1 Januari 1935, tusschen :

- 1^o het jaar 1935;
- 2^o het jaar 1936;
- 3^o de jaren 1935 en 1937;
- 4^o de jaren 1936 en 1937.

Voor de bedrijven begonnen tusschen 1 Januari 1935 en 1 Januari 1936, is de basis, naar keuze, het jaar 1936 of de gemiddelde winst der jaren 1936 en 1937.

e) Wanneer, op verzoek van het hoofd van het bedrijf of den handel, de Scheidsraad vaststelt dat, gedurende het basis-tijdperk, het quantum der winst of de omzet lager zijn geweest dan wat men redelijker wijs mocht verhoppen, dan kan worden beslist dat de normale winst voor een geheel jaar zal bepaald worden alsof de winsten voor het basis-tijdperk een hooger bedrag vertegenwoordigden, dat naar billijkheid zal bepaald worden.

f) Geldt het een bedrijf of een handel begonnen na 1 Juli 1936, dan zal de

le 1^{er} juillet 1936, le bénéfice normal pour une année sera, pour toute période comptable imposable, le pourcentage légal du montant moyen du capital employé dans l'entreprise ou le commerce durant la période comptable imposable.

L'expression « pourcentage légal » signifie :

a) pour une entreprise ou un commerce exploité par un être juridique (autre qu'une société dont les administrateurs y ont un intérêt prépondérant) 8 p. c.

b) pour une entreprise ou commerce qui n'est pas ainsi exploité, 10 p. c.

Il est entendu qu'à l'égard de toute diminution de capital, le pourcentage légal sera dans tous les cas de 6 p. c.

g) Lorsqu'un être juridique est une « société principale », et qu'un autre être juridique est une filiale de la société principale, le capital employé dans l'entreprise ou le commerce de la société filiale et les profits et pertes résultant de l'entreprise ou du commerce de la société filiale, sont traités comme s'il s'agissait de capital employé dans l'entreprise ou le commerce de la société principale ou de profits et pertes résultant de l'entreprise ou du commerce de la société principale.

h) Le montant de l'impôt sur l'excédent de bénéfices peut être déduit, dans le calcul de l'impôt sur le revenu des profits et gains résultant de l'entreprise ou du commerce.

i) Le taux de l'impôt « sur l'excédent de bénéfices » est fixé aux $\frac{3}{5}$ (=60 p. c.) de cet excédent.

2^o France.

La matière est régie par les décrets-lois des 25 juillet et 9 novembre 1939.

A. — *Le décret-loi du 29 juillet 1939 :*

a) ne s'applique qu'aux entreprises travaillant pour la défense nationale,

normale winst voor een jaar, voor elk belastbaar tijdvak, gelijk zijn aan het wettelijk percentage van het gemiddeld bedrag van het kapitaal in het bedrijf of den handel gedurende bedoeld tijdvak belegd.

Onder « wettelijk percentage » verstaat men :

a) voor een bedrijf of handel gedreven door een rechtspersoon (ander dan een vennootschap waarin de beheerders een overwegend belang hebben), 8 t. h.;

b) voor een niet-alldus gedreven bedrijf of handel, 10 t. h.

Het blijft verstaan dat, ten aanzien van elke vermindering van kapitaal, het wettelijk percentage in elk geval 6 t. h. zal zijn.

g) Wanneer een rechtspersoon een « hoofdvennootschap » is en dat een ander rechtspersoon een filiale daarvan is, dan worden het kapitaal in de filiale belegd en de winsten en verliezen daarvan, behandeld als kapitaal belegd in de hoofdvennootschap of als winsten en verliezen van de hoofdvennootschap.

h) Het bedrag van de belasting op het winstoverschot mag worden afgetrokken van de belasting op de inkomsten en winsten en verliezen van het bedrijf of den handel.

i) De voet van de belasting op het « winstoverschot » wordt bepaald op $\frac{3}{5}$ (= 60 t. h.) van dit overschot.

2^o Frankrijk.

Het vraagstuk wordt geregeld bij de decreten-wet van 25 Juli en 9 November 1939.

A. — *De dekreet-wet van 29 Juli 1939 :*

a) is slechts van toepassing op de bedrijven die voor de landsverdediging

c'est-à-dire aux marchés passés par ces entreprises avec l'Etat, pour autant que le montant global des marchés passés par une entreprise dépasse 500,000 francs. Elle a pour objet de limiter les bénéfices provenant de ces marchés.

Sont toutefois exceptés de cette limitation, quel que soit leur montant :

Les marchés de céréales, fourrages, vin, lorsqu'ils sont passés avec des producteurs, des coopératives de production ou autres groupements de producteurs;

Les marchés de fourniture de charbon, de gaz, d'eau et d'électricité;

Les marchés de fourniture de pain à la nation;

Les marchés passés avec les maîtres ouvriers et les marchés d'entretien des centres de mobilisation;

Les marchés de transport passés avec des compagnies concessionnaires de services publics;

Les marchés de travaux d'entretien et de vidange;

Les marchés intéressant uniquement l'aéronautique civile;

Les marchés de fourniture de machines-outils de la norme C.N.M., 5010 jusqu'à une date qui sera fixée par décret.

b) La limitation des bénéfices résultant de l'exécution des marchés est obtenue par un prélèvement annuel opéré au profit de l'Etat et calculé d'après le barème suivant :

25 p. c. de la tranche de bénéfice ne dépassant pas 4 p. c. du chiffre d'affaires résultant des marchés définis à l'article 1^{er} du premier décret;

50 p. c. de la tranche de bénéfice comprise entre 4 p. c. et 6 p. c. du même chiffre d'affaires;

75 p. c. de la tranche de bénéfice comprise entre 6 p. c. et 10 p. c. du même chiffre d'affaires;

100 p. c. de la tranche de bénéfice excédant 10 p. c. du même chiffre d'affaires.

werken, dat wil zeggen op de overeenkomsten door deze bedrijven met den Staat gesloten, in zooverre het globaal bedrag dezer bestellingen 500,000 frank overschrijdt. Zij heeft voor doel de winst uit deze bestellingen te beperken.

Worden evenwel van beperking vrijgesteld, welk hun bedrag ook zij :

De koopen van graan, veevoeder, wijn, wanneer zij gesloten zijn met producenten, productiecoöperatieven, of producentengroepen;

De leveringen van steenkolen, gas, water en electriciteit,

De leveringen van brood aan de natie;

De contracten gesloten met meesters arbeiders en de contracten voor onderhoud der mobilisatiecentra.

De vervoercontracten gesloten met de vennootschappen die openbare diensten in concessie hebben;

De contracten voor onderhouds- en wegruimingswerken;

De contracten die enkel het burgerlijk vliegwezen betreffen.

De leveringen van arbeidsmachines van het type C.N.M. 5010, tot een bij decreet te bepalen datum.

b) De beperking der winst wegens uitvoering der contracten wordt bekomen door een jaarlijksche korting ten bate van den Staat en als volgt berekend :

25 t. h. op de schijf der winst onder 4 t. h. van het omzetcijfer wegens contracten bepaald bij artikel 1 van het eerste decreet;

50 t. h. van de schijf der winst begrepen tusschen 4 t. h. en 6 t. h. van bedoeld omzetcijfer;

75 t. h. van de schijf der winst begrepen tusschen 6 t. h. en 10 t. h. van bedoeld omzetcijfer.

100 t. h. van de schijf der winst boven 10 t. h. van bedoeld omzetcijfer.

Toutefois, les pourcentages ci-dessus de 4, 6 et 10 p. c. seront doublés pour les chiffres d'affaires provenant de marchés à façon. Ils seront quadruplés et calculés en ce cas en fonction des commissions brutes pour les marchés ou achats à la commission.

B. — *Le décret-loi du 9 novembre 1939* étend l'application du décret-loi précédent aux mêmes taux, « aux bénéfices réels ou forfaitaires réalisés à compter du jour de la mobilisation par les entreprises industrielles ou commerciales autres que celles visées à l'article 21^{ter} de la loi du 11 juillet 1938 sur l'organisation de la nation pour le temps de guerre ».

Il exclut toutefois de toute limitation « les bénéfices provenant des affaires d'exportation réalisées par les entreprises, soit directement, soit par l'intermédiaire de groupements d'exportateurs agréés par l'Etat ».

3^o Canada.

La matière est régie par une loi du 15 septembre 1939 « sur les excédents de bénéfices ». En voici les dispositions principales :

a) Au choix du redevable, la loi frappe, soit l'entière des bénéfices réalisés, soit les bénéfices excédant le revenu annuel moyen du contribuable pour les quatre années 1936, 1937, 1938 et 1939, ou pour les périodes fiscales prenant fin au cours de ces années;

b) Si le redevable choisit la taxation sur l'entière des bénéfices réalisés, le taux de l'impôt est fixé comme suit :

Sur les bénéfices ne dépassant pas 5 p. c. du montant du capital investi par le contribuable dans ses affaires : rien.

Sur les bénéfices excédant 5 p. c., mais n'excédant pas 10 p. c. du capital investi, 10 p. c.

Sur les bénéfices excédant 10 p. c.

Hoogerbedeelde percentages van 4, 6 en 10 t. h. worden verdubbeld voor den omzet van bewerkte producten. Zij worden vervierdubbeld en in dit geval berekend volgens het bruto commissieloon voor de contracten op commissieloon.

B. — *De decreet-wet van 9 November 1939* breidt de toepassing van de vorige decreet-wet uit « tot de werkelijke of vaste winsten gemaakt met ingang van den dag der mobilisatie door de handels- en nijverheidsbedrijven niet voorzien bij artikel 21^{ter} der wet van 11 Juli 1938 op de inrichting van de Natie voor den oorlogstijd. »

Zij sluit evenwel van elke beperking uit « de winsten uit exportverrichtingen gemaakt door de bedrijven, hetzij rechtstreeks, hetzij door bemiddeling van door den Staat erkende groepeerings voor export.

3^o Canada.

De zaak wordt geregeld door de wet van 15 September 1939 op de winstoverschotten. Ziehier de bijzonderste bepalingen dezer wet :

a) Naar keuze van den belastingplichtige, belast de wet ofwel de volledige behaalde winsten ofwel de winsten boven het gemiddeld jaarlijksch inkomen van den belastingplichtige voor de vier jaren 1936, 1937, 1938 en 1939 of voor de fiscale tijdperken die in den loop dezer jaren eindigen.

b) Indien de belastingplichtige de belasting op de volledige behaalde winsten kiest, dan wordt de belastingvoet bepaald als volgt :

Op de winsten die niet 5 t. h. van het bedrag van het door den belastingplichtige belegde kapitaal overschrijden, niets.

Op de winsten boven 5 t. h. doch beneden 10 t. h. van het belegd kapitaal, 10 t. h.

Op de winsten boven 10 t. h., maar

mais n'excédant pas 15 p. c. du capital investi, 20 p. c.

Sur les bénéfices excédant 15 p. c. mais n'excédant pas 20 p. c. du capital investi, 30 p. c.

Sur les bénéfices excédant 20 p. c. mais n'excédant pas 25 p. c. du capital investi, 40 p. c.

Sur les bénéfices excédant 25 p. c. du capital investi, 60 p. c.

c) Si le redevable choisit la taxation sur l'excédant de bénéfices, le taux de l'impôt est fixé à 50 p. c. sur les bénéfices excédant le revenu annuel moyen du contribuable, tel qu'il est déterminé en vertu de l'*Income War Tax Act*, pour les quatre années 1936, 1937, 1938 et 1939, ou pour les quatre périodes fiscales du contribuable prenant fin au cours de ces années, ou bien encore pour telles années ou périodes fiscales pendant lesquelles le contribuable peut avoir traité des affaires, en tenant compte des bénéfices et des déficits.

d) Des bénéfices ainsi déterminés, le contribuable aura le droit de déduire le montant des dividendes reçus de sociétés constituées au Canada.

e) Ne sont pas assujettis à l'impôt les bénéfices de certains commerces, ni les bénéfices résultant de l'exercice d'une profession.

B. — *Pays non-belligérants.*

Aucun impôt sur les bénéfices exceptionnels n'a été, jusqu'à ce jour, établi ni en Hollande, ni en Suisse, ni en Italie.

III. — EXAMEN DU PROJET PAR LA CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS.

La Commission des Finances de la Chambre des Représentants a consacré

beneden 15 t. h., 20 t. h.

Op de winsten boven 15 t. h., maar beneden 20 t. h., 30 t. h.

Op de winsten boven 20 t. h., maar beneden 25 t. h., 40 t. h.

Op de winsten boven 25 t. h., van het belegd kapitaal, 60 t. h.

c) Kiest de belastingplichtige den aanslag op het winstoverschot, dan wordt de belastingsvoet bepaald op 50 t. h. op de winsten boven het jaarlijksch gemiddeld inkomen van den belastingplichtige, zooals dit wordt bepaald krachtens de *Income War Tax Act*, voor de vier jaren 1936, 1937, 1938 en 1939 of voor de vier fiscale perioden van den belastingplichtige eindigende in den loop dezer jaren, ofwel nog voor bepaalde jaren of fiscale tijdperken gedurende dewelke de belastingplichtige zaken kan hebben gedaan, met inachtneming van winst en verlies.

d) Eens de winsten aldus bepaald, heeft de belastingplichtige het recht het bedrag der dividenden ontvangen van vennootschappen in Canada opgericht in mindering te brengen.

e) Zijn niet aan de belasting onderhevig, de winsten van sommige handelsbedrijven noch de winsten voortvloeiende uit de uitoefening van een beroep.

B. — *Niet-oorlogvoerende landen.*

Tot nogtoe werd geen enkele belasting op de uitzonderlijke winsten gevestigd noch in Nederland, noch in Zwitserland, noch in Italië.

* * *

III. — ONDERZOEK VAN HET ONTWERP DOOR DE KAMER DER VOLKSVERTEGENWOORDIGERS.

De Commissie van Financiën van de Kamer heeft zeer talrijke vergaderin-

de très nombreuses séances à un examen approfondi du projet de loi. Nous n'en parlerons pas en détail ici, puisque les excellents rapports successifs du rapporteur M. Merlot relatent l'essentiel des discussions qui se sont poursuivies à cette Commission.

Nous nous bornerons à indiquer ci-après les principales modifications apportées par la Chambre au texte du projet primitif, tel qu'il a été déposé par le Ministre des Finances le 13 novembre dernier :

1^o A l'appellation de « bénéfices exceptionnels » a été substituée celle de « partie exceptionnelle des bénéfices ».

2^o Le projet primitif admettait les résultats de l'année 1938 comme une des bases de référence entre lesquelles le redevable a le choix; le projet adopté par la Chambre a supprimé cette base;

3^o Comme seconde base de référence possible, le projet primitif admettait « la moyenne des résultats des trois années 1936, 1937 et 1938 ».

La Commission des Finances de la Chambre adopta un amendement qui y substituait « la moyenne des résultats de deux des trois années 1936, 1937 et 1938, au choix du redevable ».

Mais par après, elle revint sur ce vote et adopta comme base de référence possible « le résultat moyen de l'année 1936 et d'une des années 1937 ou 1938 ».

4^o Comme troisième base de référence possible, le projet primitif proposait « 8 p. c. du capital investi ».

Le texte voté par la Chambre substitua à la notion de « capital investi » celle du « capital social réellement libéré restant à rembourser ainsi que des réserves ».

gen gewijd aan het grondig onderzoek van het wetsontwerp. Wij zullen hier niet verder in bijzonderheden treden, vermits de achtereenvolgende uitstekende verslagen van den heer Merlot de essentieele punten der besprekingen in den schoot der Commissie weergeven.

Wij beperken ons erbij hieronder de bijzonderste wijzigingen aan te duiden, die de Kamer heeft toegebracht aan den tekst van het oorspronkelijk ontwerp zooals het werd ingediend door den Minister van Financiën op 13 November jongstleden.

1^o De benaming « uitzonderlijke winsten » werd vervangen door « uitzonderlijk gedeelte der winsten »;

2^o Het oorspronkelijk ontwerp nam de resultaten van het jaar 1938 aan, als een der basissen van vergelijking tusschen dewelke de belastingplichtige de keuze heeft; het door de Kamer aangenomen ontwerp heeft deze basis afgeschaft;

3^o Als tweede basis van mogelijke vergelijking nam het oorspronkelijk ontwerp aan het gemiddeld resultaat der drie jaren 1936, 1937 en 1938;

De Commissie van Financiën van de Kamer keurde een amendement goed waarbij in de plaats werd gesteld het gemiddeld resultaat van 2 der 3 jaren 1936, 1937 en 1938, naar keuze van den belastingplichtige.

Maar later kwam zij op deze stemming terug en nam als basis van mogelijke vergelijking aan « het gemiddeld resultaat van het jaar 1936 en van een der jaren 1937 of 1938. »

4^o Als derde basis van mogelijke vergelijking stelde het oorspronkelijk ontwerp voor 8 t. h. van het belegd kapitaal.

De door de Kamer goedgekeurde tekst verving het begrip « belegd kapitaal » door het begrip « nog terug te betalen werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal alsmede de reserves ».

5° Au texte primitif de l'article 3 a été ajouté par la Chambre le § 3 du projet qui nous est soumis, et qui consacre une interprétation large des amortissements.

6° A l'article 4 ont été ajoutées des dispositions :

a) qui exonèrent de l'impôt la partie des bénéfices exceptionnels qui ne dépasse pas de 5 p. c. les bénéfices de référence, avec minimum de 10,000 francs et maximum de 50,000 francs;

b) qui exonèrent de l'impôt spécial les bénéfices exceptionnels réalisés par des redevables dont le revenu professionnel pour la période taxable, ne dépasse pas 15,000 francs, et qui réduit l'impôt spécial de moitié pour ceux dont le revenu taxable ne dépasse pas 40,000 francs;

c) qui permettent, dans certains cas, au Ministre des Finances d'accorder pour un an l'exonération de l'impôt spécial, lorsqu'il s'agit de la fabrication de produits nouveaux.

7° A l'article 5 ont été ajoutées diverses dispositions d'ordre accessoire.

8° A l'article 10 a été ajouté un paragraphe limitant l'application de l'impôt spécial à la fin de l'année durant laquelle l'armée sera remise sur pied de paix.

I. — EXAMEN DU PROJET PAR LA COMMISSION DES FINANCES.

Votre Commission a consacré plusieurs séances à l'examen du projet de loi.

Elle a d'abord procédé à un échange de vues général, au cours duquel divers membres, tout en marquant, sans exception, leur adhésion au prin-

5° Aan den oorspronkelijken tekst van artikel 3 werd door de Kamer toegevoegd § 3 van het ons voorgelegde ontwerp waarbij een ruime interpretatie van de afschrijvingen wordt bekrachtigd.

6) Aan artikel 4 werden bepalingen toegevoegd :

a) waarbij van de belasting wordt vrijgesteld het gedeelte van de uitzonderlijke winsten dat niet met 5 t. h. de basiswinsten overtreft met een minimum van 10,000 frank en een maximum van 50,000 frank;

b) waarbij van de bijzondere belasting worden vrijgesteld de uitzonderlijke winsten behaald door belastingplichtigen wier bedrijfsinkomen vóór het belastbaar tijdstip niet 15,000 frank te boven gaat en waarbij de bijzondere belasting met de helft wordt verminderd voor diegenen wier belastbaar bedrijfsinkomen niet 40,000 frank te boven gaat;

c) waarbij in sommige gevallen aan den Minister van Financiën wordt toegelaten voor één jaar vrijstelling van de bijzondere belasting te verleenen wanneer het den aanmaak van nieuwe produkten geldt.

7° Aan artikel 5 werden verschillende bepalingen van bijkomenden aard toegevoegd.

8° Aan artikel 10 werd een § toegevoegd waarbij de toepassing van de bijzondere belasting werd beperkt tot het einde van het jaar tijdens hetwelk het leger opnieuw op vredesvoet wordt geplaatst.

I. — ONDERZOEK VAN HET ONTWERP DOOR DE COMMISSIE VAN FINANCIËN.

Uw Commissie heeft meerdere vergaderingen gewijd aan het onderzoek van het wetsontwerp.

Eerst heeft zij in algemeenen zin van gedachten gewisseld. Verschillende leden, die trouwens eenparig hun instemming met het ontwerp betuigen, voor

cipe du projet, ont indiqué les appréhensions que leur inspiraient telles ou telles de ses dispositions; nous croyons préférable de développer leurs arguments à l'occasion de l'examen de chaque article.

Le Ministre des Finances a répondu aux orateurs en faisant valoir les arguments qui lui paraissent justifier, et le principe du projet, et les modalités proposées. Il a indiqué que le projet faisait partie intégrale, à ses yeux, de l'ensemble des mesures fiscales proposées par le Gouvernement; celles-ci comprennent un grand nombre d'impôts indirects, qui atteignent les diverses classes sociales sans que leur poids soit proportionné aux ressources de ces diverses classes; il est nécessaire et légitime, il est moral qu'en même temps un autre impôt atteigne ceux des bénéfices que des entreprises belges parviendraient encore à réaliser en sus de bénéfices normaux antérieurs.

Le Ministre a insisté une nouvelle fois sur le fait que l'impôt n'a aucun caractère punitif; qu'il n'implique aucune pensée de blâme à l'égard de ceux qui réaliseraient des bénéfices exceptionnels; qu'il vise simplement et uniquement à procurer au Trésor une partie des ressources considérables qui lui sont nécessaires.

Après cette discussion générale, la Commission a abordé l'examen des divers articles du projet.

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^o, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, ou grâce à des occupations

wat den grond aangaat, hebben lucht gegeven aan hun beduchtheid voor sommige beschikkingen ervan; wij meenen dat het verkieslijk is hun bewijsredenen uiteen te zetten bij het onderzoek van elk artikel.

De Minister van Financiën heeft de redenaars van antwoord gediend. Hij heeft de argumenten ontwikkeld die z.i. én het beginsel van het ontwerp én de voorgestelde bepalingen moeten billijken. Naar zijn verklaring maakt het ontwerp, in zijn oogen, een geheel uit met de fiskale maatregelen die door de Regeering worden voorgesteld; deze omvatten een groot aantal indirecte belastingen, die de verschillende sociale klassen treffen zonder in evenredigheid te staan tot de inkomsten dezer verschillende klassen; het is noodzakelijk en rechtvaardig, het is zedelijk dat tezelfder tijd een andere belasting zou slaan op de winsten die Belgische ondernemingen nog zouden kunnen verwezenlijken boven hun vroegere normale winsten.

Eens te meer heeft de Minister aangedrongen op het feit dat de belasting geen enkel strafkarakter heeft; dat zij geen enkele gedachte van afkeuring inhoudt tegenover hen die uitzonderlijke winsten zouden maken; dat zij eenvoudig en alleen beoogt in de Schatkist een gedeelte te brengen van de aanzienlijke inkomsten waaraan deze behoefte heeft.

Na deze algemeene behandeling heeft de Commissie het onderzoek aangevat der verschillende artikelen van het ontwerp.

EERSTE ARTIKEL.

Er wordt een bijzondere belasting gelegd op het uitzonderlijk gedeelte der winsten binnens- of buitenslands gemaakt, in om 't even welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven, aangewezen in artikel 25, § 1, 1^o, der samengeschatelde wetten op de inkomstenbelasting, of uit winstgevende

lucratives visées au même article 25, § 1^{er}, 3^o, et de nature industrielle, commerciale ou agricole.

Il a été proposé à cet article un amendement tendant à remplacer les mots « sur la partie exceptionnelle des bénéfices » par les mots « sur les bénéfices exceptionnels. »

Les auteurs de l'amendement ont fait valoir qu'ils se bornaient à rétablir l'intitulé primitif du projet lorsqu'il fut présenté à la Chambre; qu'ils estimaient peu heureuse la modification dans l'appellation de l'impôt, proposée ultérieurement par le Ministre des Finances; qu'en effet, les mots : « la partie exceptionnelle des bénéfices » leur paraissaient introduire dans notre droit fiscal une notion nouvelle et qu'ils craignaient de voir devenir permanente, notion qui impliquerait qu'il y a dans tout bénéfice une part « normale » et une part « exceptionnelle ». En conséquence, ils estiment préférable de rétablir l'appellation primitive de « bénéfices exceptionnels », qui marque mieux, d'après eux, le caractère temporaire que doit avoir l'imposition sur ces bénéfices.

C'est d'ailleurs cette même appellation de « bénéfices exceptionnels » qui avait déjà été adoptée par la loi du 2 juillet 1920 imposant les « bénéfices exceptionnels » réalisés en 1919.

Le Ministre a justifié le nouvel intitulé du projet de loi par la considération qu'il a voulu marquer nettement que l'impôt ne s'appliquait qu'à cette partie des bénéfices qui dépassait les bénéfices normaux antérieurs, et dissiper l'erreur d'interprétation d'après laquelle l'impôt aurait frappé tous les bénéfices réalisés pendant la période de mobilisation de l'armée.

— Mis aux voix, l'amendement a été adopté par 9 voix contre 5.

bezigheden in nijverheid, handel of landbouw, waarvan sprake in hetzelfde artikel 25, § 1, 3^o.

Bij dit artikel werd een amendement voorgesteld, ertoe strekkend de woorden « op het uitzonderlijk gedeelte der winsten » te vervangen door « op de uitzonderlijke winsten ».

De indieners van het amendement deden gelden dat zij er zich toe bepaalden den oorspronkelijken titel van het ontwerp, zooals het bij de Kamer werd neergelegd, te herstellen; dat zij de wijziging in de benaming der belasting, achteraf door den Minister van Financiën voorgesteld, minder gelukkig achtten; dat het hen voorkwam dat de woorden « het uitzonderlijk gedeelte der winsten » een nieuw begrip in ons fiscaal recht brachten, hetwelk naar zij vreesden, kon bestendig worden en zou beteekenen dat er bij elke winst een « normaal » en een « uitzonderlijk » gedeelte is. Bijgevolg oordeelen zij het verkieslijker de eerste benaming « uitzonderlijke winsten » te herstellen, daar zij, volgens hen, beter het tijdelijk karakter aangeeft die de belasting op deze winsten moer hebben.

Deze betiteling « uitzonderlijke winsten » was trouwens reeds aangenomen in de wet van 2 Juli 1920 op de belasting der « uitzonderlijke winsten » behaald in 1919.

De Minister heeft den nieuwen titel van het wetsontwerp verdedigd door aan te voeren dat hij duidelijk heeft willen aangeven dat de belasting alleen slaat op dat gedeelte van de winsten dat de vorige normale winsten overschrijdt, en dat hij den verkeerden uitleg heeft willen uit den weg ruimen volgens denwelke de belasting al de winsten zou treffen gemaakt tijdens de periode van mobilisatie van het leger.

— Ter stemming gelegd, werd het amendement met 9 tegen 5 stemmen goedgekeurd.

Deuxième amendement proposé : Un membre a proposé de remplacer les mots : « industrielles, commerciales ou agricoles » par les mots : « industrielles ou commerciales » et de supprimer le mot « ou agricole » à la fin de l'article 1^{er}.

Il a fait valoir que la loi ne pouvait en pratique s'appliquer aux exploitations agricoles; d'une part, celles-ci n'ont pas de capital nominal; d'autre part, depuis plusieurs années, les soi-disant bénéfices qu'elles paraissent avoir faits ne constituent, en réalité, qu'une modeste rémunération du dur labeur de l'exploitant et de sa femme. Si elles devaient faire des bénéfices dans les circonstances actuelles, ceux-ci seraient donc lourdement taxés comme « bénéfices exceptionnels » et ce serait d'autant moins indiqué que la production agricole doit être encouragée de toutes façons à l'heure actuelle.

Le Ministre a répondu qu'il ne pouvait accepter l'amendement; qu'il est bien entendu que les redevables de l'impôt spécial auront toujours la faculté de déduire des bénéfices qu'ils réaliseront, les pertes des deux années antérieures; qu'en ce qui concerne le « capital » des entreprises agricoles, il peut facilement être reconstitué eu égard aux amortissements qui sont admis en déduction dans les barèmes servant à déterminer forfaitairement les bénéfices agricoles; que ce point est, au surplus, réglé par la finale du § 2 de l'article 2.

Il a ajouté que rien ne justifierait un régime de faveur pour les exploitations agricoles.

— Mis aux voix, l'amendement a été rejeté par 11 voix contre 3 et 1 abstention.

Troisième amendement : Un membre a proposé d'ajouter après les mots : « ... à l'étranger », les mots : « pendant la durée des circonstances actuelles. »

Il a précisé qu'il voudrait ainsi marquer nettement le caractère à la

Tweede voorgesteld amendement : Een lid heeft voorgesteld de woorden « nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven » te vervangen door de woorden « nijverheids- of handelsbedrijven » en « of landbouw » aan het slot van het eerste artikel te schrappen.

Hij heeft doen gelden dat de wet practisch niet toepasselijk is op de landbouwbedrijven; anderdeels zijn sedert verschillende jaren de zoogezegde winsten die zij oogenschijnlijk gemaakt hebben in werkelijkheid slechts een bescheiden vergelding van het zware werk van den uitbater of zijn vrouw. Moesten zij in de huidige omstandigheden winsten maken, dan zouden deze dus zwaar belast worden als « uitzonderlijke winsten »; en dit ware des te min aangewezen daar de landbouwvoortbrengst thans met alle middelen moet aangemoedigd worden.

De Minister heeft geantwoord dat hij het amendement niet kon aanvaarden; dat het wel verstaan is dat de betrokkenen altijd de mogelijkheid zullen hebben de verliezen der vorige twee jaren af te trekken van de winsten die zij zullen maken; dat wat betreft het kapitaal der landbouwbedrijven, hetzelfde gemakkelijk opnieuw kan worden samengesteld ten aanzien van de aflossingen die ter vermindering worden aangenomen in de barema's, die dienen voor de forfaitaire vaststelling van de landbouwwinsten; dat dit punt trouwens wordt geregeld door het slot van § 2 van artikel 2.

Hij heeft er aan toegevoegd dat niets een gunstregime voor de landbouwbedrijven zou wettigen.

— Ter stemming werd het amendement verworpen met 11 tegen 3 stemmen bij één onthouding.

Derde amendement : Een lid heeft voorgesteld, na het woord « buitenslands » toe te voegen : « tijdens den duur van de huidige omstandigheden ».

Hij heeft verklaard dat hij aldus duidelijk wilde wijzen op het uitzon-

fois exceptionnel et temporaire de l'impôt proposé.

Le Ministre lui a répondu qu'il estimait l'amendement superflu; qu'il ne pouvait exister aucun doute au sujet des intentions du Gouvernement: il s'agit bien, dans son esprit, d'un impôt à la fois « exceptionnel » et « temporaire », comme il le prévoit d'ailleurs nettement à l'article 10, § 2, du projet de loi.

Le Parlement est d'ailleurs souverain à cet égard, puisqu'il vote annuellement les lois d'impôts.

En présence de ces explications, l'amendement a été retiré par son auteur.

* *

Diverses observations ont été faites au sujet de l'article 1^{er}.

1^o Un membre a demandé à voir préciser ce qu'on entend par « bénéfices réalisés ». Il a cité le cas d'industriels ou de commerçants, ayant à la date de la clôture du bilan un stock de matières premières ou d'objets fabriqués, non réalisés, mais dont la valeur s'est accrue; inversement, le cas d'un industriel qui aurait une dette à terme en livres sterling, contractée alors que la livre sterling était à 140. Ces redevables doivent-ils porter leurs stocks — ou leur dette — à leur bilan pour leur valeur à la date de clôture, et accuser ainsi un « bénéfice », — mais qui n'est pas « réalisé » ?

Le Ministre a répondu négativement: il ne s'agit pas en l'espèce de bénéfices « réalisés »: aussi longtemps que les marchandises ou produits en stock ne sont pas vendus, aussi longtemps que la dette en livres sterling n'est pas payée, les redevables ont le droit de porter à leur bilan les stocks à leur valeur d'achat ou à leur prix de

derlijik en tevens tijdelijk karakter van de voorgestelde belasting.

De Minister heeft geantwoord dat hij dit amendement overbodig achtte; dat er geen twijfel kon bestaan over de inzichten van de Regeering; in zijn geest gaat het wel om een belasting die tegelijk « uitzonderlijk » en « tijdelijk » is, zooals hij dit trouwens duidelijk voorziet onder artikel 10, § 2, van het wetsontwerp.

Overigens is het Parlement in dit opzicht souverain, vermits het telken jare de belastingswetten stemt.

Voor dezen uitleg heeft de indiener zijn amendement ingetrokken.

* *

Over het eerste artikel werden verschillende opmerkingen gemaakt.

1^o Een lid heeft gevraagd duidelijker te zien omschrijven wat bedoeld wordt door « gemaakte winsten ». Hij heeft het geval aangehaald van nijveraars of handelaars, die op den datum van afsluiting der balans een voorraad grondstoffen of vervaardigde voorwerpen bezitten die niet verkocht zijn doch waarvan de waarde gestegen is; omgekeerd, het geval van een nijveraar die een schuld op termijn zou hebben, in pondsterling, aangegaan op het oogenblik dat het pondsterling nog aan 140 stond. Moeten deze schatplichtigen hun stocks — of hun schulden — in hun bilan brengen met de waarde op den dag der sluiting, en aldus een « winst » aangeven, — die niet « gemaakt » is ?

De Minister heeft ontkennend geantwoord; in dit geval geldt het geen « gemaakte » winsten; zoolang de voorradige goederen of producten niet verkocht zijn, zoolang de schuld in pondsterling niet betaald is, hebben de schatplichtigen het recht in hun balans de stocks in te schrijven aan hun aankoopwaarde of kostprijs, de schuld

revient, la dette au taux de la livre sterling lorsqu'elle a été contractée. Ce n'est qu'au fur et à mesure de la vente des stocks, ou du paiement de la dette, qu'il y aura éventuellement un bénéfice « réalisé ».

Si, cependant, le redevable accuse une plus-value sur un stock non vendu et traite cette plus-value comme un bénéfice, au point de vue de la réserve, des tantièmes, des dividendes, etc., cette plus-value serait également considérée comme un bénéfice par l'Administration fiscale.

2^o Un membre a demandé ce que signifient exactement les mots suivants de l'article 1^{er} du projet : « ou grâce à des occupations lucratives, visées au même article 25, § 1, 3^o, et de nature industrielle, commerciale ou agricole »?

Ces occupations lucratives ne sont-elles déjà pas comprises parmi les exploitations industrielles, commerciales ou agricoles, mentionnées au 1^o de l'article 25, § 1^{er}, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus?

A ces questions, M. le Ministre des Finances a répondu que notamment les professions de courtier, de commissionnaire, etc. ne sont pas, prétend-on, à proprement parler, des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles, mais plutôt des occupations lucratives, qui ont un caractère spécial; l'impôt spécial doit pouvoir atteindre éventuellement la partie exceptionnelle de leurs bénéfices. Mais la loi n'atteint pas les personnes exerçant des professions libérales.

3^o Un membre a demandé si les administrateurs de sociétés tombaient sous l'application de la loi.

Le Ministre a répondu négativement: la loi ne vise que les « entreprises » et certaines occupations lucratives déterminées; mais en vertu de l'article 3, § 2, on cumule dans le chef de l'être juridique l'ensemble des

aan den koers van het pondsterling wanneer zij werd aangegaan. Het is slechts naar gelang de voorraden verkocht worden, of de schuld afbetaald, dat gebeurlijk een winst zal « gemaakt » zijn.

Indien evenwel de belastingplichtige een waardevermeerdering aangeeft op een niet-verkochten voorraad en deze waardevermeerdering beschouwt als winst in opzicht van de reserve, van de tantièmes, van de dividenden enz., dan zou deze waardevermeerdering eveneens worden beschouwd als een winst door het fiscaal bestuur.

2^o Een lid heeft gevraagd welke de juiste beteekenis is van de volgende woorden in het eerste artikel van het ontwerp : « of uit winstgevende bezigheden in nijverheid, handel of landbouw, waarvan sprake in hetzelfde artikel 25, § 1, 3^o ».

Zijn deze winstgevende bezigheden niet reeds begrepen onder de nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven, vermeld in het 1^o van artikel 25, § 1, der samengeschilderde wetten op de inkomstenbelasting?

Op deze vragen, heeft de Minister van Financiën geantwoord dat, onder meer het beroep van makelaar, van makelaar op commissieloon, enz. niet, naar men beweert, een eigenlijk nijverheids-, handels- of landbouwbedrijf is, maar een veeleer een winstgevende bezigheid die een bijzonder karakter heeft; de bijzondere belasting moet eventueel het uitzonderlijk gedeelte hunner winsten kunnen treffen. Maar de wet treft niet de personen die vrije beroepen uitoefenen.

3^o Een lid heeft gevraagd of de beheerders van vennootschappen onder de toepassing van de wet vallen.

De Minister heeft ontkennend geantwoord daar de wet enkel slaat op de bedrijven en op zekere winstgevende bepaalde bezigheden; maar krachtens artikel 3, § 2, bestaat er cumulatie in hoofde van den rechtspersoon voor de

bénéfices, y compris les dividendes et les rémunérations des administrateurs.

4° Un membre s'est informé du point de savoir si l'encaissement, par après, de tout ou partie d'une créance entièrement ou partiellement amortis devait être considéré comme un bénéfice.

La réponse a été affirmative : la loi s'applique aux bénéfices taxables réalisés au cours d'une année déterminée.

5° Un membre a demandé comment serait réglée l'imposition d'un contribuable qui a porté à son bilan il y a une ou deux années une provision pour créances douteuses; s'il obtient le paiement de ces créances en 1939 ou en 1940, cet encaissement sera-t-il considéré comme bénéfice en 1939 ou en 1940 ?

La réponse a été la suivante : la provision pour créances douteuses portée au bilan aura été considérée comme un bénéfice ou comme un amortissement.

Si la provision a subi, au moment de sa constitution en 1937, par exemple la taxe professionnelle, ce poste constitue une réserve et l'encaissement des créances en 1939 ou en 1940 ne modifie rien à la situation au point de vue fiscal.

La provision a-t-elle au contraire le caractère d'un amortissement parce que le redevable a fait admettre par le contrôleur des contributions que ces créances étaient pour ainsi dire perdues, les bénéfices de 1937 auront été diminués à due concurrence au point de vue fiscal.

L'encaissement de ces créances en 1939 ou en 1940 constitue alors une rentrée imprévue, qui augmente à due concurrence les bénéfices de l'année d'encaissement.

ART. 2.

§ 1^{er}. — Est considéré comme ayant réalisé un bénéfice exceptionnel dans

globale winsten met inbegrip van de dividenden en van de bezoldigingen der beheerders.

4° Een lid heeft gevraagd of de inning, achteraf, van een geheele of gedeeltelijke schuldvordering die geheel of gedeeltelijk gedelgd is. Moest aanzien worden als een winst.

Het antwoord luidt bevestigend : de wet slaat op de belastbare winsten verwezenlijkt in den loop van een bepaald jaar.

5° Een lid heeft gevraagd hoe de aanslag zou geregeld worden van een belastingplichtige die op zijn balans een of twee jaar geleden een dekking voor twijfelachtige schuldvorderingen heeft voorzien; indien hij in 1939 of in 1940 betaling dezer schuldvorderingen bekomt, zal dan deze ontvangst worden beschouwd als winst in 1939 of in 1940?

Ziehier het antwoord : de dekking voor twijfelachtige schuldvorderingen vermeld op de balans, zal zijn beschouwd geworden als winst of als delging.

Indien de dekking op het oogenblik dat zij werd voorzien, bij voorbeeld in 1937, de bedrijfsbelasting heeft moeten betalen, dan is deze post een reserve en de ontvangst der schuldvorderingen in 1939 of in 1940 wijzigt volstrekt niet den toestand in fiscaal opzicht.

Draagt de dekking daarentegen het karakter van een aflossing omdat de belastingplichtige door den controleur der belasting heeft doen aannemen dat deze schuldvorderingen omzeggens verloren waren, dan zullen de winsten van 1937 in fiscaal opzicht, in behoorlijke maat verminderd zijn geworden.

De ontvangst van deze schuldvorderingen in 1939 of in 1940 is alsdan een onvoorziene ontvangst die de winsten van het jaar van ontvangst in dezelfde maat doet stijgen.

ART. 2.

§ 1. — Wordt beschouwd als hebbende een uitzonderlijke winst gemaakt

le sens de l'article 1^{er}, le contribuable dont les revenus, provenant de l'une des activités visées par cet article, dépassent :

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

1^o pendant les exercices sociaux clôturés au cours de l'année 1937 ou 1938;

2^o pendant les exercices sociaux clôturés au cours de l'année 1937 et de l'une des années 1938 ou 1939 pour autant que le bilan de 1939 ait été approuvé par l'assemblée générale au plus tard le 15 novembre 1939 ou qu'il existe des écritures régulières arrêtées au plus tard à cette date et ce conformément aux règles ou usages statutaires ou autres en application à cette date;

b) soit le tiers du total des résultats favorables des dites activités pendant l'une des trois périodes de trois années ou de trois exercices sociaux mentionnés au littera a);

c) soit 8 p. c. du capital social réellement libéré restant à rembourser ainsi que des réserves tels qu'ils existent au 1^{er} janvier 1939 ou au début de l'exercice social clôturé en 1939; le capital est éventuellement multiplié par les coefficients mentionnés à l'article 15, § 2, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus; sont à exclure du capital et des réserves, les sommes correspondant à des plus-values de réévaluation visées à l'article 26, § 2, 4^o, dernier alinéa, à l'article 27, § 2 *bis* et à l'article 86, § 1^{er}, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

in den zin van artikel 1, de belastingplichtige wiens inkomsten uit een der bij dit artikel bedoelde activiteiten hooger zijn dan :

a) hetzij het gemiddeld resultaat van bedoelde activiteiten gedurende het jaar 1936 en een van de jaren 1937 of 1938, zoo het gaat over belastingplichtigen die boek houden per kalenderjaar; of zoo het gaat over andere belastingplichtigen :

1^o gedurende de boekjaren afgesloten in den loop van het jaar 1936 en van een van de jaren 1937 of 1938;

2^o gedurende de boekjaren afgesloten in den loop van het jaar 1937 en van een van de jaren 1938 of 1939, voor zoover de balans van 1939 door de algemeene vergadering uiterlijk op 15 November 1939 werd goedgekeurd, of zoo er regelmatige schrifturen uiterlijk op dien datum afgesloten en zulks overeenkomstig de statutaire of andere op dien datum toepasselijke regelen of gebruiken, bestaan;

b) hetzij het derde van het totaal van de gunstige resultaten van bedoelde activiteiten gedurende een van de drie perioden van drie jaren of van drie boekjaren vermeld in littera a);

c) hetzij 8 t. h. van het nog terug te betalen werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal, alsmede van de reserves zooals zij bestonden op 1 Januari 1939 of bij den aanvang van het in 1939 afgesloten boekjaar; het kapitaal wordt eventueel vermenigvuldigd met de in artikel 15, § 2, van de samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen vermelde coëfficiënten; dienen uit kapitaal en reserves uitgesloten, de sommen overeenstemmende met herschattingsmeerwaarden bedoeld in artikel 26, § 2, 4^o laatste alinea, in artikel 27, § 2 *bis* en in artikel 86, § 1 van de samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen.

§ 2. — Le contribuable exprime dans sa déclaration ses préférences pour l'une des formules *a*, *b* ou *c*. La formule *c* ne peut être appliquée qu'au montant du capital social et des réserves tels qu'ils résultent des documents qui ont servi à l'application des impôts sur les revenus.

§ 3. — Les quotités fixées au § 1^{er} 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}, 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 1^{er}, 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'accrois-

§ 2. — De belastingplichtige geeft in zijn aangifte zijn voorkeur te kennen voor een van de formules *a*, *b* of *c*. Formule *c* kan slechts worden toegepast op het bedrag van maatschappelijk kapitaal en reserves, zooals deze blijken uit de bescheiden die voor de toepassing hebben gediend.

§ 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 worden gehouden met na datum van deze wet gedane rectificatiën van onkosten, 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 verminderd.

sement 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.

Premier amendement : Aux §§ 1 et 2 de cet article, il a été proposé d'apporter l'amendement suivant :

1^o Remplacer le littera *a* du § 1^{er} par les litteras *a* et *b* ci-après, les litteras *b* et *c* actuels du § 1^{er} devenant en ce cas litteras *c* et *d* :

a) 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 ce 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 deux des trois années 1936, 1937 et 1938, au choix du redevable, ou pendant deux des trois exercices sociaux clôturés durant ces années, au choix du redevable, suivant qu'il s'agit de redevables de l'une ou de l'autre des catégories indiquées au littera *a*;

2^o Remplacer au § 2 les mots : « ... *a*, *b* ou *c* » par les mots : « *a*, *b*, *c* ou *d*. »

L'auteur de l'amendement l'a justifié par les considérations suivantes :

En permettant au redevable de choisir, comme une des bases de référence, l'année 1938, la Commission ne fera que rétablir le texte du projet

derd 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.

Eerste amendement : Bij de §§ 1 en 2 van dit artikel, werd volgend amendement voorgesteld :

1^o Littera *a*) van § 1 door volgende littera *a*) en *b*) te vervangen, de huidige littera's *b*) en *c*) van § 1 zouden in dat geval littera's *c*) en *d*) worden :

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

b) hetzij het gemiddelde der resultaten opgeleverd door bedoelde activiteiten gedurende twee van de drie jaren 1936, 1937 en 1938, naar keuze van den belastingplichtige, of gedurende twee der drie boekjaren gedurende die jaren afgesloten, naar keuze van den belastingplichtige, naar gelang het belastingplichtigen betreft van een of andere der bij littera *a*) aangeduide categorieën ;

2^o Bij § 2 de termen « *a*, *b* of *c* » te vervangen door de termen « *a*, *b*, *c*, of *d* ».

De indiener van het amendement wettigt het door de volgende beschouwingen :

Door den belastingplichtige het jaar 1938 te laten kiezen als een der grondslagen van berekening, zal de Commissie alleen den oorspronkelijken tekst

primitif du Gouvernement. Au reste, la possibilité de se référer à l'année 1938 est essentielle pour les entreprises qui ne sont entrées en activité qu'en 1936 ou 1937.

Pour la seconde base de référence, l'amendement proposé ne diffère du texte adopté par la Chambre qu'en ce qu'il n'inclut plus obligatoirement l'année ou l'exercice 1936 parmi les deux années dont le redevable peut invoquer le résultat moyen. Il n'y a aucune raison valable de l'obliger à inclure dans ces deux années ou exercices l'année ou l'exercice 1936. Les résultats des trois années qui ont précédé l'année 1939 ont été bien différentes d'une branche d'industrie à l'autre; il faut donner à l'application de la loi plus de souplesse. En principe, n'est un « bénéfice exceptionnel » que celui qui dépasse les bénéfices de toutes les années antérieures, et on devrait donc laisser au redevable la liberté de ne prendre comme référence qu'une seule des trois années visées; l'obliger à prendre au moins la moyenne de deux années ou de deux exercices constitue donc déjà une transaction et étend la

Le Ministre n'a pas accepté cet amendement, parce qu'il est de nature à réduire le rendement de l'impôt; il a toutefois reconnu qu'il avait proposé l'année 1938 comme base de référence possible; mais la Commission des Finances de la Chambre ne l'a pas suivi sur ce point.

— Mis aux voix, l'amendement a été adopté par 11 voix contre 5 et 1 abstention.

Deuxième amendement : Au § 1^{er}, littéra c, un membre a proposé de

der Regeering hernemen. Trouwens is de mogelijkheid zich te beroepen op het jaar 1938 van hoofdzakelijk belang voor de bedrijven die slechts in 1936 of 1937 in werking traden.

Voor den tweeden grondslag van berekening verschilt het voorgesteld amendement slechts van den tekst door de Kamer aangenomen in zoverre het niet meer verplichtend het kalender- of het boekjaar 1936 bij de jaren voegt van welke de belastingplichtige de gemiddelde opbrengst kan inroepen. Er is geen enkele geldige reden om hem te verplichten in deze twee kalender- of boekjaren het kalender- of boekjaar 1936 in te lasschen.

De uitslagen van de drie jaren die het jaar 1939 voorafgingen, zijn zeer verschillend volgens den nijverheidstak; men moet aan de toepassing der wet meer lenigheid geven. In beginsel is alleen een « uitzonderlijke winst » deze welke de winsten van al de vorige jaren overschrijdt, en men zou dus den belastingplichtige vrij moeten laten als grondslag van berekening slechts een enkel van de drie bedoelde jaren te nemen; in de verplichting ten minste het gemiddelde van twee kalenderjaren of van twee boekjaren te nemen ligt reeds een transactie en wordt het begrip « uitzonderlijke winst » verruimd.

De Minister heeft dit amendement niet aangenomen, omdat het van dien aard is de opbrengst van de belasting te verminderen; hij heeft evenwel erkend dat hij het jaar 1938 als mogelijken grondslag van berekening had voorgesteld; doch de Commissie van Financien der Kamer heeft hen daarin niet gevolgd.

— Bij de stemming werd het amendement aangenomen met 11 tegen 5 stemmen en 2 onthoudingen.

Tweede amendement : In de eerste §, litt. c) heeft een lid voorgesteld den

rédiger comme suit le début de cet alinéa :

« soit 8 p. c. du capital réellement libéré restant à rembourser, y compris la partie de ce capital figurant au passif du bilan sous forme d'actions sans désignation de valeur... »

L'auteur de l'amendement a fait observer qu'à la notion de « capital investi », qui figurait dans le projet primitif déposé par le Gouvernement, et sur la base duquel devaient être calculés les 8 p. c. exonérés de l'impôt, avait été substituée par la Chambre la notion de « capital social réellement libéré restant à rembourser ainsi que des réserves, tels qu'ils existent au 1^{er} janvier 1939 ou au début de l'exercice social clôturé en 1939. »

Or, si, dans une société récemment constituée, le capital nominal correspond à une réalité, il en est autrement dans beaucoup d'entreprises plus anciennes, où le capital a subi de multiples transformations et ne correspond plus à la réalité; certaines ont remboursé tout ou partie de leur capital; d'autres ont un avoir investi bien supérieur à leur capital nominal, investissements supplémentaires provenant soit d'autofinancement, soit du fait qu'il existe des titres sans désignation de valeur, mais qui correspondent à de véritables investissements.

Il lui a été répondu que, dans les cas visés par lui, la partie du capital remboursée et remplacée par des titres sans désignation de valeur avait été remboursée sur des bénéfices — ou que le capital avait été réduit pour amortir des pertes réelles; qu'on ne pouvait considérer que le capital nominal réel et actuel de la société, tel qu'il figure — en francs — à son passif; que le capital est celui qui existe réellement qui constitue la garantie des tiers et

aanhef van deze alinea te doen luiden als volgt :

« hetzij 8 t. h. van het nog terug te betalen werkelijk gestort kapitaal, met inbegrip van het gedeelte van dit kapitaal dat voorkomt op het passiva van de balans onder vorm van aandelen zonder aanduiding van waarde ».

De indiener van het amendement deed opmerken dat het begrip « belegd kapitaal » dat voorkwam in het oorspronkelijk ontwerp van de Regeering en op grond van hetwelk de 8 t. h. van belasting vrijgesteld, moesten worden berekend, door de Kamer werd vervangen door het begrip van « werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal dat nog dient terugbetaald, alsmede van de reserves zooals zij bestonden op 1 Januari 1939 of bij den aanvang van het in 1939 afgesloten boekjaar ».

Welnu, wanneer in een onlangs opgerichte vennootschap het nominaal kapitaal beantwoordt aan een werkelijkheid, is het anders gesteld in tal van oudere bedrijven, waar het kapitaal veelvuldiger wijzigingen heeft ondergaan en niet meer overeenstemt met de werkelijkheid; sommige hebben hun kapitaal geheel of gedeeltelijk terugbetaald; andere hebben een belegd bezit dat veel hoger is dan hun nominaal kapitaal, hetzij dat deze aanvullende belegging voortkome van zelffinanciering, of van het feit dat er titels bestaan zonder aanduiding van waarde, maar die neerkomen op echte beleggingen.

Er werd aan dit lid geantwoord dat in de door hem bedoelde gevallen het gedeelte van het kapitaal dat werd terugbetaald en vervangen door titels zonder aanduiding van waarde, werd terugbetaald op de winsten of dat het kapitaal verminderd was geworden om werkelijke verliezen aan te zuiveren; dat men enkel kon in aanmerking nemen het werkelijk en huidig nominaal kapitaal van de maatschappij zooals het in frank vermeld staat op

en fonction duquel la réserve légale doit être formée; un capital définitivement supprimé ou réduit par une assemblée générale des actionnaires, conformément aux dispositions des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, ne peut plus entrer en ligne de compte pour le calcul des bénéfices exonérés à concurrence de 8 p. c. du capital.

— Mis aux voix, l'amendement a été rejeté par 6 voix contre 2 et 7 abstentions.

Plusieurs questions ont été posées à propos de l'article 2 :

1^o Un membre a cité le cas d'un courtier d'assurances travaillant avec ses fils, sans capital, et réalisant chaque année 500,000 francs de bénéfices sous forme de courtages. Le père décédé, les fils continuent les affaires en constituant, en 1939, une société en nom collectif au capital de 100,000 francs. Ne seront-ils exonérés qu'à concurrence de 15,000 francs, et 485,000 francs seront-ils considérés comme un « bénéfice exceptionnel » ?

Le Ministre a répondu négativement.

Lorsqu'une entreprise familiale est reprise, après le décès du père, par les enfants, le § 6 de l'article 2 permet de tenir compte du bénéfice antérieur comme si l'entreprise n'avait pas changé de titulaire. En stipulant que l'entreprise doit continuer avec le même capital et les mêmes moyens d'activité, l'on envisage ici le capital *sensu lato* non pas dans le sens exclusif du « capital social » comme en matière de sociétés, mais dans la conception de ce qui constitue le « fonds de commerce », y compris la clientèle, le mobilier professionnel, les fonds spéciaux, etc.

haar passiva; dat het kapitaal datgene is dat werkelijk bestaat, dat den waarborg van derden uitmaakt, en in verband met hetwelk de wettelijke reserve moet worden aangelegd; een kapitaal dat definitief verdwijnt of wordt verminderd door een algemeene vergadering der aandeelhouders overeenkomstig de bepalingen der samengeschakelde wetten op de handelsvennootschappen mag niet meer in aanmerking komen voor de berekening der winst die wordt vrijgesteld op voet van 8 t. h. van het kapitaal.

— Bij de stemming werd dit amendement verworpen met 6 tegen 2 stemmen en 7 onthoudingen.

Verschillende vragen werden gesteld in verband met artikel 2.

1^o Een lid heeft het geval aangehaald van een verzekeringsmakelaar die werkt met zijn zonen zonder kapitaal en die ieder jaar 500,000 frank winst verwezenlijkt onder vorm van make-laarsloon. Na het overlijden van den vader zetten de zonen de zaken voort en in 1939 richten zij een vennootschap in collectieven naam op met een kapitaal van 100,000 frank. Zullen zij enkel worden vrijgesteld naar rato van 15,000 frank en zullen de overige 485,000 frank worden beschouwd als « uitzonderlijke winst » ?

De Minister heeft ontkennend geantwoord.

Wanneer een familiebedrijf na het overlijden van den vader wordt overgenomen door de kinderen, laat § 6 van artikel 2 toe rekening te houden met de vroegere winst alsof de onderneming niet van titularis was veranderd. Door te bepalen dat het bedrijf moet worden voortgezet met hetzelfde kapitaal en met dezelfde bedrijfsmiddelen, beschouwt men hier het kapitaal niet *sensu lato* in de uitsluitende betekenis van het » maatschappelijk kapitaal » in zake vennootschap, maar wel in de betekenis van hetgeen het « bedrijfskapitaal » vormt, met inbegrip van de clienteele, het beroepsmobilair, de bijzondere fondsen, enz.

Le § 6 serait également applicable au cas où une même activité, exercée antérieurement par une société en nom collectif, serait poursuivie, avec les mêmes dirigeants, sous forme de société anonyme.

De même, dans le cas de fusion de sociétés ou d'entreprises, on cumulerait les résultats antérieurs des sociétés ou des entreprises fusionnées, comme si, dans le passé, elles n'avaient constitué qu'une seule société ou une seule entreprise.

2° Un membre a cité le cas d'exploitations minières qui ont, pendant dix ans, emprunté des montants considérables sans réaliser de bénéfices; le rendement qu'elles escomptaient à partir de 1939 devait leur permettre de rembourser progressivement les emprunts qu'elles avaient faits. Elles vont être injustement pénalisées par la loi.

Le Ministre a répondu que les entreprises qui n'ont pas réalisé de bénéfices avant 1939 pourront toujours invoquer comme base de référence 8 p. c. du capital et des réserves.

ART. 3.

§ 1^{er}. — 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^{er}, 2^e alinéa, des mêmes lois coordonnées et dont

§ 6 zal eveneens van toepassing zijn bijaldien een zelfde bedrijvigheid vroeger uitgeoefend door een vennootschap op collectieven naam, verder zou worden uitgeoefend met dezelfde leiders, onder vorm van naamloze vennootschap.

Eveneens in de gevallen van versmelting van vennootschappen of bedrijven, zullen de vroegere resultaten van de versmolten vennootschappen of bedrijven worden gecumuleerd alsof zij in het verleden slechts een enkele vennootschap of een enkel bedrijf hadden uitgemaakt.

2° Een lid heeft het geval aangehaald van mijnbedrijven die gedurende 10 jaar aanzienlijke bedragen hebben ontleend zonder winsten te verwezenlijken; de opbrengst die zij verwachtten vanaf 1939 moest hun toelaten de leeningen geleidelijk af te lossen... Zij zullen onrechtvaardig door de wet gestraft worden.

De Minister heeft geantwoord dat de bedrijven die voor 1939 geen winsten hebben behaald, steeds tot grondslag van berekening zullen mogen nemen 8 t. h. van het kapitaal en van de reserves.

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 betaalde 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 samengeschakelde wetten op de inkomstenbelastingen en namelijk tot het bouwen van werkmanswoningen worden gebruikt;

c) noch van de in artikel 32, § 1, 2^e alinea derzelfde samengeschakelde wetten bedoelde bedrijfsverliezen,

il a été tenu compte pour fixer les bénéfices imposables de la période indiquée à l'article 2, § 1^{er}, littera *a* et *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^{er}, les rémunérations allouées aux personnes énumérées à l'article 25, § 1^{er}, 2^o, littera *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 destination spéciale qui a justifié ou motivé ces investissements, et notamment les investissements en matériel et outillage.

Au sujet de cet article, un membre a posé la question suivante : des sociétés coopératives répartissent des ristournes sur le montant des achats; en réalité, il s'agit là d'une répartition de bénéfices. Si elles répartissent des ristournes plus considérables que par le passé, le montant total de ces ristournes supplémentaires sera-t-il considéré comme bénéfices passibles de l'impôt spécial.

Le Ministre a répondu qu'en ce qui concerne les sociétés coopératives, ne sont considérés comme bénéfices que les ristournes et avantages en tant qu'ils proviennent d'achats non effectués par les bénéficiaires de ces ristournes et avantages eux-mêmes.

waarmede rekening werd gehouden om de belastbare winsten vast te stellen van het in artikel 2, § 1, litt. *a* en *b*, van deze wet aangewezen tijdperk;

d) noch van de reeds aangeslagen inkomsten aangeduid in artikel 52 derzelfde samengeschakelde wetten.

§ 2. — Wat de belastingplichtigen betreft, die rechtspersoonlijkheid bezitten, zijn de te vergelijken winsten — behalve de in § 1 aangeduide inkomsten, — de bezoldigingen toegekend aan de personen vermeld bij artikel 25, § 1, 2^o, littera *b*, van de samengeordende wetten, de uitgedeelde dividenden 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 wegens slijtage en benutting voortvloeiend uit de bijzondere bestemming welke die beleggingen heeft gerechtvaardigd of veroorzaakt en, namelijk, de beleggingen in materiaal en gereedschap.

In verband met dit artikel heeft een lid de volgende vraag gesteld : Coöperatieven keeren restorno's uit op het bedrag der aankopen; in werkelijkheid geldt het een verdeling van winsten. Indien zij aanzienlijker restorno's uitkeeren dan in het verleden, zal dan het globaal bedrag van deze bijkomende restorno's worden beschouwd als winst die onderhevig is aan de bijzondere belasting?

De Minister heeft geantwoord dat voor de coöperatieven enkel als winsten worden beschouwd, de restorno's en voordeelen in zoover zij voortspruiten uit aankopen niet gedaan door de rechthebbenden zelf.

Dans ces conditions, un membre, faisant observer que les coopératives font ainsi une concurrence désastreuse aux classes moyennes commerçantes, a proposé l'amendement suivant :

« Ajouter au § 1^{er}, in fine, un littéra e » ainsi conçu : « ni des bénéfices exceptionnels qui sont répartis par des sociétés coopératives à leurs membres sous forme de ristournes. »

— Cet amendement a été adopté par 10 voix contre 3.

Deuxième amendement : Un membre a proposé l'amendement suivant :

« Ajouter à l'article 3, un § 4 conçu comme suit :

» Sera exonérée de l'impôt spécial, à concurrence de 50 p. c., toute dépense faite aux agrandissements, améliorations et embellissements des immeubles professionnels, à condition toutefois qu'il soit établi que ces travaux ont commencé et ont été achevés entre le 1^{er} janvier et le 1^{er} mai 1940. »

» Sera exonéré de l'impôt spécial, à concurrence de 75 p. c., tout achat de meubles servant directement ou indirectement à des buts professionnels, à condition toutefois que la commande et la fourniture se placent entre le 1^{er} janvier et le 31 mai 1940. »

L'auteur de l'amendement a précisé qu'il voulait favoriser par là l'industrie du bâtiment et l'industrie du meuble, qui souffrent toutes deux des circonstances actuelles.

— Mis aux voix, l'amendement a été rejeté par 6 voix contre 5.

Diverses questions ont été posées au sujet de l'article 3.

1^o Au § 1^{er}, un membre a demandé comment doit s'interpréter exactement l'article 3, § 1^{er}, littéra c relatif à la non-déduction des pertes professionnelles.

In deze voorwaarde heeft een lid doen opmerken dat de cooperatieven aldus een noodlottige mededinging voeren tegen den handeldrijvenden middenstand en hij heeft het volgende amendement ingediend :

« In § 1, in fine, een littera e) toe te voegen, luidende : « Noch van de uitzonderlijke winsten die worden verdeeld door cooperatieven aan hun leden onder vorm van restorno's ».

— Dit amendement werd aangenomen met 10 tegen 3 stemmen.

Tweede amendement : Een lid heeft het volgend amendement voorgesteld :

« Bij artikel 3, een § 4 toe te voegen, luidende :

« Wordt vrijgesteld van de bijzondere belasting, ten bedrage van 50 t. h., alle uitgave gedaan voor vergrooting, verbetering en verfraaiing der beroepsgebouwen, op voorwaarde echter dat het bewezen is dat deze werken aangevat en voltooid werden tusschen 1 Januari en 1 Mei 1940. »

« Wordt vrijgesteld van de bijzondere belasting, ten bedrage van 75 t. h., alle aankoop van meubels die rechtstreeks of onrechtstreeks tot beroepsdoeleinden dienen, op voorwaarde echter dat de bestelling en de levering tusschen 1 Januari en 31 Mei 1940 vallen. »

De indiener van het amendement heeft er op gewezen dat hij aldus het bouwbedrijf en het meubelbedrijf, die beide onder de huidige omstandigheden lijden, wilde begunstigen.

— Ter stemming gelegd, werd het amendement verworpen met 6 tegen 5 stemmen.

Verschillende vragen werden naar aanleiding van artikel 3 gesteld.

1^o Bij § 1, heeft een lid gevraagd hoe artikel 3, § 1, litt. c) betreffende het niet-aftrekken der beroepsverliezen juist moest begrepen worden.

Il lui a été répondu que l'article 3 pose en principe que les bénéfices à considérer pour le montant tant de l'antériorité que des sommes passibles de l'impôt spécial, sont les bénéfices envisagés pour l'application de la taxe professionnelle.

Or le bénéfice *fiscal* est le bénéfice de l'année ou de l'exercice social, diminué des pertes professionnelles subies au cours des deux années antérieures ou des deux exercices précédents.

Le littéra c du § 1^{er} de l'article 3 déroge expressément à ce principe en ce qui concerne les pertes professionnelles « dont il a été tenu compte pour fixer les bénéfices imposables de la période indiquée à l'article 2, § 1^{er}, littéra a et b de la présente loi »; cette période est la période d'*antériorité*.

Supposons un redevable qui a gagné 100,000 francs en 1936, perdu 50,000 francs en 1937, gagné 200,000 francs en 1938. En vertu du littéra c du § 1^{er} de l'article 3, les bénéfices *antérieurs* à considérer seront :

100,000 francs en 1936;

0 franc en 1937;

200,000 francs en 1938, bien que la taxe professionnelle n'aura été établie que sur un bénéfice imposable de 150,000 francs en 1938, c'est-à-dire le bénéfice comptable de 200,000 francs diminué de la perte de 50,000 francs.

Par contre si la perte a été de 100,000 francs en 1937 et de 150,000 francs en 1938 et si le bénéfice comptable a été de 300,000 francs en 1939, le bénéfice imposable à la taxe professionnelle ne se sera élevé qu'à 50,000 francs, déduction préalable ayant été faite des pertes cumulées de 1937 et 1938. En vertu du premier alinéa du § 1^{er} de l'article 3, c'est le bénéfice *fiscal* de 50,000 francs qui

Hem werd geantwoord dat artikel 3 als beginsel voorop stelt dat de winsten in aanmerking te nemen voor het bedrag zoowel van de anterioriteit als van de sommen die voor de bijzondere belasting vatbaar zijn, deze winsten zijn die in aanmerking komen voor de toepassing der beroepsbelasting.

De *fiskale* winst is echter de winst van het kalenderjaar of van het boekjaar, verminderd met de beroepsverliezen ondergaan in den loop der twee voorafgaande kalenderjaren of der twee voorafgaande dienstjaren.

Littéra c) van § 1 van artikel 3 wijkt uitdrukkelijk af van dit beginsel, wat betreft de bedrijfsverliezen waarmede rekening werd gehouden om de belastbare winsten vast te stellen van het in artikel 2, § 1, littéra a) en b) van deze wet aangewezen tijdperk; dit tijdperk is dit van de *anterioriteit*.

Onderstellen wij een lastenbetaler die in 1936, 100,000 frank heeft gewonnen, in 1937, 50,000 frank heeft verloren, en in 1938 200,000 frank heeft gewonnen. Krachtens littéra c) van § 1 van artikel 3, zijn de in aanmerking te nemen vroegere winsten de volgende:

100,000 frank in 1936;

0 frank in 1937;

200,000 frank in 1938, ofschoon de bedrijfsbelasting enkel werd berekend op een belastbare winst van 150,000 fr. in 1938, namelijk de gecumuleerde winst van 200,000 frank, verminderd met het verlies van 50,000 fr.

Indien daarentegen het verlies in 1937, 100,000 frank heeft bedragen en 150,000 frank in 1938, en indien de gecumuleerde winst in 1939 300,000 frank bedroeg, dan zal de winst onderhevig aan de bedrijfsbelasting enkel 50,000 frank beloozen, daar vooraf het gecumuleerd verlies van 1937 en 1938 werd afgetrokken. Krachtens de eerste alinea van § 1 van artikel 3 is het de *fiskale* winst

servira de base pour déterminer l'excédent passible éventuellement de l'impôt spécial;

2^o Un autre membre a demandé à ce propos si le bénéfice *antérieur* ainsi fixé en augmentant le bénéfice *fiscal* du montant des pertes professionnelles déduites, sera maintenu comme base de comparaison éventuellement pour 1940 et 1941.

Non seulement la réponse est affirmative, mais ce bénéfice antérieur pourra encore être augmenté à concurrence de 8 p. c. des accroissements de capitaux investis à partir de 1940 (art. 2, § 7.)

3^o Un membre a demandé si l'année de référence, ou les années de référence une fois choisies comme base de de comparaison pour établir le bénéfice exceptionnel, ces bases demeureraient immuables ?

Voici le motif de cette question :

Supposons un industriel qui a fait des pertes en 1936 et 1937 et des bénéfices en 1938. Il prend comme année de référence l'année 1938. Il ne sera donc pas tenu compte des pertes de 1936 et 1937 qui auront été déduites de ce bénéfice lors de l'établissement de la taxe professionnelle.

Exemple : L'industriel en question a perdu 500,000 francs en 1936 et 500,000 francs en 1937. Puis il a gagné 1 million en 1938. La base de comparaison, pour établir le bénéfice exceptionnel de 1939, sera donc 1 million.

Voilà pour 1939. Lorsqu'il s'agira de calculer le bénéfice de 1940, l'industriel reprend comme base de comparaison l'année 1938.

van 50,000 frank die tot grondslag zal dienen om het overschot te bepalen dat eventueel zal vatbaar zijn voor de speciale belasting;

2^o Een ander lid heeft in dit verband gevraagd of de aldus vastgestelde *vroegere* winst door de *fiskale* winst te verhoogen met het bedrag der afgetrokken bedrijfsverliezen, zal worden gehandhaafd als eventuele basis van vergelijking voor 1940 en 1941.

Niet alleen luidt het antwoord bevestigend, maar deze vroegere winst zal nog kunnen verhoogd worden naar rato van 8 t. h. der kapitaalsverhoogen belegd vanaf 1940 (artikel 2, § 7).

3^o Een lid heeft gevraagd of, met het jaar van grondslag der berekening of de eens gekozen jaren tot basis van vergelijking om de uitzonderlijke winst vast te stellen, deze grondslagen onveranderlijk blijven ?

Ziehier de reden van deze vraag :

Onderstellen wij een nijveraar die in 1936 en 1937 verlies heeft geboekt en in 1938 winst heeft gemaakt.

Hij neemt tot jaar van grondslag der berekening het jaar 1938. Er zal dus geen rekening worden gehouden met de verliezen van 1936 en 1937 die van deze winst werden afgetrokken bij het berekenen der bedrijfsbelasting.

Voorbeeld : Bedoelde nijveraar heeft in 1936 500,000 frank verloren en 500,000 frank in 1937. Vervolgens wint hij 1 millioen in 1938. De basis van vergelijking voor de berekening der uitzonderlijke winst van 1939 zal dus zijn 1 millioen.

Ziedaar voor 1939. Wanneer het er zal om gaan de winst van 1940 te berekenen dan neemt de nijveraar opnieuw tot basis van vergelijking het jaar 1938.

La dite base est elle encore 1 million? Ou bien M. le Ministre dira-t-il : vous ne pouvez déduire que les pertes des deux années antérieures, soit, en 1940, les pertes de 1937.

Dans ces conditions, la base de comparaison ne serait plus de 1 million, mais de 500,000 francs, et l'industriel devrait payer 70 p. c. sur tout ce qui dépasse 500,000 francs.

M. le Ministre des Finances a répondu qu'en ce cas la base restait immuable, soit 1 million dans le cas cité.

4° Le même membre a également demandé ce qui suit :

Un industriel, qui en 1939, a choisi comme année de référence l'année 1938, peut-il, en 1940 choisir une autre base? Cela s'indiquerait au cas où il aurait augmenté son capital dans le cours de 1939.

Réponse de M. le Ministre des Finances :

Dans ce cas, il conserve la base de 1938 pour son ancien capital, et prendra la base des 8 p. c. pour l'augmentation de son capital.

5° Un membre a demandé, au sujet du § 3, si, dans le cas de bateaux achetés en ce moment et payés à un prix considérablement majoré, mais qui se réduirait dans la même proportion si la guerre prenait fin, il sera permis d'amortir en une fois, dès la première année, sur les bénéfices réalisés, ce qu'on peut considérer comme « la partie exceptionnelle » du prix, c'est-à-dire la différence entre le prix tel qu'il aurait été avant les hostilités et le prix réellement payé.

Le Ministre a répondu affirmativement; cet amortissement pourra être effectué sur les premiers bénéfices, même si, à la fin de l'année ou de l'exercice social considéré, le prix

Is bedoelde basis nog 1 miljoen? Ofwel zal de Minister verklaren dat de verliezen van de twee vorige jaren alleen mogen worden afgetrokken, zegge in 1940 de verliezen van 1937.

In deze voorwaarden, zou de basis van vergelijking niet meer zijn dan 1 miljoen maar wel 500,000 frank en de nijveraars zou 70 t. h. moeten betalen op alles wat boven de 500,000 frank is.

De Minister van Financiën heeft geantwoord dat in dit geval de basis onveranderlijk bleef, zegge 1 miljoen in het aangehaald geval.

4° Hetzelfde lid heeft eveneens gevraagd of een nijveraar die in 1939 als jaar van vergelijking het jaar 1938 heeft gekozen, in 1940 een andere basis mag kiezen. Dit zou geboden zijn bijaldien hij in den loop van 1939 zijn kapitaal zou hebben verhoogd.

De Minister van Financiën heeft geantwoord dat in dit geval deze nijveraar de basis van 1938 voor zijn vroeger kapitaal behoudt en dat de basis van 8 t. h. zal gelden voor de verhooging van zijn kapitaal.

5° In verband met § 3 heeft een lid gevraagd of in geval dat schepen thans worden aangekocht en betaald tegen een aanzienlijk verhoogden prijs, maar die in dezelfde verhouding zou dalen indien de oorlog ten einde was, het toegelaten is vanaf het eerste jaar op de behaalde winsten in eenmaal af te lossen hetgeen men kan beschouwen als het uitzonderlijke deel van den prijs, namelijk het verschil tusschen den prijs zooals hij zou geweest zijn vóór de vijandelijkheden en den werkelijk betaalden prijs.

De Minister heeft bevestigend geantwoord; deze aflossing mag gedaan worden op de eerste winsten, zelfs indien op het einde van het bedoelde jaar of boekjaar, de prijs van

des navires s'était maintenu au même niveau, ou continuait à monter.

Le même principe — à savoir que le « sur-prix », la partie exceptionnelle et anormale du prix payé peut être amorti entièrement sur les premiers bénéfices, s'applique aussi à l'outillage et aux constructions industrielles, en tenant compte toutefois des cas d'espèce c'est-à-dire de l'utilisation spéciale du matériel acquis; il en serait ainsi pour un outillage et des constructions destinés uniquement à des fabrications spéciales de guerre. Dans les autres cas, il y aura lieu d'examiner en quelle mesure les constructions et l'outillage peuvent servir de façon permanente à d'autres fabrications.

ART. 4.

§ 1^{er}. — 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 n'est pas applicable lorsque le revenu professionnel taxable de la période imposable ne dépasse pas 15,000 francs. Il est réduit de moitié pour ceux dont le revenu professionnel taxable ne dépasse pas 40,000 francs.

§ 3. — Le Ministre des Finances peut accorder l'exonération de l'impôt spécial à raison de la partie exceptionnelle des bénéfices qui provient de la fabrication de produits nouveaux; les demandes en exonération doivent être présentées au Ministre des Finances dès que cette fabrication a pris

de schepen gehandhaafd bleef op hetzelfde peil of nog verder steeg.

Hetzelfde beginsel, namelijk dat de « overprijs » of het uitzonderlijk en abnormaal gedeelte van den betaalden prijs volledig mag worden afgelost door middel van de eerste winsten, is eveneens toepasselijk op de uitrusting en op de nijverheidsgebouwen met inachtneming evenwel van de bijzondere gevallen, dat wil zeggen van de speciale benutting van het aangekocht materieel; hetzelfde zou gelden voor een uitrusting en voor gebouwen die uitsluitend bestemd zijn voor speciale oorlogsfabricages. In de overige gevallen dient er onderzocht in welke maat de gebouwen en de uitrusting bestendig kunnen dienen voor andere fabricages.

ART. 4.

§ 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 verlaagd voor de buitenslands behaalde en belaste winsten.

§ 2. — De bijzondere belasting is niet toepasselijk, wanneer het belastbaar bedrijfsinkomen, voor de periode van aanslag, niet 15,000 frank te boven gaat. Zij wordt met de helft verminderd voor degenen wier belastbaar bedrijfsinkomen niet 40,000 frank te boven gaat.

§ 3. — De Minister van Financiën mag vrijstelling van de bijzondere belasting verleenen, naar rato van het uitzonderlijke gedeelte van de winsten, dat voorkomt van den aanmaak van nieuwe producten; de aanvragen tot vrijstelling moeten bij den Minister van Financiën worden ingediend van

cours; l'exonération n'est accordée qu'au redevable qui, le premier, a commencé la fabrication du produit nouveau et elle ne lui est consentie que pour un seul exercice.

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

A cet article a été proposé l'amendement suivant :

Remplacer le § 1^{er} par le texte ci-après :

« Le taux de l'impôt spécial est fixé :

1^o à 50 p. c. sur la partie des bénéfices exceptionnels qui ne dépasse pas de plus de 50 p. c. les bénéfices adoptés comme base de référence;

2^o à 60 p. c. sur la partie des bénéfices exceptionnels qui dépasse 50 p. c. des bénéfices adoptés comme base de référence sans dépasser 75 p. c. de ces bénéfices;

3^o à 70 p. c. sur toute la partie des bénéfices exceptionnels qui dépasse 75 p. c. des bénéfices adoptés comme base de référence.

» Ces taux sont réduits au quart pour les bénéfices réalisés et imposés à l'étranger. »

L'auteur de cet amendement a justifié celui-ci par les considérations que nous résumons ci-après :

1^o Personne ne se hasarderà à courir les risques multiples auxquels sont soumis en ce moment des entreprises nouvelles ou même le développement d'entreprises existantes, s'il a pour lui tous les risques, et si d'autre part le fisc s'adjuge 78 p. c. de tout ce qui dépasse 8 p. c. du capital. A des risques exceptionnels, il faut une certaine marge de profits exceptionnels.

zoodra deze aanmaak heeft aanvang genomen; de vrijstelling wordt sleches verleend aan den belastingplichtige dit als eerste met den aanmaak van het nieuwe product begonnen is en zij wordt hem maar één enkel dienstjaar toegestaan.

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

Op dit artikel werd het volgend amendement voorgesteld :

De eerste paragraaf te vervangen door den volgende tekst :

« Het aanslagspercentage van de bijzondere belasting wordt bepaald op:

« 1^o 50 t. h. op dat gedeelte van de uitzonderlijke winsten dat niet met meer dan 50 t. h. de winsten te boven gaat die werden aangenomen als basis van vergelijking;

» 2^o 60 t. h. op het gedeelte der uitzonderlijke winsten dat 50 t. h. overschrijdt van de winsten aangenomen als basis van vergelijking zonder 75 t. h. van deze winsten te overtreffen;

» 70 t. h. op heel het gedeelte van de uitzonderlijke winsten dat 75 t. h. overschrijdt van de winsten aangenomen als basis van vergelijking.

» Deze aanslagvoeten worden verlaagd tot een vierde voor de buitenslands behaalde en belaste winsten. »

De indiener van het amendement heeft hetzelfde gewettigd door de beschouwingen die wij hieronder samenvatten :

1^o Niemand zal het wagen de veelvuldige risico's te loopen waaraan op dit oogenblik zijn blootgesteld nieuwe bedrijven of zelfs de uitbreiding van bestaande bedrijven, indien hij voor zich al de risico's heeft, en indien aan den anderen kant de fiscus zich 78 t. h. toeëigent van alles wat 8 t. h. van het kapitaal overschrijdt. Tegen uitzonderlijke risico's moet een zekere marge buitengewone winsten opwegen.

2° Il est excessif de frapper immédiatement tout ce qui dépasse les bénéfices antérieurs d'un impôt de 70 p. c., mais qui devient en réalité 78 p. c. par l'application de la taxe mobilière aux 30 p. c. de profits non absorbés par l'impôt spécial et distribués. Pareille taxation est de nature à décourager toute initiative.

3° Les lois analogues, dans des pays belligérants, sont moins sévères :

a) la loi anglaise n'applique qu'un taux de 60 p. c.;

b) la loi canadienne laisse aux redevables le choix entre une taxation progressive, allant de 10 à maximum 60 p. c., et une taxation de 50 p. c. sur les bénéfices excédant les bénéfices moyens des quatre années 1936, 1937, 1938 et 1939;

c) si la loi française, en certains cas, applique des taux plus élevés, elle exonère, par contre, de tout impôt exceptionnel les bénéfices, quels qu'ils soient, réalisés à l'exportation, ce que ne fait pas le projet de loi.

4° Dans aucun pays non belligérant comparable au nôtre — Pays-Bas, Suisse, Italie — il n'a encore été proposé d'impôt sur les bénéfices exceptionnels;

5° La loi du 3 mars 1919, établissant « un impôt spécial et extraordinaire » sur les bénéfices de guerre, et la loi du 2 juillet 1920, rendant cet impôt applicable « aux bénéfices exceptionnels réalisés pendant l'année 1919 », ont toutes deux adopté une taxation progressive, qui était fixée comme suit :

1° 20 p. c. pour les premiers 10,000 francs imposables;

2° augmentation de ce taux de 1 p. c. par tranche de 10,000 francs, sans pouvoir dépasser 80 p. c. pour la partie des bénéfices imposables qui

2° Het is buitensporig onmiddellijk met een belasting van 75 t. h. te belasten alles wat hooger is dan de vroegere winsten; deze belasting bedraagt in werkelijkheid 78 t. h., door de toepassing van de mobiliënbelasting op de 30 t. h. winsten die niet worden opgeslorpt door de bijzondere belasting en verdeeld. Een dergelijke aanslag kan alle initiatief ontmoedigen.

3° De soortgelijke wetten in de oorlogvoerende landen zijn minder streng :

a) de Engelsche wet past slechts een percentage van 60 t. h. toe;

b) de Canadeesche wet laat aan de lastenbetalers de keuze tusschen een geleidelijken aanslag die gaat van 10 tot hoogstens 60 t. h. en een aanslag van 50 t. h. op de winsten boven de gemiddelde winsten der vier jaren 1936, 1937, 1938 en 1939;

c) zoo de Fransche wet in sommige gevallen hogere percentages toepast, stelt zij daarentegen van iedere uitzonderlijke belasting vrij welkdanige winsten ook die werden behaald door den uitvoer, wat het wetsontwerp niet doet;

4° In geen enkel niet-oorlogvoerend land dat kan vergeleken worden met het onze — Nederland, Zwitserland, Italië — werd er totnogtoe een belasting op de uitzonderlijke winsten voorgesteld;

5° De wet van 3 Maart 1919 tot invoering van een bijzondere en buitengewone belasting op de oorlogswinsten en de wet van 2 Juli 1920 die deze belasting toepasselijk maakt op de buitengewone winsten behaald tijdens het jaar 1919, hebben beide een geleidelijken aanslag aangenomen die werd vastgesteld als volgt :

1° 20 t. h. voor de eerste belastbare 10,000 frank;

2° verhooging van dit bedrag met 1 t. h. per schijf van 10,000 frank zonder 80 t. h. te mogen overschrijden voor het gedeelte van de belastbare

excède 600,000 francs (= 6,000,000 de francs de notre monnaie actuelle).

* * *

La taxation adoptée en 1919 et en 1920 était donc basée sur le principe de la progressivité, et le taux initial sur les premières tranches était infiniment moins élevé que dans le projet actuel; ce taux n'atteignait 70 p. c. qu'à partir d'un bénéfice exceptionnel de 510,000 francs (soit 5,100,000 francs de notre monnaie actuelle).

Or la loi de 1919 avait certainement elle, un caractère punitif, — ce que n'a pas la loi actuelle —, et les besoins d'un Trésor épuisé n'étaient pas moins considérables, en francs de l'époque, que les besoins actuels. De plus ces lois étant intervenues postérieurement à la réalisation des bénéfices taxés, ne pouvaient plus entraver aucune initiative; malgré cela, leur taux étaient beaucoup plus modéré que celui du projet actuel, qui est présenté avant la réalisation des bénéfices taxables et peut donc couper court à des initiatives possibles.

6° Le principe de la progressivité est consacré par nos lois d'impôts sur les revenus; il n'y a aucune raison de l'écarter dans le cas de l'impôt spécial.

7° Il convient de frapper, non pas modérément, mais déjà à concurrence de 50 p. c., la première tranche de bénéfices exceptionnels, celle qui ne rémunère en somme que des risques exceptionnels, et de n'arriver aux taux de 60 et de 70 p. c. que pour des tranches de bénéfices qui dépassent la contrepartie des risques supplémentaires courus.

8° Il convient de ne pas oublier que, par l'application de la taxe mobilière à la partie des bénéfices exceptionnels

winsten boven 600,000 frank (= 6 miljoen frank van onze huidige munt).

* * *

De aanslag aangenomen in 1919 en in 1920 was dus gesteund op het beginsel van de progressiviteit en de oorspronkelijke voet op de eerste schijven was heel wat minder hoog dan in het huidige ontwerp; deze voet bereikte slechts 70 t. h. van af een buitengewone winst van 510,000 frank (zegge 5,100,000 frank van onze huidige munt).

Welnu, de wet van 1919 was stellig bedoeld als een straf, hetgeen niet het geval is voor de huidige wet, en de behoeften van een uitgeputte Schatkist waren niet minder aanzienlijk in toenmalige franks dan de huidige behoeften.

Bovendien, vermits deze wetten zijn gemaakt nadat de aangeslagen winsten werden behaald, konden zij geen enkel initiatief meer belemmeren; desondanks was hun aanslagvoet veel gematigder dan die van het huidige ontwerp dat wordt ingediend voor het behalen der voor aanslag vatbare winsten en dat bijgevolg mogelijke initiatieven kan tegenhouden.

6° Het beginsel van de progressiviteit wordt bekrachtigd door onze wetten op de inkomstenbelastingen; er bestaat geen reden om dit beginsel te weren in het geval van de bijzondere belastingen.

7° Het past niet matig, maar reeds op voet van 50 t. h. te belasten, de eerste schijf van buitengewone winsten, de schijf die feitelijk slechts buitengewone risico's dekt en enkel te komen tot de percentages van 60 en 70 t. h. voor de schijven van winsten die de tegenwaarde der bijkomende risico's overschrijden.

8° Het past niet te vergeten dat, bij toepassing der mobiele taxen op het gedeelte der buitengewone winsten die

non absorbés par l'impôt spécial et distribués, les taux proposés de 50, 60 et 70 p. c. deviennent en réalité :

celui de 50 p. c. : 63 p. c. ;

celui de 60 p. c. : 71 p. c. ;

celui de 70 p. c. : 78 p. c.

A l'encontre de ces arguments, le Ministre a fait valoir que l'adoption de l'amendement réduirait considérablement le rendement escompté de l'impôt.

L'auteur de l'amendement a contesté cette affirmation. Il a rappelé que le Ministre a évalué à 75 millions le rendement de l'impôt spécial, ce qui correspond à 107 millions de bénéfices exceptionnels taxables. Si même tous ces bénéfices ne devaient tomber que sous l'application de la tranche inférieure — 50 p. c. — le rendement de l'impôt serait encore de 53.5 millions, et ne serait donc réduit que de 21.5 millions; en réalité, la réduction sera beaucoup moins considérable, une partie des bénéfices tombant dans les tranches frappées de 60 et 70 p. c. Elle sera même probablement nulle, parce qu'un taux plus modéré à la base multipliera les initiatives.

— Mis aux voix, l'amendement a été adopté par 8 voix contre 5 et 1 abstention.

Deuxième amendement : Un membre a proposé l'amendement suivant :

Remplacer le § 3 de l'article 4 par les deux paragraphes suivants :

« § 3. — L'impôt spécial n'est pas applicable à la partie exceptionnelle des bénéfices provenant d'une fabrication qui n'existait pas encore en Belgique au jour de la publication de la présente loi.

« Cette exonération est accordée jusqu'à ce que le produit de cette fabrication ait permis au redevable d'effectuer un amortissement de 75 p.c.

niet door de bijzondere belasting opgeslorpt en verdeeld worden, de voorgestelde aanslagvoeten van 50, 60 en 70 t. h. in werkelijkheid worden :

deze van 50 t. h. : 63 t. h. ;

deze van 60 t. h. : 71 t. h. ;

deze van 70 t. h. : 78 t. h.

Tegenover deze argumenten heeft de Minister doen gelden dat de goedkeuring van het amendement de verwachte opbrengst der belasting in aanzienlijke mate zou verminderen.

De indiener van het amendement heeft deze bewering betwist. Hij heeft eraan herinnerd dat de Minister de opbrengst der speciale belasting op 75 miljoen geraamd had, wat overeenkomt met 107 miljoen belastbare uitzonderlijke winsten. Indien zelfs al deze winsten slechts onder toepassing moesten vallen van de laagste schijf — 50 t. h. — dan zou de opbrengst van de belasting nog 53.5 miljoen bedragen; en dus slechts verminderd zijn met 21.5 miljoen; in werkelijkheid zal de vermindering veel kleiner zijn, aangezien een deel der winsten in de schijven vallen die met 60 en 70 t. h. belast worden. Zij zal zelfs vermoedelijk nul zijn, omdat een aanslag die geringer is aan de basis, de initiatieven zal aanwakkeren.

— Bij de stemming werd het amendement aangenomen met 8 tegen 5 stemmen bij één onthouding.

Tweede amendement : Een lid stelt het volgende amendement voor :

§ 3 van artikel 4 te vervangen door de volgende twee paragrafen :

« § 3. — De bijzondere belasting is niet toepasselijk op het uitzonderlijk gedeelte der winsten ontstaan uit een fabricage die in België nog niet bestond op den dag der afkondiging dezer wet.

« Deze vrijstelling wordt toegekend totdat de opbrengst dezer fabricage den belastingplichtige in de mogelijkheid heeft gesteld de waarde der nieuwe instellingen met 75 t. h. af te

de la valeur des installations nouvelles tout en prélevant un bénéfice annuel de 10 p. c.

» § 4. — L'impôt spécial n'est pas applicable à raison de la partie exceptionnelle des bénéfices correspondant à 12 p. c. de la valeur non amortie d'installations réalisées après la date de publication de la présente loi. »

Il a justifié cet amendement par les considérations suivantes :

Le Ministre des Finances s'est déclaré d'accord sur le principe de l'exonération de l'impôt spécial à raison de la partie des bénéfices provenant de la fabrication de produits nouveaux.

Or, l'article 4, § 3, tout en admettant le principe de l'exonération, y apporte trois restrictions importantes :

1^o le bénéfice de l'exonération est subordonné au bon vouloir du Ministre des Finances ;

2^o l'exonération est accordée uniquement au redevable qui, le premier, a commencé la fabrication du produit nouveau, alors qu'il y a intérêt pour le pays à voir développer toute fabrication nouvelle ;

3^o l'exonération est consentie pour le premier exercice seulement, alors que, dans la pratique, les fabrications nouvelles ne peuvent donner des résultats tangibles qu'après une mise au point qui dure souvent plusieurs mois, voire même des années.

D'autre part, il est de l'intérêt du pays de pousser l'établissement de toutes installations nouvelles.

Un tel établissement favorisera l'industrie du bâtiment si durement atteinte, la construction métallique, les ateliers de construction. Il contribuera à diminuer le chômage et aura un effet heureux sur la balance des comptes et le ravitaillement du pays.

lossen, terwijl een jaarlijksche winst van 10 t. h. wordt afgehouden.

» § 4. — De bijzondere belasting is niet toepasselijk op het uitzonderlijk gedeelte der winsten die overeenstemt met 12 t. h. der niet aangezuiverde waarde van instellingen na den datum der afkondiging dezer wet uitgev. »

Hij heeft dit amendement als volgt toegelicht :

De Minister van Financiën heeft zich akkoord verklaard over het beginsel van vrijstelling van de bijzondere belasting voor het gedeelte der winsten ontstaan uit de fabricage van nieuwe producten.

Welnu, artikel 4, § 3, neemt het beginsel der vrijstelling wel aan, doch voert er drie aanzienlijke beperkingen in :

1^o het voordeel der vrijstelling is afhankelijk van den goeden wil van den Minister van Financiën ;

2^o de vrijstelling wordt uitsluitend aan den belastingplichtige verleend die, het eerst, de fabricage begonnen heeft van het nieuwe product terwijl het land er belang bij heeft alle nieuwe fabricage te zien uitbreiden ;

3^o de vrijstelling wordt alleen toegestaan voor het eerste dienstjaar, terwijl in de praktijk de nieuwe fabricages slechts tastbare uitslagen kunnen opleveren na een oppuntstelling die veelal verschillende maanden, zelfs jaren, duurt.

Anderdeels heeft het land er belang bij de oprichting van alle nieuwe instellingen aan te moedigen.

Dergelijke oprichting zal het zoo zwaar getroffen bouwbedrijf, de metaalconstructie, de constructiewerkhuizen bevoordeelen. Zij zal er toe bijdragen de werkloosheid te verminderen en een gelukkigen weerslag hebben op de balans der rekeningen en de bevoorrading van het land.

En vue d'encourager l'esprit d'initiative dans ce domaine et notamment de compenser en partie les risques de guerre et de manque d'approvisionnement en matières premières, inhérents dans les circonstances actuelles à toute immobilisation, il y a lieu de majorer annuellement d'une partie de la valeur des installations nouvelles, le montant des bénéfices exonérés de l'impôt spécial.

Le Ministre a répondu que la faculté d'exonération prévue par le § 3 de l'article 4 du projet lui paraissait suffisante.

— Mise aux voix, la première partie de l'amendement (§ 3) a été rejetée par 4 voix contre 4.

La seconde partie (§ 4) a été retirée par son auteur, sur l'observation du Ministre que le fisc se montrerait très large dans l'application des amortissements.

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'art. 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^{er}, 2^o des dites

Om het initiatief op dat gebied aan te moedigen en namelijk de oorlogsrisko's en het mogelijk tekort aan bevoorrading in grondstoffen, die in de huidige omstandigheden aan alle immobilisatie eigen zijn, gedeeltelijk te vergoeden, past het jaarlijks hgt bedrag der van de bijzondere belasting vrijgestelde winst met een gedeelte der waarde van de nieuwe instellingen te verhoogen.

De Minister heeft geantwoord dat vrijstelling voorzien bij § 3 van artikel 4 van het ontwerp hem toereikend scheen.

— Ter stemming gelegd, werd het eerste gedeelte van het amendement (§ 3) verworpen met 4 tegen 4 stemmen.

Het tweede gedeelte (§ 4) werd ingetrokken door den indiener, na de opmerking van den Minister dat de fiscus zeer ruim zou handelen voor de toepassing der aanzuiveringen.

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 3, § 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, § 1, 2^o van

lois coordonnées ou aux gérants aux associés actifs et autres, à charge des bénéficiaires de ces rémunérations et avantages.

Un membre a fait observer, en ce qui concerne cet article, que le Ministre avait déclaré que l'impôt spécial ne s'appliquait pas aux administrateurs de sociétés; or, il paraît résulter du paragraphe final de l'article 5, rapproché du § 2 de l'article 3 et de l'article 6, que les sociétés devront retenir l'impôt aux administrateurs, mais que ceux-ci devront mentionner, dans leur propre déclaration, non pas le montant net, mais le montant brut de leurs rémunérations.

Il s'en suit que ces rémunérations pourraient en certains cas être frappées d'un total d'impôts et de taxes qui ne serait pas inférieur à 95.65 p. c. De plus, le principe ainsi consacré paraît être en contradiction avec le principe admis par le Ministre, à savoir que la loi n'atteint pas les administrateurs de sociétés.

En conséquence, ce membre a proposé, par voie d'amendement, la suppression du dernier alinéa de l'article 5.

Le Ministre a répondu que la disposition en question avait été ajoutée par la Chambre, qu'il n'en était pas l'auteur, et qu'il ne voyait aucune objection à l'amendement proposé.

— Mis aux voix, celui-ci a été adopté par 6 voix contre 2 et 5 abstentions.

ART. 6.

L'impôt spécial ne peut être porté en déduction conformément aux modalités en vigueur pour les impôts directs,

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.

In verband met dit artikel, heeft een lid doen opmerken dat de Minister had verklaard dat de bijzondere belasting niet toepasselijk was op de beheerders van vennootschappen; welnu, uit de slotparagraaf van artikel 5 vergeleken bij § 2 van artikel 3 en van artikel 6, schijnt te blijken dat de vennootschappen de belasting zullen moeten afhouden aan de beheerders maar dat deze in hun eigen belastingsaangifte zullen moeten aangeven, niet het netto-bedrag maar wel het bruto-bedrag van hun bezoldigingen.

Hieruit volgt dat deze bezoldiging in sommige gevallen zou kunnen onderhevig zijn aan een globaal bedrag belastingen en taxes dat niet lager zou zijn dan 95,65 t. h. Bovendien zou het aldus bekrachtigd beginsel kunnen in strijd zijn met het door den Minister aangenomen beginsel, namelijk dat de wet de beheerders van vennootschappen niet treft.

Bijgevolg heeft dit lid, bij wijze van amendement, de afschaffing van de laatste alinea van artikel 5 voorgesteld.

De Minister heeft geantwoord dat deze beschikking door de Kamer toegevoegd was geworden, dat hij er niet de auteur van was, en dat hij geen bezwaar zag tegen het voorgesteld amendement.

— Bij de stemming werd het amendement goedgekeurd met 6 tegen 2 stemmen bij 5 onthoudingen.

ART. 6.

Overeenkomstig de modaliteiten die gelden voor de rechtstreeksche belastingen, kan de bijzondere belasting

que dans la mesure de la quote-part qui, dans l'impôt spécial, correspond fictivement au montant des impôts directs auxquels la partie exceptionnelle des bénéfices est soustraite en vertu de l'article 7, § 2, de la présente loi.

Un membre a demandé au Ministre de préciser la portée de cet article, dont la rédaction lui paraît obscure.

Voici les précisions qui ont été fournies à ce sujet :

« La partie exceptionnelle des bénéfices qui sera atteinte par l'impôt spécial, sera soustraite à l'application des impôts ordinaires dans le chef du même redevable.

Or le paiement des impôts ordinaires peut donner lieu à déduction soit des revenus professionnels, soit du revenu global. L'impôt spécial ne peut, en principe, être admis en déduction sinon ce prélèvement extraordinaire réduirait ultérieurement à due concurrence, le rendement des impôts ordinaires.

L'article 6, tout en consacrant cette procédure, ne refuse la déduction de l'impôt spécial que pour la partie de cet impôt spécial qui dépasse le montant des impôts ordinaires; ceux-ci n'étant pas perçus sur la partie exceptionnelle des bénéfices, il faudra nécessairement établir *fictivement* ce montant. »

ART. 7.

§ 1^{er}. — L'impôt spécial est perçu au profit de l'Etat.

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

slechts in vermindering worden gebracht, in de mate van het quotum dat, in de bijzondere belasting, fictief overeenstemt met het bedrag der rechtstreeksche belastingen, waarvan, — krachtens artikel 7, § 3 van deze wet —, het uitzonderlijk gedeelte van de winsten wordt onttrokken.

Een lid heeft den Minister verzocht de draagwijdte van dit artikel, hetwelk hem niet zeer duidelijk opgesteld voorkomt, nader toe te lichten.

Ziehier de aanduidingen daaromtrent :

Het buitengewoon gedeelte der winsten dat door de bijzondere belasting zal getroffen worden, komt in vermindering voor de toepassing der gewone belastingen voor denzelfden belastingplichtige.

De betaling der gewone belastingen kan echter aanleiding geven tot aftrekking van de beroepsinkomsten, hetzij van het globaal inkomen. De bijzondere belasting kan in beginsel niet in vermindering worden aangenomen, zooniet zou deze buitengewone afhouding naderhand op opbrengst der gewone belastingen met een even groot bedrag verminderen.

Artikel 6 bekrachtigt deze procedure, doch weigert de aftrekking van de bijzondere belasting slechts voor het gedeelte van de bijzondere belasting dat het bedrag der gewone belastingen overschrijdt; daar deze niet geheven worden op het uitzonderlijk gedeelte der winsten, zal men noodzakelijk dit bedrag op *fictieve* wijze moeten opmaken.

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.

Un membre a proposé l'amendement suivant :

« Intercaler entre le deuxième et le troisième paragraphe ce qui suit :

» L'exonération ne profitera qu'au redevable de l'impôt. Toutefois, si celui-ci est une société, l'exonération profitera, en cas de distribution, à ses bénéficiaires gérants, associés ou actionnaires.

» Dans ce cas, le bénéfice assujetti devra, en vue de sa distribution et *pro fisco* seulement, faire l'objet d'une masse distincte des autres bénéfices et pourra être réparti par priorité avant les autres bénéfices. »

Le Ministre a fait observer que cet amendement serait d'application difficile, et aboutirait à exonérer de la taxe mobilière la partie distribuée des bénéfices exceptionnels, non atteinte par l'impôt spécial.

— L'amendement a été repoussé par 9 voix contre 1 abstention.

ART. 8 et 9.

Ces articles du projet n'ont donné lieu à aucune observation.

§ 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 oafgenoemen, welke gelijk is aan de opbrengst van de opcentimes op de bedrijfsbelasting waarvan zij krachtens vorenstaande paragraaf verstoken zijn.

Een senator heeft volgend amendement voorgesteld :

« Tusschen de tweede en derde paragraaf het volgende in te lasschen :

» De ontheffing komt alleen den belastingplichtige ten goede. Indien deze evenwel een vennootschap is zal de vrijstelling in geval van verdeeling ten goede komen aan haar deelhebbende zaakvoerders, vennoten of aandeelhouders.

» In dit geval zal de aangeslagen winst met het oog op haar verdeeling en *pro fisco* alleen, een onderscheiden massa moeten uitmaken van de andere winsten en kan zij bij voorrang voor de andere winsten verdeeld worden. »

De Minister heeft doen opmerken dat de toepassing van dit amendement moeilijk zou zijn en er zou toe leiden van de mobiliën taxe het verdeelde gedeelte der buitengewone winsten vrij te stellen, hetwelk niet getroffen werd door de bijzonderre belasting.

— Met 9 stemmen bij één onthouding werd dit amendement verworpen,

ART. 8 en 9.

Deze artikelen van het ontwerp hebben geen aanleiding gegeven tot opmerkingen.

ART. 10.

Un membre a proposé d'ajouter à l'article 10 *in fine*, un § 4 conçu comme suit :

« En aucun cas et d'aucune façon même entre les mains d'autres redevables, les bénéfices qui ont subi une imposition en exécution de la présente loi, ne pourront être imposés une seconde fois au même titre. »

Il a justifié cet amendement par les considérations suivantes :

Il résulte d'une étude attentive du texte proposé que, dans certains cas, un bénéfice « exceptionnel » sera taxé deux fois au titre de l'impôt spécial, notamment dans le cas suivant: une société « holding » possède à peu près toutes les actions d'une société industrielle. Supposons que celle-ci ait un « bénéfice de référence » de 4 millions, et qu'en 1939 son bénéfice s'élève à 5 millions. Sur 1 million de « bénéfices exceptionnels » le fisc prélèverait 700,000 francs. Sur les 300,000 francs restants, s'ils sont répartis à titre de dividendes aux actions détenues par le « holding », il percevra la taxe mobilière de 26 p. c. soit 78,000 francs; il restera donc 222,000 francs. Si ces 222,000 francs constituent à leur tour la « partie exceptionnelle » des bénéfices de la société « holding », le fisc percevrait à nouveau l'impôt spécial à 70 p. c., soit 155,400 francs. Il subsistera en fin de compte, du bénéfice exceptionnel primitif de 1 million, exactement 66,600 francs. L'impôt spécial ajouté à la taxe mobilière absorberait en pareil cas 93.93 p. c. des bénéfices.

Pareille application de la loi, dont la réalité lui a été confirmée par le Ministre des Finances, est évidemment exorbitante. Elle est contraire au principe admis en matière fiscale « *non bis in idem* ». L'exemple cité

ART. 10.

Een lid heeft voorgesteld bij artikel 10 *in fine* een § 4 toe te voegen, luidende als volgt :

« In geen enkel geval en op geenerlei wijze, zelfs in handen van andere belastingplichtigen, mogen de winsten die een belasting in uitvoering dezer wet hebben ondergaan, een tweede maal ten zelfden titel belast worden. »

Hij heeft dit amendement door de volgende beschouwingen toegelicht :

Uit een grondige studie van den voorgestelden tekst blijkt dat in sommige gevallen een « uitzonderlijke » winst tweemaal zal belast zijn als bijzondere belasting, namelijk in het volgende geval : een « holding »-maatschappij bezit haast al de aandelen van een nijverheidsmaatschappij. Laten wij veronderstellen dat zij een « aangewezen winst » van 4 miljoen heeft en dat in 1939 haar winst 5 miljoen bedraagt. Op 1 miljoen « uitzonderlijke winsten » zou de fiscus 700,000 frank afhouden. Op de 300,000 overblijvende frank, indien zij verdeeld worden den titel van dividend op de aandelen door de « holding » in bezit gehouden, zal hij de roerende taxe van 26 t. h., zegge 78,000 frank heffen; er zal dus 222,000 frank overblijven. Indien deze 222,000 frank op hun beurt het « uitzonderlijk gedeelte » der winsten van de « holding »-maatschappij vertegenwoordigen, dan zou de fiscus opnieuw de bijzondere belasting van 70 t. h., zegge 155,400 frank innen. Op slot van rekening zou er van de oorspronkelijke « uitzonderlijke winst » van 1 miljoen juist 66,600 fr. overblijven. De bijzondere belasting samen met de roerende belasting zou in dergelijk geval 93.93 t. h. der winsten opsorpen.

Dergelijke toepassing van de wet, waarvan de werkelijkheid hem door den Minister van Financiën werd bevestigd, is klaarblijkelijk overdreven. Zij is in strijd met het op fiscaal gebied aangenomen beginsel *non bis in idem*.

n'est d'ailleurs pas le seul cas où il y aurait double imposition au même titre de l'impôt spécial.

Le Ministre a répondu que la société industrielle et la société « holding » constituaient deux individualités juridiques distinctes, et que les « bénéfices exceptionnels » réalisés par chacune de ces individualités juridiques devaient être considérés et taxés séparément, sans égard à leur origine.

L'auteur de l'amendement a répondu à cette argumentation qu'en réalité la société « holding » n'était qu'un être juridique en quelque sorte fictif créé pour des besoins d'administration et de contrôle; que c'était en fait un même et unique capital, et non deux capitaux différents, qui avait permis de réaliser le « bénéfice exceptionnel »; qu'il faut considérer ce bénéfice en soi, eu égard à son origine; qu'au surplus, notre droit fiscal avait déjà admis cette thèse. En effet, si on applique rigoureusement la thèse du Ministre, la taxe mobilière devrait, elle aussi, être perçue deux fois : une fois sur les dividendes répartis par la société industrielle aux actions détenues par le « holding », une seconde fois sur les dividendes répartis par le « holding » à ses propres actionnaires; or, en vertu de l'article 52 des lois coordonnées, la taxe mobilière n'est perçue, en pareil cas, qu'une seule fois. Il a rappelé que les lois anglaise et canadienne ne considèrent le « holding » et la société industrielle que comme un seul être juridique pour la perception de l'impôt.

— Mis aux voix, l'amendement a été adopté par 6 voix contre 5 et 1 abstention.

Het aangehaald voorbeeld is trouwens niet het eenige geval waarin de bijzondere belasting ten zelfden titel tweemaal zou worden belast.

De Minister heeft geantwoord dat de nijverheidsmaatschappij en « holding » maatschappij twee onderscheiden juridische individualiteiten vormen en dat de « uitzonderlijke winsten », door elk dezer rechtspersoonlijkheden gemaakt, afzonderlijk beschouwd en getaxeerd moesten worden, zonder rekening te houden met hun oorsprong.

Daarop heeft de indiener van het amendement geantwoord dat in werkelijkheid de « holding » slechts een in zekeren zin fictief juridisch wezen is, geschapen voor noodwendigheden van bestuur en controle; dat het in feite één en eenig kapitaal is, en niet twee verschillende kapitalen, hetwelk de « uitzonderlijke winst » toegelaten heeft; dat men deze winst als dusdanig moet beschouwen, rekening houdend met haar oorsprong; dat bovendien ons fiscaal recht reeds deze thesis aanvaard heeft. Inderdaad, zoo men streng de thesis van den Minister toepast, dan zou de mobiliëntaxe ook tweemaal moeten geïnd worden : eens op de dividenden verdeeld door de industriele vennootschap aan de aandeelen in het bezit van de « holding », een tweede maal op de dividendend door de « holding » verdeeld onder haar eigen aandeelhouders; welnu, krachtens artikel 52 der samengeschaalde wetten wordt de mobiliëntaxe in dergelijk geval slechts eenmaal geïnd.

Hij heeft er aan herinnerd dat de Engelsche en Canadeesche wetten de « holding » en de nijverheidsmaatschappij slechts als één enkel juridisch wezen beschouwen voor de inning der belasting.

— Bij de stemming werd het amendement goedgekeurd met 6 tegen 5 stemmen bij 1 onthouding.

Second amendement : Un sénateur a proposé d'ajouter au texte de la loi un article 11 qui serait conçu comme suit :

« L'impôt sera définitivement acquis au Trésor à concurrence de 60 p. c. et fera l'objet d'une ristourne au contribuable à concurrence de 10 p. c. majorée d'un intérêt calculé à 2 p. c. l'an, et ce deux ans après la démobilisation des armées. »

— Cet amendement n'a recueilli aucune voix et a donc été rejeté à l'unanimité.

* * *

L'ensemble du projet de loi, modifié selon les amendements admis par la Commission, a été ensuite mis aux voix.

Il a été adopté par 13 voix contre 1.

— Le présent rapport a été adopté à l'unanimité.

Le Président,

CYR. VAN OVERBERGH.

Le Rapporteur,

R. GODDING.

Tweede amendement : Een senator heeft voorgesteld aan den tekst van de wet een artikel 11 toe te voegen, luidende als volgt :

« De belasting wordt definitief voor de Schatkist verworven ten beloope van 60 t. h. en is het voorwerp van een restorno aan den schatplichtige ten bedrage van 10 t. h., verhoogd met een interest berekend tegen 2 t. h. 's jaars, en dit twee jaar na de demobilisatie van de legers ».

— Voor dit amendement heeft geen enkel lid gestemd en het werd dan ook eenparig verworpen.

* * *

Het wetsontwerp in zijn geheel, gewijzigd volgens de door de Commissie aangenomen amendementen, werd vervolgens ter stemming gelegd.

Het werd goedgekeurd met 13 stemmen tegen één stem.

— Dit verslag werd eenparig goedgekeurd.

De Voorzitter,

CYR. VAN OVERBERGH.

De Verslaggever,

R. GODDING.

Texte transmis par la Chambre.

Projet de Loi modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur le revenu 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^o, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, ou grâce à des occupations lucratives visées au même article 25, § 1^{er}, 3^o, et de nature industrielle, commerciale ou agricole.

ART. 2.

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

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

1^o pendant les exercices sociaux clôturés au cours de l'année 1936 et de l'une des années 1937 ou 1938;

2^o pendant les exercices sociaux clôturés au cours de l'année 1937 et de l'une des années 1938 ou 1939 pour autant que le bilan de 1939 ait été approuvé par l'assemblée générale au plus tard le 15 novembre 1939 ou qu'il existe des écritures régulières arrêtées au plus tard à cette date et ce

Texte présenté par la Commission.

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.

ARTICLE PREMIER.

Il est établi un impôt spécial sur *les bénéfices exceptionnels* réalisés, etc. (le reste comme dans le texte ci-contre).

ART. 2.

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

a) *soit le résultat des dites activités pendant l'année 1939, 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 ce bilan a été approuvé par l'assemblée générale avant le 15 novembre 1939;*

conformément aux règles ou usages statutaires ou autres en application à cette date;

b) soit le tiers du total des résultats favorables des dites activités pendant l'une des trois périodes de trois années ou de trois exercices sociaux mentionnés au littera a);

c) soit 8 p. c. du capital social réellement libéré restant à rembourser ainsi que des réserves tels qu'ils existent au 1^{er} janvier 1939 ou au début de l'exercice social clôturé en 1939; le capital est éventuellement multiplié par les coefficients mentionnés à l'article 15, § 2, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus; sont à exclure du capital et des réserves, les sommes correspondant à des plus-values de réévaluation visées à l'article 26, § 2, 4^o, dernier alinéa, à l'article 27, § 2^{bis} et à l'article 86, § 1^{er}, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

§ 2. — Le contribuable exprime dans sa déclaration ses préférences pour l'une des formules a, b ou c. La formule c ne peut être appliquée qu'au montant du capital social et des réserves tels qu'ils résultent des documents qui ont servi à l'application des impôts sur les revenus.

§ 3. — Les quotités fixées au § 1^{er} 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,

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

c) soit le tiers du total des résultats favorables des dites activités pendant l'une des trois périodes de trois années ou de trois exercices sociaux mentionnés au littera a);

d) soit 8 p. c. du capital social réellement libéré restant à rembourser ainsi que des réserves tels qu'ils existent au 1^{er} janvier 1939 ou au début de l'exercice social clôturé en 1939; le capital est éventuellement multiplié par les coefficients mentionnés à l'article 15, § 2, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus; sont à exclure du capital et des réserves, les sommes correspondant à des plus-values de réévaluation visées à l'article 27, § 2, 4^o, dernier alinéa, à l'article 27, § 2^{bis} et à l'article 86, § 1^{er}, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

§ 2. — Le contribuable exprime dans sa déclaration ses préférences pour l'une des formules a, b, c, ou d.

(Le reste comme ci-contre.)

§ 3. — Inchangé.

§ 4. — Il ne peut être tenu compte,

pour déterminer les bénéfices réalisés pendant la période indiquée au § 1^{er}, 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 1^{er}, 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 :

pour déterminer les bénéfices réalisés pendant la période indiquée au § 1^{er}, litt. b, des rectifications, etc...

(Le reste comme ci-contre.)

Les autres paragraphes comme ci-contre.

ART. 3.

Comme ci-contre, sauf à ajouter :

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. a et b, de la présente loi;

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

e) *Ni des bénéfices exceptionnels qui sont répartis par des sociétés coopératives à leurs membres sous forme de ristournes.*

§ 2. — En ce qui concerne les redevables possédant la personnalité juridique, les bénéfices à comparer sont, outre les revenus indiqués au § 1^{er}, les rémunérations allouées aux personnes énumérées à l'article 25, § 1^{er}, 2^o, littéra 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 destination spéciale qui a justifié ou motivé ces investissements, et notamment, les investissements en matériel et outillage.

ART. 4.

§ 1^{er}. — 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 fr. 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 n'est pas applicable lorsque le revenu professionnel taxable de la période imposable ne dépasse pas 15,000 francs. Il est réduit de moitié pour ceux dont le revenu professionnel taxable ne dépasse pas 40,000 francs.

§ 3. — Le Ministre des Finances peut accorder l'exonération de l'impôt spécial à raison de la partie exceptionnelle des bénéfices qui provient de la fabrication de produits nouveaux; les demandes en exonération doivent être présentées au Ministre des Finances dès que cette fabrication a pris cours; l'exonération n'est accordée qu'au redevable qui le premier a commencé la fabrication du produit nouveau et elle ne lui est consentie que pour un seul exercice.

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

ART. 4.

§ 1^{er}. — *Le taux de l'impôt spécial est fixé :*

1° à 50 p. c. sur la partie des bénéfices exceptionnels qui ne dépasse pas de plus de 50 p. c. les bénéfices adoptés comme base de référence;

2° à 60 p. c. sur la partie des bénéfices exceptionnels qui dépasse 50 p. c. des bénéfices adoptés comme base de référence, sans dépasser 75 p. c. de ces bénéfices;

3° à 70 p. c. sur toute la partie des bénéfices exceptionnels qui dépasse 75 p. c. des bénéfices adoptés comme base de référence.

Ces taux sont réduits au quart pour les bénéfices réalisés et imposés à l'étranger.

§ 2. — Inchangé.

§ 3. — Inchangé.

§ 4. — Inchangé.

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^{er}, 2^o 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 être porté en déduction conformément aux modalités en vigueur pour les impôts directs, que dans la mesure de la quote-part qui, dans l'impôt spécial, correspond fictivement au montant des impôts directs auxquels la partie exceptionnelle des bénéfices est soustraite en vertu de l'article 7, § 2, de la présente loi.

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.

§ 2. — La partie des bénéfices assujettie à l'impôt spécial n'est sou-

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.

ART. 6.

Inchangé.

ART. 7.

Inchangé.

mise 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. 8.

Inchangé.

ART. 9.

Inchangé.

ART. 10.

§ 1. — L'impôt spécial est établi pour la première fois sur les bénéfices constatés ou présumés résultant des écritures qui, conformément aux règles ou usages statutaires ou autres en application à la date du 15 novembre 1939, sont clôturées postérieurement au 30 décembre 1939.

§ 2. — Les redevables seront taxés sur les bénéfices d'un même nombre d'années civiles ou d'exercices sociaux. L'impôt spécial sera appliqué pour la dernière fois sur la partie exceptionnelle des bénéfices réalisés jusqu'à la fin, soit de l'année civile durant laquelle l'armée sera remise sur pied de paix, soit de l'exercice social clôturé pendant la dite année ou pendant l'année suivante, selon qu'il s'agit de redevables tenant une comptabilité par année civile ou d'autres redevables.

§ 3. — 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 du dit 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.

ART. 10.

§ 1^{er}. — Inchangé.

§ 2. — Inchangé.

§ 3. — Inchangé.

§ 4. — *En aucun cas et d'aucune façon, même entre les mains d'autres redevables, les bénéfices qui ont subi une imposition en exécution de la présente loi, ne pourront être imposés une seconde fois au même titre.*

Tekst door de Kamer aangenomen.

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 buitenslands gemaakt, in om 't even welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven, aangewezen in artikel 25, § 1, 1^o, der samengeschakelde wetten op de inkomstenbelasting, of uit winstgevende bezigheden in nijverheid, handel of landbouw, waarvan sprake in hetzelfde artikel 25, § 1, 3^o.

ART. 2.

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

a) hetzij het gemiddeld resultaat van bedoelde activiteiten gedurende het jaar 1936 en een van de jaren 1937 of 1938, zoo het gaat over belastingplichtigen die boekhouden per kalenderjaar; of zoo het gaat over andere belastingplichtigen :

1^o gedurende de boekjaren afgesloten in den loop van het jaar 1936 en van een van de jaren 1937 of 1938;

2^o gedurende de boekjaren afgesloten in den loop van het jaar 1937 en van een van de jaren 1938 of 1939, voor zoover de balans van 1939 door de algemeene vergadering uiterlijk op 15 November 1939 werd goedgekeurd, of zoo er regelmatig schrifturen uiterlijk op dien datum afgesloten en zulks overeenkomstig de statutaire of andere op dien datum toepasselijke regelen of gebruiken, bestaan;

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 de uitzonderlijke winsten* (enz... het overige als hiernaast).

ART. 2.

§ 1. — Wordt beschouwd als hebbende een uitzonderlijke winst gemaakt in den zin van artikel 1, de 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 over belastingplichtigen die boekhouden per kalenderjaar of zoo het gaat over andere belastingplichtigen, gedurende het boekjaar afgesloten in 1938 of gedurende het boekjaar afgesloten in 1939, indien deze balans werd goedgekeurd door de algemeene vergadering voor 15 November 1939;*

b) hetzij het derde van het totaal van de gunstige resultaten van bedoelde activiteiten gedurende een van de drie perioden van drie jaren of van drie boekjaren vermeld in littera a);

c) hetzij 8 t. h. van het nog terug te betalen werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal, alsmede van de reserves zooals zij bestonden op 1 Januari 1939 of bij den aanvang van het in 1939 afgesloten boekjaar; het kapitaal wordt eventueel vermenigvuldigd met de in artikel 15, § 2, van de samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen vermelde coëfficiënten; dienen uit kapitaal en reserves uitgesloten, de sommen overeenstemmende met herschattingsmeerwaarden bedoeld in artikel 26, § 2, 4^o laatste alinea, in artikel 27, § 2 *bis* en in artikel 86, § 1 van de samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen.

§ 2. — De belastingplichtige geeft in zijn aangifte zijn voorkeur te kennen voor een van de formules *a*, *b* of *c*. Formule *c* kan slechts worden toegepast op het bedrag van maatschappelijk kapitaal en reserves, zooals deze blijken uit de bescheiden die voor de toepassing van de inkomstenbelastingen hebben gediend.

b) *hetzij het gemiddelde der resultaten van bedoelde activiteiten gedurende twee der drie jaren 1936, 1937 en 1938, naar keuze van den belastingplichtige of gedurende twee der drie boekjaren afgesloten gedurende deze jaren naar keuze van den belastingplichtige, naar gelang het belastingplichtigen geldt van een of andere der categorieën aangeduid onder littera a);*

c) hetzij het derde van het totaal van de gunstige resultaten van bedoelde activiteiten gedurende een van de drie perioden van drie jaren of van drie boekjaren vermeld in littera a).

d) hetzij 8 t. h. van het nog terug te betalen werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal alsmede van de reserves zooals zij bestonden op 1 Januari 1939 of bij den aanvang van het in 1939 afgesloten boekjaar; het kapitaal wordt eventueel vermenigvuldigd door de in artikel 15 § 2 van de samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen vermelde coëfficiënten; dienen uit kapitaal en reserves uitgesloten, de sommen overeenstemmende met herschattingsmeerwaarden bedoeld in artikel 2 § 2, 4^o laatste alinea, in artikel 27, § 2 *bis*, en in artikel 86, § 1, van de samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen.

§ 2. — De belastingplichtige geeft in zijn aangifte zijn voorkeur te kennen voor een van de formules *a*, *b*, *c* of *d*.
(Het overige als hiernaast.)

§ 3. — De in § 1 vastgestelde quoti-
teiten 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 worden gehouden met na
datum van deze wet gedane rectifi-
catien 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 ac-
tiviteit of bezigheid heeft uitgeoefend,
is de winst die tot vergelijkingsgrond-
slag strekt, gelijk aan 8 t. h. van het
kapitaal belegd door den belasting-
plichtige 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 voort-
gezet of, na overname, met hetzelfde
kapitaal en dezelfde bedrijfsmiddelen
wordt gevoerd, wordt de tot verge-
lijgingsgrondslag strekkende winst
vastgesteld alsof de onderneming niet
van titularis ware veranderd.

§ 7. — Voor den belastingplichtige
welke, van 1940 af, zijn belegd kapitaal
vermeerdert of vermindert, wordt de
winst die tot grondslag van de verge-
lijking strekt, vermeerderd of vermin-
derd 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.

§ 3. — Ongewijzigd.

§ 4. — Ter vaststelling van de tijdens
het in § 1 littera *b* aangewezen tijd-
perk behaalde winsten, kan er geen
rekening worden gehouden met enz...
(Het overige als hiernaast.)

De overige paragrafen als hiernaast.

ART. 3.

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

a) noch van de buitenslands betaalde 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 samengeschakelde wetten op de inkomstenbelastingen en namelijk tot het bouwen van werkmanswoningen worden gebruikt;

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

d) noch van de reeds aangeslagen inkomsten aangeduid in artikel 52 derzelfde samengeschakelde wetten.

§ 2. — Wat de belastingplichtigen betreft, die rechtspersoonlijkheid bezitten, zijn de te vergelijken winsten — behalve de in § 1 aangeduide inkomsten, — de bezoldigingen toegekend aan de personen vermeld bij artikel 25, § 1, 2^o, littera b, van de samengeordende wetten, de uitgedeelde dividenden alsmede de om 't even welke bezoldigingen en voordeelen toegekend aan de zaakvoerders, aan de werkende vennooten 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

ART. 3.

Als hiernaast behoudens toe te voegen :

e) *noch van de uitzonderlijke winsten die worden verdeeld door de coöperatieven aan hun leden onder den vorm van restorno's.*

met de onderscheidene waardeverminderingen wegens slijtage en benutting voortvloeiend uit de bijzondere bestemming welke die beleggingen heeft gerechtvaardigd of veroorzaakt en, namelijk, de beleggingen in materieel en gereedschap.

ART. 4.

§ 1. — Het aanslagspercentage van de bijzondere belasting is 70 t. h. op dat gedeelte van de inkomsten, zelfs van buitenlandschen oorsprong, welke 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 verlaagd voor de buitenslands behaalde en belaste winsten.

De bijzondere belasting is niet toepasselijk, wanneer het belastbaar bedrijfsinkomen, voor de periode van aanslag, niet 15,000 frank te boven gaat. Zij wordt met de helft vermindert voor degenen wier belastbaar bedrijfsinkomen niet 40,000 frank te boven gaat.

§ 3. — De Minister van Financiën mag vrijstelling van de bijzondere belasting verleen, naar rato van het uitzonderlijke gedeelte van de winsten, dat voortkomt van den aanmaak van nieuwe producten; de aanvragen tot vrijstelling moeten bij den Minister van Financiën worden ingediend van zodra deze aanmaak heeft aanvang genomen; de vrijstelling wordt slechts verleend aan den belastingplichtige die als eerste met den aanmaak van het

ART. 4.

§ 1. — *Het aanslagspercentage van de bijzondere belasting wordt bepaald op :*

1^o 50 t. h. op het gedeelte der uitzonderlijke winsten dat niet met meer dan 50 t. h. de winsten aangenomen als basis van vergelijking overschrijdt ;

2^o 60 t. h. op het gedeelte van de uitzonderlijke winsten dat hooger is dan 50 t. h. der winsten aangenomen als basis van vergelijking, zonder 75 t. h. van deze winsten te overschrijden ;

3^o 70 t. h. op heel het gedeelte der uitzonderlijke winsten dat 75 t. h. van de als basis van vergelijking genomen winsten overschrijdt ;

Deze aanslagpercentages worden verminderd tot het vierde voor de winsten behaald en belast in het buitenland.

§ 2. — Ongewijzigd.

§ 3. — Ongewijzigd.

nieuwe product begonnen is en zij wordt hem maar één enkel dienstjaar toegestaan.

§ 4. — 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 3, § 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, § 1, 2^o 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.

ART. 6.

Overeenkomstig de modaliteiten die gelden voor de rechtstreeksche belastingen, kan de bijzondere belasting slechts in vermindering worden gebracht, in de mate van het quotum dat, in de bijzondere belasting, fictief overeenstemt met het bedrag der rechtstreeksche belastingen, waarvan, — krachtens artikel 7, § 2 van deze wet —, het uitzonderlijk gedeelte van de winsten wordt onttrokken.

§ 4. — Ongewijzigd.

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 zij, overeenkomstig de bepalingen van artikel 3, § 2, van deze wet vastgesteld zijn.

ART. 6.

Ongewijzigd.

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. — 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 verkeeren, 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 executoir 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 kortgeding zetelende rechtbank van eersten aanleg.

ART. 7.

Ongewijzigd.

ART. 8.

Ongewijzigd.

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 het eerst geheven op de vastgestelde of vermoedelijke winsten blijkend uit de schrifturen die na 30 December 1939 afgesloten zijn, overeenkomstig de statutaire of andere op 15 November 1939 van toepassing zijnde regelen of gebruiken.

§ 2. — De belastingplichtigen worden aangeslagen op de winst van een zelfde aantal kalender- of boekjaren. De bijzondere belasting wordt voor de laatste maal toegepast op het uitzonderlijk gedeelte van de winsten, gemaakt tot het einde, hetzij van het kalenderjaar tijdens hetwelk het leger opnieuw op vredesvoet wordt geplaatst, hetzij van het boekjaar afgesloten gedurende genoemd jaar of gedurende het volgend jaar, bijaldien het gaat om belastingplichtigen die boekhouden per kalenderjaar of over andere belastingplichtigen.

§ 3. — 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

ART. 9.

Ongewijzigd.

ART. 10.

§ 1. — Ongewijzigd.

§ 2. — Ongewijzigd.

§ 3. — Ongewijzigd.

geval wordt de toepassing van artikel 7, §§ 2 en 3, retroactief herzien, met inachtneming van de aldus toegestane ontlasting of teruggave.

§ 4. — *In geen geval en op geenerlei wijze zelfs in handen van andere belastingplichtigen, kunnen de winsten die een aanslag hebben ondergaan in uitvoering van deze wet, een tweede maal ten zelfden titel worden belast.*

(62)

1

SÉNAT DE BELGIQUE**BELGISCHE SENAAT**

RÉUNION DU 23 DÉCEMBRE 1959.

COMMISSIEVERGADERING VAN 23 DECEMBER 1959.

Rapport de la Commission des Finances chargée d'examiner le 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.

Verslag uit naam van de Commissie van Financiën belast met het onderzoek van het Wetsontwerp houdende wijziging van de samengeschaalde wetten op de inkomstenbelastingen en invoering van een bijzondere belasting op het uitzonderlijke gedeelte der winsten.

ERRATUM.

A la page 45. — Texte présenté par la Commission (2^e colonne).

(De Nederlandsche tekst blijft ongewijzigd.)

ART. 2.

§ 1^{er}, littera a, 2^e ligne lire : « pendant l'année 1938 s'il s'agit, etc. » au lieu de « pendant l'année 1939 s'il s'agit, etc. »