

(1)

(N^o 89.)

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1944-1945.

COMMISSIEVERGADERING VAN 18 SEPTEMBER 1945.

Verslag uit naam der Commissie van Financiën belast met het onderzoek van het wetsontwerp tot invoering van een belasting op het kapitaal.

(Zie de n^{rs} 120, 137, 138, 139, 186, 187, 191, 196 en de Handelingen van de Kamer der Volksvertegenwoordigers, vergaderingen van 29 en 30 Augustus 1945; n^o 82 van den Senaat)

Aanwezig : de hh. VAN OVERBERGH, voorzitter; BARNICH, BOUILLY, Ridder DAVID, DECLERCQ (Jos.), Baron DE DORLODOT, DISIÈRE, DOUTREPONT, HARMIGNIES, LABOULLE, LOGEN, Baron MOYERSON, MULLIE, PETIT, RONSE, RONVAUX en VERMEYLEN, verslaggever.

MEVROUWEN, MIJNE HEEREN,

Uw Commissie van Financiën heeft het wetsontwerp tot invoering van een belasting op het kapitaal onderzocht in den loop van zes vergaderingen, op 11, 12, 13 en 18 September 1945.

* * *

EERSTE ARTIKEL. — *Princiep en bedrag der belasting.*

Het princiep van de belasting op het kapitaal, van uitzonderlijken aard, is door niemand bestreden geworden. Al de leden hebben aangenomen dat de wetsontwerpen tot heffing van bijzondere belastingen op de oorlogswinsten dienden aangevuld door een wetsontwerp dat alle burgers zou in staat stellen volgens hun middelen, en in een geest van nationale solidariteit, bij te dragen tot de saneering van onze munt. De Regeering heeft de uitzonderlijk gunstige omstandigheid van de blokkeering der fondsen te baat genomen en de formule van de belasting op het kapitaal gekozen. De leden der Commissie hebben hun gebeurlijke voorkeur, zoowel van practischen als van theoretischen aard, het stilzwijgen opgelegd en zich toegelegd op de studie van het ontwerp met de eenige bezorgdheid de ruimste verdeelende rechtvaardigheid te beoogen, zonder

de doelmatigheid der ontworpen maatregelen te hinderen. Het is ook deze gedachte die den heer Minister van Financiën heeft geleid. Met een geduld en een vaardigheid waaraan dient hulde gebracht, heeft hij alle wenken van de leden der Commissie onderzocht en zich op elk oogenblik bereid getoond de zoowel hoofdzakelijke als bijkomende wijzigingen te aanvaarden, die hem van dusdanigen aard bleken een billijker vordering der belasting te verzekeren zonder de opbrengst ervan te verminderen.

Het eerste artikel, dat het principieel der belasting en den aanslagvoet vestigde van 5 t. h., waardoor de Regeering een benaderende opbrengst van 21 tot 25 milliarden verhoopt, werd dus aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding. Deze laatste wordt meer verklaard door een overweging van bijzonderen aard, die trouwens voor het ontwerp in zijn geheel geldt, dan door een reden van algemeenen aard. Het lid dat zich onthouden heeft oordeelt namelijk dat het ontwerp geenerlei rekening houdt met de reeds bestaande als toekomstige muntontwaarding, en aldus klaarblijkelijke onrechtvaardigheden zou doen ontstaan, met name ten nadeele van de grondbezitters.

Wij hebben hier het hoofdzakelijke van de houding van dit lid der Commissie aangehaald, om er niet te moeten op terugkomen bij de bespreking der artikelen, waarbij deze zienswijze bij gelegenheid opnieuw werd uitgedrukt en ons medelid heeft aangezet zich ook te onthouden.

* * *

ART. 2. — *De vrijstellingen.*

De door het ontwerp voorziene vrijstellingen gaven geen aanleiding tot groote besprekingen.

Een lid heeft voorgesteld ten zelfden titel als de maatschappijen voor arbeiderswoningen, de kredietmaatschappijen, strekkende tot dezelfde doeleinden, vrij te stellen. Dit voorstel werd met 18 stemmen aangenomen, zoodat in artikel 2, paragraaf 1 zou dienen gelezen :

« ... de bij de wetten van 9 Augustus 1889 en 30 Juli 1892 beheerschte maatschappijen voor arbeiderswoningen *en de kredietmaatschappijen*, ... enz. »

Er werd ook gevraagd aan de opsomming van paragraaf 1 toe te voegen den Bond der Groote Gezinnen.

Het is evenwel gebleken dat deze toevoeging niet gewettigd was, daar de Bond der Groote Gezinnen van België natuurlijk is vrijgesteld bij toepassing van paragraaf 2 van hetzelfde artikel, die slaat op de « organismen die geen winstoogmerken nastreven ».

Een lid zou de in het buitenland gelegen vaste goederen hebben willen zien vrijstellen die in de landen waar zij gelegen zijn andere taxaties kunnen ondergaan. De Minister van Financiën deed opmerken dat inzake inkomstenbelastingen deze dubbele belasting niet mogelijk was wegens de internationale overeenkomsten in deze zaken, maar dat er wegens den uitzonderlijken aard van de voorgestelde belasting geen aanleiding toe bestond aan deze categorie goederen toe te laten aan deze belasting in België te ontsnappen.

De Commissie heeft artikel 2 goedgekeurd met 16 stemmen en 2 onthoudingen.

ART. 3, 4 en 5. — *Het regime der vaste goederen.*

Het is op het gebied van het regime der vaste goederen dat de Commissie aan het ontwerp de bijzonderste wijzigingen heeft aangebracht, die de wijziging van den door de Kamer goedgekeurden tekst en derhalve zijn eventueele terugzending naar deze Vergadering wettigen.

Het regime ontworpen door de Regeering en aangenomen door de Kamer der Volksvertegenwoordigers kan worden samengevat als volgt : Onmiddellijke belasting op de basis van het kadastraal inkomen op datum van 9 October 1944, door middel van vermenigvuldigers te bepalen bij koninklijk besluit.

Verdere belasting naar aanleiding van iedere overdracht van eigendom, die toelaat een excedent van verkoopwaarde op te sporen op den datum der overdracht of belasting volgens de koopwaarde op 1 Januari 1955 zoo het goed sedert 8 October 1944 het voorwerp van geenerlei overdracht is geweest.

Vrijheid voor den belastingplichtige op alle oogenblikken en definitief de belasting te kwijten door een aanbod van vervroegde betaling gesteund op de verkoopwaarde van het vaste goed op het oogenblik van het aanbod, onder voorbehoud van aanvaarding van dit aanbod door den fiscus.

Een eerste kritiek slaat op het feit dat de Regeering, ofschoon zij van stonden aan de vermenigvuldigers schijnt te kennen die zij meent te mogen toepassen op het kadastraal inkomen, ze niet aanduidt in het ontwerp. Deze vreesachtigheid bleek des te meer onbegrijpelijk voor de Commissie daar de vermenigvuldigers in den geest der Regeering ver beneden de koopwaarde der vaste goederen moesten blijven en dus de eindrendeering der belasting niet zouden beïnvloeden, in welk geval trouwens het Parlement had kunnen oordeelen dat het verzocht werd een onbepaalde belasting te stemmen in strijd met de grondwettelijke beginselen. De Minister van Financiën maakte geen bezwaar om aan te nemen dat deze vermenigvuldigers moesten voorkomen in den tekst zelf van de wet om aan den belastingplichtige toe te laten den omvang te kennen van de onmiddellijke inspanning die men hem vroeg. Overeenkomstig hetgeen Volksvertegenwoordiger Porta had verklaard in zijn verslag voor de Kamer der Volksvertegenwoordigers, betreffende de vooruitzichten van de administratie, verklaarde de Minister van Financiën deze vermenigvuldigers van het kadastraal inkomen te mogen bepalen op 20 voor de gebouwde vaste goederen in de gemeenten met meer dan 30,000 inwoners, 30 voor de gebouwde vaste goederen in de overige gemeenten en 80 voor den niet-gebouwden eigendom.

Buiten het reeds aangeduide voorbehoud wat betreft de waardevermindering van de munt — en ter zake vooral de eventueele waardevermindering in de tien eerstvolgende jaren — hebben de leden der Commissie verschillende kritiek uitgebracht over het globaal regime voorzien voor de vaste goederen; deze kritiek kan worden samengevat als volgt :

1^o De belasting zou zwaarder drukken op de eigenaars van vaste goederen, vermits, behoudens akkoord over hun eventueel aanbod, de belasting zou gezet worden niet op de waarde der vaste goederen op 9 October 1944, maar wel op de waarde in de toekomst tot 1 Januari 1955 in de uiterste gevallen.

2^o De niet-vaststelling der belastbare waarde zou een ongunstigen invloed hebben op de markt der onroerende goederen;

3^o De belasting uit hoofde van de verkooping zou aansporen tot bedrog.

Om deze ernstige bezwaren te verhelpen en uitgaande van de gedachte dat het ontwerp ten doel had de opslorping van de leening voor muntsaneering

binnen den kortst mogelijken termijn te verzekeren, stelden verschillende leden der Commissie onmiddellijke en definitieve stelsels van belasting van twee types voor :

De eene waren gesteund op de kadastrale waarde, doch heraangepast door vermenigvuldigers die van stonden aan een voldoende rendeeing van de belasting toelaten.

De andere vervingen deze basis door de verkoopwaarde op 9 October 1944 aangewezen hetzij door eventueele ramingen op tegenspraak, hetzij door het werkelijk inkomen van de verhuring.

De indieners der voorstellen van het eerste type, die de drie door de Regeering voorgestelde categorieën eerbiedigden, stelden voor de vermenigvuldigers van het kadastraal inkomen op te voeren tot respectief 30, 45 en 120, of nog 28, 36 en 96, of tot slotte 30, 40 en 100. De twee eerste voorstellen hadden de verdienste te blijven binnen de verhouding overwogen door het bestuur, vermits de verhooging van de vermenigvuldigers 50 t. h. bedroeg in het eerste geval en 40 t. h. in het tweede, en zulks in iedere categorie. Het derde voorstel leek daarentegen van dichterbij de noodige en voldoende opbrengst van de belasting te benaderen. Het schijnt immers dat de fiscus beschouwt dat het gedeelte van de belasting dat drukt op de vaste goederen, een derde moet opbrengen van het totaal bedrag der belastingen, zegge ongeveer 8 milliarden. Steunende op den omslag van het kadastraal inkomen in 1942, zegge 787 miljoen voor de niet gebouwde perceelen, 5,858 miljoen voor de gebouwde perceelen waarvan $\frac{3}{5}$ in de gemeenten met meer dan 30,000 inwoners, zou de opbrengst van de belasting volgens de vermenigvuldigers 30, 40 en 100, haast 11 milliarden bereiken; daar een veiligheidsmarge van 3 milliarden, bestemd om de elders voorziene abattementen te vergoeden, niet overdreven lijkt, zou men benaderend komen tot den gewenschten uitslag.

Ofschoon de Minister van Financiën erkent dat dit stelsel van belasting vermoedelijk niet de rendeeing der belasting zou beïnvloeden, en oneindig eenvoudiger zou zijn voor zijn bestuur, meende hij zich daartegen op de meest volstreckte wijze te moeten verzetten wegens het feit dat dit stelsel zou van aard zijn schandelijke onrechtvaardigheden te bekrachtigen, daar de kadastrale gegevens al te zeer in wanverhouding zijn de eene tegenover de andere ten aanzien van de werkelijke waarde der goederen. Tot staving van zijn stelling, beroept de Minister van Financiën zich op onderzoekingen van jongen datum vanwege zijn bestuur, waaruit onder meer blijkt :

Dat de verhouding tusschen de verkoopwaarde en het kadastraal inkomen der vaste goederen gebouwd in drie voorsteden van Brussel begin 1939, schommelde tusschen 7 en 17, en in den loop van het eerste halfjaar 1944 tusschen 20 en 45.

Dat de verhouding tusschen het kadastraal inkomen en de waarde der landelijke goederen, afgezien van de bouwgronden, schommelde in verscheidene kantons van het land, respectief voor ieder der beoogde kantons in 1939 van 75 tot 120, en in 1941 van 70 tot 300;

- in 1939 van 80 tot 150 en in 1941 van 200 tot 350;
- in 1939 van 60 tot 220 en in 1941 van 270 tot 350;
- in 1939 van 80 tot 300 en in 1941 van 140 tot 700;
- in 1939 van 80 tot 160 en in 1941 van 280 tot 450;
- in 1939 van 20 tot 100 en in 1941 van 100 tot 170;
- in 1939 van 70 tot 170 en in 1941 van 150 tot 450;

in 1939 van 60 tot 150 en in 1941 van 120 tot 400;
in 1939 van 160 tot 300 en in 1941 van 160 tot 350;
in 1939 van 55 tot 130 en in 1941 van 240 tot 450.

Dat de verhoudingen tusschen het kadastraal inkomen en den verkoopprijs, verkregen in den loop van eenzelfde openbare verkooping in een landelijk kanton van het land in Juni 1944 van 5 perceelen grond en weiden, respectief 130, 250, 340, 410 en 500 bedroegen;

Dat de verhouding tusschen het kadastraal inkomen en den prijs der openbaar verkochte gronden in Februari 1944 in landelijke kantons van eenzelfde streek, schommelde van 160 tot 1640, enz...

Overtuigd door deze cijfers dat het kadastraal inkomen geen geldige basis van belasting kon uitmaken, hebben de indieners van amendementen niet aangedrongen opdat deze ter stemming zouden worden gelegd.

Zoo de Minister van Financiën daaruit besloot dat een inning in twee tijden met een provisioneelen aanslag gesteund op de huidige gegevens van het kadaster en later verbeterd door een aanvullenden aanslag onontbeerlijk is, hielden sommige leden van de Commissie niettemin staande dat een definitieve belasting verkieslijk was, op voorwaarde dat men een middel vond om de werkelijke waarde van de vaste goederen op 9 October 1944 te ramen.

Daarin moesten de amendementen van het tweede type voorzien.

Door een eerste amendement werd voorgesteld de handelswaarde op 9 October 1939 met 2 te vermenigvuldigen. Door een tweede amendement stelde een lid voor de huurwaarde op 9 October 1944 tot grondslag te nemen.

Het eene en het andere van die voorstellen voorzag een herziening of een wederaanpassing binnen twee jaar, het eerste volgens de voorschriften van de artikelen III en volgende van het Wetboek der Successierechten, het tweede naar het voorbeeld van artikel 13 der samengeschakelde wetten op de inkomstenbelastingen, houdende wijziging van de grondbelasting in geval van merklijk verschil tusschen de kadastrale opbrengst en het werkelijk netto-inkomen.

De h. Minister van Financiën verklaarde met nadruk noch het eene noch het andere van beide stelsels te kunnen aanvaarden, in hoofdzaak omdat het eerste uitgang van een kadastrale herziening betreffende verscheidene millioenen van onze 8 millioen onroerende perceelen, herziening die in twee jaar totaal onmogelijk is, en het tweede slechts rekening hield met een enkel van de elementen van schatting der handelswaarde, elementen die uiterst veranderlijk zijn, vermits die huurwaarde in Wallonië *grosso modo* het dubbele van hetgeen zij in Vlaanderen is blijkt te zijn; dit element is overigens heden ten deze onder den invloed van de extrinsieke factoren die er de waarde van beïnvloeden, zooals, eensdeels, de bijzondere wetgeving inzake huurprijzen en, anderdeels, de overschatting, te wijten aan de gelegenheidsbeleggingen tengevolge van de onzekerheid der andere beleggingen.

Terwijl het eerste voorstel door zijn maker niet ter stemming werd gelegd, werd het tweede met acht stemmen tegen zes en twee onthoudingen verworpen.

Daar de toelichtingen van den h. Minister van Financiën er nochtans hadden op gewezen dat bij de Regeering de wil bestond om de onroerende goederen te belasten, niet op een toekomstige waarde, doch wel op hun werkelijke waarde op 9 October 1944, en dat de Regeering de toekomstige overdrachten van onroerende goederen slechts beschouwde als aanwijzigingen waaruit de

werkelijke waarde zou blijken waarop de aanvullende aanslag zou gegrond worden, stelde een lid voor de voornaamste bezwaren van dien aanslag in twee tijden, en inzonderheid het mogelijk bedrog alsmede de vermoedelijke beroering welke het stelsel op de onroerende goederenmarkt zou teweeg brengen, te verhelpen door den eventueelen aanvullenden aanslag van een in elk geval noodige, kadastrale herziening afhankelijk te maken, die in vijf jaar zou kunnen voltooid worden.

De h. Minister van Financiën neemt dit stelsel aan met dien verstande evenwel dat de waardevermeerderingen tengevolge van verbouwingen, aan de goederen door de eigenaars zelf en te hunnen kosten uitgevoerd, en in het bijzonder de herstellingen van beschadigde gebouwen en panden, niet zouden belast worden ten einde het initiatief van de eigenaars niet in den weg te staan.

De Commissie nam, dienvolgens, het beginsel van dit voorstel aan met 12 tegen 2 stemmen en 2 onthoudingen.

De Minister van Financiën had in den loop van de bespreking den nadruk gelegd op het noodzakelijk willekeurig karakter van elke schatting en op de beschouwing dat de eigenaar, beter dan om het even wie ook in staat om de vermoedelijke handelswaarde van zijn onroerend goed of goederen aan te duiden, tegenover den fiscus liever dan de passieve houding welke deze geenszins zou aanmoedigen, bij voorkeur de actieve houding kon aannemen die erin bestaat onmiddellijke betaling aan te bieden op grondslag van die veronderstelde waarde.

Een nieuwe bespreking moest ontstaan toen de h. Minister van Financiën, die aangeboden had de amendementen op te maken, in overeenstemming met het voorstel dat hij overgenomen en verduidelijkt had, die teksten ter goedkeuring aan de Commissie voorlegde.

De h. Minister zette uiteen dat het moeilijk was stellig te verklaren dat de belasting op de handelswaarde van de onroerende goederen op 9 October 1944 zou gevestigd worden, aangezien wettelijke maatregelen elke verbouwing van onroerend goed te dien tijde hadden verboden. Met de verklaring dat bij hem geenerlei bijbedoeling bestond ten opzichte van den belastingplichtige strenger op te treden, had de h. Minister gemeend als gelijkwaardigen datum, die evenwel gemakkelijker eventueele besprekingen met de betrokkenen zou mogelijk maken, den datum 1 September 1945 te kunnen voorstellen.

Na een langdurige bespreking in den loop waarvan inzonderheid werd voorgesteld hetzij de datum 1 Februari 1945, hetzij die waarop de transacties in onroerende goederen opnieuw toegelaten werden en, bijgevolg de dichtst bij 9 October 1944 liggende datum, die een zekere contrôle op de ramingen mogelijk maakt, wilde de heer Minister van Financiën genoegen nemen met den datum 9 October 1944, op voorwaarde dat in de wet gezegd worde dat die datum moest begrepen worden alsof het om een normaal tijdperk ging, d.w.z. afgezien van de, door het tijdelijk verbod om over de onroerende goederen te beschikken, in het ieven geroepen bijzondere voorwaarden.

Sommige leden brachten kritiek uit over het feit dat de bijbelasting met 0,20 t. h. s' jaars verhoogd bleef. De heer Minister zette uiteen dat het supplement slechts overeenstemde met een interest van 4 t.h. op de nog niet belaste waarde van het onroerend goed, die dus een kapitaal vertegenwoordigt waarover de eigenaar mag blijven beschikken zonder belastingen te moeten betalen. Het prijsgeven van die bepaling, die volstrekt niet het karakter van een strafbepaling heeft, zou ertoe leiden de aanbiedingen van onmiddellijken aanslag te ontmoedigen welke de fiscus, daarentegen, alle belang heeft aan te moedigen.

Na deze gedachtenwisseling was het dat de Commissie, met 11 stemmen tegen 6, de amendementen goedkeurde die ertoe strekten paragraaf 1 van artikel 3 te vervangen door de navolgende bepaling :

« Paragraaf 1. — De in België gelegen van nature onroerende goederen worden provisioneel en zonder formaliteit belast op grond van een waarde gelijk aan de uitkomst van de vermenigvuldiging van hun kadastrale opbrengst op 9 October 1944 met de navermelde coëfficiënten :

20, voor de gebouwde onroerende goederen gelegen in gemeenten en agglomeraties van 30,000 en meer inwoners;

30, voor de gebouwde onroerende goederen gelegen in de andere gemeenten;

80, voor de ongebouwde onroerende goederen.

De lijst der gemeenten en agglomeraties van 30,000 en meer inwoners, wordt bij koninklijk besluit vastgesteld. »

Volgens dezelfde stemming, zou artikel 4 vervangen worden door navolgende bepalingen :

« § 1. — Een bijbelasting zal vorderbaar worden naar rato van het eventueel excedent der handelswaarde van het goed op 9 October 1944, op de overeenkomstig artikel 3 vastgestelde waarde. Voor deze raming wordt geen rekening gehouden met het verbod van beschikking voortvloeiend uit de besluitwet n^r 1, van 1 Mei 1944, waarbij voorloopige maatregelen werden uitgevaardigd met het oog op de voorbereiding van de muntsaneering.

Is de handelswaarde lager dan de overeenkomstig artikel 3 vastgestelde waarde, dan wordt de belasting ten beloope van dat verschil verminderd.

Voor de berekening van de handelswaarde wordt rekening gehouden met den toestand van het goed op datum 9 October 1944.

De ten gevolge van een oorlogsfeit na 8 October 1944 vernielde of beschadigde goederen, worden geschat in hun toestand na de beschadiging.

De schatting wordt door de Administratie opgemaakt en aan den belastingplichtige betekend vóór 1 Januari 1951. Zij is van definitieven aard, tenzij de belastingplichtige binnen drie maand na de betekening een andere schatting voorstelt. In dat geval dient de schatting van den belastingplichtige tot grondslag van de heffing der bijbelasting, onverminderd de toepassing van artikel 20.

De wijze van toepassing van deze paragraaf zal bij koninklijk besluit worden geregeld.

§ 2. — Het staat den belastingplichtige vrij de vervroegde betaling van de bijbelasting aan te bieden, op grond van de handelswaarde van het onroerend goed op datum 9 October 1944.

Het aanbod van den belastingplichtige maakt het voorwerp uit van een beraamde aangifte, die hij indient bij den ontvanger van de successierechten, in wiens dienstkring het onroerend goed gelegen is. Artikel 20 is van toepassing op deze aangifte.

§ 3. — De bijbelasting wordt met 0.20 t. h. verhoogd voor elk volle jaar dat verlopen is tusschen 1 Januari 1946 en den datum van het belastingbiljet betreffende dat in artikel 17 voorziene supplement. »

Het is niet van belang ontbloot den nadruk te leggen op twee verklaringen van den h. Minister van Financiën in den loop van die bespreking.

De eerste heeft betrekking op de herschatting van de bij nijverheidsgoederen behorende onroerende perceelen. In werkelijkheid is die herschatting niet noodig voor de toepassing van de wet, vermits die perceelen deel uitmaken van de activa van de maatschappijen op aandelen of onderworpen zijn aan de bij artikel 12 voorziene aangifte. De h. Minister beklemtoonde nochtans dat de waarde van al die van de nijverheidsgoederen deel uitmakende onroerende perceelen zou herzien worden ter gelegenheid van de kadastrale herziening, en zulks binnen denzelfden termijn van vijf jaar, met het oog op de toepassing van de grondbelasting.

De tweede verklaring van den h. Minister van Financiën betreft den moeilijken toestand waarin zouden kunnen verkeerden de eigenaars van onroerende goederen die geen ander vermogen bezitten, en in het bijzonder de kleine eigenaars. Eensdeels is het niet wenschelijk dat de Staat eigenaar worde van onroerende goederen ingevolge overdracht, door den belastingplichtige, van een twintigste deel van zijn onroerende eigendommen, noch anderdeels dat de belastingplichtige ertoe gedreven worde een onroerend goed te verkoopen om de belasting te betalen.

Het ligt voor de hand dat die oplossingen voor de gansche nationale gemeenschap uiterst nadeelig zouden kunnen worden, zoowel door de verkapte onteigening die er zou mede gepaard gaan ten opzichte van de meest belangstelling verdienende eigenaars, als wegens de storingen die op de onroerende goederenmarkt niet zouden achterwege blijven.

Sommige leden bleken voorstander te zijn van de oprichting van een nieuw organisme voor hypothecair krediet of van een instituut voor onroerende vereffeningen, doch die suggesties, hoe belangwekkend zij ook bleken, werden niet aangehouden, omdat zij geen rechtstreeksch verband met het ontwerp in bespreking hielden.

Naar aanleiding hiervan verklaart de heer Minister van Financiën op de meest uitdrukkelijke wijze dat de besluiten tot toepassing van de wet ruim gemak van betaling en modaliteiten van beroep op de parastatale kredietinstellingen en vooral op den Dienst voor hypothecair krediet, zullen voorzien.

Artikel 5, houdende omschrijving van de onroerende goederen die, elders belast, aan de bepalingen van artikelen 3 en 4 zouden ontkomen, werd met 16 stemmen aangenomen.

Toen hem uitleg werd gevraagd omtrent de toepassing van het secundo van dat artikel, verklaarde de heer Minister van Financiën dat het ging om de elders in artikel 12 van het ontwerp bedoelde onroerende goederen, d.w.z. de in een nijverheidsbedrijf belegde onroerende goederen.

ART. 6. — *Het belastingstelsel der maatschappijen.*

Het vernuftige stelsel van belasting der maatschappijen — uitgifte van een twintigste aan nieuwe effecten of aanbod van betaling van 5 t. h. van het zuiver actief op 9 October 1944 — werd als dusdanig niet gecritiseerd, wel integendeel, maar het gaf aanleiding tot zeer levendige besprekingen wat sommige modaliteiten betreft.

Bij paragraaf 1 bracht een lid, gesteund door een sterk deel van de aanwezigen, kritiek uit op de vrijstelling van de koloniale vennootschappen. Zoo die maat-

schappijen vrijgesteld worden, hetgeen niet billijk blijkt, worden de aandeelhouders getroffen wanneer zij zich in België bevinden; zij loopen dus gevaar opnieuw belast te worden wanneer de koloniale vennootschappen zelf door gelijkaardige of andere belastingen welke de kolonie zich mocht verplicht achten te moeten invoeren, zullen getroffen worden.

Dit lid legde in de eerste plaats den nadruk op het feit dat er een nauwer verband zou moeten ontstaan tusschen de kolonie en het leven van de Natie, die aan den oorsprong van haar welvaart ligt en haar zeer doelmatig in haar ontwikkeling helpt; in de tweede plaats stelde hij voor in elk geval onderscheid te maken tusschen de vennootschappen naar koloniaal recht, d.i. slechts twee derden van hetgeen men gewoonweg de koloniale maatschappijen noemt, en de Belgische naamlooze vennootschappen die haar bedrijf in Congo uitoefenen; deze laatste maatschappijen verkeerden in denzelfden toestand als de inwoners van het koninkrijk, die in Congo arbeiden en die hunnerzijds getroffen worden.

De heer Minister van Financiën liet opmerken dat het Parlement evenals de Regeering ertoe gehouden waren de formeele bepalingen van de koloniale wet en het sedert langen datum tusschen de kolonie en het moederland gesloten *modus vivendi* na te leven.

Hij verklaarde dat hij, dienvolgens, wat er ook gebeure, den door de Kamer der Volksvertegenwoordigers goedgekeurden tekst, waarbij de koloniale vennootschappen van de belasting werden vrijgesteld, vóór den Senaat zal moeten verdedigen.

De heer Minister van Financiën verklaarde nochtans er niet tegen gekant te zijn dat de beheerraden van die vennootschappen zich vrijwillig stellen onder het regime van artikel 6, indien zij mochten wenschen de belastingen die haar aandeelhouders treffen, te haren laste te nemen.

De tekst van paragraaf 1 werd dan met 12 stemmen en 3 onthoudingen aangenomen.

Bij paragraaf 2 gaf het recht van voorkeur, dat de vennootschappen kunnen uitoefenen in geval van tegeldemaking van de aan den Staat toegewezen effecten, aanleiding tot een gedachtenwisseling in den loop waarvan verschillende leden uiting gaven aan hun vrees den Staat, te dier gelegenheid, ten onrechte baat te zien halen uit een soort van chantage dat op den Staat-verkooper zou kunnen uitgeoefend worden door derden, die er belang bij hebben zich in de zaken van de vennootschap te mengen of haar financiële moeilijkheden in den weg te leggen.

Alhoewel hij de aanwezigheid van dergelijk gevaar erkende, legde de heer Minister van Financiën den nadruk op het feit dat het recht van voorkeur geen uitsluiting hield doch wel, daarentegen, verzoek tot terugkoop van deze effecten door de maatschappij, volgens een billijken maatstaf, eventueel lager dan elk verdacht aanbod van derden.

De verplichting voor de vennootschap het aanbod van den Staat binnen vijftien dagen te aanvaarden is de Commissie te drastisch gebleken, en daar de Minister van Financiën zich niet tegen een gunstiger voorschrijven van den termijn verzette, besloot de Commissie met 15 stemmen, een termijn van veertig dagen voor te stellen.

Daar sommige leden het recht van den Staat om kennis te nemen van de notulen van den Raad van Beheer en van de briefwisseling overdreven vonden,

stelden zij voor dit recht te beperken tot die van de commissarissen van vennootschappen, krachtens artikel 65 der samengeschakelde wetten op de handelsvennootschappen. Dit voorstel bleek geen redenen van bestaan te hebben, door het feit dat het ingeroepen artikel even uitgebreide rechten aan de commissarissen van vennootschappen verleent en dat de fiscus gelijkaardige rechten bezit krachtens andere wettelijke bepalingen.

Tenslotte bleek het verkieslijk de vijfde alinea te wijzigen, daar de bevestiging alleen dat de Staat geen gebruik zou maken van het aan de hem toegekende effecten verbonden stemrecht, niet de mogelijkheid uitsluit dat die onthouding, mocht zij als dusdanig beschouwd worden, de berekening van de meerderheden zou beïnvloeden.

Met 15 stemmen stelde de Commissie voor dien regel als volgt te doen luiden :

« De effecten die de Staat in bezit heeft verleen en hem geen stemrecht en gelden niet bij de berekening van de eventueel noodige meerderheden. Hij kan zich... »

De Commissie heeft op dit gebied dus niets nieuws ingevoerd; zij heeft er zich toe beperkt twee verbeteringen in de teksten aan te brengen, de eene wat den vorm, de andere wat den grond betreft; de eerste laat aan de vennootschap toe gemakkelijker haar recht van voorkeur wat den terugkoop van haar effecten betreft, uit te oefenen, de tweede is bestemd om elk misverstand bij de berekening van de meerderheden te vermijden, ter gelegenheid van de vergaderingen van de maatschappij waarin de Staat aandeelhouder mocht geworden zijn.

Het is echter niet overbodig, gezien de vragen die in den loop der bespreking werden gesteld, hier het mecanisme in herinnering te brengen dat door de wet wordt ingesteld voor de belasting der vennootschappen op aandeelen. De essentiele punten van deze uiteenzetting worden ontleend aan het verslag van volksvertegenwoordiger Porta in de Kamer der Volksvertegenwoordigers, naar hetwelk de Minister van Financiën uitdrukkelijk heeft verwezen.

Het staat den beheerraad, handelende voor rekening der vennootschap, vrij aan den Staat de toepassing voor te stellen van het gemeene recht, nl. de belasting van het netto-activa, zooals geschiedt voor de andere ondernemingen.

Te dien einde zal de beheerraad een aanbod doen met aangifte en schatting van zijn activa op 9 October 1944 en dit binnen de eerste drie maanden volgend op de toepassing van de wet.

Indien het bestuur het aanbod aanneemt dat hem wordt gedaan zal de vennootschap rechtstreeks het bedrag van de belasting betalen en door het feit zelf vermijden dat de Staat aandeelhouder wordt.

Het bestuur oordeelt eigenmachtig of het aanbod voldoening schenkt zonder eenig verhaal vanwege den belastingplichtige.

Het hoeft niet gezegd dat het belang zelf van den Staat hem zal aanzetten een klaarblijkelijk voordelig voorstel te aanvaarden, eerder dan de creatie te eischen van nieuwe effecten en de aan die regeling verbonden risico's te loopen.

Wanneer de rechtstreeksche regeling niet wordt voorgesteld door de vennootschap of het voorstel daartoe door het bestuur niet wordt aangenomen, is de creatie van nieuwe aandeelen niet te vermijden.

Deze creatie van aandelen geschiedt eerst door een eenvoudige inschrijving in het register der aandeelhouders.

Deze inschrijving zal, op verzoek van den Staat gevolgd worden door de materiele creatie van de effecten; maar « zoolang als de emitteerende vennootschap niet verzocht is geworden de gecreëerde effecten aan den Staat af te leveren, mag de Staat afzien van de toekenning van bewuste effecten ». In geval de Staat afziet van de toekenning der effecten, wordt de vennootschap belast op grond van haar netto-activa op 9 October 1944. Zij zal een aangifte indienen overeenkomstig de bepaling van artikel 12 binnen twee maanden volgend op de beteekening die haar door het bestuur zal worden gedaan. Die aangifte houdt aanduiding van al de goederen en activa zonder onderscheid en van al de schulden, zelfs de hypotheekschulden.

Bij paragraaf 3, werden aan den Minister van Financiën verschillende vragen gesteld. Een senator die de vergadering ten raadgevenden titel bijwoonde, vroeg aan den Minister of de gegroepeerde vennootschappen zouden worden onderworpen aan de verplichting voor ieder van haar effecten uit te geven, dan wel integendeel of de Staat zich ermede zou vergenoegen de creatie van nieuwe titels van de groep te eischen. De Minister antwoordde dat het hier specieuze vragen betrof, die zijn Bestuur zou onderzoeken met een des te grooter bezorgdheid voor vereenvoudiging daar deze zijn eigen taak zou vergemakkelijken.

Een lid stelde voor, aan het slot van de eerste alinea, die bepaalt dat vennootschappen welke titels van andere vennootschappen bezitten, zich naar rata van 1/20^e van deze portefeuille nieuwe titels door deze vennootschap uitgegeven bij toepassing van de wet zullen zien toekennen, de woorden : « zonder dat de vennootschap uit dien hoofde door eenige belasting getroffen worde » toe te voegen. Daar de Minister antwoordde dat zulks vanzelfsprekend was, drong de indiener van het voorstel niet verder aan.

Daar een lid vroeg of de titels uitgegeven door een vennootschap en die zij in portefeuille had gehouden derwijze dat krachtens alinea 2 deze niet in aanmerking komen om het aantal effecten, te creëren in uitvoering van de wet, te bepalen, aan den Staat konden worden aangeboden ter betaling van de belasting, antwoordde de Minister van Financiën dat dit aanbod zou geldig zijn en diende beschouwd als bevredigend.

Paragraaf 4 gaf geen aanleiding tot opmerking.

Het is onder vorm van paragraaf 5 dat, met 14 stemmen, het voorstel werd goedgekeurd dat er toe strekt aan den beheerraad van de buitenlandsche vennootschappen en van de koloniale vennootschappen toe te laten de belasting te betalen ter ontlasting van hun aandeelhouders.

Deze paragraaf luidt als volgt :

« Binnen de twee maanden na het invoege treden van deze wet mogen de vreemde vennootschappen op aandelen alsmede de vennootschappen op aandelen onderworpen aan het regime gevestigd door artikel 1 der wet van 21 Juni 1927 betreffende de belasting op de inkomsten der koloniale ondernemingen, zich vrijwillig plaatsen onder het regime van dit artikel, hetzij door de creatie en de aflevering aan den Staat van nieuwe aandelen en deelbewijzen naar rata van het twintigste van het aantal der aandelen en deelbewijzen van elk categorie door haar uitgegeven, onder welke benaming ook vóór, 9 October 1944, hetzij door zich met de Administratie akkoord te stellen om de belasting te regelen op de basis van het netto-activa op 9 October 1944. »

Artikel 6 werd in zijn geheel aangenomen met 13 stemmen en 1 onthouding.

ART. 7. — *De biljetten en de bankrekeningen.*

Het ontwerp voorziet in zijn artikel 7 dat de belasting zal toepasselijk zijn op de biljetten gedeponoord krachtens de voorschriften van de besluitwet van 6 October 1944 en op de bankrekeningen op datum van 9 October 1944.

Voor de biljetten zal de afhouding geschieden aan de bron hetgeen de blokkeering gemakkelijk toelaat; hetzelfde zal geschieden voor de bankrekeningen, ofschoon het kan gebeuren dat deze deposito's vrij zijn en dat de deponenten geneigd zijn ze af te halen om te ontsnappen aan een rechtstreeksche en onmiddellijke afhouding. Daarover ondervraagd, antwoordde de Minister van Financiën dat een beslag onder derden tot bewaring op het geheel of een gedeelte van de huidige deposito's niet noodzakelijk alle gevallen zou dekken, vermits dergelijke afhalingen konden geschieden vóór de afkondiging van de wet en al te storende bepalingen behelzen ten opzichte van het te bereiken doel.

Ten slotte bevestigde de Minister dat de abatementen aan de basis, zegge 5,000 frank per rekening en 20,000 frank voor de rekeningen van de Spaarkas cumulatief zijn. Deze bepaling wordt niet ingegeven door de billijkheid, maar wel door de bezorgheid aan het bestuur den overlast te besparen die zou voortvloeien uit de belasting van de zeer talrijke kleine rekeningen en de ernstige moeilijkheden van een telling van de plurale rekeningen.

Artikel 7 in zijn geheel werd goedgekeurd met 15 stemmen en 1 onthouding.

ART. 8. — *Levensverzekeringen.*

Artikel 8 van het ontwerp bepaalt dat de belasting eveneens zal worden geïnd op de wiskundige reserves der verzekeringen op het leven. Daar een lid vroeg dat aan de aldus getroffen onderneming zouden toegevoegd « de maatschappijen die een zetel hebben in het buitenland », deed de Minister opmerken dat onze wetgeving op de verzekeringen de vreemde maatschappijen verplicht hun wiskundige reserves in België te beleggen derwijze dat de door haar in België gedane verrichtingen dus zullen worden getroffen tenzelfden titel als de verrichtingen gedaan door de verzekeringsmaatschappijen die haar maatschappijliken zetel in ons land hebben.

Dit artikel werd aangenomen met 14 stemmen.

ART. 9. — *Bepalingen betreffende de schulden.*

Het ontwerp, behalve wat betreft de nijverheids- of handelsondernemingen en de goederen besteed aan de uitoefening van een beroep, houdt geen rekening met de schulden. Het voorzag wat betreft de hypothecaire schulden een vermindering met 5 t. h. van de schuldvordering ten bate van den schuldenaar. Deze beperking op de hypothecaire schuldvorderingen alleen bleek des te minder gewettigd aan de Commissie, daar deze bepaling vreemd blijft aan de rechten van den fiscus en uitsluitend slaat op de betrekkingen van derden onderling, en er dus geen bedrog te vreezen valt. De Commissie heeft derhalve met 12 stemmen een voorstel aangenomen dat ertoe strekt het voordeel van de vermindering met 5 t. h. ten bate van den schuldenaar uit te breiden tot al de niet bevoorrechte schulden en andere voortvloeiende uit een leeningscontract of een kredietopening.

De tweede alinea zal dus luiden : « Deze bepaling is eveneens van toepassing op de schuldvorderingen voortvloeiende uit een leencontract of uit een kredietopening die niet zijn gewaarborgd zooals voorzien in deze alinea en die niet worden bedoeld door artikel 7. »

Het lijkt niet mogelijk uitzondering te maken voor de schuldenaars, die hun schuld zouden hebben terugbetaald na 8 October 1944 en vóór het in voege treden van deze wet. De fiscus immers wou vreemd blijven aan de regeling van schulden onder de betrokkenen derwijze dat, wanneer de afhouding aan de bron door den schuldenaar niet meer mogelijk is, deze de terugbetaling van de 5 t. h. zal moeten vervolgen ten laste van zijn schuldvorderaar die, ware bezitter van het kapitaal, zal zijn ontsnapt aan de belasting en dus ten onrechte 5 t. h. van de terugbetaalde som zal weerhouden.

Verscheidene vormwijzigingen werden voorgesteld en aanvaard met 16 stemmen. Aldus zou de aanhef van de eerste paragraaf moeten luiden : « Onverminderd de *toepassing* van artikel 12... »

Zou de aanhef van de tweede alinea van de eerste paragraaf moeten luiden : « *Behoudens wat betreft* de altijddurende renten, worden de gewaarborgde schuldvorderingen, enz . »

Zou tenslotte de laatste volzin van paragraaf 3 moeten luiden : « Hetzelfde geldt voor het *passend bedrag* indien slechts een deel van de met hypotheek bezwaarde goederen van belasting is vrijgesteld ».

Dit artikel in zijn geheel werd alsdan goedgekeurd met 12 stemmen en 1 onthouding.

ART. 10. — *De bezittingen in het buitenland.*

Het onderzoek van artikel 10, dat de buitenlandsche en de koloniale effecten alsmede het bezit in goud en in buitenlandsche munten treft, doen opnieuw de bespreking rijzen betreffende de houders van effecten van koloniale vennootschappen, welke trouwens zelf zijn vrijgesteld.

Een lid dat vooreerst had voorgesteld deze titels slechts met 1 t. h. te belasten, diende een amendement in waarbij wordt bepaald dat de koloniale waarden en de buitenlandsche effecten der Vereenigde Natiën slechts met een afhouding van 3 t. h. zouden worden belast, terwijl de aftrek wordt verleend als tegenwaarde der buitengewone belastingen, die zij trouwens in hun land van herkomst zullen te dragen hebben.

Dit amendement werd verworpen met 10 tegen 3 stemmen en 2 onthoudingen.

Een ander lid deed opmerken dat buiten de devaluatie, die sommige vreemde munten kunnen ondergaan, zekere politieke gebeurtenissen een daling konden veroorzaken van de waarde der titels en zelfs, in geval van nationalisatie der bedrijven bv., verliezen van substantie die de in België belaste winsten beïnvloeden.

De Minister van Financiën erkende de gegrondheid van deze opmerking, maar gesteund door de Commissie, deed hij opmerken dat het Bestuur deze verliezen van waarde niet kan dragen zooals het trouwens geen voordeel kan halen uit de eventuele waardevermeerderingen welke deze effecten in de toekomst zouden kunnen ondergaan. Trouwens de andere bezittingen worden alle belast in hun waarde op 9 October 1944. In sommige specieuze gevallen, zou het Bestuur evenwel iederen bijzonderen maatregel in overweging nemen die de billijkheid zou eischen.

De belasting treft de effecten toebehoorende aan de Rijksinwoners en aan de Belgische rechtspersonen, ter uitsluiting van diegene die toebehooren aan lichamelijke of zedelijke personen die onderworpen zijn aan de belasting op de inkomsten der koloniale ondernemingen. Daar er twijfel rees omtrent de betekenis van deze bepaling, is het goed hier in herinnering te brengen dat de vrijstelling slaat op al de vennootschappen en op al de personen die in dit opzicht worden beschermd door de koloniale wet, nl. eensdeels, de koloniale vennootschappen en, anderdeels, de personen die hun woonplaats of den zetel van hun activiteit of van hun fortuin hebben gevestigd in de kolonie, natuurlijk vóór 10 Mei 1940. Uitzondering op dezen regel wordt enkel aangenomen, indien de belanghebbende kan bewijzen dat hij het land heeft verlaten zonder hoop op terugkeer, en alsdan moet zijn vertrek natuurlijk dagteekenen van vóór 9 October 1944.

Men zou kunnen opwerpen, en er werd inderdaad opgeworpen, dat sommige Belgische burgers, die sedert lang een beroep in Congo hebben uitgeoefend en die er lang vóór den oorlog een onderneming hebben gevestigd, zich zouden kunnen beschouwen als benadeeld door een al te extensieve wetgeving. Terecht meenen wij, antwoordt het Bestuur van financiën, dat het begrip van Rijksinwoner een juridisch begrip is dat voorkomt in tal van teksten en dat het gewaagd zou zijn, hoe weinig ook, de deur te openen voor besprekingen van specieuze gevallen, die het recht niet toelaat en die de billijkheid niet volstaat om te wettigen. Trouwens, in antwoord op een hem desaangaande gestelde vraag, verklaarde de Minister van Financiën dat de moeilijkheden van toepassing terzake zouden worden opgelost op het administratief plan, waarvan mogelijke onderhandelingen met het Koloniaal Bestuur niet dienen uitgesloten.

Met 11 stemmen en 1 onthouding werd, ingevolge deze verklaringen, artikel 10 door de Commissie aangenomen.

ART. 11. — *De landbouwexploitaties.*

Het aanslaan van de landbouwexploitaties wordt, wegens zijn kieschen aard, overgelaten aan de discretionaire macht van den Minister van Landbouw en van den Minister van Financiën, die in gemeen overleg forfaitaire aanslagbasissen zullen vaststellen.

De goederen en bezittingen, belegd in de exploitaties, omvatten de have zoo dood als levend nl. buiten het vee, het eigenlijke landbouwmateriaal. Het spreekt van zelf, zooals de Minister van Financiën er heeft op gewezen, dat in de schatting niet zal begrepen worden het mobilair, dat aan iedere belasting in hoofde van iederen belastingplichtige ontsnapt.

Artikel 11 werd aangenomen met 11 stemmen en 1 onthouding.

ART. 12. — *De nijverheids- en handelsexploitaties, de onroerende ondernemingen en de bedrijfskapitalen.*

De goederen belegd in om 't even welke onderneming zijn onderworpen aan schatting gesteund op een verklaring van de belanghebbenden, welke wordt gecontroleerd door het Bestuur.

In zooverre zulks gewettigd is, zullen de vrije beroepen aan de belasting onderhevig zijn. Het typisch geval dat men in dit verband kan aanhalen is de installatie van X stralen bij een geneesheer.

Artikel 12, waarbij deze bepalingen worden voorzien, werd goedgekeurd met 12 stemmen en 1 onthouding.

ART. 13. — *Regelen voor de schatting der goederen.*

In beginsel, daar het wel de staat der goederen op 9 October 1944 is die den grondslag van den aanslag vormt is, het op grond van de verkoopwaarde op dezen datum dat de goederen moeten worden geschat.

Terugwijkend voor de moeilijkheid in ieder bijzonder geval de schatting van deze waarde te wettigen, op een tijdstip waarop elke transactie zoo van roerende als van onroerende goederen onmogelijk was, had het Bestuur gemeend te mogen voorstellen dat de verkoopwaarde voor de vaste goederen zou worden geraamd op 1 September 1945 en voor de titels op de basis van de eerste notering na het van kracht worden der wet.

Deze bepalingen, ofschoon zij slechts in schijn strijdig waren met den geest van de wet, daar het Bestuur een officiële referentiebasis nam die meest een onvatbare werkelijkheid scheen te benaderen, werden heftig beknibbeld.

Daar er geenerlei werkelijk meeningsverschil bestond tusschen den Minister van Financiën en de Commissie, kwam het akkoord spoedig tot stand naar luid waarvan voor de effecten de schatting zou gedaan worden steunende op de notering dichtst bij 9 October 1944, nl. deze van 20 September 1945, en voor de vaste goederen op de waarde op 9 October 1944 afgezien van den invloed die eventueel zou worden uitgeoefend door de sluiting van de markt.

Voor de eerste bepaling spraken zich evenwel slechts 8 tegen 5 stemmen uit, terwijl tot de stemming over het geheel werd voorbehouden de stemming over de bepaling betreffende de vaste goederen.

Op een vraag in verband met den toestand van den naakten eigenaar van een goed gelegen in het buitenland, met name in Frankrijk, antwoordde de Minister van Financiën dat deze bijzondere toestand door den wetgever niet kon worden in aanmerking genomen en dat trouwens de naakte eigenaar kon onderhandelen met den vruchtgebruiker, indien het een in Frankrijk gelegen goed betrof zooals het geval was in het aangehaalde voorbeeld, door zich te steunen op de regelen te dezer zake uitgevaardigd door het burgerlijk wetboek. De Minister van Financiën zinspeelde aldus op artikel 609 van het burgerlijk wetboek dat trouwens uitdrukkelijk wordt bedoeld in paragraaf 3 van artikel 15, naar luid van welke bepaling de vruchtgebruiker aan den eigenaar de interesten schuldig is van de lasten die aan den eigenaar worden opgelegd gedurende het vruchtgebruik.

Sommige leden vroegen herhaaldelijk of het aanbod te betalen in effecten, inzonderheid door aan de Schatkist 1/20^e te storten van de voorhanden zijnde buitenlandsche effecten, als betaling moest worden beschouwd. De Minister van Financiën meende te moeten antwoorden dat zijn diensten in dit opzicht niet konden gebonden zijn.

De fiscus kan inderdaad vreezen slachtoffer te worden van sommige speculaties en de administratie is er vooral om begaan het aanleggen te vermijden

van een porteteuille, waarvan de aandelen slechts in uitzonderlijke gevallen aan de belanghebbenden opnieuw zouden kunnen verkocht worden, in strijd met hetgeen zij verhoopt voor de titels van Belgische maatschappijen.

Artikel 13 werd alsdan in zijn beginsel goedgekeurd met 13 stemmen en 1 onthouding, en de Commissie behield zich daarbij voor zich over de eerste paragraaf uit te spreken terzelfder tijd als over het ontwerp in zijn geheel zooals het herwerkt uit haar beraadslagingen zou te voorschijn komen. De tekst van deze eerste paragraaf luidt :

« Behoudens andersluidende bepaling, moeten de goederen geschat worden in hun staat en op hun verkoopwaarde op 9 October 1944.

Er wordt geen rekening gehouden met de tijdelijke, wettelijke en reglementaire beperkingen aangebracht op het recht van beschikking.

De goederen vernield of beschadigd uit hoofde van een oorlogsfeit na 8 October 1944 worden geschat volgens hun staat na de ramp. »

ART. 14. — *De abattementen.*

Volgens het ontwerp geniet elke burger een grondslagaf trek van 40,000 frank verhoogd met 40,000 frank voor de (n) echtgenoot (e) en met 10,000 frank per kind in leven en per ascendent ten laste.

Het recht op deze abattementen is volstrekt, behalve het geval der ascendenten, waarvoor dient bewezen dat zij ten laste zijn. Dit beteekent namelijk dat de abattementen individueel zullen toegepast worden op elken persoon in onverdeeldheid, wanneer de belaste goederen toebehooren aan een gemeenschap, of nog dat de abattementen zullen toegepast worden voor al de kinderen, zij wezen al dan niet ten laste, al dan niet zelf belastingplichtig en uit dien hoofde ook het voordeel genietende van sommige abattementen.

Leden van de Commissie vroegen dat deze abattementen zouden uitgebreid worden ten gunste van eene of andere categorie bijzondere belangstelling waardig zijnde belastingplichtigen. Op dit gebied heeft de H. Minister van Financiën zich zeer streng moeten toonen, daar een gunstregime voor een bepaalde categorie onmiddellijk vragen zou uitlokken voor andere categorieën eenerzijds en, anderzijds, wegens het feit dat nieuwe abattementen de opbrengst van de belasting zouden kunnen aantasten.

Deze verklaringen hebben de Commissie er toe gebracht een amendement, luidende als volgt, met 10 stemmen en 4 onthoudingen te verwerpen :

« De verhooging van het abattement wordt opgevoerd tot 25,000 frank voor ieder der kinderen wanneer er minstens drie zijn.

» Een kind militair overleden of vermist tijdens de veldtochten 1914-1918 of 1940-1945 wordt gerekend als zijnde in leven voor de vaststelling van het aantal kinderen dat het gezin telt.

» Worden gelijkgesteld met voornoemden militair :

» a) de gefusilleerden en de slachtoffers van politieke moorden ingegeven door den bezetter of door zijn anti-Belgische kollaborateurs;

» b) de politieke gevangenen overleden aan de gevolgen hunner gevangenschap;

» c) de verplichte arbeiders bezweken aan de gevolgen van den vijandelijken dwang;

» d) ieder persoon wiens overlijden werd veroorzaakt door zijn vaderlandslievende actie. »

De Commissie verwierp insgelijks, met 10 tegen 3 stemmen, een amendement luidende :

« Wanneer de belastingplichtige een weduwe is met minstens 3 kinderen in leven of vertegenwoordigd op datum van 9 October 1944, worden de in de eerste twee alinea's van dit artikel voorziene abbattementen verdubbeld.

» Is de belastingplichtige een oorlogsweduwe, die minstens drie kinderen in leven of vertegenwoordigd had op datum van 9 October 1944, dan wordt het abbattement opgevoerd tot het totaal bedrag van haar bezit en wordt zij ontslagen van de betaling der belasting op het kapitaal. »

Onder *oorlogsweduwen* dienen verstaan de weduwen :

« a) van militairen overleden of vermist tijdens de veldtochten 1914-1918 en 1940-1945;

» b) van gefusilleerden of van slachtoffers van politieke moorden ingegeven door den bezetter of door zijn anti-Belgische kollaborateurs;

» c) van politieke gevangenen overleden aan de gevolgen hunner gevangenschap;

» d) van verplichte arbeiders bezweken aan de gevolgen van den vijandelijken dwang;

» e) van ieder persoon wiens overlijden werd veroorzaakt door zijn vaderlandslievende actie. »

Ten slotte, met 9 tegen 7 stemmen, werd het amendement verworpen, luidende :

« De overleden echtgenoot telt als ware hij in leven, indien de overlevende ten minste drie kinderen ten laste heeft. Telt ook als ware het in leven, het kind gestorven voor het vaderland of waarvan het overlijden door een oorlogsfeit werd veroorzaakt. »

Ingaande evenwel op de billijke wenschen van de tolken der groote gezinnen, heeft de Commissie, na verklaring van den h. Minister van Financiën dat zulks niet hoofdzakelijk de opbrengst van de belasting zou aantasten en hij zich niet tegen den voorgestelden maatregel zou verzetten, met 12 tegen 2 stemmen volgend amendement aangenomen, dat *in fine* van lid 2 van paragraaf 1 moet toegevoegd worden :

« Het abbattement wordt gebracht op 15,000 frank voor elk dezer kinderen van af het vierde. »

Artikel 14 wordt aangenomen met inbegrip van de toepassingsmodaliteiten bij paragraaf 2, met 14 stemmen 1 onthouding.

Na deze stemming werd aangenomen dat, uit hoofde van de wijzigingen aangebracht bij artikel 9 betreffende de schulden, het aangewezen was in alinea 2^o de woorden « alsmede van de door een voorrecht of hypotheek gewaarborgde schulden van den belastingplichtige », te vervangen door « alsmede van de schulden van den belastingplichtige die vallen binnen de bepalingen van artikel 9. »

ART. 15 tot 31. — *Toepassingsmodaliteiten van de belasting.*

Artikel 15, dat de beginselen der verplichting en der bijdrage tot de lasten welke uit deze belasting voortvloeien bepaalt, lokte geenerlei debat uit en werd gestemd met 13 stemmen en 1 onthouding.

Op het oogenblik der stemming over het geheel, werd de Commissie evenwel groepen te beraadslagen over een wijziging van het systeem voorzien voor het bijdragen in de belasting door de eigenaars van een goed verworven onder ontbindende of schorsende voorwaarden, niet verwezenlijkt op 9 October 1944.

Inderdaad, artikel 15 voorziet dat, in beginsel, het de eigenaar der goederen op datum van 9 October 1944 is welke de belasting moet betalen.

Een bijzondere toestand doet zich voor wanneer een goed is vervreemd geworden vóór 9 October 1944, tegen een hetzij ontbindende hetzij schorsende voorwaarde, en dat op dezen datum niet verwezenlijkt was.

Wanneer men zich houdt aan den regel van het burgerlijk recht, volgens welke de vervulde voorwaarde werkt met terugwerkende kracht, dan zou men moeten besluiten dat de belasting verschuldigd is door den nieuwen eigenaar.

Deze oplossing zou er in feite toe leiden den vervreemder tweemaal te belasten in geval van verkoop onder schorsende voorwaarde en den verwerver in geval van verkoop onder ontbindende voorwaarde. Inderdaad, zij zouden de belasting moeten betalen in het wezen van het vast goed terwijl de tegenwaarde, het is te zeggen de prijs van verkoop, in hun bezit was op 9 October 1944 en als dusdanig belast was, ofwel een inkomst vertegenwoordigde van na 9 October 1944, die noodzakelijk aan de belasting op het kapitaal moest ontsnappen.

Daarentegen, de verwerver onder schorsende voorwaarde en de vervreemder onder ontbindende voorwaarde, zou de belasting niet betalen noch in het wezen van het vast goed, noch in het wezen der tegenwaarde (verkoopprijs).

Men moet zich houden aan den economischen toestand en het vast goed treffen in den persoon van zijn eigenaar op 9 October 1944, ondanks de rechterlijke fictie, die hem beschouwt als nooit de eigenaar van het goed geweest te zijn.

Het bleek dienvolgens verkieslijk den regel der bijdrage in de belasting oorspronkelijk ten laste van den nieuwen eigenaar gesteld, omver te werpen, en haar ten laste van den eigenaar van het goed op 9 October 1944 te leggen.

In geval van betwisting over den eigendom van een goed, is het de schijnbare eigenaar of de bezitter op 9 October 1944 die de belasting moet betalen. Doch indien het geschil opgelost is ten bate van een anderen persoon welke zich den eigendom van het goed ziet toekennen, dan is het deze persoon die uiteindelijk moet belast worden en de uitgewonnen partij zal een verhaal hebben tegen haar tegenpartij indien zij de belasting reeds heeft betaald.

De nieuwe bepalingen, aldus voorgesteld, vervangen in dien vorm paragraaf 4 van artikel 15.

Indien een onroerend goed, in België gelegen, vervreemd is geworden onder een schorsende of ontbindende voorwaarde die niet verwezenlijkt was op 9 October 1944, dan is de belasting verschuldigd door den oorspronkelijken eigenaar, zonder rekening te houden met de terugwerkende kracht der voorwaarden.

In geval van wijziging in den eigendom van een vast goed gelegen in België, ingevolge de oplossing van een geschil, dan is de belasting verschuldigd door den nieuwen eigenaar. De vroegere eigenaar heeft verhaal voor de sommen die hij reeds zou betaald hebben op den nieuwen eigenaar; daartoe wordt hij gesubrogeerd in de rechten en voorrechten van de Schatkist.

Artikel 16, betreffende de geldboeten, werd zonder commentaar goedgekeurd met 13 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 17, dat de verwijlinteressen behandelt, werd gewijzigd om het in overeenstemming te brengen met de ontwerpen van belasting op de oorlogswinsten.

De voet der verwijlinteressen werd inderdaad door de Commissie eenvormig op 5 t. h. bepaald.

In de tweede alinea van paragraaf 1 van artikel 17 moet men dus de woorden « tegen 4,5 t. h. » vervangen door « tegen 5 t. h. ».

Zooals de heer Minister van Financiën er den wensch van heeft uitgedrukt, zal men, wegens het verschillend regime dat de belastingplichtigen van de belasting op het kapitaal zullen genieten in verband met de belastingplichtigen die de belasting inzake oorlogswinsten moeten betalen, den termijn waarbinnen de belasting moet betaald worden van 2 maanden op 1 maand moeten terugbrengen.

In de eerste paragraaf dient dus gelezen : «, binnen de maand, enz. »

Artikel 18 betreffende de invordering der belasting werd zonder bespreking aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 19 maakt een onderscheid tusschen de waarden die de belastingplichtige mag gebruiken voor de betaling van de belasting en meer bepaald de obligaties van den Staat eendeels en anderdeels de vaste goederen en de buitenlandsche deviezen en waarden welke de Minister van Financiën het recht bezit ter betaling te aanvaarden.

Daar een lid voorstelde dit recht tot verplichting te maken, heeft de Commissie dit voorstel verworpen met 12 stemmen tegen 1 stem. De Commissie deed opmerken dat aan de woorden « buitenlandsche deviezen » dienden toegevoegd de woorden : « of koloniale deviezen », die schijnen te zijn vergeten geworden, daar de koloniale waarden hetzelfde regime deelen als de buitenlandsche waarden in de algemeene economie van de wet.

Artikel 20 regelt de bewijsmiddelen waarmede het Bestuur is gewapend ten opzichte van den belastingplichtige die zijn goederen zou hebben onderschat en bepaalt de boeten voorzien voor de ontoereikende verklaringen. Deze laatste bepaling bleek al te drastisch voor sommigen die voorstelden de boete enkel toe te passen in de gevallen van bedrieglijk inzicht.

Het te dien einde voorgestelde amendement werd verworpen met 6 tegen 6 stemmen, terwijl de tegenstanders van het amendement nadruk legden op het feit dat het bedrieglijk inzicht trouwens wordt voorzien en bestraft met boetstraffen overeenkomstig de bepaling uitgevaardigd door al onze fiskale wetten. Het artikel zelf werd alsdan goedgekeurd met 9 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 21 betreffende het overleggen van verzekeringspolissen werd aangenomen met 10 stemmen en twee onthoudingen.

Het recht van toegang der bevoegde ambtenaren tot de nijverheids- en handelsexploitaties, geregeld bij artikel 22 bleek buitensporig voor sommige leden der Commissie. Het volstond nochtans dat de Minister bevestigde dat er van dit recht met uiterste matigheid zou worden gebruik gemaakt en dat hij deed opmerken dat dergelijke bepalingen voorkomen in verschillende onzer belastingwetten, opdat de Commissie dit artikel goedkeure met 11 stemmen en twee onthoudingen.

Bij deze gelegenheid verzochten verschillende leden van de Commissie, levendig gesteund door de vergadering, den Minister er voor te waken dat al de ambtenaren tijdelijke of andere die zouden belast worden met de toepassing van een zoo kiesche wet waarbij hun een ontzaglijke verantwoordelijkheid wordt toevertrouwd en waarbij zij worden blootgesteld aan veelvuldige verzoeken, behoorlijk zouden worden betaald.

Artikel 23 waarbij de mededeeling wordt geregeld van de boeken en geschriften der openbare instellingen en der vennootschappen werd goedgekeurd met 11 stemmen en 2 onthoudingen, terwijl artikel 24, waarbij het beginsel wordt bevestigd van de terugbetaling der belasting aan den belastingplichtige die ten onrechte werd aangeslagen, de eenparige goedkeuring van de 12 aan de stemming deelnemende leden wegdroeg.

Artikel 25 dat de voorrechten en hypotheeken van de Schatkist vestigt om de invordering van de belasting te waarborgen, moest op zijn beurt worden gewijzigd tengevolge van de wijziging toegebracht aan het stelsel van belasting der vaste goederen. Immers, het wetsontwerp voorziet geen geheime hypotheeken ten bate van de Schatkist om de invordering van de belasting te waarborgen.

In dit opzicht neemt het niet het stelsel aan dat wordt gevolgd in zake inkomsten-belastingen en in zake belastingen op de exceptionele winsten.

Men heeft geoordeeld dat de belastingplichtige zich stellig niet insolvent zal maken om een belasting van 5 t. h. te ontduiken en dat de storing teweeg gebracht in het hypothecair krediet door een geheime hypotheek groter zou zijn dan de risico's die het gemis van dergelijke hypotheek aan de Schatkist doet loopen.

Er is evenwel een voorbehoud geboden wat betreft den aanslag van de vaste goederen zooals hij wordt geregeld door de artikels 3 en 4. De vaststelling van de bijbelasting voorzien bij artikel 4 zou loopen over de jaren 1946 tot 1950. De invordering zelf zal op min of meer langen termijn geschieden. In het stelsel van het ontwerp dat door de Kamer werd aangenomen, had de Schatkist een waarborg in het feit dat, in geval van vervreemding van het vaste goed, de regeling van de belasting verbonden was aan de inning van de registratierechten waartoe de verkoopakte aanleiding geeft. Welnu, deze rechten worden contant betaald en de partijen moeten ze in handen van den notaris consigneren bij het verlijden van de akte.

Nu dat de bijbelasting nog enkel vorderbaar wordt bij de eerste mutatie, zal het gebeuren dat de eigenaar door den fiscus slechts zal worden aangesproken op een oogenblik dat, zoo hij intusschen zijn vaste goederen heeft vervreemd, het kan gebeuren dat hij geen goederen onder de zon meer bezit en dat hij practisch insolvent blijkt.

Om zich tegen dit werkelijk gevaar te behoeden, past het te voorzien dat de hypotheek die wordt gevestigd bij artikel 25 zonder inschrijving rang neemt met ingang van den dag vóór de overschrijving van de akte van vervreemding vermits deze geheime hypotheek alleen de belasting dekt die slaat

op het vervreemde vaste goed. De koper zal weten waaraan zich te houden vermits hij de werkelijke waarde van het verworven goed en zijn kadastrale waarde kent. Hij zal een gedeelte van den prijs consigneeren, indien hij meent een voorzorg te moeten nemen tegenover zijn verkoper, die trouwens het recht heeft zich op voorhaand en volledig van zijn verplichtingen te kwijten tegenover de Schatkist.

Om deze reden heeft de Commissie geoordeeld, bij het nieuw onderzoek van het ontwerp zooals het er na haar beraadslagingen uitzag, de toevoeging aan artikel 25 te moeten voorstellen van een tweede alinea luidende : « Evenwel, indien een vast goed het voorwerp is van een akte onderworpen aan hypothe-caire overschrijving tusschen den datum van het van kracht worden dezer wet en 31 December 1950, neemt de wettelijke hypotheek tot waarborging van de eventueel uit hoofde van dit onroerend goed verschuldigde belasting, bij toepassing van de artikelen 3 en 4, rang zonder inschrijving met ingang van den dag vóór de overschrijving van bedoelde akte. Zij bewaart slechts haar rang gedurende een termijn van twee jaar, ten ware er een inschrijving worde genomen vóór het verstrijken van dezen termijn. »

Artikel 26 dat boeten voorziet voor de belastingplichtigen die aan den fiscus niet de bescheiden afleveren waarvan het overleggen wordt gevorderd krachtens de wet zelf, werd goedgekeurd met 12 stemmen en 1 onthouding.

De boetstraffen die dengene treffen die getracht heeft de belasting bedrieglijk te ontduiken bleken al te hoog voor sommige leden der Commissie. Een voorstel ertoe strekkende de gevangenisstraffen van « drie maanden tot vijf jaar » te verminderen tot « vijftien dagen tot drie jaar », werd verworpen met 9 tegen 3 stemmen.

Daar een lid er zijn verwondering over uitdrukte dat de veroordeeling niet vatbaar was voor voorwaardelijkheid krachtens het formeele voorschrift van dit artikel, werd er geantwoord dat deze bepaling voorkwam in een zeker aantal fiskale wetten en dat er geen aanleiding toe bestond zich in dit geval toegeeflijker te toonen. Het artikel werd alsdan aangenomen met 12 stemmen en 2 onthoudingen.

Bij artikel 28 dat de verjaring regert dient het 1^o weg te vallen, dat geen reden van bestaan meer heeft tengevolge van de afschaffing van iedere belasting naar aanleiding van overdrachten van vaste goederen onder levenden en wegens overlijden; de nummering van deze paragrafen dient dus gelezen van 1^o tot 5^o en in de nieuwe paragraaf 5^o vroeger 6^o dient gelezen : « Bij toepassing van artikel 4, in stede van bij toepassing van artikel 4, paragraaf 3. »

Ofschoon de regel gebruikelijk is in zake belasting en ofschoon er klaarblijkend voordeel mee gemoeid is een zekere eenheid te handhaven tusschen de fiscale wetten oordeelde de Commissie met 6 tegen 5 stemmen de afschaffing te moeten aanbevelen van een mogelijke onderbreking van een tweede verjaring. Artikel 28, paragraaf 3, zou dus *in fine* moeten vermelden : « In dit geval is een nieuwe verjaring verworven twee jaar na de laatste handeling tot onderbreking van de voorgaande verjaring, indien er geen rechtsgeding aanhangig is. » Uit den oorspronkelijken tekst zouden dus de woorden wegvallen : « Die op dezelfde wijze kan worden onderbroken », welke volgen op « een nieuwe verjaring ».

De procedure der bezwaren bij het Ministerie van Financiën ingevoerd door artikel 29 werd goedgekeurd met 10 stemmen en 1 onthouding.

Daar de Minister van Financiën aan de Commissie bevestigde dat de tijdelijke agenten, die het hem zou vrijstaan aan te duiden, naar luid van artikel 30, om de uitvoering van de wet te verzekeren, zouden worden onderworpen aan de eedaflegging en aan de administratieve regelen toepasselijk op de ambtenaren, keurde de Commissie dit artikel goed met 9 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 31, houdende dat de wet zal toepasselijk zijn één maand nadat zij in het *Staatsblad* is bekend gemaakt, werd goedgekeurd met 11 stemmen en 1 onthouding.

Vervolgens ging de Commissie over tot de coordinatie van de voorgestelde amendementen, en zij stemde over den tekst van deze amendementen, alsook over het ontwerp zooals het er uitzag na haar beraadslagingen, en de amendementen en het ontwerp werden goedgekeurd met 13 stemmen.

Het verslag werd eveneens door de aanwezige leden eenparig aangenomen.

De Verslaggever,
P. VERMEYLEN.

De Voorzitter,
C. VAN OVERBERGH.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1944-1945.

RÉUNION DU 18 SEPTEMBRE 1945.

Rapport de la Commission des Finances chargée d'examiner le Projet de loi établissant un impôt sur le capital.

(Voir les n°s 120, 137, 138, 139, 186, 187, 191, 196 et les Annales parlementaires de la Chambre des Représentants, séances des 29 et 30 août 1945 ; le n° 82 du Sénat)

Présents : MM. VAN OVERBERGH, président ; BARNICH, BOUILLY, le chevalier DAVID, J. DECLERCQ, le baron DE DORLODOT, DISIÈRE, DOUTREPONT, HARMEGNIES, LABOULLE, LOGEN, le baron MOEYERSOEN, MULLIE, PETIT, RONSE, RONVAUX et VERMEYLEN, rapporteur.

MESDAMES, MESSIEURS,

Travaux de la Commission.

Votre Commission des Finances a examiné le projet de loi établissant un impôt sur le capital au cours de six séances, les 11, 12, 13 et 18 septembre 1945.

* * *

ARTICLE PREMIER. — *Principe et quotité de l'impôt.*

Le principe de l'impôt sur le capital, de caractère exceptionnel, n'a été combattu par personne. Tous les membres ont admis qu'il fallait compléter les projets de loi établissant des impôts spéciaux sur les bénéfices de guerre par un projet de loi qui permettrait à tous les citoyens de concourir selon leurs moyens, et dans un esprit de solidarité nationale, à l'assainissement de notre monnaie. Le Gouvernement, profitant de la circonstance exceptionnellement favorable du blocage des fonds, a choisi la formule de l'impôt sur le capital. Faisant taire leurs préférences éventuelles, aussi bien d'ordre pratique que d'ordre théorique, les membres de la Commission se sont attachés à l'étude du projet avec la seule préoccupation de tendre à la justice distributive la plus grande, sans porter atteinte à l'efficacité des mesures proposées. C'est cette pensée aussi qui a animé M. le Ministre des Finances. Avec une patience et une promptitude auxquelles il convient de rendre hommage, il a examiné toutes et chacune des suggestions faites par les membres de la Commission et il s'est montré disposé

à tout moment à accepter les modifications tant essentielles que secondaires qui lui paraissaient de nature à assurer un recouvrement plus équitable de l'impôt sans diminuer son rendement.

L'article 1^{er}, établissant avec sa quotité, 5 p. c., le principe de cet impôt dont le Gouvernement espère un rendement approximatif de 21 à 25 milliards, a donc été admis par 15 voix et une abstention. Celle-ci se justifie plus par une considération d'ordre particulier, portant, du reste, sur l'ensemble du projet, que par une raison d'ordre général. Le membre qui s'est abstenu estime que le projet ne tient aucun compte de la dépréciation de la monnaie, tant actuellement acquise que future, et crée ainsi de flagrantes injustices, notamment au détriment des propriétaires terriens. Nous avons indiqué ici l'essentiel de la position adoptée par ce membre de la Commission, pour n'avoir pas à y revenir à l'occasion de la discussion des articles où ce point de vue a été incidemment affirmé à nouveau et a incité notre collègue à s'abstenir de même.

* * *

ART. 2. — *Les exemptions.*

Les exemptions prévues par le projet n'ont pas donné lieu à grands débats.

Un membre a proposé d'exonérer au même titre que les sociétés d'habitations ouvrières, les sociétés de crédit tendant aux mêmes fins. Cette proposition a été admise par 18 voix, en manière telle qu'il y aurait lieu de lire à l'article 2, paragraphe 1^{er} : « les sociétés d'habitations ouvrières et *les sociétés de crédit*, régies par les lois du 9 août 1889 et du 30 juillet 1892,..... etc. »

Il a été demandé aussi d'ajouter à l'énumération du paragraphe 1^{er} la Ligue des Familles Nombreuses. Il est apparu cependant que cette adjonction ne se justifiait pas, la Ligue des Familles Nombreuses de Belgique étant évidemment exemptée par application du paragraphe 2 du même article visant les organismes « qui ne poursuivent aucun but lucratif ».

Un membre eût voulu voir exonérer les immeubles sis à l'étranger, qui pourraient être l'objet d'autres taxations dans les pays où ils sont situés. M. le Ministre des Finances a fait observer qu'en matière d'impôts sur les revenus cette double taxation n'était pas possible en raison des conventions internationales en ces matières, mais qu'en raison du caractère exceptionnel de l'impôt proposé, il n'y avait pas lieu de permettre à cette catégorie de biens d'échapper à la taxation en Belgique.

La Commission a adopté l'article 2 par 16 voix et 2 abstentions.

ART. 3, 4 et 5. — *Le régime des immeubles.*

C'est en ce qui concerne le régime des immeubles que la Commission a apporté au projet des innovations essentielles qui justifient la modification du texte voté par la Chambre des Représentants et, dès lors, son renvoi éventuel à cette assemblée.

Le régime projeté par le Gouvernement et admis par la Chambre des Représentants peut ainsi se résumer :

Taxation immédiate sur base du revenu cadastral à la date du 9 octobre 1944, au moyen de multiplicateurs à déterminer par arrêté royal;

Taxation subséquente à l'occasion de chaque transmission de propriété, permettant de déceler un excédent de valeur vénale à la date de la transmission, ou taxation selon la valeur vénale au 1^{er} janvier 1955 si le bien n'a fait l'objet d'aucune transmission depuis le 8 octobre 1944;

Faculté pour le contribuable de s'acquitter à tout moment et définitivement de l'impôt par une offre de paiement anticipatif basé sur la valeur vénale de l'immeuble au moment de l'offre, sous réserve d'acceptation de cette offre par le fisc.

Une première critique vise le fait que le Gouvernement, bien qu'il paraisse connaître dès à présent les multiplicateurs qu'il estime pouvoir appliquer au revenu cadastral, ne les indique pas dans le projet. Cette timidité parut d'autant plus incompréhensible à la Commission que les multiplicateurs, dans l'esprit du Gouvernement, devaient rester bien en-deça de la valeur vénale des immeubles et n'affecteraient donc pas le rendement final de l'impôt, auquel cas, du reste, le Parlement eût pu estimer qu'on lui demandait de voter, contrairement aux principes constitutionnels, un impôt indéterminé. M. le Ministre des Finances ne fit aucune difficulté à admettre que ces multiplicateurs devaient figurer dans le texte même de la loi pour permettre au contribuable de connaître l'importance de l'effort immédiat qu'on lui demandait. Conformément à ce que M. le député Porta avait déclaré, dans son rapport à la Chambre des représentants concernant les prévisions de l'Administration, M. le Ministre des Finances déclara pouvoir fixer ces multiplicateurs du revenu cadastral à 20 pour les immeubles bâtis dans les communes de plus de 30,000 habitants, 30 pour les immeubles bâtis dans les autres communes et 80 pour la propriété non bâtie.

Indépendamment de la réserve indiquée déjà en ce qui concerne la dépréciation de la monnaie — et en l'espèce particulièrement la dépréciation éventuelle dans les dix prochaines années — les membres de la Commission émirent des critiques diverses sur l'ensemble du régime prévu pour les immeubles, critiques qui peuvent ainsi se résumer :

1^o L'impôt pèserait plus lourdement sur les propriétaires d'immeubles puisque, sauf accord sur leur offre éventuelle, l'impôt serait assis, non sur la valeur des immeubles au 9 octobre 1944, mais bien sur la valeur future, jusqu'au 1^{er} janvier 1955 dans les cas extrêmes;

2^o L'indétermination de la valeur imposable affecterait défavorablement le marché immobilier;

3^o La taxation à la faveur des ventes serait de nature à inciter à la fraude.

Pour remédier à ces graves inconvénients et partant de l'idée que le projet avait pour but d'assurer la résorption de l'emprunt de l'assainissement monétaire dans le plus bref délai possible, plusieurs membres de la Commission proposèrent des systèmes de taxation immédiate et définitive de deux types :

— Les uns étaient fondés sur la valeur cadastrale, mais réajustée par des multiplicateurs permettant, dès à présent, un rendement suffisant de l'impôt;

— Les autres remplaçaient cette base par la valeur vénale au 9 octobre 1944, décelée, soit par des estimations, éventuellement contradictoires, soit par le revenu réel de la location.

Les auteurs des propositions du premier type, respectant les trois catégories proposées par le Gouvernement, suggérèrent de porter les multiplicateurs du revenu cadastral respectivement à 30, 45 et 120, ou encore 28, 36 et 96, ou enfin 30, 40 et 100. Les deux premières suggestions avaient le mérite de rester

dans la proportion envisagée par l'Administration puisque la majoration des multiplicateurs était de 50 p. c. dans la première hypothèse et de 40 p. c. dans la seconde, et ce, dans chaque catégorie. La troisième proposition paraissait par contre, serrer d'un peu plus près le rendement nécessaire et suffisant de l'impôt. Il semble, en effet, que le fisc considère que la partie de l'impôt frappant les immeubles doit rapporter un tiers du montant total de l'impôt, soit environ 8 milliards. En se basant sur la répartition du revenu cadastral en 1942, soit 787 millions pour les parcelles non bâties et 5,858 millions pour les parcelles bâties, dont $\frac{3}{5}$ dans les communes de plus de 30,000 habitants, le rendement de l'impôt selon les multiplicateurs 30, 40 et 100, atteindrait près de 11 milliards; comme une marge de sécurité de 3 milliards destinée à compenser les abattements prévus par ailleurs ne paraît pas excessive, on en arriverait approximativement au résultat souhaité.

Bien que M. le Ministre des Finances reconnût que ce système de taxation n'affecterait vraisemblablement pas le rendement de l'impôt et serait infiniment plus simple pour son administration, il crut devoir s'y opposer de la façon la plus absolue en raison du fait que ce système serait de nature à consacrer de scandaleuses injustices, les données cadastrales étant par trop disproportionnées les unes par rapport aux autres eu égard à la valeur réelle des biens. A l'appui de sa thèse, M. le Ministre des Finances invoque des enquêtes récentes de son administration, d'où il résulte notamment :

— Que le rapport entre la valeur vénale et le revenu cadastral des immeubles bâtis dans trois faubourgs de Bruxelles variait au début de 1939 entre 7 et 17, et au cours du premier semestre 1944 entre 20 et 45;

— Que le rapport entre le revenu cadastral et la valeur des biens ruraux, abstraction faite des terrains à bâtir, variait dans divers cantons du pays, respectivement pour chacun des cantons envisagés :

en 1939 de 75 à 120 et en 1941 de 70 à 300;
 en 1939 de 80 à 150 et en 1941 de 200 à 350;
 en 1939 de 60 à 220 et en 1941 de 270 à 350;
 en 1939 de 80 à 300 et en 1941 de 140 à 700;
 en 1939 de 80 à 160 et en 1941 de 280 à 450;
 en 1939 de 20 à 100 et en 1941 de 100 à 170;
 en 1939 de 70 à 170 et en 1941 de 150 à 450;
 en 1939 de 60 à 150 et en 1941 de 120 à 400;
 en 1939 de 60 à 300 et en 1941 de 160 à 350;
 en 1939 de 55 à 130 et en 1941 de 240 à 450;

— Que les rapports entre le revenu cadastral et le prix de vente obtenu au cours d'une même vente publique dans un canton rural du pays, en juin 1944, de cinq parcelles de terrain et de prés, étaient respectivement de 130, 250, 340, 410 et 500;

— Que le rapport entre le revenu cadastral et le prix de terres vendues publiquement, en février 1944, dans des cantons ruraux d'une même région, variait de 160 à 1640; et ainsi de suite...

Convaincus par ces chiffres de ce que le revenu cadastral ne pouvait constituer une base valable de taxation, les auteurs d'amendements n'ont pas insisté pour que ceux-ci fussent soumis au vote.

Si M. le Ministre des Finances en concluait qu'une perception en deux temps, comportant une imposition provisionnelle fondée sur les données actuelles du

cadastre, corrigée ultérieurement par une imposition complémentaire, était indispensable, certains membres de la Commission n'en maintenaient pas moins qu'une taxation définitive était préférable, pourvu que l'on trouvât un moyen d'estimer la valeur réelle des immeubles au 9 octobre 1944.

C'est à quoi devaient pourvoir les amendements du second type.

Par un premier amendement, il fut proposé de multiplier par deux la valeur vénale au 9 octobre 1939. Par un second amendement, un membre proposa de prendre pour base la valeur locative au 9 octobre 1944.

L'une et l'autre de ces propositions prévoyaient une revision ou une réadaptation dans les deux ans, la première selon le prescrit des articles 111 et suivants du Code des Droits de Succession, la seconde à l'instar de l'article 13 des Lois Coordonnées d'Impôts sur les Revenus, modifiant l'impôt foncier en cas de différence sensible entre le revenu cadastral et le revenu net réel.

M. le Ministre des Finances affirma ne pouvoir accepter ni l'un ni l'autre de ces deux systèmes, essentiellement parce que le premier supposait une révision cadastrale portant sur plusieurs millions de nos quelque huit millions de parcelles immobilières, révision totalement impossible en deux ans, et que le second ne tenait compte que d'un seul des éléments d'appréciation de la valeur vénale, élément extrêmement variable puisqu'en Wallonie cette valeur locative paraît être *grosso modo* du double de ce qu'elle est en Flandre; cet élément est du reste soumis à l'heure actuelle à l'influence de facteurs extrinsèques qui en altèrent la valeur, comme, d'une part, la législation spéciale en matière de loyers, et, d'autre part, la surévaluation due aux placements de convenance résultant de l'insécurité des autres placements.

La première proposition n'ayant pas été soumise au vote par son auteur, la seconde fut repoussée par 8 voix contre 6 et 2 abstentions.

Les explications de M. le Ministre des Finances ayant montré, cependant, que la volonté du Gouvernement était de taxer les immeubles, non sur une valeur future, mais sur leur valeur réelle au 9 octobre 1944, et que le Gouvernement ne considérerait les transmissions futures des immeubles que comme des indices permettant de révéler cette valeur réelle sur laquelle serait assise la taxation complémentaire, un membre proposa de remédier aux principaux inconvénients de cette taxation en deux étapes, et spécialement à la fraude possible, ainsi qu'aux troubles probables que le système apporterait au marché immobilier, en subordonnant la taxation complémentaire éventuelle à une révision cadastrale, en tout cas nécessaire, et qui pourrait être terminée dans les cinq ans.

M. le Ministre des Finances accepta ce système, étant bien entendu que les plus-values provenant des transformations aux biens, apportées par les propriétaires et à leurs frais et, en particulier, les restaurations d'immeubles sinistrés, ne seraient pas taxées, afin de ne pas entraver l'initiative des propriétaires.

La Commission admit, dès lors, le principe de la proposition par 12 voix contre 2 et 4 abstentions.

M. le Ministre des Finances avait insisté, au cours de la discussion, sur le caractère forcément arbitraire de toute évaluation et sur cette considération que le propriétaire, mieux à même que quiconque d'indiquer la valeur vénale probable de son ou de ses immeubles, pouvait adopter vis-à-vis du fisc, de préférence à l'attitude passive que celui-ci n'encouragerait en rien, l'attitude active consistant à offrir paiement immédiat sur base de cette valeur supposée.

Une discussion nouvelle devait surgir lorsque M. le Ministre des Finances, qui s'était offert à rédiger les amendements, conformes à la proposition qu'il avait reprise et précisée, présenta ces textes à l'approbation de la Commission.

M. le Ministre exposa qu'il était difficile d'affirmer que l'impôt serait assis sur la valeur vénale des immeubles au 9 octobre 1944, des mesures légales ayant interdit toute transformation immobilière à cette époque. Se défendant de toute arrière-pensée de rigueur plus grande à l'égard du contribuable, M. le Ministre avait cru pouvoir proposer, comme date équivalente, mais permettant plus facilement les discussions éventuelles avec les intéressés, la date du 1^{er} septembre 1945.

Après une longue discussion, au cours de laquelle on proposa notamment la date du 1^{er} février 1945, soit celle où les transactions immobilières furent rétablies et, dès lors, la date la plus proche du 9 octobre 1944, permettant un certain contrôle des évaluations, M. le Ministre des Finances voulut bien s'en tenir à la date du 9 octobre 1944, à condition qu'il fût dit dans la loi que cette date devait s'entendre comme s'il s'agissait d'une période normale, c'est-à-dire, abstraction faite des conditions spéciales créées par l'interdiction momentanée de disposer des biens immobiliers.

Certains membres critiquèrent le fait que le supplément d'impôt restait majoré de 0,20 p. c. par an. M. le Ministre exposa que le supplément ne correspondait qu'à un intérêt de 4 p. c. sur la valeur non encore imposée de l'immeuble, représentant donc un capital dont le propriétaire avait continué à disposer sans payer d'impôts. Renoncer à cette disposition, qui n'a en rien le caractère d'une pénalité, serait décourager les offres de taxation immédiate que le fisc a, au contraire, tout intérêt à encourager.

C'est après cet échange de vues que la Commission adopta, par 11 voix contre 6, les amendements tendant à remplacer le paragraphe 1^{er} de l'article 3 par cette disposition :

« § 1^{er}. — Les immeubles par nature situés en Belgique sont imposés provisionnellement et sans formalité à raison d'une valeur égale au produit de la multiplication de leur revenu cadastral à la date du 9 octobre 1944, par les coefficients ci-après :

» 20, pour les immeubles bâtis situés dans les communes et agglomérations de 30,000 habitants et plus;

» 30, pour les immeubles bâtis situés dans les autres communes;

» 80, pour les immeubles non bâtis;

» La liste des communes et agglomérations de 30,000 habitants et plus est établie par arrêté royal. »

L'article 4 serait remplacé, selon le même vote, par ces dispositions :

« Paragraphe 1^{er}. — Un supplément d'impôt deviendra exigible à raison de l'excédent éventuel de la valeur vénale de l'immeuble au 9 octobre 1944 sur la valeur établie conformément à l'article 3. Pour cette estimation, il n'est pas tenu compte de l'interdiction de disposer, résultant de l'Arrêté-Loi n° 1 du 1^{er} mai 1944, édictant des mesures provisoires en vue de préparer l'assainissement monétaire.

» Si la valeur vénale est inférieure à la valeur établie conformément à l'art 3, l'impôt est réduit à concurrence de la différence.

» Pour l'établissement de la valeur vénale, il est tenu compte de l'état du bien à la date du 9 octobre 1944.

» Les biens détruits ou endommagés par suite d'un fait de guerre après le 8 octobre 1944 sont estimés dans leur état après le sinistre.

» L'estimation est établie par l'Administration et notifiée au redevable avant le 1^{er} janvier 1951. Elle est définitive, à moins que, dans les trois mois de la notification, le redevable ne propose une autre estimation. En ce cas, l'estimation du redevable sert de base à la perception du supplément d'impôt sans préjudice de l'application de l'article 20.

» Un arrêté royal règlera les modalités d'application du présent paragraphe.

» Paragraphe 2. — Le contribuable a la faculté d'offrir anticipativement le paiement du supplément d'impôt, sur la base de la valeur vénale de l'immeuble à la date du 9 octobre 1944.

» L'offre du contribuable fait l'objet d'une déclaration estimative qu'il remet au receveur des droits de succession dans le ressort duquel l'immeuble est situé. L'article 20 est applicable à cette déclaration.

» Paragraphe 3. — Le supplément d'impôt est majoré de 0.20 p. c. pour chaque année entière qui s'est écoulée entre le 1^{er} janvier 1946 et la date de l'avertissement relatif à ce supplément prévu à l'article 17. »

Il importe de souligner deux déclarations de M. le Ministre des Finances au cours de cette discussion :

La première a trait à la réévaluation des parcelles immobilières affectées à des biens industriels. En réalité, cette réévaluation n'est pas nécessaire à l'application de la loi, puisque ces parcelles font partie de l'avoir des sociétés par actions ou sont soumises à la déclaration prévue à l'article 12. M. le Ministre affirma cependant que la valeur de toutes les parcelles immobilières faisant partie des biens industriels serait révisée à l'occasion de la révision cadastrale et dans le même délai de cinq années, en vue de l'application de l'impôt foncier.

La deuxième déclaration de M. le Ministre des Finances a trait à la situation difficile dans laquelle pourraient se trouver les propriétaires d'immeubles qui n'ont pas d'autre avoir et spécialement les petits propriétaires. Il n'est pas souhaitable, d'une part, que l'Etat devienne propriétaire d'immeubles par cession du contribuable d'un vingtième de ses propriétés immobilières ni d'autre part, que le contribuable soit acculé à vendre un immeuble pour payer l'impôt.

Il tombe sous le sens que ces solutions pourraient être extrêmement préjudiciables à la communauté nationale tout entière tant par l'expropriation déguisée qu'elles comporteraient à l'égard des propriétaires les plus dignes d'intérêt, qu'en raison des perturbations qu'elles ne manqueraient pas d'apporter au marché immobilier.

Certains membres préconisèrent la création d'un nouvel Organisme de Crédit hypothécaire ou d'un institut de règlements immobiliers, mais ces suggestions, si intéressantes qu'elles parussent, ne furent pas retenues parce que n'étant pas directement liées au projet en discussion.

M. le Ministre des Finances déclara à ce propos de la façon la plus formelle que les arrêtés d'application de la loi prévoient de larges facilités de paiement et des modalités de recours aux organismes parastataux de crédit et notamment à l'Office de Crédit Hypothécaire.

L'article 5, précisant quels immeubles taxés par ailleurs échapperaient aux dispositions des articles 3 et 4, fut adopté par 16 voix.

Une explication lui ayant été demandée concernant l'application du 2^o de cet article, M. le Ministre des Finances déclara qu'il s'agissait des immeubles visés par ailleurs à l'article 12 du projet, c'est-à-dire les immeubles investis dans une exploitation industrielle.

ART. 6. — *Le régime des sociétés.*

L'ingénieux régime de taxation des sociétés — création d'un vingtième de titres nouveaux ou offre de paiement de 5 p. c. de l'actif net au 9 octobre 1944 — ne fut pas critiqué comme tel — au contraire — mais donna lieu à de très vives discussions quant à certaines de ses modalités.

Au paragraphe 1^{er}, un membre, soutenu par une forte fraction de l'assemblée, critiqua l'exonération des sociétés coloniales. Si ces sociétés sont exonérées, ce qui ne paraît pas équitable, les actionnaires sont frappés lorsqu'ils se trouvent en Belgique; ils courent donc le risque d'être taxés à nouveau lorsque les sociétés coloniales elles-mêmes seront atteintes par des impôts, similaires ou autres, que la colonie croirait devoir instituer.

Ce membre insista, en ordre principal, sur le fait qu'il y aurait lieu de lier plus étroitement la colonie à la vie de la nation qui a été à l'origine de sa prospérité et continue à l'aider très efficacement dans son développement; il proposa, à titre subsidiaire, de faire en tout cas une distinction entre les sociétés de droit colonial, soit deux tiers seulement de ce que l'on appelle communément les sociétés coloniales, et les sociétés anonymes belges ayant leur activité au Congo; ces dernières sociétés se trouvent dans la même situation que les habitants du royaume travaillant au Congo et qui, eux, sont frappés.

M. le Ministre des Finances fit observer que le Parlement, comme le Gouvernement, étaient tenus de respecter les dispositions formelles de la charte coloniale et le *modus vivendi* établi de longue date entre la colonie et la mère-patrie.

Il déclara que, dès lors, il devrait en tout état de cause défendre devant le Sénat le texte voté par la Chambre des Représentants exonérant de l'impôt les sociétés coloniales.

M. le Ministre des Finances affirma cependant ne pas s'opposer à ce que les conseils d'administration de ces sociétés se placent volontairement sous le régime de l'article 6, si elles désiraient ainsi prendre à leur charge l'impôt frappant leurs actionnaires.

Le texte du paragraphe 1^{er} fut alors accepté par 12 voix et 3 abstentions.

Au paragraphe 2, le droit de préférence que la société pourra exercer en cas de réalisation des titres attribués à l'Etat, a donné lieu à un échange de vues au cours duquel plusieurs membres ont fait part de leurs craintes de voir l'Etat profiter indûment, à cette occasion, d'une sorte de chantage que pourraient exercer sur l'Etat vendeur, des tiers intéressés à s'immiscer dans les affaires de la société ou à lui susciter des difficultés financières.

M. le Ministre des Finances, tout en reconnaissant l'existence de pareil danger, a insisté sur le fait que le droit de préférence n'excluait pas, mais, au contraire, postulait le rachat de ces titres par la société à un juste taux, éventuellement inférieur à toute offre suspecte de tiers.

L'obligation pour la société d'accepter l'offre de l'Etat dans les quinze jours a paru trop draconienne à la Commission, et, le Ministre des Finances ne s'opposant pas à un aménagement plus favorable du délai, la Commission décida, par 15 voix, de proposer un délai de 40 jours.

Certains membres trouvant excessif le droit de l'Etat de prendre connaissance des procès-verbaux du conseil d'administration et de la correspondance, proposèrent de réduire ce droit à ceux détenus par les commissaires des sociétés, en vertu de l'article 65 des Lois Coordonnées sur les Sociétés Commerciales. Cette proposition s'avéra sans objet par le fait que l'article invoqué accorde des droits aussi étendus aux commissaires des sociétés et que le fisc possède pareils droits en vertu d'autres dispositions légales.

Enfin, il est apparu préférable de modifier le cinquième alinéa, l'affirmation seule que l'Etat n'userait pas du droit de vote attaché aux titres qui lui sont attribués, n'excluant pas la possibilité de voir cette abstention, si elle était considérée comme telle, exercer une influence sur le calcul des majorités.

Par 15 voix, la Commission proposa de formuler cette règle comme suit :

« Les titres détenus par l'Etat ne lui confèrent aucun droit de vote et n'interviendront pas dans le calcul des majorités éventuellement nécessaires. Il a le droit..... »

La Commission n'a donc pas innové en cette matière; elle s'est bornée à apporter aux textes deux améliorations, l'une de forme, l'autre de fond, la première permettant à la société d'exercer plus aisément son droit de préférence quant au rachat de ses titres, la seconde destinée à éviter tout malentendu dans le calcul des majorités lors des assemblées des sociétés dont l'Etat sera devenu actionnaire.

Il n'est pas inutile cependant, en raison des questions qui furent posées au cours de la discussion, de rappeler ici le mécanisme institué par la loi pour la taxation des sociétés par actions. L'essentiel de cet exposé est repris au rapport de M. le Député Porta à la Chambre des Représentants, auquel M. le Ministre des Finances s'est expressément référé.

Il est loisible au conseil d'administration, agissant pour compte de la société, de proposer à l'Etat l'application du droit commun, c'est-à-dire l'imposition de l'actif net, comme il est fait pour les autres entreprises.

A cet effet, le conseil d'administration remettra une offre avec déclaration et évaluation de ses avoirs à la date du 9 octobre 1944, cela dans les trois premiers mois qui suivront l'entrée en vigueur de la loi.

Si l'Administration accepte l'offre qui lui est faite, la société paiera directement le montant de l'impôt et, par le fait même, évitera de voir apparaître l'Etat comme actionnaire.

L'Administration appréciera souverainement si l'offre est satisfaisante, sans aucun recours de la part du contribuable.

Il va sans dire que l'intérêt même de l'Etat l'engagera à accepter une proposition visiblement avantageuse, plutôt que d'exiger la création de nouveaux titres et de courir les aléa inhérents à ce mode de règlement.

Lorsque ce règlement direct n'aura pas été proposé par la société ou que sa proposition n'aura pas été acceptée par l'Administration, la création des actions nouvelles s'impose.

Cette création d'actions se fera d'abord par une simple inscription au registre des actionnaires.

Elle sera suivie, sur demande de l'Etat, de la création matérielle des titres; mais « aussi longtemps que la société émettrice n'aura pas été invitée à délivrer à l'Etat les titres créés », l'Etat pourra renoncer à l'attribution des dits titres.

En cas de renonciation par l'Etat à l'attribution des titres, la société sera imposée sur base de son actif net au 9 octobre 1944. Elle déposera une déclaration conforme aux prescriptions de l'article 12 dans les deux mois de la notification qui lui sera faite par l'Administration. Cette déclaration indiquera tous les biens et avoirs indistinctement et toutes les dettes, mêmes hypothécaires.

Au paragraphe 3, diverses questions furent posées à M. le Ministre des Finances. Un Sénateur, assistant à la réunion à titre consultatif, ayant demandé à M. le Ministre si les sociétés groupées seraient soumises à l'obligation d'émettre des titres pour chacune d'entre elles, ou si au contraire, l'Etat se contenterait d'exiger la création de titres nouveaux du groupe, M. le Ministre répondit que c'étaient là des questions d'espèce que son administration examinerait avec un souci d'autant plus vif de la simplification que celle-ci faciliterait sa propre tâche.

Un membre proposa d'ajouter à la fin de l'alinéa 1^{er} qui dispose que les sociétés possédant des titres d'autres sociétés, se verront attribuer, à concurrence d'un vingtième de ce portefeuille, des titres nouveaux créés par cette société, par application de la loi, les mots « sans que la société soit de ce chef frappée d'un impôt quelconque ». M. le Ministre ayant répondu que cela allait de soi, l'auteur de la proposition n'insista pas davantage.

Un membre ayant demandé si les titres émis par une société et qu'elle avait gardés en portefeuille en manière telle qu'en vertu de l'alinéa 2 ceux-ci n'entraient pas en ligne de compte pour déterminer le nombre de titres à créer en exécution de la loi, pouvaient être offerts à l'Etat en paiement de l'impôt, M. le Ministre des Finances répondit que cette offre serait valable et devait être considérée comme satisfaisante.

Le paragraphe 4 ne donna lieu à aucune remarque.

C'est sous forme de paragraphe 5 que fut adopté par 14 voix, la proposition tendant à permettre au conseil d'administration des sociétés étrangères et des sociétés coloniales de payer l'impôt à la décharge de leurs actionnaires. Ce paragraphe est ainsi conçu :

« Dans les deux mois de l'entrée en vigueur de la présente loi, les sociétés étrangères par actions, ainsi que les sociétés par actions soumises au régime établi par l'article 1^{er} de la Loi du 21 juin 1927 relative à l'impôt sur les revenus des entreprises coloniales, peuvent se placer volontairement sous le régime du présent article, soit par la création et la délivrance à l'Etat de nouvelles actions et parts à concurrence du vingtième du nombre des actions et parts de toute catégorie émises par elles, sous quelque dénomination que ce soit, avant le 9 octobre 1944, soit en se mettant d'accord avec l'Administration pour régler l'impôt sur base de l'actif net au 9 octobre 1944. »

L'ensemble de l'article 6 fut admis par 13 voix et une abstention.

ART. 7. — *Les billets et les comptes en banque.*

Le projet prévoit, dans son article 7, que l'impôt s'appliquera aux billets déposés selon les prescriptions de l'Arrêté-Loi du 6 octobre 1944 et aux comptes en banque à la date du 9 octobre 1944.

Pour les billets, la retenue aura lieu à la source, ce que le blocage permet aisément; il en sera de même pour les comptes en banque, bien qu'il puisse se faire que ces dépôts soient libres et que les dépositaires aient la tentation de les retirer pour échapper à une retenue directe et immédiate. Interrogé sur ce point, M. le Ministre des Finances répondit qu'une saisie-arrêt conservatoire sur tout ou partie des dépôts actuels ne couvrirait pas nécessairement tous les cas, puisque pareils retraits pouvaient avoir eu lieu antérieurement à la promulgation de la loi, et comporterait des dispositions par trop gênantes par rapport au but à atteindre.

Enfin M. le Ministre confirma que les abattements à la base, soit 5,000 fr. par compte et 20,000 francs pour les comptes de Caisse d'Epargne, sont cumulatifs. Cette disposition n'est pas dictée par l'équité mais par le souci d'éviter à l'administration l'encombrement qui résulterait de la taxation des très nombreux petits comptes et les très sérieuses difficultés d'un recensement des comptes pluraux.

L'ensemble de l'article 7 fut adopté par 15 voix et une abstention.

ART. 8. — *Les assurances sur la vie.*

L'article 8 du projet dispose que l'impôt sera perçu également sur les réserves mathématiques des assurances sur la vie. Un membre ayant demandé que soient ajoutées aux entreprises ainsi frappées « les sociétés ayant leur siège à l'étranger », M. le Ministre des Finances fit observer que notre législation sur les assurances oblige les sociétés étrangères à investir en Belgique leurs réserves mathématiques, en manière telle que les opérations faites par elles en Belgique seront donc frappées au même titre que les opérations réalisées par les sociétés d'assurance ayant leur siège social dans notre pays.

Cet article fut voté par 14 voix.

ART. 9. — *Dispositions relatives aux dettes.*

Le projet, sauf en ce qui concerne les entreprises industrielles ou commerciales et les biens affectés à l'exercice d'une profession, ne tient pas compte des dettes. Il prévoyait en ce qui concerne les dettes hypothécaires une réduction de 5 p. c. de la créance au profit du débiteur. Cette restriction aux seules créances hypothécaires a paru d'autant moins justifiée à la Commission que cette disposition, restant étrangère aux droits du fisc et visant exclusivement les rapports de tiers entre-eux, aucune fraude n'était à craindre. La Commission a admis par conséquent, par 12 voix une proposition tendant à étendre le bénéfice de la réduction de 5 p. c. au profit du débiteur à toutes les dettes chirographaires et autres résultant d'un contrat de prêt ou d'une ouverture de crédit.

Le deuxième alinéa portera donc « cette disposition est également applicable aux créances résultant d'un contrat de prêt ou d'une ouverture de crédit, qui ne sont pas garantis comme il est prévu au présent alinéa et qui ne sont pas visés par l'article 7 ».

Il n'a pas paru possible de faire exception pour les débiteurs qui auraient remboursé leur dette après le 8 octobre 1944 et avant l'entrée en vigueur de la loi; le fisc, en effet, a entendu rester étranger au règlement de dettes entre les intéressés en matière telle que lorsque la retenue à la source par le débiteur

n'est plus possible, celui-ci devra poursuivre remboursement de 5 p. c. à charge de son créancier qui, véritable possesseur du capital, aura échappé à l'impôt et retiendra donc indûment 5 p. c. de la somme remboursée.

Diverses modifications de forme ont été proposées et acceptées par 16 voix. C'est ainsi que le début du paragraphe premier devrait se lire : « sans préjudice de l'application de l'article 12... » ;

que le début du deuxième alinéa du paragraphe premier devrait se lire : « *Sauf en ce qui concerne* les rentes perpétuelles, les créances garanties, etc. »

et qu'enfin, la dernière phrase du paragraphe 3 devrait se lire : « Il en est de même, à due concurrence, si une partie seulement des biens hypothéqués est exempte de l'impôt. »

L'ensemble de cet article fut alors voté par 12 voix et 1 abstention.

ART. 10. — *Les avoirs à l'étranger.*

L'examen de l'article 10, frappant les titres étrangers et coloniaux et les avoirs en or et en monnaies étrangères, fit renaître la discussion relative aux porteurs de titres de sociétés coloniales, elles-mêmes exonérées par ailleurs.

Un membre, qui avait d'abord proposé de ne frapper ces titres que d'un impôt de 1 p. c., présenta un amendement disposant que les valeurs coloniales et les titres étrangers des nations unies ne seraient frappés que d'une retenue de 3 p. c., la déduction étant accordée en contrepartie des impôts extraordinaires qu'ils subiront par ailleurs dans leur pays d'origine. Cet amendement fut rejeté par 10 voix contre 3 et 2 abstentions.

Un autre membre fit observer qu'indépendamment de la dévaluation que pourraient subir les monnaies étrangères, certains événements politiques pouvaient provoquer une baisse de la valeur des titres et même, en cas de nationalisation des industries, par exemple, des pertes de substance altérant les bénéfices taxés en Belgique. M. le Ministre des Finances reconnaissant le bien-fondé de cette observation, déclara, appuyé par la Commission, que l'Administration ne peut supporter ces pertes de valeur, de même qu'elle ne pourrait bénéficier des plus-values éventuelles dont ces titres profiteraient à l'avenir. Les autres avoirs sont, du reste, tous frappés également dans leur valeur au 9 octobre 1944. Dans certains cas d'espèce cependant, l'Administration envisagerait toute mesure spéciale que dicterait l'équité.

L'impôt frappe les titres appartenant aux habitants du Royaume et aux personnes sujets belges, à l'exclusion de ceux appartenant à des personnes physiques ou morales soumises à l'impôt sur les revenus des entreprises coloniales. Un doute ayant surgi au sujet de la portée de cette disposition, il est bon de rappeler ici que l'exonération vise toutes les sociétés et toutes les personnes protégées à cet égard par la Charte Coloniale, c'est-à-dire d'une part, les sociétés coloniales et, d'autre part, les personnes ayant établi leur domicile ou le siège de leur activité ou de leur fortune dans la colonie, bien entendu antérieurement au 10 mai 1940. Une exception n'est admise à cette règle que si l'intéressé peut démontrer avoir quitté le pays sans esprit de retour, et alors son départ doit évidemment être antérieur au 9 octobre 1944.

L'on pourrait objecter — et l'on a objecté en effet, — que certains citoyens belges qui ont exercé de longue date une profession au Congo et qui, longtemps avant la guerre, y ont établi une entreprise, pourraient se considérer comme

lésés par une législation par trop extensive. Avec raison, pensons-nous, l'Administration des finances répond que la notion d'habitant du Royaume est une notion juridique qui se retrouve dans maints textes et qu'il y aurait quelque témérité à ouvrir aussi étroitement que ce soit, la porte à des discussions d'espèce que le droit ne permet pas et que l'équité ne suffit pas à justifier. Au demeurant, répondant à une question qui lui fut posée à cet égard, M. le Ministre des Finances déclara que les difficultés d'application en la matière seraient résolues sur le plan administratif, dont il ne faut pas exclure d'éventuelles négociations avec l'Administration coloniale.

C'est par 11 voix et 1 abstention qu'ensuite de ces déclarations, l'article 10 fut adopté par la Commission.

ART. 11. — *Les exploitations agricoles.*

L'imposition des exploitations agricoles est laissée, en raison de son caractère délicat, au pouvoir discrétionnaire du Ministre de l'Agriculture et du Ministre des Finances, qui détermineront de commun accord des bases forfaitaires de taxation.

Les biens et avoirs investis dans les exploitations comprennent le cheptel mort et vivant, c'est-à-dire, outre le bétail, le matériel agricole proprement dit. Il est bien évident, comme l'a souligné M. le Ministre des Finances, que ne sera pas compris dans l'évaluation le mobilier, qui échappe à toute taxation dans le chef de chaque contribuable.

L'article 11 a été admis par 11 voix et 1 abstention.

ART. 12. — *Les exploitations industrielles et commerciales, les entreprises immobilières et les capitaux professionnels.*

Les biens investis dans quelque entreprise que ce soit, sont sujets à taxation, fondée sur une déclaration des intéressés, contrôlée par l'Administration.

Pour autant que cela se justifie, les professions libérales seront assujetties à l'impôt. Le cas typique que l'on peut citer à cet égard est l'installation de rayons X d'un médecin.

L'article 12 portant ces dispositions a été approuvé par 12 voix et 1 abstention.

ART. 13. — *Règles présidant à l'estimation des biens.*

En principe, comme c'est l'état des biens au 9 octobre 1944 qui forme la base de l'imposition, c'est à raison de la valeur vénale à cette date que les biens doivent être estimés.

Reculant devant la difficulté de justifier dans chaque cas particulier l'estimation de cette valeur à une époque où toute transaction tant mobilière qu'immobilière était impossible, l'Administration avait cru pouvoir proposer que la valeur vénale serait estimée pour les immeubles au 1^{er} septembre 1945, pour les titres sur la base du premier prix-courant postérieur à l'entrée en vigueur de la loi.

Ces dispositions, bien qu'elles ne fussent contraires à l'esprit de la loi qu'en apparence, l'Administration prenant une base de référence officielle qui lui

paraissait se rapprocher le plus d'une réalité insaisissable, furent l'objet des plus vives critiques.

Comme il n'y avait aucune divergence de vues réelle entre M. le Ministre des Finances et la Commission, l'accord fut rapidement établi par lequel, pour les titres, l'estimation serait faite en se fondant sur le cours le plus rapproché du 9 octobre 1944, c'est-à-dire celui du 20 septembre 1945, et pour les immeubles, sur la valeur au 9 octobre 1944, abstraction faite de l'influence exercée éventuellement par la fermeture du marché. La première disposition ne rallia cependant que 8 voix contre 5, tandis qu'était réservé jusqu'au vote sur l'ensemble le vote sur la disposition relative aux immeubles.

A une question relative à la situation du nu-propriétaire d'un bien situé à l'étranger, en l'espèce en France, M. le Ministre des Finances répondit que cette situation particulière ne pouvait être considérée par le législateur et que, par ailleurs, le nu-propriétaire pouvait traiter avec l'usufruitier s'il s'agissait d'un bien situé en France, comme c'était le cas dans l'exemple cité, en se fondant sur les règles édictées en cette matière par le Code civil. M. le Ministre des Finances, faisait ainsi allusion à l'article 609 du Code civil, visé expressément du reste au paragraphe 3 de l'article 15, disposition aux termes de laquelle l'usufruitier doit tenir compte au propriétaire des intérêts des charges imposées au propriétaire pendant la durée de l'usufruit.

Des membres demandèrent à plusieurs reprises si l'offre de payer en titres, notamment en versant au Trésor un vingtième des titres étrangers détenus, devait être considérée comme libératoire. M. le Ministre des Finances crut devoir répondre que son office ne pouvait être lié à cet égard. Le fisc peut craindre, en effet, devenir victime de certaines spéculations et l'Administration a surtout le désir d'éviter la constitution d'un portefeuille dont les actions ne pourraient être revendues aux intéressés que dans des cas très rares, à l'inverse de ce qu'elle espère pour les titres de sociétés belges.

L'article 13 fut alors voté dans son principe par 13 voix et 1 abstention, la Commission se réservant de se prononcer sur le paragraphe 1^{er} en même temps que sur le projet tout entier tel qu'il sortirait remanié de ses délibérations.

Le texte de ce paragraphe 1^{er} est ainsi conçu :

« Sauf disposition contraire, les biens doivent être estimés dans leur état et à leur valeur vénale au 9 octobre 1944.

Il n'est pas tenu compte des restrictions temporaires, légales et réglementaires, apportées au droit de disposition.

Les biens détruits ou endommagés par suite d'un fait de guerre après le 8 octobre 1944, sont estimés dans leur état après le sinistre. »

ART. 14. — *Les abattements.*

D'après le projet, chaque citoyen bénéficie d'un abattement de 40,000 francs, augmenté de 40,000 francs pour le conjoint et de 10,000 francs par enfant en vie et par ascendant à charge.

Le droit à ces abattements est absolu, sauf le cas des ascendants, dont il importe de prouver qu'ils sont à charge. Cela signifie notamment que les abattements seront appliqués individuellement à chaque indivisaire lorsque les biens frappés appartiendront à une communauté ou encore que les abatte-

ments s'appliqueront pour tous les enfants, qu'ils soient ou non à charge, qu'ils soient ou non eux-mêmes contribuables et jouissant de ce chef aussi du bénéfice de certains abattements.

Des membres de la Commission demandèrent que ces abattements soient étendus en faveur de telle ou telle catégorie de contribuables spécialement dignes d'intérêt. A cet égard, M. le Ministre des Finances dut se montrer particulièrement sévère, un régime de faveur pour telle catégorie appelant immédiatement des demandes visant d'autres catégories d'une part, et, d'autre part, en raison du fait que des nouveaux abattements pourraient porter atteinte au rendement de l'impôt.

Ces déclarations ont amené la Commission à repousser par 10 voix et 4 abstentions un amendement ainsi conçu :

« L'augmentation de l'abattement est portée à 25,000 francs pour chacun des enfants lorsqu'il y en a au moins trois.

Un enfant militaire décédé ou disparu pendant les campagnes 1914-1918 ou 1940-1945 est compté comme s'il était en vie pour la détermination du nombre d'enfants que compte la famille.

Sont assimilés au militaire susdit :

a) les fusillés et les victimes d'assassinats politiques inspirés par l'occupant ou ses collaborateurs anti-belges;

b) les prisonniers politiques décédés des suites de leur captivité;

c) les travailleurs forcés ayant succombé aux conséquences de la contrainte ennemie;

d) toute personne dont le décès a été causé par son action patriotique. »

La Commission repoussa de même, par 8 voix contre 3, un amendement ainsi formulé :

« Lorsque le contribuable est une veuve qui a au moins trois enfants en vie ou représentés à la date du 9 octobre 1944, les abattements visés aux deux premiers alinéas de cet article sont doublés.

Si le contribuable est une veuve de guerre, qui a au moins trois enfants en vie ou représentés à la date du 9 octobre 1944, l'abattement est porté à la totalité de son avoir et elle est dispensée du paiement de l'impôt sur le capital. »

Par *veuves* de guerre, il faut entendre les veuves :

a) de militaires décédés ou disparus pendant les campagnes 1914-1918 et 1940-1945;

b) de fusillés ou de victimes d'assassinats politiques inspirés par l'occupant ou ses collaborateurs anti-belges;

c) de prisonniers politiques décédés des suites de leur captivité;

d) de travailleurs forcés ayant succombé aux conséquences de la contrainte ennemie;

e) de toute personne dont le décès a été causé par son action patriotique.

Enfin, par 9 voix contre 7 fut repoussé l'amendement disposant que :

« Le conjoint décédé est compté comme s'il était en vie si le survivant a au moins trois enfants à charge. Est compté aussi comme s'il était en vie, l'enfant mort pour la Patrie ou dont le décès a été provoqué par un fait de guerre. »

Faisant droit cependant aux revendications légitimes des porte-paroles des familles nombreuses, la Commission, sur la déclaration de M. le Ministre des

Finances que cela n'affecterait pas essentiellement le rendement de l'impôt, et qu'il ne s'opposerait pas à la mesure proposée, admit, par 12 voix contre 2, l'amendement suivant, à insérer *in fine* de l'alinéa 2 du paragraphe premier :

« L'abattement est porté à 15,000 francs pour chacun de ces enfants à partir du quatrième. »

L'ensemble de l'article 14, en ce compris les modalités d'application du paragraphe 2, fut alors voté par 14 voix et 1 abstention.

Postérieurement à ce vote, il fut admis que, en raison des modifications apportées à l'article 9 régissant les dettes, il y avait lieu de remplacer au paragraphe 2 les mots : « *garanties par un droit de privilège ou d'hypothèque* » par « *rentrant dans les prévisions de l'article 9.* »

ART. 15 à 31. — *Modalités d'application de l'impôt.*

L'article 15 établissant les principes de l'obligation et de la contribution aux charges résultant de l'impôt ne donna lieu à aucun débat et fut voté par 13 voix et 1 abstention.

Au moment du vote sur l'ensemble, la Commission fut cependant appelée à délibérer sur une modification du système prévu pour la contribution à l'impôt des propriétaires d'un bien acquis sous condition résolutoire ou suspensive, non réalisée au 9 octobre 1944.

En effet :

L'article 15 prévoit qu'en principe, c'est le propriétaire des biens à la date du 9 octobre 1944, qui est tenu au paiement de l'impôt.

Une situation particulière se présente, lorsqu'un immeuble a été aliéné avant le 9 octobre 1944, sous une condition soit suspensive, soit résolutoire, qui n'était pas réalisée à cette date.

A s'en tenir à la règle de droit civil, suivant laquelle la condition accomplie opère avec effet rétroactif, on devrait décider que l'impôt est dû par le nouveau propriétaire.

Cette solution aboutirait, en fait, à imposer deux fois l'aliénateur en cas de vente sous condition suspensive et l'acquéreur en cas de vente sous condition résolutoire. En effet, ils auraient à payer l'impôt du chef de l'immeuble alors que la contrepartie, c'est-à-dire le prix de vente, était en leur possession au 9 octobre 1944 et a été imposée comme telle, ou bien représentait une rentrée postérieure au 9 octobre 1944 qui devait nécessairement échapper à l'impôt sur le capital.

Par contre, l'acquéreur sous condition suspensive et l'aliénateur sous condition résolutoire, ne paierait l'impôt ni du chef de l'immeuble ni du chef de la contrepartie (prix de vente).

Il faut s'en tenir à la situation économique et frapper l'immeuble dans le chef de son possesseur au 9 octobre 1944, en dépit de la fiction juridique qui le répute n'avoir jamais eu la propriété du bien.

Il a, dès lors, paru préférable de renverser la règle de la contribution à l'impôt, primitivement mise à charge du propriétaire nouveau, et à la mettre à charge du possesseur du bien au 9 octobre 1944.

En cas de contestation au sujet de la propriété d'un immeuble, c'est le propriétaire apparent ou le possesseur au 9 octobre 1944 qui doit payer l'impôt.

Mais si le litige est résolu en faveur d'une autre personne qui se voit reconnaître la propriété du bien, c'est celle-ci qui devra être finalement imposée et la partie évincée aura un recours contre son adversaire si elle a déjà payé l'impôt.

Les dispositions nouvelles ainsi proposées remplacent sous cette forme le paragraphe 4 de l'article 15 :

« Si un immeuble situé en Belgique a été aliéné sous une condition suspensive ou résolutoire qui n'était pas réalisée le 9 octobre 1944, l'impôt est dû par le propriétaire initial, sans tenir compte de l'effet rétroactif de la condition.

En cas de changement dans la propriété d'un immeuble situé en Belgique par suite de la solution d'un litige, l'impôt est dû par le nouveau propriétaire. L'ancien propriétaire a un recours, pour les sommes qu'il aurait déjà payées, contre le nouveau propriétaire; il est subrogé à cet effet dans les droits et privilèges du Trésor. »

L'article 16 relatif aux amendes fut voté sans commentaire par 13 voix et 1 abstention.

L'article 17, traitant des intérêts de retard, fut modifié pour le mettre en concordance avec les projets d'impôts sur les bénéfices de guerre.

Le taux d'intérêt de retard a été fixé en effet par la Commission à 5 p. c. uniformément. Au deuxième alinéa du paragraphe 1^{er} de l'article 17, il faudra donc remplacer les mots : « Au taux de 4 1/2 p. c. » par « Au taux de 5 p. c. »

Il faudra, dès lors, comme M. le Ministre des Finances en a exprimé le désir, en raison du régime différentiel dont jouiront, par rapport aux contribuables qui doivent payer l'impôt en matière de bénéfices de guerre, les contribuables taxés par l'impôt sur le capital, réduire de deux à un mois le délai dans lequel l'impôt devra être payé.

Il faudra donc lire au paragraphe 1^{er} : « dans le mois », etc.

L'article 18, relatif au recouvrement de l'impôt, fut admis sans discussion par 15 voix et 1 abstention.

L'article 19 établit une distinction entre les valeurs que le contribuable peut affecter au paiement de l'impôt, et plus spécialement les obligations d'Etat, d'une part, et, d'autre part, les immeubles et les devises et valeurs étrangères, que le Ministre des Finances « a la faculté d'accepter en paiement ».

Un membre ayant proposé de faire de cette faculté une obligation, la Commission a repoussé cette suggestion par 12 voix contre 1. La Commission observa qu'il fallait ajouter aux mots : « valeurs étrangères », les mots : « ou coloniales », qui semblaient avoir été oubliés, les valeurs coloniales participant au même régime que les valeurs étrangères dans l'économie générale de la loi.

L'article 20 règle les moyens de preuve dont l'Administration est armée à l'égard du contribuable qui aurait sous-évalué ses biens et fixe les amendes afférentes aux déclarations insuffisantes. Cette dernière disposition a paru trop draconienne à d'aucuns, qui proposèrent de n'appliquer l'amende que dans le cas d'intention frauduleuse.

L'amendement proposé à cet effet fut rejeté par 6 voix contre 6, les adversaires de l'amendement ayant insisté sur le fait que l'intention frauduleuse est visée par ailleurs et est punie de peines correctionnelles, conformément aux dispositions édictées par toutes nos lois fiscales. L'article lui-même fut alors voté par 9 voix contre 2 et 1 abstention.

L'article 21, relatif à la production de polices d'assurance, fut voté par 10 voix et 2 abstentions.

Les facultés d'accès des fonctionnaires compétents aux exploitations industrielles et commerciales, réglées par l'article 22, apparurent excessives à certains membres de la Commission.

Il suffit cependant de l'affirmation de M. le Ministre des Finances, qu'il serait usé de ces facultés avec une extrême modération et de son observation que pareilles dispositions se retrouvant dans plusieurs de nos lois d'impôts, pour que la Commission vote cet article par 11 voix et 2 abstentions.

A cette occasion, plusieurs membres de la Commission, vivement soutenus par l'assemblée, prièrent M. le Ministre de veiller à ce que tous les fonctionnaires, temporaires ou autres, qui seraient chargés de l'application d'une loi aussi délicate, leur conférant une énorme responsabilité et les exposant à de multiples tentations, soient rétribués convenablement.

L'article 23, réglant la communication des livres et écritures des établissements publics et des sociétés, fut voté par 11 voix et 2 abstentions, tandis que l'article 24, affirmant le principe de la restitution de l'impôt au contribuable taxé à tort, recueillit l'unanimité des 12 membres votants.

L'article 25, établissant les privilèges et hypothèques du Trésor pour garantir le remboursement de l'impôt, devait, à la suite de la modification apportée au système de la taxation des immeubles, être modifié à son tour. En effet, le projet de loi n'établit pas d'hypothèque occulte au profit du Trésor pour garantir le recouvrement de l'impôt.

Il n'adopte pas, à cet égard, le système suivi en matière d'impôts sur les revenus et d'impôts sur les bénéfices exceptionnels.

On a estimé que le redevable ne se rendra certainement pas insolvable pour éluder un impôt de 5 p. c. et que le trouble apporté au crédit hypothécaire par une hypothèque occulte serait bien supérieur au risque que l'absence de pareille hypothèque fera courir au Trésor.

Une réserve s'impose cependant en ce qui concerne la taxation des immeubles telle qu'elle est réglée par les articles 3 et 4. La fixation du supplément prévu à l'article 4 s'échelonnera sur les années 1946 à 1950. Le recouvrement lui-même se fera à plus ou moins longue échéance. Dans le système du projet, adopté par la Chambre, le Trésor avait une garantie dans le fait qu'en cas d'aliénation de l'immeuble, le règlement de l'impôt était accroché à la perception des droits d'enregistrement auxquels l'acte de vente donne ouverture. Or, ces droits se paient au grand comptant et les parties doivent les consigner en mains du notaire lors de la passation de l'acte.

Maintenant que le supplément d'impôt ne devient plus exigible lors de la première mutation, il va se faire que le propriétaire ne sera interpellé par le fisc qu'à un moment où, s'il a aliéné ses immeubles entretemps, il peut ne plus avoir de biens au soleil et apparaître comme pratiquement insolvable.

Pour se prémunir contre ce danger réel, il convient de prévoir que l'hypothèque qui est établie par l'article 25 prendra rang, sans inscription, à dater de la veille de la transcription de l'acte d'aliénation, étant entendu que cette hypothèque occulte ne couvre que l'impôt afférent à l'immeuble aliéné. L'acquéreur saura à quoi s'en tenir puisqu'il connaît la valeur réelle du bien acquis et sa valeur cadastrale. Il consignera une partie du prix, s'il estime devoir prendre une précaution vis-à-vis de son vendeur, lequel a, au reste, la faculté de se libérer anticipativement et entièrement vis-à-vis du Trésor.

C'est la raison pour laquelle la Commission a estimé, en réexaminant le projet tel qu'il était sorti de ses délibérations, de voir proposer l'adjonction à l'article 25, d'un second alinéa ainsi conçu :

« Toutefois, si un immeuble fait l'objet d'un acte soumis à transcription hypothécaire entre la date de la mise en vigueur de la présente loi et le 31 décembre 1950, l'hypothèque légale garantissant l'impôt éventuellement dû à raison de cet immeuble, par application des articles 3 et 4, prend rang, sans inscription à compter de la veille du jour de la transcription du dit acte. Elle ne conserve son rang que pendant un délai de deux ans, à moins qu'une inscription ne soit prise avant l'expiration de ce délai. »

L'article 26, établissant des amendes pour les redevables qui ne livrent pas au fisc les pièces dont la production est exigée en vertu de la loi même, fut voté par 12 voix et 1 abstention.

Les peines correctionnelles frappant celui qui a entendu frauduleusement éluder l'impôt, parurent trop élevées à certains membres de la Commission. Une proposition tendant à réduire les peines d'emprisonnement, de trois mois à cinq ans, à quinze jours à trois ans, fut repoussée par 9 voix contre 3.

Un membre s'étant étonné de ce que la condamnation n'était pas susceptible d'être conditionnelle en vertu du prescrit formel de cet article, il lui fut répondu que cette disposition se retrouvait dans un certain nombre de lois fiscales et qu'il n'y avait pas lieu de se montrer plus indulgent en l'occurrence.

L'article fut alors voté par 12 voix et 2 abstentions.

A l'article 28, réglant les prescriptions, il y a lieu de supprimer le *primo* qui n'a plus de raison d'être par suite de la suppression de toute taxation à l'occasion des transmissions d'immeubles entre vifs et à cause de mort; la numération de ces paragraphes doit donc se lire de *primo* à *quinto* et au paragraphe nouveau *quinto*, ancien *sexto*, il faut lire « Par l'application de l'article 4 » au lieu de « par l'application de l'article 4, par. 3 ».

Bien que la règle soit usuelle en matière d'impôt, et qu'il y ait un avantage évident à maintenir une certaine unité entre les lois fiscales, la Commission crut devoir recommander par 6 voix contre 5 la suppression d'une interruption possible de la seconde prescription. L'article 28, paragraphe 3, devrait donc porter *in fine* : « En ce cas, une nouvelle prescription est acquise deux ans après le dernier acte interruptif de la précédente prescription, s'il n'y a pas d'instance en justice ». Le texte primitif serait donc amputé des mots : « susceptible d'être interrompu de la même manière » faisant suite à « une nouvelle prescription ».

La procédure des réclamations auprès du Ministère des Finances instituée par l'article 29, fut adoptée par 10 voix et 1 abstention.

M. le Ministre des Finances ayant affirmé à la Commission que les agents temporaires qu'il lui serait loisible de désigner aux termes de l'article 30, pour assurer l'exécution de la loi, seraient soumis à la prestation de serment et aux règles administratives régissant les fonctionnaires, la Commission vota cet article par 9 voix et 1 abstention.

L'article 31 disant que la loi serait applicable un mois après sa publication au *Moniteur*, fut voté par 11 voix et 1 abstention.

La Commission ayant alors coordonné les amendements proposés, vota sur le texte de ces amendements, en même temps que sur le projet tel qu'il était sorti de ses délibérations et adopta les amendements et le projet par 13 voix.

Le rapport fut admis de même à l'unanimité des membres présents.

Le Rapporteur,
P. VERMEYLEN.

Le Président,
C. VAN OVERBERGH.

(ANNEXE AU N° 89.)

**Projet de Loi
établissant un impôt sur le capital.**

**TEXTES AMENDÉS
PAR LA COMMISSION.**

ART. 2.

§ 1. — Sont exemptés de l'impôt :

La Colonie, les provinces, les communes, les établissements publics et les établissements d'utilité publique belges et congolais, la Société Nationale des Chemins de Fer belges, la Société Nationale des Chemins de Fer vicinaux, la Société Nationale des Distributions d'Eau, la Société Nationale des Habitations et Logements à bon marché, et les sociétés locales ou régionales agréées par elles, les sociétés d'habitations ouvrières et les sociétés de crédit régies par les lois du 9 août 1889 et du 30 juillet 1892, la société coopérative « Fonds du Logement de la Ligue des familles nombreuses de Belgique », la Société Nationale de la Petite Propriété terrienne et les sociétés locales ou régionales agréées par elle, la société anonyme « Crédit Communal de Belgique », la Société anonyme du Canal et des Installations maritimes de Bruxelles, les associations formées selon les dispositions des lois du 18 août 1907 et du 1^{er} mars 1922, les associations de crédit agréées par la Caisse Centrale du petit crédit professionnel, les sociétés et associations agréées en vue de l'exécution de la loi du 29 mars 1929 sur la garantie de bonne fin du crédit à l'outillage artisanal, les caisses communes d'assurances contre les accidents

(BIJLAGE VAN N° 89.)

**Wetsontwerp tot invoering
van een belasting op het kapitaal.**

**TEKST GEAMENDEERD
DOOR DE COMMISSIE.**

ART. 2.

§ 1. — Zijn van de belasting vrijgesteld :

De Kolonie, de provinciën, de gemeenten, de Belgische en Congolesche openbare instellingen en instellingen te algemeenen nutte, de Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen, de Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen, de Nationale Maatschappij voor Watervoorziening, de Nationale Maatschappij voor goedkoopere Woningen en Woonvertrekken en de door haar erkende plaatselijke en gewestelijke maatschappijen, de bij de wetten van 9 Augustus 1889 en 30 Juli 1892 beheerschte maatschappijen voor arbeiderswoningen en kredietmaatschappijen, de cooperatieve vennootschap « Woningfonds van den Bond der Groote Gezinnen in België », de Nationale Maatschappij voor den Kleinen Landeigendom en de door haar erkende plaatselijke en gewestelijke maatschappijen, de naamlooze vennootschap « Gemeentekrediet van België », de naamlooze vennootschap der Brusselsche Vaart- en Haveninrichtingen en de volgens de bepalingen der wetten van 18 Augustus 1907 en 1 Maart 1922 opgerichte vereenigingen, de kredietvereenigingen erkend door de Centrale Kas voor klein-beroepskrediet, de maatschappijen en vereenigingen erkend met het oog op de uitvoering van de wet van 29 Maart 1929 op

du travail, les unions professionnelles et les sociétés mutualistes reconnues.

§ 2. —

ART. 3.

« § 1. — Les immeubles par nature situés en Belgique sont imposés provisionnellement et sans formalité à raison d'une valeur égale au produit de la multiplication de leur revenu cadastral à la date du 9 octobre 1944, par les coefficients ci-après :

20, pour les immeubles bâtis situés dans les communes et agglomérations de 30,000 habitants et plus;

30, pour les immeubles bâtis situés dans les autres communes;

80, pour les immeubles non bâtis.

La liste des communes et agglomérations de 30,000 habitants et plus est établie par arrêté royal.

§ 2. —

ART. 4.

§ 1^{er}. — Un supplément d'impôt deviendra exigible à raison de l'excédent éventuel de la valeur vénale de l'immeuble au 9 octobre 1944 sur la valeur établie conformément à l'article 3. Pour cette estimation, il n'est pas tenu compte de l'interdiction de disposer, résultant de l'arrêté-loi n° 1 du 1^{er} mai 1944, édictant des mesures provisoires en vue de préparer l'assainissement monétaire.

Si la valeur vénale est inférieure à la valeur établie conformément à l'article 3, l'impôt est réduit à concurrence de la différence.

den waarborg van goed verloop van het krediet aan de ambachtsbewerking, de gemeenschappelijke kassen voor verzekering tegen arbeidsongevallen, de beroepsverenigingen en de erkende mutualiteitsverenigingen.

§ 2. —

ART. 3.

« § 1. — De in België gelegen van nature onroerende goederen worden provisioneel en zonder formaliteit belast op grond van een waarde gelijk aan de uitkomst van de vermenigvuldiging van hun kadastraal inkomen op 9 October 1944, met de volgende coëfficiënten :

20, voor de gebouwde onroerende goederen gelegen in gemeenten en agglomeraties van 30,000 en meer inwoners;

30, voor de gebouwde onroerende goederen gelegen in de andere gemeenten;

80, voor de ongebouwde onroerende goederen.

De lijst der gemeenten en agglomeraties van 30,000 en meer inwoners, wordt bij koninklijk besluit vastgesteld.»

§ 2. —

ART. 4.

§ 1. — Een bijbelasting zal vorderbaar worden naar rato van het eventueel excédent der handelswaarde van het goed op 9 October 1944, op de overeenkomstig artikel 3 vastgestelde waarde. Voor deze raming wordt geen rekening gehouden met het verbod van beschikking voortvloeiend uit de besluitwet n° 1, van 1 Mei 1944, waarbij voorloopige maatregelen werden uitgevaardigd met het oog op de voorbereiding van de muntsaneering.

Is de handelswaarde lager dan de overeenkomstig artikel 3 vastgestelde waarde, dan wordt de belasting ten beloope van dat verschil verminderd.

Pour l'établissement de la valeur vénale, il est tenu compte de l'état du bien à la date du 9 octobre 1944.

Les biens détruits ou endommagés par suite d'un fait de guerre après le 8 octobre 1944 sont estimés dans leur état après le sinistre.

L'estimation est établie par l'Administration et notifiée au redevable avant le 1^{er} janvier 1951. Elle est définitive, à moins que, dans les trois mois de la notification, le redevable ne propose une autre estimation. En ce cas, l'estimation du redevable sert de base à la perception du supplément d'impôt, sans préjudice de l'application de l'article 20.

Un arrêté royal règlera les modalités d'application du présent paragraphe.

§ 2. — *Le contribuable a la faculté d'offrir anticipativement le paiement du supplément d'impôt, sur la base de la valeur vénale de l'immeuble à la date du 9 octobre 1944.*

L'offre du contribuable fait l'objet d'une déclaration estimative qu'il remet au receveur des droits de succession dans le ressort duquel l'immeuble est situé. L'article 20 est applicable à cette déclaration.

§ 3. — *Le supplément d'impôt est majoré de 0.20 p. c. pour chaque année entière qui s'est écoulée entre le 1^{er} janvier 1946 et la date de l'avertissement relatif à ce supplément prévu à l'art. 17.*

ART. 6.

§ 2. —

La réalisation en bourse des actions et parts attribuées à l'Etat ne pourra

Voor de berekening van de handelswaarde wordt rekening gehouden met den toestand van het goed op datum van 9 October 1944.

De ten gevolge van een oorlogsfeit na 8 October 1944 vernielde of beschadigde goederen, worden geschat in hun toestand na de beschadiging.

De schatting wordt door de Administratie opgemaakt en aan den belastingplichtige betekend vóór 1 Januari 1951. Zij is van definitieven aard, tenzij de belastingplichtige binnen drie maand na de berekening een andere schatting voorstelt. In dat geval dient de schatting van den belastingplichtige tot grondslag van de heffing der bijbelasting, onverminderd de toepassing van artikel 20.

De wijze van toepassing van deze paragraaf zal bij koninklijk besluit worden geregeld.

§ 2. — *Het staat den belastingplichtige vrij de vervroegde betaling van de bijbelasting aan te bieden, op grond van de handelswaarde van het onroerend goed op datum van 9 October 1944.*

Het aanbod van den belastingplichtige maakt het voorwerp uit van een beraamde aangifte, die hij indient bij den ontvanger van de successierechten, in wiens dienstkring het onroerend goed gelegen is. Artikel 20 is van toepassing op deze aangifte.

§ 3. — *De bijbelasting wordt met 0.20 t. h. verhoogd voor elk volle jaar dat verlopen is tusschen 1 Januari 1946 en den datum van het belastingbiljet betreffende dat in artikel 17 voorziene supplement.*

ART. 6.

§ 2. —

De tegeldemaking ter beurs van de aan den Staat toegekende aandeelen

pas commencer avant que la Société émettrice ait été informée, par pli recommandé, que l'Etat se propose de recourir, en temps opportun, à ce mode de réalisation. Cette information sera accompagnée d'une offre de prix; si la société accepte cette offre dans les *quarante* jours, l'Etat devra lui céder les titres.

en deelbewijzen mag niet aanvangen vóór dat de emitteerende vennootschap bij aangeteekend schrijven bericht ontving, dat de Staat zich voorneemt te gelegener tijd tot deze wijze van tegeldemaking over te gaan. Dit bericht moet gepaard gaan met een prijsaanbod; neemt de vennootschap dit aanbod binnen *veertig* dagen aan, dan moet de Staat haar de effecten afstaan.

Les titres détenus par l'Etat ne lui confèrent aucun droit de vote et n'interviendront pas dans le calcul des majorités éventuellement nécessaires. Il a le droit de se faire représenter aux assemblées générales des actionnaires et de prendre connaissance, sans déplacement, des livres, de la correspondance, des procès-verbaux et généralement de toutes les écritures de la société. Il peut poursuivre en justice l'annulation des actes faits par la société au préjudice de ses droits.

De effecten die de Staat in bezit heeft verleen en hem geen stemrecht en gelden niet bij de berekening van de eventueel noodige meerderheden. Hij kan zich op de algemeene vergaderingen der aandeelhouders laten vertegenwoordigen en, zonder verplaatsing, kennis nemen van boeken, briefwisseling, notulen en, over het algemeen, van alle schrifturen van de vennootschap. Hij kan de nietig verklaring der door de vennootschap in strijd met zijn rechten gedane handelingen in rechte vervolgen.

§ 5 (nouveau). — *Dans les deux mois de l'entrée en vigueur de la présente loi, les sociétés étrangères par actions, ainsi que les sociétés par actions soumises au régime établi par l'article 1^{er} de la loi du 21 juin 1927 relative à l'impôt sur les revenus des entreprises coloniales, peuvent se placer volontairement sous le régime du présent article, soit par la création et la délivrance à l'Etat de nouvelles actions et parts à concurrence du vingtième du nombre des actions et parts de toutes catégories émises par elles, sous quelque dénomination que ce soit, avant le 9 octobre 1944 soit en se mettant d'accord avec l'Administration pour régler l'impôt sur base de l'actif net au 9 octobre 1944.*

§ 5 (nieuw). — *Binnen de twee maanden na het invoege treden van deze wet, mogen de vreemde vennootschappen op aandeelen, alsmede de vennootschappen op aandeelen onderworpen aan het regime gevestigd door artikel I der wet van 21 Juni 1927 betreffende de belasting op de inkomsten der koloniale ondernemingen, zich vrijwillig plaatsen onder het regime van dit artikel, hezij door de creatie en de aflevering aan den Staat van nieuwe aandeelen en deelbewijzen naar rata aan het twintigste van het aantal der aandeelen en deelbewijzen van elke categorie door haar uitgegeven, onder welke benaming ook, vóór 9 October 1944, hetzij door zich met de Administratie akkoord te stellen om de belasting te regelen op de basis van het netto-activa op 9 October 1944.*

ART. 9.

§ 1. — Sans préjudice de l'application de l'article 12, l'impôt est appliqué sans tenir compte des dettes grevant le patrimoine du contribuable.

Sauf en ce qui concerne les rentes perpétuelles, les créances garanties par un droit de privilège ou d'hypothèque sur un immeuble situé en Belgique ou sur un navire ou bateau immatriculé en Belgique, sont réduites au profit du débiteur, de plein droit, à concurrence d'une somme égale à 5 p. c. de leur montant en capital au 9 octobre 1944 et des intérêts courus après la première échéance annuelle qui a suivi le 30 juin 1945. Cette disposition est également applicable aux créances résultant d'un contrat de prêt ou d'une ouverture de crédit, qui ne sont pas garantis comme il est prévu au présent alinea et qui ne sont pas visés par l'article 7.

.

§ 3. — Lorsque les biens hypothéqués sont exemptés de l'impôt sur le capital à la faveur de l'article 2 ou de l'article 5, 1^o, le débiteur est tenu de payer, sans autre avis, dans les deux mois de l'entrée en vigueur de la présente loi, au bureau des droits de succession de son domicile ou de son siège social ou administratif, une somme égale au montant dont il est libéré par application du présent article. Il en est de même à due concurrence si une partie seulement des biens hypothéqués est exempte de l'impôt.

ART. 13.

§ 1. — *Sauf disposition contraire, les biens doivent être estimés dans leur état et à leur valeur vénale au 9 octobre 1944.*

ART. 9.

§ 1. — Onverminderd *de to van* artikel 12, wordt de belasting toegepast zonder rekening te houden met de schulden die het vermogen van den belastingplichtige bezwaren.

Behoudens wat betreft de altyddurende renten, woraen de schuldvorderingen, die gewaarborgd worden door een voorrecht of een hypotheek op een in België gelegen onroerend goed of op een in België geïmmatriculeerd schip of boot, van rechtswege ten bate van den schuldenaar verminderd tot beloop van 5 t. h. van het bedrag in hoofdsom op 9 October 1944 en van de interesten verlopen sedert den eersten jaarlijkschen vervaldag komend na 30 Juni 1945. Deze bepaling is eveneens van toepassing op de schuldvorderingen voortvloeiende uit een leencontract of uit een kredietopening die niet zijn gewaarborgd zooals voorzien in deze alinea en die niet worden bedoeld door artikel 7.

.

§ 3. — Wanneer de met hypotheek bezwaarde goederen ingevolge artikel 2 of artikel 5, 1^o, vrijgesteld zijn van de belasting op het kapitaal, is de schuldenaar er toe gehouden, zonder verder bericht, binnen twee maanden na de inwerkingtreding van onderhavige wet, op het kantoor der successie-rechten van zijn domicilie of van zijn maatschappelijken of bestuurlijken zetel, een som te betalen, gelijk aan het bedrag waarvan hij bevrijd is bij toepassing van onderhavig artikel. Hetzelfde geldt voor het passend bedrag, indien slechts een deel der met hypotheek bezwaarde goederen van de belasting is vrijgesteld.

ART. 13.

§ 1. — *Behoudens andersluidende bepaling, moeten de goederen geschat worden in hun staat en op hun verkoopwaarde op 9 October 1944.*

Il n'est pas tenu compte des restrictions temporaires, légales et réglementaires, apportées au droit de disposition.

Les biens détruits ou endommagés par suite d'un fait de guerre après le 8 octobre 1944, sont estimés dans leur état après le sinistre.

ART. 14.

§ 1. — Sur l'ensemble de la valeur imposable de leurs biens, selon les prévisions des articles 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11 et 12, il est accordé aux habitants du Royaume un abattement de 40,000 francs.

Cet abattement est augmenté de 40,000 francs pour le conjoint et de 10,000 francs pour chaque enfant légitime ou adoptif du contribuable, en vie ou représenté à la date du 9 octobre 1944, et pour chaque ascendant à charge.

L'abattement est porté à 15,000 fr. pour chacun de ces enfants à partir du quatrième.

§ 2. —

2) la désignation sommaire des biens et avoirs sur la valeur imposable desquels l'abattement pourra être opéré, ainsi que les dettes du contribuable rentrant dans les prévisions de l'article 9;

3)

ART. 15.

§ 4. — *Si un immeuble situé en Belgique, a été aliéné sous une condition suspensive ou résolutoire qui n'était pas réalisée le 9 octobre 1944, l'impôt est dû par le propriétaire initial, sans tenir compte de l'effet rétroactif de la condition.*

Er wordt geen rekening gehouden met de tijdelijke, wettelijke en reglementaire beperkingen, aangebracht op het recht van beschikking.

De goederen vernield of beschadigd ten gevolge van een oorlogsfeit na 8 October 1944, worden geschat volgens hun staat na de ramp.

ART. 14.

§ 1. — Op de gezamenlijke belastbare waarde van hun goederen, voorzien in de artikelen 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11 en 12, wordt een abattement van 40,000 frank aan de Rijksinwoners toegestaan.

Deze grondslagaf trek wordt vermeerderd met 40,000 frank voor de(n) echtgenoot(e), en met 10,000 frank voor elk wettig of aangenomen kind van den belastingplichtige, in leven of vertegenwoordigd op 9 October 1944, alsmede voor elken ascendent ten laste.

Het abattement wordt gebracht op 15,000 frank voor elk dezer kinderen van af het vierde.

§ 2. —

2) de beknopte aanduiding van de goederen en activa op welke belastbare waarde het abattement mag afgetrokken worden, alsmede van de schulden van den belastingplichtige die vallen binnen de bepalingen van art. 9.

3)

ART. 15.

§ 4. — *Indien een onroerend goed, in België gelegen, vervreemd is geworden onder een schorsende of ontbindende voorwaarde die niet verwezenlijkt was op 9 October 1944, dan is de belasting verschuldigd door den oorspronkelijken eigenaar, zonder rekening te houden met de terugwerkende kracht der voorwaarde.*

En cas de changement dans la propriété d'un immeuble situé en Belgique par suite de la solution d'un litige, l'impôt est dû par le nouveau propriétaire. L'ancien propriétaire a un recours, pour les sommes qu'il aurait déjà payées, contre le nouveau propriétaire; il est subrogé à cet effet dans les droits et privilèges du Trésor.

ART. 17.

§ 1. — Sauf disposition contraire, l'imposition fait l'objet d'un avertissement adressé au contribuable par lettre recommandée à la poste, et l'impôt doit être payé *dans le mois* à compter de l'envoi de l'avertissement, et au bureau indiqué dans cet avertissement.

Un intérêt de retard au taux de 5 p. c. est exigible de plein droit à compter de l'expiration de ce délai ou de tout autre délai de paiement établi par la présente loi ou par un arrêté pris pour son exécution.

L'article 82 du Code des droits de succession est applicable à l'intérêt de retard.

ART. 19.

§ 1. —

§ 2. — Le Ministre des Finances a la faculté d'accepter des biens immeubles par nature situés en Belgique ou des devises et valeurs étrangères *ou coloniales* en paiement des sommes dues par le contribuable.

ART. 25.

Pour le recouvrement de l'impôt, ainsi que des intérêts et des frais, le Trésor public a un privilège général sur tous les biens meubles du débiteur et une hypothèque légale sur tous ses immeubles. Le privilège prend rang

In geval van wijziging in den eigendom van een vast goed gelegen in België ingevolge de oplossing van een geschil, is de belasting verschuldigd door den nieuwen eigenaar. De vroegere eigenaar heeft verhaal, voor de sommen die hij reeds zou betaald hebben, op den nieuwen eigenaar; daartoe wordt hij gesubrogeerd in de rechten en voorrechten van de Schatkist.

ART. 17.

§ 1. — Behoudens andersluidende bepaling, wordt de aanslag aan den belastingplichtige medegedeeld door middel van een ter post aangetekend aanslagbiljet, en moet de belasting *binnen de maand* na den datum van verzending van het biljet betaald worden op het in dit biljet aangeduid kantoor.

Van rechtswege is een nalatigheidsinterest tegen 5 t. h. vorderbaar vanaf het verstrijken van dezen termijn of van elken anderen betalings-termijn gevestigd door onderhavige wet of door een voor haar uitvoering genomen besluit.

Artikel 82 van het Wetboek der Successierechten is toepasselijk op den nalatigheidsinterest.

ART. 19.

§ 1. —

§ 2. — De Minister van Financiën bezit het recht in België gelegen onroerende goederen van nature, of buitenlandsche *of koloniale* deviezen en waarden te aanvaarden tot betaling van de door den belastingplichtige verschuldigde sommen.

ART. 25.

Voor de invordering van de belasting, zoomede van de interesten en kosten, heeft de Openbare Schatkist een algemeen voorrecht op alle roerende goederen van den schuldenaar en wettelijke hypotheek op al zijn

immédiatement après ceux mentionnés aux articles 19 et 20 de la loi du 16 décembre 1851 et à l'article 23 du Livre II du Code de Commerce. L'hypothèque légale prend rang à dater du jour de l'inscription qui en est faite en vertu de la contrainte décernée par le receveur et rendue exécutoire par le directeur de l'Enregistrement et des Domaines.

Toutefois, si un immeuble fait l'objet d'un acte soumis à transcription hypothécaire entre la date de la mise en vigueur de la présente loi et le 31 décembre 1950, l'hypothèque légale garantissant l'impôt éventuellement dû à raison de cet immeuble, par application des articles 3 et 4, prend rang, sans inscription, à compter de la veille du jour de la transcription du dit acte. Elle ne conserve son rang que pendant un délai de deux ans, à moins qu'une inscription ne soit prise avant l'expiration de ce délai.

ART. 28.

§ 1. — Il y a prescription pour la demande (1) :

1^o Des sommes, en principal, intérêts et amendes, dues sur la déclaration du contribuable après deux ans à compter de la remise de cette déclaration;

2^o Des sommes, en principal, intérêts et amendes, dues pour insuffisance d'évaluation établie par l'expertise, après deux ans à compter du dépôt du rapport des experts;

(1) Le 1^o disparaît. Il était ainsi libellé :

« 1^o Des sommes, en principal et intérêts, dues par application de l'article 4, § 1, après deux ans à compter du dépôt de la déclaration de succession ou de l'enregistrement de l'acte constatant le changement de propriété. »

onroerende goederen. Het voorrecht neemt rang in onmiddellijk na die vermeld in artikelen 19 en 20 der wet van 16 December 1851 en in artikel 23 van Boek II van het Wetboek van Koophandel. De wettelijke hypotheek neemt rang in met ingang van den dag der inschrijving welke gedaan wordt krachtens het door den ontvanger uitgevaardigd dwangschrift dat uitvoerbaar verklaard wordt door den directeur der Registratie en Domeinen.

Evenwel, indien een vast goed het voorwerp is van een akte onderworpen aan hypothecaire overschrijving tusschen den datum van het van kracht worden dezer wet en 31 December 1950, neemt de wettelijke hypotheek tot waarborging van een eventueel uit hoofde van dit onroerend goed verschuldigde belasting, bij toepassing van de artikelen 3 en 4, rang zonder inschrijving met ingang van den dag vóór de overschrijving van bedoelde akte. Zij bewaart slechts haar rang gedurende een termijn van twee jaar, ten ware er een inschrijving worde genomen vóór het verstrijken van dezen termijn.

ART. 28.

§ 1. — Er is verjaring voor de vordering (1) :

1^o Van de sommen, in hoofdsom, interesten en geldboeten, verschuldigd op de aangifte van den belastingplichtige, na twee jaren met ingang van het inleveren van deze aangifte;

2^o Van de sommen, in hoofdsom, interesten en geldboeten, verschuldigd wegens bij schatting vastgestelde ontoereikende raming, na twee jaren met ingang van het indienen van het verslag der deskundigen;

(1) N^o 1^o valt weg. Het luidde als volgt :

« 1^o Van de sommen, in hoofdsom en interesten, verschuldigd bij toepassing van artikel 4, § 1, na twee jaren te rekenen van het inleveren van de aangifte van nalatenschap of van de registratie der akte die de verandering van eigendom laat blijken. »

3° Des sommes, en principal, intérêts et amendes, dues pour omission de biens ou pour déclaration de dettes non admissibles, après dix ans à compter de l'entrée en vigueur de la présente loi;

4° Des amendes encourues pour contravention aux articles 12, § 2 n° 5, 18, 21, et 23 ou aux dispositions prises en exécution des articles 6, 7 et 8 après cinq ans à compter du jour où la contravention a été commise;

5° Des sommes, en principal, intérêts et amendes, dues en dehors des cas prévus aux numéros précédents, après cinq ans à compter du jour de l'entrée en vigueur de la présente loi.

Au regard des sommes dues par application de l'article 4, ce délai est porté à quinze ans.

§ 3. — La prescription est interrompue soit de la manière prévue par les articles 2244 et suivants du Code civil, soit par une renonciation du contribuable au temps déjà couru de la prescription. *En ce cas, une nouvelle prescription est acquise deux ans après le dernier acte interruptif de la précédente prescription, s'il n'y a instance en justice.*

3° Van de sommen, in hoofdsom, interesten en geldboeten, verschuldigd wegens verzuim van goecderen of wegens aangifte van niet-aannemelijke schulden, na tien jaren met ingang van het van kracht worden van onderhavige wet;

4° Van de geldboeten, opgelopen wegens overtreding van artikelen 12 § 2, n° 5, 18, 21 en 23, of van de bepalingen genomen in uitvoering van artikelen 6, 7 en 8, na vijf jaren met ingang van den dag waarop de overtreding werd begaan;

5° Van de sommen, in hoofdsom, interesten en geldboeten, verschuldigd buiten de in vorige nummers voorziene gevallen, na vijf jaren met ingang van den dag van het van kracht worden van onderhavige wet.

Ten opzichte van de bij toepassing van artikel 4 verschuldigde sommen, wordt deze termijn op vijftien jaren gebracht.

§ 3. — De verjaring wordt onderbroken hetzij op de wijze voorzien door artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek, hetzij door afstand door den belastingplichtige, van den reeds geloopten tijd van de verjaring. *In dit geval, is een nieuwe verjaring verworven twee jaren na de laatste handeling tot onderbreking van de voorgaande verjaring, indien er geen rechtsgeding aanhangig is.*