

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1962-1963.

10 DECEMBER 1962.

Voorstel van wet tot aanvulling van artikel 6 van de wet van 28 februari 1962 tot wijziging van de samengeschaelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen en de nationale crisisbelasting, wat de inkomsten uit onroerende goederen betreft.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Artikel 6 van de wet van 28 februari 1962 bracht, met ingang van dienstjaar 1963, een belangrijke wijziging in het stelsel van artikel 52 van de samengeschaelde wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

Van het belastbaar bedrijfsinkomen zal inderdaad niet meer afgetrokken worden, als reeds belast inkomen, het kadastraal inkomen van de door de belastingplichtige in zijn onderneming belegde onroerende goederen, maar 15 % van het kadastraal inkomen van deze onroerende goederen zullen integendeel afgetrokken worden van de door de belastingplichtige verschuldigde bedrijfsbelasting.

Wat de vennootschappen betreft bepaalt artikel 6 (nieuw artikel 52, §9bis, S.W.I.B.) het volgende (derde lid) :

« Het eventueel overschot van het aftrekbaar bedrag op de bedrijfsbelasting van de vennootschappen wordt afgetrokken van de nationale crisisbelasting betreffende de uitgedeelde inkomsten welke aangerekend worden op de winsten van het boekjaar en het saldo van de mobiliënbelasting gevestigd op dezelfde grondslag ».

Voor *vennootschappen op aandelen*, die nog niet zouden vallen onder het regime van de wet van 20 november 1962 (balans afgesloten vóór 31 december 1962) brengt deze tekst een billijke oplossing : wat niet kon aangerekend worden op de bedrijfsbelasting

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1962-1963.

10 DECEMBRE 1962.

Proposition de loi complétant l'article 6 de la loi du 28 février 1962 modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et à la contribution nationale de crise, en ce qui concerne les revenus de biens immobiliers.

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 6 de la loi du 28 février 1962 a apporté au régime prévu par l'article 52 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, une modification importante qui sera d'application à partir de l'exercice 1963.

Désormais, le revenu cadastral des biens immobiliers investis par le contribuable dans son entreprise ne sera plus admis en déduction, comme revenu déjà taxé, du revenu professionnel imposable mais, au contraire, un montant égal à 15 % du revenu cadastral de ces biens immobiliers sera déduit de la taxe professionnelle due par le contribuable.

Pour ce qui est des sociétés, l'article 6 (article 52, § 9bis (nouveau), L.C.I.R.) prévoit en son alinéa 3 que :

« L'excédent éventuel du montant déductible sur la taxe professionnelle des sociétés est déduit de la contribution nationale de crise afférente aux revenus distribués à imputer sur les bénéfices de l'exercice et le solde de la taxe mobilière établie sur la même base ».

Pour les *sociétés par actions* qui ne tomberaient pas encore sous le régime de la loi du 20 novembre 1962 (bilan clôturé avant le 31 décembre 1962), ce texte apporte une solution équitable : ce qui n'a pu être imputé sur la taxe professionnelle due par la société

verschuldigd door de vennootschap, wordt afgetrokken van de belasting (mobiliënbelasting) ten laste van de aandeelhouders.

Anders is het regime van de *personenvennootschappen* (waarop trouwens de wet van 20 november 1962 pas voor het dienstjaar 1964 toepasselijk wordt). Bedrijfsbelasting is verschuldigd, niet enkel door de vennootschap (op de gereserveerde winst) maar ook door de werkende vennoten. Alleen de stille vennoten betalen op hun aandeel in de winst nationale crisisbelasting en mobiliënbelasting.

Welnu, alinea 3 van artikel 52, § 9bis, is zo opgesteld dat aftrekking van 15 % van het kadastraal inkomen van de vennootschapsgoederen alleen voorzien is « op de bedrijfsbelasting van de *vennootschappen* » en het voordeel van de aftrekking « belasting van belasting », dat uitdrukkelijk toegekend is aan de *stille* vennoten, aan de *werkende* vennoten is ontzegd.

Nochtans heeft zeker niemand die ongelijke behandeling van werkende en stille vennoten gewild, die door geen enkel argument te rechtvaardigen zou zijn.

Maar de tekst is, naar het oordeel van een bevoegd commentator, formeel. De heer Jean Wilmart schrijft inderdaad in een recente studie verschenen in het *Journal Pratique de Droit Fiscal et Financier* :

« In de nieuwe regeling wordt het overschot dat niet opgegaan is in de bedrijfsbelasting van de vennootschap, alleen afgetrokken van de nationale crisisbelasting en van de mobiliënbelasting, *allebei belastingen die niet verschuldigd zijn* door de werkende vennoot van een andere vennootschap, dan een vennootschap op aandelen; hieruit moet men noodzakelijkerwijs besluiten, eensdeels dat het bedoelde overschot niet terugvorderbaar is wanneer de vennootschap enkel uit werkende vennoten bestaat en, anderdeels, dat, indien er werkende en stille vennoten zijn, de eersten benadeeld zijn ten opzichte van de tweeden, aangezien zij niet in aanmerking komen voor de aftrekking van het overschot dat geheel wordt aangerekend op de belastingen verschuldigd door de stille vennoten.

» Kortom, de uitleg die aan de hier besproken wettekst schijnt gegeven te moeten worden, is dat, voor de vennootschappen op aandelen, het overschot van de aftrekbare grondbelasting afgetrokken wordt ten belope van de gezamenlijke belastingen, nationale crisisbelasting en mobiliënbelasting, op al de verdeelde inkomsten die op de winst van het dienstjaar aangerekend moeten worden; in de andere vennootschappen dan die op aandelen mag dat overschot evenwel slechts afgetrokken worden van de belastingen die uitsluitend worden geheven op de aan de *stille* vennoten toegekende winst van het boekjaar ». (*Commentaire de la loi du 28 février 1962 modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et à la contribution nationale de crise en ce qui concerne les revenus de biens immobiliers*, blz. 188).

Om te voorkomen dat artikel 52, § 9bis (art. 6 van de wet van 28 februari 1962) aldus ten nadele van de werkende vennoten zou geïnterpreteerd worden, stellen wij voor het derde lid aan te vullen met de onderstaande tekst.

J. VAN HOUTTE.

est déduit de l'impôt (taxe mobilière) à charge des actionnaires.

Le régime est différent pour les *sociétés de personnes* (auxquelles, d'ailleurs, la loi du 20 novembre 1962 ne sera applicable qu'à partir de l'exercice 1964). La taxe professionnelle est due non seulement par la société (sur les bénéfices réservés), mais aussi par les associés actifs. Seuls les associés non actifs paient, sur leur part dans les bénéfices, la contribution nationale de crise et la taxe mobilière.

Or, l'alinéa 3 de l'article 52, § 9bis, est ainsi libellé que la déduction de 15 % du revenu cadastral des avoirs sociaux n'est prévue que « sur la taxe professionnelle des sociétés » et que l'avantage de la déduction « impôt d'impôt », qui est expressément reconnu aux associés *non actifs*, est refusé aux associés actifs.

Cependant, personne sans doute n'a voulu cette inégalité de traitement entre associés actifs et non actifs, qu'aucun argument ne saurait justifier.

Néanmoins, de l'avis d'un commentateur compétent, le texte est formel. En effet, dans une étude parue récemment dans le « *Journal Pratique de Droit Fiscal et Financier* », M. Jean Wilmart s'exprime comme suit :

« Dans le nouveau régime, comme la déduction de l'excédent qui n'a pas été absorbé par la taxe professionnelle de la société ne s'opère que sur la contribution nationale de crise et la taxe mobilière, *tous impôts qui ne sont pas dus* par l'associé actif d'une société autre que par actions, il faut nécessairement en conclure, d'une part, que cet excédent n'est pas récupérable lorsque la société n'est formée que d'associés actifs et, d'autre part, que, s'il y a des associés actifs et des associés non actifs, les premiers sont désavantagés par rapport aux seconds, puisqu'ils ne bénéficient pas de la déduction de l'excédent qui est intégralement imputé sur les impôts dus par les associés non actifs.

« Bref, l'interprétation qu'il faut, semble-t-il, donner au texte légal ici commenté est que, dans les sociétés par actions, l'excédent d'impôt foncier déductible est déduit à concurrence de l'ensemble des impôts, contribution nationale de crise et taxe mobilière, frappant tous les revenus distribués à imputer sur les bénéfices de l'exercice; tandis que dans les sociétés autres que par actions, cet excédent ne peut être déduit que des impôts frappant les seuls bénéfices de l'exercice attribués aux associés *non actifs* » (*Commentaire de la loi du 28 février 1962 modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et à la contribution nationale de crise en ce qui concerne les revenus de biens immobiliers*, p. 188).

C'est pour empêcher que l'article 52, § 9bis, (article 6 de la loi du 28 février 1962) ne soit ainsi interprété au détriment des associés actifs que nous proposons de compléter l'alinéa 3 par le texte ci-dessous.

Voorstel van wet tot aanvulling van artikel 6 van de wet van 28 februari 1962 tot wijziging van de samengeschatte wetten betreffende de inkomstenbelastingen en de nationale crisisbelasting, wat de inkomsten uit onroerende goederen betreft.

ENIG ARTIKEL.

Het derde lid van § 9*bis* van artikel 52 van de samengeschatte wetten betreffende de inkomstenbelastingen wordt aangevuld als volgt :

« In personenvennootschappen wordt dat eventueel overschot insgelijks afgetrokken van de bedrijfsbelasting verschuldigd door de werkende vennoten ».

J. VAN HOUTTE.
V. LEEMANS.
E. ADAM.

Proposition de loi complétant l'article 6 de la loi du 28 février 1962 modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et à la contribution nationale de crise, en ce qui concerne les revenus de biens immobiliers.

ARTICLE UNIQUE.

L'alinéa 3 du § 9*bis* de l'article 52 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus est complété par la disposition suivante :

« Pour les sociétés de personnes, cet excédent éventuel est également déduit de la taxe professionnelle due par les associés actifs ».