

Kamer der Volksvertegenwoordigers

Chambre des Représentants

2 JUNI 1953.

2 JUIN 1953.

WETSONTWERP

tot wijziging van de samengeordende wetten
betreffende de inkomstenbelastingen in verband
met sommige achterstallige bezoldigingen.

PROJET DE LOI

modifiant les lois coordonnées relatives aux
impôts sur les revenus en ce qui concerne les
arriérés de certaines rémunérations.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN (1). UITGEBRACHT
DOOR DE HEER FIMMERS.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES (1)
PAR M. FIMMERS.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

MESDAMES, MESSIEURS,

Artikel 35 der samengeschakelde wetten op de inkom-
stenbelasting, onderwerpt aan de bedrijfsbelasting het
geheel der jaarlijkse bedrijfsinkomsten.

Alhoewel de tekst van artikel 35 wellicht niet op feil-
loze wijze werd opgesteld, wordt nochtans door de rechts-
leer en de rechtsspraak aangenomen, dat aan de bedrijfs-
belasting onderworpen worden alleen die inkomsten welke
in werkelijkheid *ontvangen* werden, zonder daarbij reke-
ning te houden met het ogenblik waarop zij *verdiend*
werden.

Zo zal een advocaat welke op het einde van een lang-
durig proces, erelonen ontvangt, op die inkomsten belast
worden in het dienstjaar waarin hem deze lonen betaald
werden en niet in de dienstjaren waarin hij ze verdiende.

Een bediende of ambtenaar welke op 'n bepaald ogenblik
min of meer belangrijke achterstallen of vergoedingen
ontvangt, zal hierop belast worden in het jaar waarin
hij deze achterstallen ontving en niet in het jaar waarin
hij deze achterstallen had moeten ontvangen.

Dit principe — de annaliteit der bedrijfsbelasting ge-
naamd — werd niet alleen door het Hof van Verbreking

L'article 35 des lois coordonnées relatives aux impôts sur
les revenus soumet à la taxe professionnelle l'ensemble des
revenus professionnels annuels.

Bien que le texte de l'article 35 ne soit peut-être pas d'une
rédaction parfaite, la doctrine et la jurisprudence ont admis
que seuls sont soumis à la taxe professionnelle les revenus
réellement *encaissés*, sans qu'il soit tenu compte de la date à
laquelle ils avaient été *acquis*.

Ainsi, un avocat touchant des honoraires à la fin d'un
long procès, verra ce revenu imposé au cours de l'exercice
pendant lequel a eu lieu le paiement desdits honoraires
et non au cours de l'exercice pendant lequel il les a acquis.

L'employé ou le fonctionnaire qui, à un moment donné,
a reçu des arriérés ou des allocations plus ou moins impor-
tants, sera taxé sur cette base au cours de l'année pendant
laquelle il a reçu ces arriérés et non au cours de l'année
pendant laquelle il aurait dû les recevoir.

Ce principe — celui de l'annalité de la taxe profes-
sionnelle — a non seulement été confirmé maintes fois par

(1) Samenstelling van de Commissie : de heren Van Belle, voor-
zitter; Couplet, De Saeger, Discry, Eeckman, Eyskens, Fimmers,
Lamalle, Meyers, Oblin, Parisi, Philippart, Scheyven. — De Swee-
mer, Detiège, Embise, Fiévet, Martel, Merlot, Paque, Soudan, Tielemans.
— Liebaert, Masquelier.

Zie :

328 : Wetsontwerp.
350 : Amendement.

(1) Composition de la Commission : MM. Van Belle, président;
Couplet, De Saeger, Discry, Eeckman, Eyskens, Fimmers, Lamalle,
Meyers, Oblin, Parisi, Philippart, Scheyven. — De Sweemer,
Detiège, Embise, Fiévet, Martel, Merlot, Paque, Soudan, Tielemans.
— Liebaert, Masquelier.

Voir :

328 : Projet de loi.
350 : Amendement.

bij herhaling bevestigd, doch ook door de wetgever op impliciete wijze erkend.

Het Koninklijk besluit van 3 Juli 1939 heeft inderdaad gewild dat, in afwijking met de hoger gestelde regel, de opzegvergoedingen, wegens het verbreken van een dienstcontract verschuldigd, aan een lager coëfficiënt belastbaar zouden zijn.

Het ontwerp, thans aan uwe beraadslagingen onderworpen, wil een tweede uitzondering aan deze regel invoeren.

De memorie van toelichting herinnert er aan dat, gedurende de laatste jaren, de bezoldigingen door de openbare besturen aan hun personeel betaald, wijzigingen hebben ondergaan met min of meer lange terugwerkende kracht.

Zulks heeft voor gevolg gehad dat sommige ambtenaren of bedienden, in een dienstjaar zeer belangrijke achterstallen hebben ontvangen welke betrekking hadden op verschillende vorige dienstjaren: deze achterstallen, veroorzaakt door de traagheid waarmee de aanpassingen beslist, berekend en uitbetaald werden, klimmen soms op tot het jaar 1951, ja zelfs tot het jaar 1948.

Het leek dan ook onbillijk en onrechtvaardig deze belangrijke achterstallen te belasten in het jaar waarin zij werden ontvangen. Immers, bij toepassing van het principe der progressiviteit der belasting, kwamen deze ambtenaren of bedienden in een hogere belastingsschijf en betaalden een belastingcoëfficiënt welke zij nooit zouden betaald hebben, hadden zij tijdig hunne wedde-aanpassing genoten.

Het was dan ook het doel van artikelen 1 en 2 van dit ontwerp hieraan verandering te brengen en toe te laten dat de hogerbedoelde achterstallen fiscaal zouden aangerekend worden op de dienstjaren waarop zij in werkelijkheid betrekking hadden.

Alhoewel de Commissie bij eenparigheid akkoord was om dit principe te aanvaarden, deden nochtans verschillende leden opmerken dat men het voordeel dezer uitzondering niet tot de Staatsbeambten en bedienden moet beperken.

Inderdaad, ook in de privésector kan het voorkomen dat, ingevolge nalatigheid of moedwil, kasmoeilijkheden of rechtsgeding, sommige betalingen en vergoedingen met een merkelijke vertraging betaald worden.

Waarom zou men de bedienden en arbeiders van de privésector in deze aangelegenheid strenger behandelen dan hunne collega's uit de openbare besturen?

De memorie van toelichting, en artikel 1 van het ontwerp beperken de toepassing der wet tot de achterstallen die veroorzaakt werden door een « daad van de openbare overheid. » Welnu, in de privésector kan dezelfde toestand geschapen worden en dezelfde onrechtvaardigheid ontstaan, door een « daad van de patronale overheid ».

Dergelijke patronale daad alhoewel in feite minder controleerbaar ja zelfs bewijsbaar, had nochtans voor de loon- en weddetrekkenden dezelfde ongewilde en onvermijdelijke gevolgen.

Het is dan ook om deze redenen dat uwe Commissie gemeend heeft artikel 1 te moeten amenderen door de woorden « door het feit van een openbare overheid » te veranderen in « zonder dat de vertraging haar oorzaak vinde in een daad van de belastingplichtige ».

Dit amendement werd aangenomen met negen stemmen tegen vier en een onthouding.

Blijkens de gevoerde besprekingen vallen onder de toepassing van het alzo geamendeerde artikel, de vergoedingen of achterstallen welke, soms met jaren vertraging, aan de loon- en weddetrekkende betaald worden ingevolge het aanslepen van een rechtsgeding voor de Werkrechtshouders. Arbitrale Commissiën of andere rechtscolleges.

Een amendement, in deze zin neergelegd, werd zelfs als

la Cour de Cassation, mais a été également implicitement reconnu par le législateur lui-même.

L'arrêté royal du 3 juillet 1939 a, en effet, voulu également que les indemnités de dédit, dues pour rupture de contrat d'emploi, soient, par dérogation à la règle précitée, imposées sur la base d'un coefficient moins élevé.

Le projet de loi, actuellement soumis à vos délibérations, tend à instaurer une seconde exception à cette règle.

Dans l'exposé des motifs, il est rappelé que, ces dernières années, les rémunérations payées par les pouvoirs publics à leur personnel ont subi des modifications avec un effet rétroactif plus ou moins long.

Il en est résulté que certains fonctionnaires ou employés ont encaissé, au cours d'un même exercice, des arriérés fort importants se rapportant à plusieurs exercices antérieurs: ces arriérés, dus à la lenteur avec laquelle les adaptations ont été décidées, calculées et liquidées, remontent parfois jusqu'à l'année 1951, et même jusqu'à l'année 1948.

Dès lors, il a paru injuste et inéquitable d'imposer ces arriérés importants pendant l'année pendant laquelle ils ont été encaissés. En effet, l'application du principe de la progressivité de l'impôt a fait passer ces fonctionnaires ou employés dans une tranche d'imposition supérieure, de sorte qu'ils ont dû payer un coefficient d'impôt qui ne leur aurait jamais été réclamé si leur traitement avait été adapté en temps utile.

L'objectif des articles 1 et 2 du présent projet de loi était dès lors de changer cet état de choses et de permettre que les arriérés susvisés soient imputés, au point de vue fiscal, aux exercices auxquels ils se rapportent réellement.

Bien que la Commission se soit déclarée unanimement d'accord pour adopter ce principe, plusieurs commissaires ont toutefois fait observer que l'on ne pouvait limiter le bénéfice de cette exception aux seuls fonctionnaires et agents de l'Etat.

Il se peut, en effet, qu'à la suite de négligences ou de mauvaise volonté, de difficultés de caisse ou de procès, certaines rémunérations et indemnités soient liquidées avec un retard considérable dans le secteur privé.

Pourquoi traiterai-on, dans ce domaine, avec plus de sévérité les employés et les ouvriers du secteur privé que leurs collègues des administrations publiques?

L'exposé des motifs ainsi que l'article premier du projet limitent l'application de la loi aux arriérés résultant du « fait d'une autorité publique ». Or, dans le secteur privé, une situation analogue peut se présenter, et il en résulterait une même injustice « par le fait de l'autorité patronale ».

Un tel fait de l'autorité patronale, bien qu'il soit moins contrôlable ou plus difficile d'en faire la preuve, a eu cependant pour les salariés et appointés les mêmes conséquences involontaires et inévitables.

Pour ces motifs, votre Commission a estimé devoir amender l'article premier en remplaçant les mots « par le fait d'une autorité publique » par les mots « sans que le retard procède du fait du contribuable ».

Cet amendement a été adopté par neuf voix contre quatre et une abstention.

Il résulte des débats que les indemnités ou arriérés payés avec parfois des années de retard à un travailleur salarié ou appointé à cause d'un procès pendant devant les conseils de Prud'hommes, des commissions arbitrales ou d'autres juridictions tombent également sous l'application de l'article ainsi amendé.

Un amendement présenté dans ce sens a été retiré.

overbodig ingetrokken na de aanneming van het eerste amendement op artikel 1.

Er dient ook onderlijnd dat de weddeachterstallen, ontvallen door een ambtenaar welke eerst, ten onrechte, afgezet werd en nadien terug in dienst genomen, ook onder de toepassing vallen van de uitzondering voorzien bij artikel 1.

Bij de bespreking, tijdens de vergadering der Commissie voor de Financiën van 27 Mei, van het wetsontwerp betreffende het fiscaal regime der bezoldigingsachterstallen, heeft iemand de vraag gesteld of het bepalen der wedde van een Rijksambtenaar die tot een hogere graad bevorderd wordt, niet steeds aanleiding geeft tot het uitbetalen van achterstallen.

Krachtens het Koninklijk besluit dd. 16 Februari 1953, houdende bezoldigingsregeling van het personeel der ministeries, wordt de wedde van het personeelslid dat een hogere graad bekomt, telkens vastgesteld met inachtneming van de in aanmerking komende werkelijke diensten welke betrokkene met ingang van zijn 21^{ste} of zijn 25^{ste} jaar — volgens de graad die hij bekomt — heeft verstrekt.

Deze reglementaire wijze van vaststelling heeft uitsluitend ten doel het weddecijfer te bepalen dat aan de nieuwe graad verbonden is en kan, op zich zelf, structureel geen aanleiding geven tot de uitbetaling van om het even welke achterstallen.

Artikelen 2 en 3 werden zonder discussie aangenomen.

Bij artikel 4 ontstond er een lange discussie wegens de vraag te weten tot op welke datum de wet zou kunnen retroageren.

Wil men zich houden aan de normale regelen op wetgevend gebied dan moet men iedere retroactiviteit uitsluiten : de wet is gemaakt voor de toekomst en niet voor het verleden.

In deze laatste onderstelling echter kon men even goed het ontwerp verwerpen vermits de meeste achterstallen reeds in de loop van het jaar 1952 geregeld werden.

Wil men al de onrechtvaardige belastingaanslagen wegwerken dan zou de wet moeten retroageren tot op de datum waarop de eerste achterstallen betaald werden.

Het ontwerp zelf voorziet als aanvangsdatum : 1 Januari 1952.

Een amendement strekkende tot de vervanging van die datum door de datum 1 Januari 1953, werd verworpen met 11 stemmen tegen 1.

De Regering deed opmerken dat de datum van 1 Januari 1952 slechts schijnbaar een retroactiviteit in zich sloot, vermits de inkomsten van 1952 belastbaar worden in het dienstjaar 1953, hetwelk op dit ogenblik nog niet verstreken is.

Na een lange discussie heeft de Commissie echter het amendement van de heer Jaminet goedgekeurd met 6 stemmen tegen 5 en een onthouding.

Dit amendement doet de wet retroageren tot op 1 Januari 1951 : wat wil zeggen op de belastingaanslagen van het dienstjaar 1952.

De aanvaarding van dit amendement maakt het ontwerp in zijn huidige vorm onvolledig.

Inderdaad, het dienstjaar 1952 is thans volledig verstreken. Men zal dus moeten een procedure voorzien en termijnen bepalen volgens en binnen dewelke de dossiers van 1952 kunnen heropend worden.

Huidig ontwerp werd aanvaard met 11 stemmen tegen een onthouding.

Huidig verslag met eenparigheid.

De Verslaggever,

A. FIMMERS.

De Voorzitter a.i.,

J. DISCRY.

parce que devenu sans objet par suite de l'adoption du premier amendement à l'article premier.

Il y a lieu de souligner également que les arriérés de traitements perçus par un fonctionnaire, d'abord suspendu à tort, puis réintégré, tombent également sous l'application de l'exception prévue à l'article premier.

Au cours des débats à la Commission des Finances, en séance du 27 mai, au sujet du projet de loi relatif au régime fiscal des arriérés de rémunérations, il a été demandé si le traitement d'un fonctionnaire de l'Etat, promu à un grade supérieur, ne donnait pas toujours lieu au paiement d'arriérés.

En vertu de l'arrêté royal du 16 février 1953 portant statut pécuniaire du personnel des ministères, le traitement d'un membre du personnel, promu à un grade supérieur, sera arrêté chaque fois, compte tenu des services réels prestés par l'intéressé à partir de sa 21^{me} ou 25^{me} année d'âge, selon le grade obtenu.

Ce procédé de fixation réglementaire a uniquement pour but de déterminer le taux du traitement afférent au nouveau grade et ne peut en soi-même donner lieu structurellement au paiement d'arriérés quelconques.

Les articles 2 et 3 ont été adoptés sans discussion.

A l'article 4, un long échange de vues a eu lieu au sujet du point de savoir jusqu'à quelle date la loi pourrait retroagir.

Si l'on désire s'en tenir aux règles normales en matière de législation, il faut exclure toute rétroactivité : la loi porte sur l'avenir et non sur le passé.

Autant vaudrait, dans ce cas, rejeter le projet, car la plupart des arriérés ont été réglés au cours de l'année 1952.

Si l'on prétend éliminer toute taxation injuste, la loi devrait retroagir jusqu'à la date à laquelle les premiers arriérés ont été liquidés.

Le projet lui-même prévoit comme date initiale le 1^{er} janvier 1952.

Un amendement, tendant à faire remplacer cette date par celle du 1^{er} janvier 1953, est rejeté par 11 voix contre 1.

Le Gouvernement fait remarquer que la date du 1^{er} janvier 1952 n'est rétroactive qu'en apparence, puisque les revenus de 1952 ne deviennent imposables qu'au cours de l'exercice 1953, qui n'est pas encore terminé à ce moment.

Après une longue discussion, la Commission a cependant adopté par 6 voix contre 5 et 1 abstention l'amendement de M. Jaminet.

Cet amendement fait retroagir la loi au 1^{er} janvier 1951, c'est-à-dire aux taxations se rapportant à l'exercice 1952.

L'adoption de cet amendement rend le projet incomplet dans sa forme actuelle.

En effet, l'exercice 1952 étant complètement révolu à l'heure actuelle, il faudra prévoir une procédure et des délais pour la réouverture des dossiers de 1952.

Le présent projet a été adopté par 11 voix et 1 abstention.

Le rapport a été approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,

A. FIMMERS.

Le Président a. i.,

J. DISCRY.

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

Eerste artikel.

Artikel 32 der wetten betreffende de inkomstenbelastingen, samengeordend op 15 Januari 1948, wordt aangevuld met een § 5 luidend als volgt :

« § 5. Wanneer, zonder dat de vertraging haar oorzaak vinde in een daad van de belastingsplichtige, de uitbetaling van bezoldigingen vermeld in artikel 25, § 1, 2°, a, slechts plaats heeft na het verstrijken van het jaar waarop ze betrekking hebben, worden deze bezoldigingen niettemin beschouwd als belastbare inkomsten van bedoeld jaar. »

Art. 2.

Artikel 39 van dezelfde wetten wordt aangevuld met volgende bepaling :

« De bepalingen van artikel 32, § 5, zijn toepasselijk op de aanvullende personele belasting. »

Art. 3.

Tussen het 2° en het 3° lid van artikel 74 van dezelfde wetten, wordt een als volgt luidend lid ingelast :

« Ongeacht de bepalingen van de voorgaande twee leden, mag de belasting of de aanvullende belasting verschuldigd op de bezoldigingen vermeld in artikel 32, § 5, gevorderd of nagevorderd worden gedurende twee jaar met ingang van de 1^{ste} Januari volgend op het jaar van de toekenning of de uitbetaling van bedoelde bezoldigingen. »

Art. 4.

De bepalingen van deze wet zijn voor de eerste maal toepasselijk op de bezoldigingen bepaald in artikel 1, uitbetaald of toegekend van de 1^{ste} Januari 1951 af.

TEXTE ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

Article premier.

L'article 32 des lois relatives aux impôts sur les revenus, coordonnées le 15 janvier 1948, est complété par un § 5, libellé comme suit :

« § 5. Lorsque, sans que le retard procède du fait du contribuable, le paiement de rémunérations mentionnées à l'article 25, § 1, 2°, a, n'a lieu qu'après l'expiration de l'année à laquelle elles se rapportent, ces rémunérations sont néanmoins considérées comme des revenus imposables de ladite année. »

Art. 2.

L'article 39 des mêmes lois est complété par la disposition suivante :

« Les dispositions de l'article 32, § 5, sont applicables à l'impôt complémentaire personnel. »

Art. 3.

Il est inséré, entre les alinéas 2 et 3 de l'article 74 des mêmes lois, un alinéa libellé comme suit :

« Sans préjudice des dispositions des deux alinéas qui précèdent, l'impôt ou le supplément d'impôt dû sur les rémunérations mentionnées à l'article 32, § 5, peut être réclamé ou rappelé pendant deux ans à partir du 1^{er} janvier qui suit l'année de l'attribution ou du paiement desdites rémunérations. »

Art. 4.

Les dispositions de la présente loi sont applicables pour la première fois aux rémunérations prévues à l'article premier, payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 1951.