

Chambre des Représentants

SESSION 1975-1976.

13 MAI 1976

PROJET DE LOI

modifiant
le Code des impôts sur les revenus.

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

I. — GENERALITES.

1. — Le présent projet de loi, que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à vos délibérations, concerne en ordre principal :

1° la définition des « bénéfices d'une exploitation industrielle, commerciale ou agricole » qui fait l'objet des articles 20, 1°, et 21 du Code des impôts sur les revenus (en abrégé C. I. R.), dont l'interprétation littérale conduit à des situations à proprement parler injustifiables au regard des principes généraux de notre fiscalité directe et de l'équité en matière de taxation des sous-estimations constatées dans les stocks de matières premières, produits et marchandises;

2° la taxation de la dépréciation actée sur des participations et valeurs de portefeuille dans la mesure où cette dépréciation ne se justifie plus eu égard à la valeur vénale de ces éléments à la fin de la période imposable;

3° les « rentes alimentaires » versées par des contribuables à leur conjoint (en cas de séparation de fait) ou à leur ex-conjoint (en cas de divorce ou de séparation de corps) ou à leurs descendants et/ou ascendants ne faisant pas partie de leur ménage, dont la déduction des revenus du débirentier et la taxation corrélative dans le chef du crébirentier sont régies respectivement par l'article 71, § 1^{er}, 3°, C. I. R. et par l'article 67, 3°, C. I. R., dont l'interprétation littérale qui en est faite par les Cours conduit à des anomalies flagrantes et provoque de nombreux litiges, qui ont d'ailleurs trouvé leur prolongement dans une série d'initiatives parlementaires;

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1975-1976.

13 MEI 1976

WETSONTWERP

tot wijziging
van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

I. — ALGEMEEN.

1. — Het wetsontwerp dat de Regering thans de eer heeft U ter beraadslaging voor te leggen, beoogt inzonderheid :

1° de bepaling van de « winsten van een nijverheids-, handels- of landbouwbedrijf » die het onderwerp is van de artikelen 20, 1°, en 21 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (verkort W. I. B.), waarvan de letterlijke interpretatie tot toestanden leidt die werkelijk onverzoenbaar zijn met de algemene principes van ons stelsel van directe belastingen en met de rechtvaardigheid betreffende het belasten van de onderwaardering van grondstoffen-, producten- of koopwarenvorraden;

2° het belasten van de waardeverminderingen die werden geboekt op de deelnemingen en portefeuillewaarden in de mate dat, rekening houdend met hun venale waarde op het einde van het belastbare tijdperk, die waardevermindering niet meer gerechtvaardigd is;

3° de « uitkeringen tot onderhoud » door de belastingplichtigen gestort aan hun echtgenoot (bij feitelijke scheiding) of aan hun gewezen echtgenoot (bij echtscheiding of scheiding van tafel en bed) of aan hun afstammelingen en/of ascendenten die geen deel uitmaken van hun gezin, waarvan de aftrek van de inkomsten van de schuldenaar en de correlatieve belastingheffing ten name van de genietters worden geregeld door artikel 71, § 1, 3°, en artikel 67, 3°, W. I. B., waarvan de letterlijke interpretatie, die er door de Hoven werd aan gegeven, leidt tot klaarblijkelijke anomalieën en talrijke betwistingen die trouwens hun voortzetting hebben gekregen in een reeks parlementaire initiatieven;

4° la taxation des plus-values réalisées à l'occasion de la cession, à titre onéreux et à des sociétés, de participations importantes, en dehors du cadre d'une activité professionnelle;

5° le régime de taxation des conjoints séparés de fait, qui, dans l'état actuel des textes (article 75 C. I. R.), devraient toujours être imposés au nom du chef de famille — éventuellement sur leurs revenus cumulés même si leur séparation a acquis un caractère durable tel qu'il est pratiquement impossible d'assurer cette taxation;

6° l'assujettissement à l'impôt des sociétés des associations sans but lucratif qui se livrent à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif, même si les bénéfices et profits qu'elles recueillent sont affectés à la réalisation de leur objet principal;

7° les obligations des diverses catégories de contribuables (personnes physiques, sociétés, etc.) en matière de déclaration annuelle de leurs revenus imposables, qui font actuellement l'objet des articles 212 à 219 C. I. R., dont les textes doivent être profondément remaniés pour éviter toute discussion quant à la légalité :

— des déclarations simplifiées qui sont envoyées à certaines catégories de contribuables (et plus spécialement aux contribuables dont les revenus professionnels sont constitués exclusivement par des traitements, salaires ou pensions);

— des exigences en matière de production, à l'appui des déclarations ordinaires, de documents, relevés ou renseignements justificatifs des éléments essentiels de ces déclarations;

8° la procédure de taxation (qui est actuellement régie par des dispositions dont la formulation doit nécessairement être adaptée corrélativement au remplacement des articles 212 à 220 C. I. R. et qu'il y aurait lieu en outre, d'améliorer quant au fond dans un souci de sécurité juridique tant pour le contribuable que pour l'administration) et plus spécialement :

a) la taxation sur la base des déclarations souscrites dans les formes et délais requis (article 245 C. I. R.);

b) la procédure de rectification des déclarations souscrites dans les formes et délais requis, mais reconnues inexactes ou incomplètes quant au fond (articles 10 et 251 C. I. R.);

c) l'intervention des commissions fiscales (articles 252 et 253 C. I. R.);

d) la procédure de taxation d'office en cas, notamment, d'absence de déclaration souscrite dans les formes et délais requis (articles 256 et 257 C. I. R.);

e) le délai d'imposition sur la base des déclarations valablement souscrites (article 258 C. I. R.);

f) le délai (extraordinaire) d'imposition prévu par l'article 259 C. I. R.

2. — En ordre accessoire, le présent projet tend à :

1° réparer les imperfections dans la loi du 25 juin 1973, modifiant le Code des impôts sur les revenus en ce qui concerne, notamment, la taxation des plus-values, l'assiette et le calcul de l'impôt des sociétés et de l'impôt des non-résidents, ainsi que la répression de certaines formes de fraude et d'évasion fiscales;

4° het belasten van de meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van de overdracht onder bezwarende titel en aan vennootschappen, van belangrijke deelnemingen, buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid;

5° het belastingstelsel van de feitelijke gescheiden echtgenoten, die, in de huidige stand van de wetgeving (artikel 75, W. I. B.), steeds zouden moeten worden belast op naam van het gezinshoofd — eventueel op hun samengevoegde inkomsten — zelfs wanneer de scheiding een zulkdanig blijvend karakter heeft verkregen dat het praktisch onmogelijk is die aanslag door te voeren;

6° de verenigingen zonder winstoogmerken aan de belasting te onderwerpen op de winsten die zij behalen, zelfs indien die winsten worden aangewend om het sociaal doel van de vereniging zonder winstoogmerken te verwezenlijken;

7° de verplichtingen van verschillende groepen van belastingplichtigen (natuurlijke personen, vennootschappen, enz.) inzake de jaarlijkse aangifte van hun belastbare inkomsten, die thans het onderwerp zijn van de artikelen 212 tot 219, W. I. B. waarvan de teksten grondig moeten worden aangepast om elke betwisting te vermijden met betrekking tot de wettelijkheid :

— van de vereenvoudigde aangiften die aan bepaalde groepen van belastingplichtigen (inzonderheid aan belastingplichtigen wier bedrijfsinkomsten uitsluitend uit wedden, lonen of pensioenen bestaan) worden verzonden;

— van de vereisten inzake overlegging, tot staving van de gewone aangiften, van bescheiden, opgaven of inlichtingen ten bewijze van de essentiële gegevens van die aangiften;

8° de aanslagprocedure (die thans wordt geregeld door bepalingen waarvan de formulering noodzakelijkerwijze moet worden aangepast wegens het vervangen van de artikelen 212 tot 220, W. I. B. en die, daarenboven, aanleiding zou moeten geven tot een verbetering ten gronde teneinde meer rechtszekerheid te geven, zowel aan de belastingplichtige als aan de administratie) en meer bepaald :

a) de aanslag op grond van in de vereiste vormen en termijnen gedane aangiften (artikel 245, W. I. B.);

b) de procedure van wijziging van de aangiften die in de vereiste vormen en termijnen zijn gedaan, maar waarvan de inhoud onjuist of onvolledig wordt bevonden (artikelen 10 en 251, W. I. B.);

c) het optreden van de fiscale commissies (artikelen 252 en 253, W. I. B.);

d) de procedure van aanslag van ambtswege, met name wanneer geen aangifte in de vereiste vormen en termijnen werd gedaan (artikelen 256 en 257, W. I. B.);

e) de aanslagtermijn op grond van regelmatig onderschreven aangiften (artikel 258, W. I. B.);

f) de (buitengewone) aanslagtermijn omschreven in artikel 259, W. I. B.

2. — Het onderhavig ontwerp strekt er, in bijkomende orde, toe :

1° verbetering te brengen aan onvolkomenheden in de wet van 25 juni 1973 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met betrekking tot, inzonderheid, de belastingheffing over meerwaarden, de grondslag en de berekening van de vennootschapsbelasting en de belasting der niet-verblijfhouders zomede tot de beteugeling van sommige vormen van belastingontduiking en -ontwijking;

2° remplacer l'article 244 C. I. R., qui concerne le secret professionnel imposé aux agents de l'administration, en vue, notamment, de faciliter la délivrance des nombreux certificats que les services de taxation sont amenés à fournir à des pouvoirs, établissements ou organismes publics.

3. — Sans pour autant poursuivre un souci de perfectionnisme, le Gouvernement vous propose, en outre, de profiter de l'occasion pour procéder à la « toilette » de certains textes.

4. — D'une manière générale, les diverses mesures projetées entreront en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1977 (revenus de l'année 1976 ou de l'exercice comptable 1976-1977).

* * *

II. — COMMENTAIRE DES ARTICLES.

Pour en faciliter la compréhension et la discussion, les articles du présent projet de loi sont regroupés par matières, dans l'ordre indiqué ci-avant.

A. — Définition des revenus professionnels.

Exposé du problème.

5. — En ce qui concerne les sous-estimations des stocks de matières premières, produits et marchandises, les difficultés actuelles proviennent de ce que ces sous-estimations ne pourraient pas être imposées, même si elles résultent de manœuvres frauduleuses, lorsqu'elles sont constatées après l'expiration des délais d'imposition des revenus de la ou des périodes imposables au cours de laquelle ou desquelles ces stocks ont été sous-estimés.

En effet, suivant la jurisprudence de la Cour de cassation, la plus-value des matières premières, produits ou marchandises subsistant à la fin de la période imposable (c'est-à-dire l'excédent de la valeur objective des stocks à la fin de la période imposable sur la valeur comptable des stocks de début de la même période) constituerait un « bénéfice provenant des opérations traitées » (c'est-à-dire un bénéfice visé par la première partie de l'article 21 C. I. R.) et non un « accroissement des avoirs quelconques affectés à l'exercice de l'activité professionnelle » (c'est-à-dire un bénéfice visé par la seconde partie du même article), ce qui implique que ce bénéfice est imposable pour la ou les périodes imposables au cours de laquelle ou desquelles il s'est constitué (il existait à l'état latent) et non pour la période imposable au cours de laquelle il a été effectivement réalisé ou exprimé dans la comptabilité de l'entreprise intéressée ou encore constaté par l'administration.

Une telle situation est manifestement intolérable, ne serait-ce qu'en raison des risques qu'elle fait courir au Trésor en matière d'évasion fiscale.

En outre, il n'est pas concevable :

— d'une part, que les entreprises qui expriment en comptabilité les plus-values latentes de leurs stocks de matières premières, produits et marchandises doivent comprendre les plus-values ainsi exprimées dans leurs bénéfices imposables (ces plus-values ne sont pas immunisées (voir art. 34, § 1^{er}, C. I. R.);

— d'autre part, que les entreprises qui sous-estiment délibérément leurs stocks de même nature puissent échapper à l'impôt en raison de la partie du bénéfice ultérieurement

2° artikel 244 W. I. B., dat aan de personeelsleden van de Administratie het beroepsgeheim oplegt, te vervangen om, inzonderheid, het afleveren van talrijke getuigschriften die de belastingdiensten aan openbare machten, instellingen en lichamen moeten verstrekken, te vergemakkelijken.

3. — Bovendien stelt de Regering U voor, zonder daarom naar volmaaktheid te streven, van de gelegenheid gebruik te maken om tot de « opsmuk » van sommige teksten over te gaan.

4. — Over het algemeen zullen de verschillende voorgestelde maatregelen van toepassing zijn vanaf aanslagjaar 1977 (inkomsten van het jaar 1976 of van het boekjaar 1976-1977).

* * *

II. — COMMENTAAR VAN DE ARTIKELEN.

Duidelijkheidshalve en om de behandeling te vergemakkelijken, worden de artikelen van dit wetsontwerp die dezelfde stof behandelen, samen besproken in de hiervoor aangeduide volgorde :

A. — Omschrijving van de bedrijfsinkomsten.

Uiteenzetting van het probleem.

5. — Inzake de onderwaarderingen van de grondstoffen-, produkten- en koopwarenvorraden komen de huidige moeilijkheden voort uit het feit dat die onderwaarderingen, zelfs wanneer zij het gevolg zijn van een frauduleuze werkwijze, niet kunnen worden belast indien zij worden vastgesteld nadat de aanslagtermijnen voor de inkomsten van het (de) belastba(a)r(e) tijdperk(en) waarin die voorraden werden ondergewaardeerd, zijn verstreken.

Volgens de rechtspraak van het Hof van Cassatie zou immers de meerwaarde op de op het einde van het belastbare tijdperk voorradige grondstoffen, produkten of koopwaren (d.w.z. het positief verschil tussen de objektieve waarde van de voorraden op het einde van het belastbare tijdperk en de boekwaarde van de voorraden bij het begin van hetzelfde tijdperk) een winst zijn « voortvloeiend uit gedane verrichtingen » (d.w.z. een winst bedoeld in het eerste gedeelte van artikel 21, W. I. B.) en geen « vermeerdering van welke activa ook die voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid worden gebruikt » (d.w.z. een winst bedoeld in het tweede gedeelte van hetzelfde artikel), wat inhoudt dat die winst belastbaar is voor het (de) belastba(a)r(e) tijdperk(en) waarin zij (latent) tot stand komt en niet voor het belastbare tijdperk waarin ze werkelijk is behaald of in de boekhouding van de betrokken onderneming is uitgedrukt of nog door de administratie wordt vastgesteld.

Het is duidelijk dat zulke toestand niet kan worden geduld, alleen reeds wegens het gevaar van belastingvermindering dat daaruit voor de Schatkist ontstaat.

Bovendien is het ondenkbaar dat :

— eensdeels, de ondernemingen die de latente meerwaarden van hun grondstoffen-, produkten- en koopwarenvorraden in hun boekhouding uitdrukken, de aldus uitgedrukte meerwaarden in hun belastbare winst moeten opnemen (die meerwaarden zijn niet vrijgesteld, zie art. 34, § 1, 1°, W. I. B.);

— anderdeels, de ondernemingen welke bewust hun soortgelijke voorraden onderwaarden, kunnen ontsnappen aan de belasting op het gedeelte van de later op die voor-

réalisé sur ces stocks qui correspond aux sous-estimations que les services de taxation n'auraient pas décelées à temps.

Enfin, il ne serait pas réaliste d'exiger de l'administration qu'elle s'assure chaque année de la sincérité des inventaires de toutes les entreprises et qu'elle redresse toutes les sous-estimations pour éviter que les bénéfices qui y correspondent n'échappent ultérieurement à toute taxation.

Solution proposée.

a) En ordre principal : article 2 (pro parte) et 3 du présent projet.

6. — Pour régler ce problème le Gouvernement vous propose :

1° d'améliorer la définition générale des bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles, sans pour autant bouleverser la structure générale de la définition actuelle qui, si elle n'est pas pleinement satisfaisante, a cependant le mérite d'exister depuis l'instauration des impôts sur les revenus; la nouvelle définition engloberait :

— les bénéfices qui proviennent des opérations traitées par les établissements de ces exploitations ou par l'intermédiaire de ceux-ci (1^{re} partie du texte actuel);

— tout accroissement de la valeur des éléments d'actif affectés à l'exercice de l'activité professionnelle (y compris les matières premières, produits ou marchandises) et tout amoindrissement de la valeur des éléments du passif résultant de cette activité, que ces plus-values ou moins-values soient effectivement réalisées ou qu'elles soient simplement exprimées en comptabilité, étant entendu que les plus-values visées ici peuvent éventuellement être immunisées dans la mesure et/ou aux conditions fixées par d'autres dispositions légales (qu'il n'est d'ailleurs pas nécessaire de citer dans le texte de l'article 21, C. I. R.);

— les sous-estimations d'éléments de l'actif ou les surestimations d'éléments du passif, étant entendu qu'il s'agit ici de plus-values ou moins-values occultes résultant soit d'évaluations « qualitatives » ne répondant pas aux critères des évaluations admissibles du point de vue fiscal suivant les règles actuellement en vigueur, soit d'évaluations « quantitatives » inexactes ou incomplètes (par ex. : inventaire incomplet des matières premières, produits ou marchandises subsistant à la fin de la période imposable, maintien au passif de dettes éteintes, etc.);

2° de prévoir expressément que les réserves occultes constituées par des sous-estimations d'éléments de l'actif ou par des surestimations d'éléments du passif sont considérées comme des bénéfices non pas de la ou des périodes impossibles au cours de laquelle ou desquelles elles ont été constituées, ni de la période imposable au cours de laquelle elles ont été décelées, mais bien de la période imposable sur laquelle portait le contrôle qui les a fait apparaître (ceci afin que l'administration ait encore la possibilité de les imposer, sans que le contribuable ait, lui, la possibilité d'échapper aux sanctions éventuelles dont il serait passible du fait des manœuvres frauduleuses auxquelles il se serait antérieurement livré pour dissimuler une partie de ses bénéfices).

b) En ordre accessoire : article 4 du présent projet.

raden behaalde winst dat overeenstemt met de onderwaarderingen welke de aanslagdiensten niet tijdig zouden hebben ontdekt.

Tenslotte zou het niet realistisch zijn van de Administratie te eisen dat zij elk jaar de echtheid van de inventarissen van alle ondernemingen zou nagaan en alle onderwaarderingen zou rechtzetten om te vermijden dat de erop betrekking hebbende winst later aan elke belasting zou ontsnappen.

Voorgestelde oplossing.

a) In hoofdde : artikelen 2 (pro parte) en 3 van het ontwerp.

6. — Om dat probleem te regelen, stelt de Regering U voor :

1° de algemene bepaling van de winsten van om het even welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven te verbeteren, zonder daarom de algemene structuur van de huidige definitie grondig te wijzigen, die, alhoewel zij geen volledige voldoening geeft, toch de verdienste heeft sedert de invoering van de inkomstenbelastingen te bestaan; de nieuwe omschrijving zou omvatten :

— winsten uit verrichtingen die door inrichtingen van die bedrijven of door tussenkomst ervan zijn gedaan (1^{ste} deel van de huidige tekst);

— elke vermeerdering van de waarde van de activabestanddelen die voor het uitoefenen van de beroeps werkzaamheid worden gebruikt (met inbegrip van grondstoffen, produkten en koopwaren) en elke vermindering van de waarde van de passivabestanddelen voortspruitend uit die werkzaamheid ongeacht ook of die meerwaarden en minderwaarden werkelijk zijn verwezenlijkt, dan wel alleen zijn uitgedrukt in de boekhouding, met dien verstande dat de hier bedoelde meerwaarden eventueel kunnen worden vrijgesteld binnen de perken en onder de voorwaarden vastgesteld in andere wetsbepalingen (die overigens niet noodzakelijk in de tekst van art. 21, W. I. B., moeten worden vermeld);

— onderwaarderingen van activabestanddelen en overwaarderingen van passivabestanddelen, met dien verstande dat het hier gaat om verdoken meerwaarden of minderwaarden ten gevolge van « kwalitatieve » ramingen welke niet voldoen aan de criteria die volgens de thans geldende bepalingen inzake belastingen aanneembaar zijn, of ten gevolge van onjuiste of onvolledige « kwantitatieve » ramingen (b.v. onvolledige inventaris van de grondstoffen, produkten of koopwaren in voorraad op het einde van het belastbaar tijdperk, behoud op het passief van verdwenen schulden, enz.);

2° uitdrukkelijk te bepalen dat verdoken reserves die voortkomen van onderwaarderingen van activa of van overwaarderingen van passiva worden aangemerkt als winsten niet van het (de) belastba(a)r(e) tijdperk(en) waarin zij zijn gevormd en evenmin van het belastbaar tijdperk waarin zij zijn ontdekt, maar wel van het belastbaar tijdperk waarop het onderzoek sloeg dat ze aan het licht bracht (opdat de administratie nog de mogelijkheid zou hebben ze te belasten, zonder de belastingplichtige, van zijn kant, de mogelijkheid te bieden te ontsnappen aan de eventuele sancties waaraan hij zich blootstelt uit hoofde van zijn vroegere frauduleuze praktijken ertoe strekkend een deel van zijn winst te verhehlen);

b) in bijkomende orde : artikel 4 van het huidige ontwerp.

7. — Les modifications apportées à l'article 21 C. I. R. entraînent une adaptation corrélatrice de la référence à l'article 21 C. I. R. (article remplacé par l'art. 2 du présent projet) qui est contenue dans l'article 34 C. I. R. (immunité de certaines plus-values, constituant une mesure dérogatoire au principe de la taxation inscrit à l'art. 21, 2° — nouveau — C. I. R.);

En outre, comme l'a suggéré le Conseil d'Etat, on a profité de l'occasion pour indiquer à l'article 34, § 1^{er}, C. I. R., que les immunisations que cet article prévoit dérogent également à l'article 30, alinéa 2, 1^o C. I. R., ce qui permet l'abrogation de l'article 36, C. I. R., qui devient superflu.

8. — Conformément à l'article 48, du présent projet, les nouveaux textes des articles 21, alinéas 1 et 2, et 25bis, C. I. R., ainsi que la modification corrélatrice apportée à l'article 34 C. I. R., seront applicables à partir de l'exercice d'imposition 1977 (revenus de l'année 1976 ou des exercices comptables 1976-1977).

B. — Dépréciations sur participations et valeurs de portefeuille.

Exposé du problème.

9. — En ce qui concerne les participations et valeurs de portefeuille qui sont affectées à l'exercice d'une activité professionnelle, les contribuables actent des dépréciations qui sont admises lorsque celles-ci sont prouvées. En général, lorsqu'il s'agit de titres cotés en Bourse, les cours boursiers sont un des critères d'appréciation.

Mais, une fois la dépréciation actée, les contribuables se gardent bien de procéder à une rectification de la valeur de ces titres lorsque cette valeur s'accroît à nouveau. Et s'ils le font, ils expriment simplement la plus-value sans la traiter comme un bénéfice en sorte qu'il n'y a pas matière à taxation de celle-ci. Ainsi donc, la dépréciation est prise en considération pour déterminer les revenus professionnels sans aucune correction ultérieure en cas de bonification de la valeur des titres. Il faut généralement attendre la réalisation de ceux-ci avant de pouvoir soumettre à l'impôt la dépréciation qui a été actée antérieurement.

Une telle situation est choquante et inéquitable.

Solution proposée.

10. — L'article 2 pro parte du présent projet envisage de considérer comme une plus-value réalisée — et par conséquent taxable — la quotité de la dépréciation actée qui n'est plus justifiée eu égard à la valeur des participations et valeurs de portefeuille à la fin d'une période imposable déterminée, étant toutefois entendu que la correction ne devra s'opérer qu'à concurrence du prix d'investissement ou de revient de ces éléments lorsque la valeur vénale dépassera ce dernier prix. En d'autres mots, il s'agit de taxer la dépréciation actée dans la mesure où elle n'est plus justifiée.

Il va de soi qu'il y aura lieu d'avoir égard à cette taxation lors de la réalisation ultérieure des titres pour calculer la quotité de la plus-value qui ne peut pas être soumise à l'impôt aux taux de 15 % ou de 24 % (articles 93, § 3, et 130, C. I. R.). Tel est l'objet des articles 12, 3^o, et 16 du projet.

7. — De wijzigingen aan artikel 21, W. I. B. brengen een correlatieve aanpassing mee van de verwijzing naar artikel 21, W. I. B. (artikel vervangen door art. 2 van het ontwerp) in artikel 34, W. I. B. (belastingvrijstelling van bepaalde meerwaarden, in afwijking van het in art. 21, 2^o nieuw, W. I. B. ingeschreven principe van belastingheffing);

Bovendien werd, op voorstel van de Raad van State, van de gelegenheid gebruik gemaakt om in artikel 34, § 1, W. I. B., te vermelden dat de bij dit artikel bepaalde vrijstellingen ook afwijken van artikel 30, lid 2, 1^o, W. I. B., wat de opheffing van het (overbodig geworden) artikel 36, W. I. B. toelaat.

8. — Overeenkomstig artikel 48, van het ontwerp zullen de nieuwe teksten van de artikelen 21, leden 1 en 2, en 25bis, W. I. B. en de ermede gepaard gaande wijzigingen die aan het artikel 34, W. I. B. worden aangebracht van toepassing zijn met ingang van het aanslagjaar 1977 (inkomsten van het jaar 1976 of van de boekjaren 1976-1977).

B. — Waardevermindering op deelnemingen en portefeuillewaarden.

Uiteenzetting van het probleem.

9. — In verband met de deelnemingen en portefeuillewaarden die voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid worden gebruikt, boeken de belastingplichtigen de waardeverminderingen die, wanneer zij zijn bewezen, worden aangenomen. Wanneer het om effecten gaat die op de Beurs worden genoteerd, vormen de beursnoteringen over het algemeen één van de beoordelingscriteria.

Maar eenmaal de waardevermindering geboekt, laten de belastingplichtigen na de waarde van deze effecten te verbeteren wanneer die waarde opnieuw stijgt. Gaan zij toch over tot een herwaardering, dan drukken zij enkel de meerwaarde uit zonder haar als een winst te behandelen zodat er geen belastbare stof uit voortvloeit. Aldus wordt de waardevermindering in aanmerking genomen om de bedrijfsinkomsten te bepalen zonder dat er een latere aanpassing gebeurt in het geval van een waardevermeerdering van de effecten. Over het algemeen moet de verwezenlijking van die effecten worden afgewacht vooraleer de voorheen geboekte waardevermindering aan de belasting kan worden onderworpen.

Dergelijke toestand is ergerlijk en onbillijk.

Voorgestelde oplossing.

10. — Artikel 2, pro parte van dit ontwerp overweegt als een verwezenlijkte — en derhalve als een belastbare — meerwaarde te beschouwen, het gedeelte van de geboekte waardevermindering dat niet meer verantwoord is t.o.v. de waarde van de deelnemingen en portefeuillewaarden op het einde van een bepaald belastbaar tijdperk, met dien verstande evenwel dat de aanpassing slechts moet gebeuren ten belope van de investeringswaarde of de kostprijs van die elementen wanneer de venale waarde ervan die investeringswaarde of die kostprijs zou overtreffen. Met andere woorden, het gaat enkel om het belasten van de geboekte waardevermindering in de mate dat zij niet meer is verantwoord.

Het spreekt vanzelf dat, bij de latere verwezenlijking van de effecten, rekening zal moeten worden gehouden met die taxatie om het gedeelte van de meerwaarde te bepalen dat niet mag worden belast aan het tarief van 15 % of van 24 % (art. 93, § 3 en 130, W. I. B.). Dit is het doel van de artikelen 12, 3^o, en 16 van het ontwerp.

11. — Conformément à l'article 48 du présent projet, les nouveaux textes des articles 21, dernier alinéa, 93, § 3, et 130, C. I. R., seront applicables aux plus-values qui trouvent leur origine dans des dépréciations qui ont été admises au point de vue fiscal pour calculer les revenus professionnels de l'année 1976, ou, lorsqu'il s'agit de contribuables qui tiennent leurs écritures autrement que par année civile, de l'exercice comptable clôturé au cours de l'année 1977.

C. — Cession de participations importantes.

12. — Les articles 6, pro parte, 7, 8, 12, 2°, du présent projet tendent à régler le problème de la taxation des bénéfices sociaux distribués par des sociétés belges à leurs actionnaires ou associés par des voies détournées, notamment dans les cas où des détenteurs de participations importantes cèdent l'ensemble ou une partie de cette participation pour un prix tel qu'il représente leur quote-part non seulement dans le capital social et dans les bénéfices comptables non antérieurement distribués, mais aussi dans les réserves occultes ou latentes et que, par conséquent, il peut entraîner une réduction définitive de la matière imposable à la cotation spéciale sur le boni de liquidation.

13. — Actuellement, le Code des impôts sur les revenus ne contient aucun texte formel permettant d'asseoir la taxation des revenus ainsi recueillis, alors que les cas où des sociétés passent sous contrôle d'autres sociétés se multiplient et que les intérêts en jeu deviennent de plus en plus importants.

14. — C'est pour combler cette lacune que l'article 6, pro parte, du présent projet insère dans l'article 67, C. I. R., une disposition prévoyant que les plus-values réalisées à l'occasion de la cession de participations importantes seront dorénavant imposées au titre de revenus divers lorsque ces participations seront cédées à des sociétés.

15. — Pour l'application de cette nouvelle disposition, seront considérées comme des participations importantes, les participations qui représentent au moins 25 % des droits dans une société, étant entendu cependant que, pour éviter l'évasion fiscale, le volume de la participation sera déterminé non pas par contribuable mais par groupe familial et cela par référence à une période de cinq années précédant la cession. À noter que les plus-values seront imposables dès que la participation atteindra le volume prévu, même si elle n'est cédée qu'en partie.

16. — La taxation n'étant prévue qu'en cas de cession à titre onéreux, à des sociétés, la cession de participations importantes à des personnes physiques n'entraînera pas l'établissement de l'impôt.

17. — Pour apprécier l'importance de la participation, il sera tenu compte aussi bien des actions ou parts détenues indirectement que de celles qui sont détenues directement. Cela tend en particulier à assurer l'imposition des plus-values dans les cas où le contrôle d'une société s'exerce par l'intermédiaire d'une autre société.

11. — Overeenkomstig artikel 48 van dit ontwerp zullen de nieuwe teksten van de artikelen 21, laatste lid, 93, § 3, en 130, W. I. B., van toepassing zijn op de meerwaarden die hun oorsprong vinden in de waardeverminderingen die uit fiscaal oogpunt werden aangenomen bij de berekening van de bedrijfsinkomsten van het jaar 1976 of, wanneer de belastingplichtigen anders dan per kalenderjaar boekhouden, van het boekjaar dat in de loop van het jaar 1977 werd afgesloten.

C. — Overdracht van belangrijke deelnemingen.

12. — De artikelen 6, pro parte, 7, 8 en 12, 2° van dit ontwerp hebben tot doel het probleem te regelen van de taxatie van de langs een omweg aan de aandeelhouders of vennoten uitgekeerde winsten van Belgische vennootschappen waarin ze gerechtigd zijn, meer bepaald in de gevallen waarin de houders van belangrijke deelnemingen hun deelneming geheel of gedeeltelijk afstaan voor een prijs die zodanig is vastgesteld dat hij niet alleen het aandeel in het maatschappelijk vermogen en in de geboekte niet vroeger uitgekeerde winsten vertegenwoordigt, maar eveneens in de verdoken of stille reserves, met als gevolg dat op die wijze de belastbare stof voor het vestigen van de bijzondere aanslag op de liquidatiebonussen definitief kan worden verminderd.

13. — Het Wetboek van de inkomstenbelastingen bevat tot op heden geen formele tekst welke toelaat de aanslag van dergelijke inkomsten te verzekeren en dit terwijl de gevallen waarin vennootschappen onder de controle van andere vennootschappen overgaan zich vermenigvuldigen en de daarbij op het spel staande belangen steeds groter worden.

14. — Om aan die leemte te verhelpen wordt door artikel 6, pro parte van dit ontwerp in artikel 67, W. I. B., een bepaling ingelast, die voorziet dat de meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van de overdracht van belangrijke deelnemingen voortaan als diverse inkomsten zullen worden belast wanneer die deelnemingen aan vennootschappen zullen worden overgedragen.

15. — Voor de toepassing van deze nieuwe bepaling worden als belangrijke deelnemingen aangemerkt, de deelnemingen welke ten minste 25 % vertegenwoordigen van de rechten in een vennootschap met dien verstande evenwel dat mede om belastingontwijking te voorkomen, deze verhouding niet per belastingplichtige maar per familie-groep wordt bepaald en bovendien rekening wordt gehouden met de belangrijkheid van de deelneming tijdens de vijf jaar die de overdracht voorafgaan. Te noteren dat de meerwaarden belastbaar zijn van zodra een deelneming de gestelde grens bereikt, zelfs zo ze slechts gedeeltelijk wordt overgedragen.

16. — Het ontwerp strekt enkel tot taxatie in geval van overdracht onder bezwarende titel aan vennootschappen, zodat geen aanslag wordt gevestigd in geval van overdracht van belangrijke deelnemingen aan natuurlijke personen.

17. — Om de belangrijkheid van de deelneming te beoordelen wordt zowel rekening gehouden met de onrechtstreekse als met de rechtstreekse deelnemingen. Hiermede wordt inzonderheid beoogd ook de meerwaarden te belasten in gevallen waarin de controle op een vennootschap wordt uitgeoefend langs een andere vennootschap om.

18. — Les articles 7, 8 et 12, 2^o, du présent projet tendent à régler :

1^o certains cas spéciaux de cession de participations : l'article 67^{ter} (nouveau) C. I. R., prévoit que, sous réserve d'une éventuelle compensation ultérieure, la cotisation ne sera pas établie quand la réalisation de la participation résultera du partage — en exemption d'impôt ou non — de l'avoir social de la société émettrice ou quand celle-ci se bornera à adopter une autre forme juridique (cette disposition tend à ne pas porter atteinte aux exemptions que d'autres articles du Code accordent dans des cas de l'espèce);

2^o les modalités de détermination du montant des plus-values imposables : ce montant sera égal à la différence entre le prix de cession et le prix d'acquisition, à titre onéreux, des actions ou parts par le contribuable lui-même ou, si celui-ci ne les a pas acquises à titre onéreux, par son auteur dans le chef duquel cette condition est remplie (le prix d'acquisition sera susceptible d'être revalorisé);

3^o le taux de l'impôt applicable aux plus-values imposables : ce taux sera de 15 % par analogie avec le taux le plus bas qui s'applique aux revenus analogues.

19. — Conformément à l'article 48 du présent projet, les nouvelles dispositions seront applicables aux plus-values imposables réalisées à partir du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel la loi aura été publiée au *Moniteur belge*.

D. — Régime fiscal des « rentes alimentaires ».

Exposé des problèmes.

a) *Au plan du contentieux administratif et judiciaire.*

20. — Depuis quelque temps, l'administration est confrontée avec de sérieuses difficultés en matière d'application des dispositions légales (art. 67, 3^o, et 71, § 1^{er}, 3^o, C. I. R.) et des instructions administratives qui régissent la déduction dans le chef du débirentier et la taxation corrélatrice dans le chef du crédientier, des « rentes alimentaires » payées par des contribuables à des personnes auxquelles ils doivent des aliments conformément aux obligations prévues au Code civil et qui ne font pas partie de leur ménage.

21. — Depuis l'instauration des impôts sur les revenus (en 1919), l'administration a toujours appliqué les dispositions légales sur l'objet d'une manière relativement large, en ce sens que :

— d'une part, elle a toujours admis que les « rentes alimentaires déductibles » comprenaient non seulement celles qui étaient versées en exécution d'obligations qui ne comportent que des aliments (c'est-à-dire les obligations entre les parents et leurs enfants majeurs, celles entre les gendres et belles-filles et leurs beaux-pères et belles-mères, celle de la succession de l'époux défunt à l'égard de l'époux survivant) mais aussi celles qui étaient versées en exécution d'obligations qui, outre la fourniture d'aliments comportent d'autres devoirs (obligations des pères et mères à l'égard de leurs enfants mineurs; celles qui sont instituées entre époux ou qui sont la conséquence d'un divorce pour cause déter-

18. — De artikelen 7, 8 en 12, 2^o, van dit ontwerp streven de regeling na van :

1^o sommige speciale gevallen van overdracht van deelnemingen : artikel 67^{ter} (nieuw) W. I. B., voorziet dat onder voorbehoud van mogelijke latere compensatie geen aanslag wordt gevestigd in de gevallen waarin de realisatie van de deelneming het gevolg is van een — al dan niet belastingvrije — verdeling van het maatschappelijk vermogen van de emitterende vennootschap of wanneer die er zich toe beperkt een andere rechtsvorm aan te nemen. (Deze bepaling strekt ertoe geen afbreuk te doen aan de vrijstellingen die, in andere artikelen van het Wetboek, in dergelijke gevallen worden verleend);

2^o de berekeningsmodaliteiten van het bedrag van de belastbare meerwaarden : dit bedrag is gelijk aan het verschil tussen de overdrachtprijs en de prijs waarvoor de aandelen of deelbewijzen onder bezwarende titel werden verkregen door de belastingplichtige zelf of, wanneer deze ze niet onder bezwarende titel verkreeg, door zijn rechtsvoorganger in wiens hoofde die voorwaarde was vervuld (er wordt evenwel toegelaten die aanschaffingsprijs te revaloriseren);

3^o het op de belastbare meerwaarden toepasselijke aanslagtarief : dit tarief is te bepalen op 15 %, dit naar analogie met het laagste tarief dat op analoge inkomsten van toepassing is.

19. — Overeenkomstig artikel 48 van dit ontwerp, zullen de nieuwe bepalingen van toepassing zijn op de belastbare meerwaarden die worden behaald met ingang van de eerste dag van de maand volgend op die gedurende welke de wet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

D. — Fiscaal stelsel van de « uitkeringen tot onderhoud ».

Probleemstelling.

a) *Op het vlak van de administratieve en gerechtelijke geschillen.*

20. — Sinds enige tijd ondervindt de administratie ernstige moeilijkheden bij de toepassing van de wettelijke bepalingen (art. 67, 3^o, en 71, § 1, 3^o, W. I. B.) en van de administratieve onderrichtingen die de aftrek regelen ten name van de schuldenaar en de taxatie ten name van de genier van de « uitkeringen tot onderhoud » betaald door de belastingplichtigen aan personen aan wie zij onderhoud verschuldigd zijn overeenkomstig het Burgerlijk Wetboek en die geen deel uitmaken van hun gezin.

21. — De administratie heeft sinds de invoering van de inkomstenbelastingen (in 1919), de wettelijke beschikkingen ter zake nogal breed toegepast, in die zin dat :

— enerzijds, zij steeds aangenomen heeft dat de aftrekbare « uitkeringen tot onderhoud » niet alleen deze omvatten die betaald zijn ingevolge een verplichting die enkel het zuiver levensonderhoud omvat (d.w.z. de verplichting tussen de ouders en hun meerderjarige kinderen, deze tussen de schoonzons en schoondochters en hun schoonvader en -moeder, deze van de nalatenschap van de vooroverleden echtgenoot aan de langstlevende echtgenoot), maar evenzo die welke betaald zijn in uitvoering van een verplichting die naast het zuiver levensonderhoud andere plichten omvat (verplichting van vader en moeder tegenover hun minderjarige kinderen; de wederzijdse verplichting tussen de echtge-

minée); en bref, les instructions administratives n'ont jamais retenu la distinction, que font la doctrine et la jurisprudence civiles, entre ces deux grandes catégories d'obligations « alimentaires » dont seules les premières sont génératrices de « rentes alimentaires » proprement dites (au sens du Code civil);

— d'autre part, elle n'a jamais subordonné (sauf pendant une très courte période — entre 1955 et 1958) la déduction des « rentes alimentaires » à la constatation dans le chef du créancier, d'un état de besoin, même relatif, qui est pourtant une des conditions essentielles requises pour faire naître l'obligation alimentaire légale : les instructions administratives prévoient qu'il n'y a pas lieu — sauf dans les cas de fraude nettement caractérisés ou d'abus manifestes — de rechercher si le créancier des aliments se trouve dans le besoin (voir Com. I. R. n° 71/17).

22. — Cette attitude de l'administration ne procède nullement d'un laxisme quelconque à l'égard de certains débiteurs; elle résulte en fait, des pressions auxquelles elle a été soumise en matière d'interprétation large des dispositions en cause.

23. — Avant la réforme fiscale, c'est-à-dire sous le régime de l'impôt complémentaire personnel, la pratique administrative n'a pour ainsi dire pas suscité de litiges : la déduction — et la taxation corrélative — de ces rentes n'avait pas grande incidence en raison de la modération des taux de l'impôt complémentaire personnel (et, dans une certaine mesure, en raison de la hauteur des minimums imposables à cet impôt).

Mais, en remplaçant les impôts cédulaires coiffés d'un impôt de superposition (impôt complémentaire personnel) par un impôt unique à taux relativement élevé applicable sur le revenu global, la réforme fiscale a donné une dimension nouvelle au problème de la déduction et de la taxation corrélative des « rentes alimentaires » et elle a conséquemment provoqué la naissance de nombreux litiges, qui ont souvent dû trouver leur solution au niveau judiciaire (les services de taxation et les directions régionales saisies de réclamations contre les cotisations établies à charge de bénéficiaires de rentes alimentaires appliquant les instructions administratives).

24. — Jusqu'ici, ces litiges ont été provoqués par des femmes séparées de fait de leur mari et percevant de celui-ci des rentes alimentaires pour elles-mêmes et/ou pour leurs enfants mineurs vivant avec elles.

1° Dans un premier stade, des créancières ont invoqué qu'elles n'avaient pas la jouissance légale des rentes alimentaires ou quotité de rentes alimentaires que leur mari versait au titre de contribution dans les frais d'entretien et d'éducation d'enfants communs et qu'en conséquence ces rentes ou quotités de rentes ne pouvaient pas être cumulées avec leurs revenus personnels et être imposées dans leur chef.

L'administration ayant dû reconnaître le bien-fondé de ces prétentions, elle n'a pu que modifier ses instructions en conséquence et prévoir que les enfants bénéficiaires de rentes alimentaires devaient être imposés personnellement en raison de ces rentes, avec éventuellement comme conséquence que ces enfants ne pouvaient plus être considérés comme étant à charge de leur mère quand les 80 % de la rente alimentaire payée à chacun d'eux excédaient la limite de ressources prévue à l'article 82, C. I. R. (20 000 F pour les

noten of de verplichting voortspruitend uit een echtscheiding wegens bepaalde redenen); kortom, in de administratieve onderrichtingen werd nooit het onderscheid gemaakt, dat de burgerrechtelijke rechtsleer en rechtspraak maken, tussen deze twee grote categorieën van verplichtingen « tot levensonderhoud » waarvan slechts de eerste eigenlijke « uitkeringen tot onderhoud » zijn (in de zin van het Burgerlijk Wetboek);

— anderzijds, zij nooit — behoudens tijdens een korte periode tussen 1955 en 1958 — de aftrek van « uitkeringen tot onderhoud » afhankelijk heeft gesteld van de vaststelling van de — zelfs betreffende — behoefte van de genietende van de uitkering hetgeen nochtans een essentiële voorwaarde is voor het ontstaan van de wettelijke onderhoudsverplichting : de administratieve onderrichtingen bepalen dat het — behoudens in geval van kennelijke ontduiking of klaarblijkelijk misbruik — niet nodig is na te gaan of de genietende van de uitkering behoefte heeft (zie Com. I. B. nr. 71/17).

22. — Deze houding van de administratie is niet ontstaan uit een laksheid ten opzichte van sommige rentegenieters; in feite werd de administratie onder druk gezet om een brede interpretatie van de wetbepalingen ter zake aan te nemen.

23. — Vóór de fiscale hervorming, d.w.z. onder het regime van de aanvullende personele belasting, heeft deze administratieve praktijk om zeggens geen geschillen doen ontstaan : de aftrek — en de logisch daaruit voortvloeiende taxatie — van die renten had nooit groot belang wegens de lage aanslagvoet van de aanvullende belasting (en — in zekere mate — ook wegens het hoog bedrag van de vrijgestelde minimuminkomsten).

Doordat de fiscale hervorming echter de cedulaire belastingen overkoepeld door een bijkomende belasting (de aanvullende personele belasting) vervangen heeft door één enkele belasting met een betrekkelijk hoge aanslagvoet toepasselijk op het globaal inkomen, heeft zij tevens aan het probleem van de aftrek en de daaruit voortvloeiende taxatie der « uitkeringen tot onderhoud » een nieuwe wending gegeven en vele geschillen doen ontstaan die herhaaldelijk op gerechtelijk vlak moesten worden opgelost (de taxatiediensten en de gewestelijke directies die moesten oordelen over bezwaarschriften tegen de aanslagen gevestigd ten name van de rentegenieters, gingen inderdaad voort met de toepassing van de administratieve onderrichtingen).

24. — Tot op heden werden deze geschillen steeds uitgelokt door gehuwde vrouwen die feitelijk gescheiden leven van hun echtgenoot en die van deze laatste uitkeringen tot onderhoud ontvangen voor zichzelf en/of voor de minderjarige kinderen die met hen samenleven.

1° In een eerste stadium, riepen zij in dat zij het wettelijk genot niet hadden van de uitkeringen tot onderhoud of de gedeelten ervan die hun echtgenoot storte als bijdrage in de kosten van onderhoud en opvoeding van de gemeenschappelijke kinderen en dat bijgevolg deze renten of gedeelten ervan niet bij hun persoonlijke inkomens mochten worden gevoegd en te hunnen name belast.

De administratie moest de gegrondheid van deze beweringen erkennen en heeft bijgevolg haar onderrichtingen gewijzigd in die zin dat de kinderen die gerechtigd zijn op onderhoudsrenten persoonlijk op deze renten dienden te worden belast, met als eventueel gevolg dat zij niet meer kunnen beschouwd worden als zijnde ten laste van hun moeder wanneer de 80 % van de onderhoudsrente, betaald voor elk der kinderen, de grens der bestaansmiddelen gesteld in artikel 82, W. I. B. overschrijdt (20 000 F voor de

exercices d'imposition 1964 et 1965, 22 000 F pour les exercices d'imposition 1966 à 1970, 25 000 F à partir de l'exercice 1971).

2° Dans un second stade, des crédiérentières ont invoqué que les instructions administratives — qui prescrivent de ne pas cumuler les revenus des époux lorsque ceux-ci vivent séparés de fait depuis au moins un an à la date du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition — ajoutent au texte — clair et précis — de l'article 75, C. I. R., un cas de dérogation à ce qui était à l'époque la règle générale du cumul des revenus des époux, qui n'y est pas prévu, pour prétendre qu'elles ne pouvaient pas être personnellement imposées en raison notamment des rentes alimentaires qu'elles percevaient de leur mari.

Les Cours d'appel ne purent que décréter ces prétentions fondées (voir notamment Bruxelles, 6 février 1967, De Blick, G.) et l'administration ne peut qu'exécuter les arrêtés rendus dans ce sens.

En outre, après avoir procédé à une nouvelle étude de la question dans son ensemble (car cette question déborde bien entendu le cadre de la déduction et de la taxation des rentes alimentaires), l'administration a estimé :

— qu'afin de tenir compte de la situation réelle des conjoints séparés de fait depuis plus d'un an;

— de ne pas alourdir l'impôt dû par chaque conjoint en ayant égard à des revenus dont il n'avait souvent pas connaissance;

— et d'éviter des difficultés pratiques aussi importantes que diverses (déclarations, réclamations, etc.), il y avait lieu, en attendant une adaptation éventuelle ultérieure de la loi, de maintenir en vigueur les dispositions administratives régissant les séparations de fait.

Il a cependant été entendu que :

— dans les cas où l'un des époux — en pratique, la femme — demanderait l'application pure et simple de la loi (cumul des revenus), satisfaction devrait lui être accordée;

— dans cette éventualité, on considérerait, pour déterminer le nombre de personnes à charge du mari, que l'épouse et les enfants vivant avec celle-ci continuaient à faire partie du ménage du mari, à moins qu'ils n'aient été recueillis par un membre de la famille et qu'ils ne soient considérés comme des personnes à charge de ce dernier pour la régularisation de sa situation fiscale.

Sur ce dernier point, les instructions administratives s'écartent encore de l'application stricte de la loi, mais il n'était pas possible d'agir autrement sous peine de taxer le mari sur l'ensemble de ses revenus nets (y compris la rente alimentaire servie à la femme puisque cette rente déduite à ce titre des revenus du mari doit être ajoutée à ces revenus au titre de revenus de la femme), sans lui accorder aucune réduction d'impôt du chef de sa femme (dont les revenus sont cumulés avec les siens) et de ses enfants (dont il assume en fait la charge, directement ou à l'intervention de sa femme).

3° Dans un dernier stade, des crédiérentières sont encore allées plus loin : elles ont prétendu — et fait décréter par les Cours (voir notamment Cass., 19 février 1970, Pichault) — que les articles 67, 3°, et 71, § 1^{er}, 3°, C. I. R. ne visaient que les rentes alimentaires résultant d'obligations qui comportent exclusivement des aliments et non les rentes résultant

aanslagjaren 1964 en 1965, 22 000 F voor de aanslagjaren 1966 tot 1970, 25 000 F vanaf het aanslagjaar 1971).

2° In een tweede stadium, werd ingeroepen dat de administratieve onderrichtingen — die voorschrijven de inkomens der echtgenoten niet samen te voegen wanneer deze op 1 januari van het aanslagjaar sedert ten minste één jaar feitelijk gescheiden leven — iets toevoegen aan de klare en duidelijke tekst van artikel 75, W. I. B. waardoor afgeweken wordt van de eertijds geldende algemene regel der samenvoeging van de inkomsten der echtgenoten; zij hielden aldus voor dat zij persoonlijk niet mogen worden belast op de onderhoudsrenten die zij van hun echtgenoot ontvangen.

De hoven van beroep konden die stelling slechts als gegrond erkennen (zie meer bepaald Brussel, 6 februari 1967, De Blick, C.) en de administratie diende dan ook de in die zin gevelde arresten uit te voeren.

Na een nieuw onderzoek van het probleem in zijn geheel (de kwestie gaat inderdaad het kader van de aftrek en de taxatie der onderhoudsrenten te buiten), was de administratie van oordeel :

— dat rekening moest worden gehouden met de werkelijke toestand der echtgenoten die sedert meer dan één jaar feitelijk gescheiden leven;

— dat de door ieder van hen verschuldigde belasting niet mocht worden verzwagd door inkomsten in aanmerking te nemen die zij dikwijls zelfs niet kennen;

— dat allerlei zwaarwichtige praktische moeilijkheden dienden te worden vermeden (aangiften, bezwaarschriften, enz.). Dat alles in acht genomen, heeft de administratie dan ook beslist, in afwachting van een eventuele aanpassing van de wet, de administratieve beschikkingen die de gevolgen der feitelijke scheidingen regelen, voorlopig te handhaven.

Er werd evenwel uitdrukkelijk voorgeschreven dat :

— wanneer één der echtgenoten — in de praktijk, de echtgenote — de zuivere en eenvoudige toepassing van de wet zou vragen (samenvoeging der inkomsten), op dat verzoek moet worden ingegaan;

— in dit geval, om het aantal personen ten laste van de echtgenoot te bepalen, de echtgenote en de bij haar inwonende kinderen moeten worden beschouwd deel uit te maken van het gezin van de echtgenoot (tenzij zij worden opgenomen door een ander familielid) en derhalve als personen ten laste van deze laatste.

Op dit punt wijken de administratieve onderrichtingen opnieuw af van een strikte toepassing van de wet. Het was evenwel niet mogelijk anders te handelen op gevaar af de echtgenoot te belasten op het volledig bedrag van zijn netto-inkomsten (met inbegrip van de aan de echtgenote toegekende onderhoudsrente daar deze rente afgetrokken van de inkomsten van de echtgenoot toch gevoegd moet worden bij zijn inkomsten als een inkomen van de vrouw) zonder hem enige belastingvermindering toe te kennen uit hoofde van zijn vrouw (waarvan de inkomsten bij de zijne worden gevoegd en van zijn kinderen (waarvan hij in feite de last draagt, rechtstreeks of door bemiddeling van zijn echtgenote).

3° In een laatste stadium, is men nog verder gegaan; de rentegenietsters hielden voor — in feite werd dit door de hoven zelf opgeworpen en aldus beslist door de hoven (zie inzonderheid Cass., 19 februari 1970, Pichault) — dat de artikelen 67, 3°, en 71, § 1, 3°, W. I. B. slechts de onderhoudsrenten beogen betaald in uitvoering van verplichtingen

tant d'autres obligations et, en l'occurrence, l'obligation générale qu'ont les père et mère de nourrir, d'entretenir et d'élever leurs enfants (art. 203, C. Civ.).

En suite de cette jurisprudence, l'administration a dû prescrire aux services de taxation de continuer à appliquer les instructions en vigueur, sauf à régler la taxation de chacun des contribuables en cause conformément à la jurisprudence susvisée dans tous les cas où l'une des parties intéressées le demanderait : en clair, lorsqu'une femme séparée de fait et bénéficiant de rentes alimentaires versées par son mari pour elle-même et/ou pour les enfants mineurs vivant avec elle, refuse de voir ces rentes imposées dans son chef et/ou dans celui de ses enfants, il convient de refuser au mari la déduction de ces rentes.

En outre, bien que cela n'ait pas été expressément prescrit, le mari ne peut obtenir de réductions d'impôt du chef de sa femme et de ses enfants qui ne font plus partie de son ménage et ce, bien qu'il en assume la charge, totalement ou partiellement.

b) *Au plan parlementaire.*

25. — L'administration considère que les rentes alimentaires versées en exécution de conventions préalables à un divorce ou à une séparation de corps par consentement mutuel ne rentrent pas dans les prévisions des articles 67, 3°, et 71, § 1^{er}, 3°, C. I. R., parce qu'elles ne constituent pas l'exécution d'une obligation alimentaire légale, mais bien l'exécution d'une dette d'aliments créée par la seule volonté des parties (voir De Page, I, n^{os} 561bis et 561ter).

Cette situation a provoqué le dépôt de plusieurs propositions de loi, dont la plus récente émane de M. Havelange et de Mme Spaak (Doc. Ch. Représ., ses. 1974-1975, n^o 383/1) et tend à compléter le texte de l'article 71, § 1^{er}, 3°, C. I. R. (et corrélativement l'article 67, 3°, C. I. R.) de manière telle que les rentes alimentaires dont question soient également visées expressément.

c) *Au plan de l'équité fiscale.*

26. — Outre les difficultés signalées ci-avant, les règles actuellement appliquées en matière de « rentes alimentaires » provoquent immanquablement :

1^o quand elles sont appliquées avec largeur de vues, une certaine forme d'évasion fiscale (1) de la part des contribuables, moyens ou importants, qui déduisent de leur revenu global net imposable les sommes qu'ils versent volontairement et souvent bénévolement à des membres de leur famille (et notamment à des enfants majeurs et/ou à des ascendants) ne se trouvant pas dans l'état de besoin, même relatif, qui est pourtant une des conditions essentielles requises pour faire naître l'obligation alimentaire légale à laquelle les dispositions fiscales sur l'objet se réfèrent;

2^o quand elles sont appliquées avec une certaine sévérité, des divergences d'appréciation et conséquemment un manque d'uniformité dans leur application, en raison de la subjectivité qui préside forcément à l'appréciation du carac-

die exclusivement slaan op het zuiver levensonderhoud en niet de renten die de uitvoering zijn van andere verplichtingen, in onderhavig geval, de algemene verplichting van de vader en de moeder om aan hun kinderen kost, onderhoud en opvoeding te verschaffen (art. 203, W. I. B.).

Ingevolge deze rechtspraak heeft de administratie aan haar diensten voorgeschreven de bestaande onderrichtingen verder te blijven toepassen, behoudens indien één der betrokken partijen de toepassing van de voormelde rechtspraak zou vragen : dat betekent dat de aftrek van de onderhoudsrenten ten name van de echtgenoot wordt geweigerd wanneer zijn feitelijk van hem gescheiden levende echtgenote een onderhoudsrente krijgt voor haar zelf en/of voor de met haar levende minderjarige kinderen en weigert deze renten te laten belasten op haar naam en/of op naam van haar kinderen.

Bovendien kan de echtgenoot, zonder dat dit evenwel uitdrukkelijk is voorgeschreven, geen vermindering van belasting krijgen uit hoofde van zijn vrouw en zijn kinderen die geen deel meer uitmaken van zijn gezin hoewel hij nochtans zijn vrouw en kinderen geheel of gedeeltelijk ten laste heeft.

b) *Op parlementair vlak.*

25. — De administratie heeft voorgeschreven dat de onderhoudsrenten betaald in uitvoering van een overeenkomst die voorafgaat aan een echtscheiding of een scheiding van tafel en bed door onderlinge toestemming niet onder de toepassing vallen van de artikelen 67, 3°, en 71, § 1, 3°, W. I. B., omdat zij niet de uitvoering zijn van een wettelijke onderhoudsplicht, doch van een onderhoudsschuld die ontstaan is door de enkele wil van de partijen (zie De Page, I, nrs. 561bis en 561ter).

Deze omstandigheid heeft aanleiding gegeven tot het indienen van verschillende wetsvoorstellen, waarvan het meest recente afkomstig is van de heer Havelange en van Mevr. Spaak (Gedr. St. Kam. Volksv., zitting 1974-1975, nr. 383/1). Dit voorstel strekt ertoe artikel 71, § 1, 3°, W.I.B. (en logischerwijze ook artikel 67, 3°, W. I. B.) aan te vullen in die zin dat de beoogde onderhoudsrenten eveneens uitdrukkelijk door deze wetsbepalingen worden bedoeld.

c) *Op het vlak van de fiscale billijkheid.*

26. — Benevens de hiervoren aangehaalde moeilijkheden brengen de regels die thans worden toegepast inzake onderhoudsrenten onvermijdelijk mee :

1^o wanneer zij ruim worden toegepast, een zekere vorm van fiscale ontwijking (1) vanwege de belastingplichtigen, die van hun gezamenlijk belastbaar netto-inkomen sommen aftrekken die zij vrijwillig en dikwijls goedgunstig betalen aan leden van hun familie (inzonderheid aan hun meerderjarige kinderen en/of aan hun ascendenten) die zelfs in betrekkelijke zin niet behoeftig zijn, hetgeen nochtans een essentiële voorwaarde is om de wettelijke onderhoudsverplichting, waarop de fiscale bepalingen steunen, te doen ontstaan;

2^o wanneer zij strikt worden toegepast, uiteenlopende beoordelingen en derhalve een gebrek aan eenvormigheid in de toepassing, omwille van het noodzakelijk subjectief karakter van de beoordeling van de kennelijke belastingfraude of van

(1) Il y a fraude fiscale proprement dite quand un contribuable déduit une rente alimentaire qu'il ne verse pas effectivement mais que le soi-disant bénéficiaire déclare comme s'il l'avait effectivement perçue.

(1) Er is eigenlijke belastingontduiking wanneer de belastingplichtige een onderhoudsrente afrekt die hij niet werkelijk heeft gestort en de zogezegde genietcr ze aangeeft alsof hij ze had ontvangen.

rière manifeste d'une fraude ou d'un abus, dont la constatation entraîne à son tour l'appréciation de l'état de besoin du créancier.

27. — En outre, un nouveau problème a surgi en raison du fait qu'en vertu de l'article 301, § 5, du Code civil, la pension d'après divorce peut, à tout moment, être remplacée par un capital, de l'accord des parties, homologué par le tribunal ou à la demande de l'époux débiteur de la pension.

Il convient donc de préciser si ce capital est ou non déductible dans le chef du débiteur de la pension et s'il est ou non taxable dans le chef du bénéficiaire.

Solution proposée.

(Articles 6, 2°, 9 et 11 du présent projet)

28. — Pour régler les différents aspects des problèmes évoqués ci-avant, on pourrait, en théorie, envisager plusieurs solutions et, notamment :

— 1^{re} solution : suppression pure et simple de la déduction des rentes alimentaires dans le chef du débiteur et, corrélativement de la taxation de ces rentes dans le chef du créancier (solution radicale qui abrogerait la dérogation — que constitue l'article 71, § 1^{er}, 3°, C.I.R. — au principe général suivant lequel les dépenses ayant un caractère personnel — telles les « dépenses de ménage » au sens large ne doivent pas influencer sur le revenu imposable de celui qui les expose);

— 2^e solution : alignement des commentaires administratifs et de la pratique administrative sur la jurisprudence des cours, c'est-à-dire refus de la déduction des rentes versées par le contribuable soit à des enfants mineurs ne faisant plus partie de son ménage, soit à son conjoint (en cas de séparation de fait ou de corps) soit à son ex-conjoint (en cas de divorce) (solution pour ainsi dire aussi radicale que la première, les rentes versées aux enfants mineurs ou entre époux ou ex-époux étant de loin les plus nombreuses);

— 3^e solution : adaptation des textes légaux (art. 67, 3°, et 71, § 1^{er}, 3°, C.I.R.) à la pratique administrative et extension du champ d'application de ces textes de manière à viser également les rentes versées en exécution de conventions préalables à un divorce ou à une séparation de corps par consentement mutuel (solution inverse de la solution précédente).

29. — Tout bien pesé, c'est à cette 3^e solution que le Gouvernement vous propose de vous rallier, étant donné que :

1° la 1^{re} solution, c'est-à-dire la suppression de la déductibilité de toutes rentes alimentaires quelconques versées par des contribuables à des membres de leur famille ne faisant pas partie de leur ménage, devrait normalement être compensée par l'octroi de réductions d'impôts pour charges de famille en raison de ces personnes (il conviendrait, en effet, d'avoir égard, en matière d'octroi des réductions pour charges de famille, non seulement aux personnes aux besoins desquelles le contribuable pourvoit — généralement en nature — sous son propre toit c'est-à-dire aux personnes qui font effectivement partie de son ménage mais aussi aux personnes aux besoins desquelles le même contribuable pourvoit en leur octroyant en espèces une « rente alimentaire » plus ou moins équivalente à ce que lui coûterait l'entretien de ces personnes si elles faisaient effectivement partie de son ménage), mais, dans la pratique, un tel système pré-

het kennelijk misbruik waarvan de vaststelling op zijn beurt de beoordeling noodzakelijk maakt van de behoefte van de rentenier.

27. — Daarenboven is er nog een nieuw probleem gerezen daar artikel 301, § 5, van het Burgerlijk Wetboek bepaalt dat in geval van echtscheiding de onderhoudsrente ingevolge een akkoord van de partijen bekrachtigd door de rechtbank of op aanvraag van de echtgenoot-schuldenaar van de onderhoudsrente, steeds kan worden vervangen door een kapitaal.

Er dient dus te worden bepaald of het kapitaal al dan niet aftrekbaar is ten name van de schuldenaar van de rente en of dit kapitaal al dan niet belastbaar is ten name van de rentenier.

Voorgestelde oplossing.

(Artikelen 6, 2°, 9 en 11 van het ontwerp.)

28. — Om de verschillende aspecten van de hiervoor uiteengezette problemen te regelen, kan men theoretisch verschillende oplossingen in overweging nemen nl. :

— Eerste oplossing : De afschaffing eensdeels van de aftrekbaarheid van de onderhoudsrenten in hoofde van de schuldenaars en anderdeels van het belastingen ervan in hoofde van de renteniers (radicale oplossing waardoor de afwijking van artikel 71, § 1, 3°, W.I.B. zou worden opgeheven op het algemeen principe krachtens hetwelk de persoonlijke uitgaven zoals de « onderhoudskosten van het gezin » in brede betekenis, geen invloed mogen hebben op het belastbaar inkomen van de belastingplichtige die ze heeft gedragen);

— Tweede oplossing : Aanpassing van de administratieve onderrichtingen en praktijk aan de rechtspraak van de hoven. Dit komt hierop neer dat de aftrek zou worden geweigerd van de renten door belastingplichtigen betaald hetzij aan zijn minderjarige kinderen die geen deel meer uitmaken van zijn gezin, hetzij aan zijn echtgeno(o)t(e) (ingeval van feitelijke scheiding of scheiding van tafel en bed), hetzij aan zijn vroegere echtgeno(o)t(e) (ingeval van echtscheiding) (deze oplossing is als het ware even radicaal als de eerste, daar de renten gestort aan minderjarige kinderen en tussen echtgenoten of ex-echtgenoten vervult het talrijkst zijn);

— Derde oplossing : aanpassen van de wettelijke teksten (art. 67, 3°, en 71, § 1, 3°, W.I.B.) aan de administratieve praktijk en verruiming van de toepassing van deze teksten in die zin dat zij eveneens beogen de renten gestort in uitvoering van overeenkomsten welke een echtscheiding of scheiding van tafel en bed door onderlinge toestemming voorafgaan (omgekeerde van vorige oplossing).

29. — Na beraad stelt de Regering U deze derde oplossing voor :

1° omdat de eerste oplossing d.w.z. de afschaffing van de aftrek van alle onderhoudsrenten betaald door de belastingplichtigen aan familieleden die geen deel uitmaken van zijn gezin, normaal zou moeten gecompenseerd worden door belastingverminderingen wegens gezinslasten (ter zake zou inderdaad rekening moeten worden gehouden niet alleen met de personen waaraan de belastingplichtige thuis, en in 't algemeen in natura, onderhoud verschaft, d.w.z. de personen die effectief deel uitmaken van zijn gezin, maar ook met de personen die de belastingplichtige onderhoudt door het toekennen van een rente die ongeveer gelijkwaardig is aan de onderhoudskosten van die personen indien zij effectief zouden deel uitmaken van zijn gezin). Een dergelijk systeem zou echter in de praktijk zeer grote nadelen bieden welke men slechts ten koste van onoplosbare complicaties zou kunnen vermijden (verschillende afzonderlijk belastbare belas-

senterait de graves inconvénients qui ne pourraient être évités qu'aux prix de complications inextricables (en effet, dans de nombreux cas, la charge d'un ou de plusieurs personnes pourrait être revendiquée par plusieurs contribuables taxables distinctement);

2° la 2^e solution serait pour ainsi dire aussi radicale que la première (les rentes aux enfants mineurs et entre époux sont de loin les plus nombreuses) et elle devrait donc raisonnablement être assortie de la même règle en matière de réduction d'impôt pour charges de famille en raison des enfants et de conjoint dont le débirentier assume totalement ou partiellement la charge.

30. — Comme on l'a dit ci-avant, la déduction des rentes alimentaires dans le chef du débirentier assortie de la taxation corrélatrice de ces rentes dans le chef du crédi-rentier peut prêter à des abus en raison de la différence sensible qu'il y a généralement entre le taux marginal de taxation du débirentier et le taux marginal de taxation du crédi-rentier.

Cette situation a provoqué des initiatives parlementaires tendant tantôt à limiter en chiffres absolus le montant des rentes déductibles (voir, notamment, proposition de loi déposée le 6 décembre 1973 par MM. les représentants Massart et Defosset, doc. Ch. Représ., ses. 1973-1974, n° 751/1), tantôt à refuser la déduction de rentes dont la déduction et le montant ne résulteraient pas d'une décision judiciaire (voir, notamment, question posée par M. le Sénateur Rutten — Bulletin des Questions et Réponses du Sénat, n° 35, du 15 juillet 1969, pp. 1279/1280).

31. — A cet égard, il y a lieu d'observer que la plupart des rentes alimentaires actuellement déduites du revenu global des débirentiers résultent d'accords amiables intervenus entre les parties et que :

1° en refuser dorénavant la déduction pourrait aboutir :

— d'une part, à pénaliser injustement les contribuables qui, en dehors de toute préoccupation fiscale, exécutent leurs obligations alimentaires de bon gré, sans attendre d'y être contraints par la voie judiciaire;

— d'autre part, à provoquer des conflits là où il n'y en a pas eu jusqu'ici : certains crédi-rentiers pourraient tenter de se faire attribuer le « gain d'impôt » dont profite le débirentier;

2° en limiter la déduction à un montant fixé en chiffres absolus ou en pourcentage du revenu du débirentier serait sans doute plus facilement acceptable (le nombre de cas de rentes d'un montant réellement ou relativement élevé est certainement assez réduit), mais cela pourrait présenter le danger de constituer en quelque sorte une incitation à aller jusqu'au plafond qui serait fixé; on risquerait ainsi d'aboutir au résultat inverse de celui que l'on poursuivrait, surtout si le plafond était — et il le serait inmanquablement — assez élevé.

32. — On pourrait aussi subordonner la déduction des rentes alimentaires dont le montant n'a pas été fixé par une décision judiciaire, à la production par le débirentier de tous éléments établissant que le crédi-rentier se trouve

tingplichtigen zouden inderdaad kunnen eisen dat dezelfde persoon of personen als te hunnen laste worden beschouwd);

2° omdat de tweede oplossing even radicaal is als de eerste (de onderhoudsrente betaald aan minderjarige kinderen en tussen echtgenoten zijn veruit het talrijkst) en derhalve eveneens zou moeten gepaard gaan met belastingvermindering wegens gezinslasten uit hoofde van de kinderen en de echtgenoot die door de schuldenaar van de rente geheel of gedeeltelijk worden onderhouden.

30. — Zoals hierboven reeds werd aangestipt kan de aftrek van de onderhoudsrente ten name van de schuldenaar en het belasten ervan ten name van de genietter aanleiding geven tot misbruiken wegens het grote verschil dat er meestal bestaat tussens eensdeels het hoogste belastingtarief van toepassing voor de schuldenaar der rente en anderdeels het marginaal belastingtarief van toepassing voor de genietter.

Deze situatie heeft aanleiding gegeven tot parlementaire initiatieven die ertoe strekken ofwel, het aftrekbaar gedeelte van de renten te beperken tot een welbepaald bedrag (zie o.a. het wetsvoorstel dd. 6 december 1973 van de heren Volksvertegenwoordigers Massart en Defosset, Gedr. St. Kamer Volksver., zitting 1973-1974, nr. 751/1) ofwel, de aftrek te weigeren van de renten waarvan het verschuldigd zijn en het bedrag niet gesteund is op een rechterlijke beslissing (zie o.a. de vraag gesteld door de heer Senator Rutten — Bulletin van Vragen en Antwoorden — Senaat, nr. 35 van 15 juli 1969, blz. 1279/1280).

31. — In dit opzicht moet worden aangestipt dat de meeste onderhoudsrenten die thans in mindering gebracht worden van het netto gezamenlijk belastbaar inkomen van de schuldenaars hun oorsprong vinden in minnelijke regelingen tussen de partijen en dat :

1° het weigeren van de aftrek van deze renten tot gevolg zou hebben :

— enerzijds, een onrechtvaardige bestraffing van de belastingplichtigen die, zonder enige fiscale bedoeling, hun verplichting tot levensonderhoud geheel vrijwillig uitvoeren, zonder te worden gedwongen door een rechterlijke beslissing;

— anderzijds, het uitlokken van betwistingen daar waar er tot nog toe geen zijn geweest; sommige rentegenieters zouden inderdaad kunnen trachten zich « de vermindering van de belasting » waarvan de schuldenaar geniet te doen toekennen;

2° het beperken van de aftrek van deze renten tot een vast bedrag of een percentage van de inkomsten van de genietter, ongetwijfeld gemakkelijker zou aanvaard worden (het aantal renten met een bedrag dat rekening houdend met het betrekkelijk karakter van de behoefte, als te hoog voorkomt, zijn inderdaad eerder zeldzaam) doch tevens het gevaar zou inhouden dat de belastingplichtigen worden aangezet om bij het bepalen van het bedrag der renten steeds te gaan tot aan de vastgestelde grens; de mogelijkheid bestaat aldus dat men het tegenovergestelde bereikt van wat men wilde bereiken, vooral dan wanneer de grens op een hoog bedrag zou worden vastgesteld, hetgeen ongetwijfeld het geval zou zijn.

32. — Men zou ook de aftrek van de onderhoudsrenten waarvan het bedrag niet door een rechterlijke beslissing is vastgesteld, kunnen afhankelijk stellen van het voorleggen door de schuldenaar van de rente van de nodige gegevens

dans l'état de besoin et que le montant de la rente a été fixé en fonction de cet état.

En définitive, cela reviendrait à faire apprécier par les services de taxation si toutes les rentes alimentaires résultant d'arrangements amiables entre débirentiers et crédi-rentiers auraient été accordées aux crédi-rentiers par les juridictions civiles auxquelles ceux-ci auraient dû avoir recours si les débirentiers n'avaient pas exécuté volontairement leurs obligations alimentaires.

Ce serait évidemment là une tâche délicate que le Gouvernement n'a pas estimé pouvoir endosser aux services de taxation.

33. — Tout bien pesé, le Gouvernement estime que sur ce point particulier (déductibilité des rentes alimentaires non fixées par décision judiciaire), la meilleure solution consiste à ne pas régler expressément cet aspect du problème dans les textes légaux, mais à préciser ultérieurement les instructions administratives sur l'objet, de manière telle que les services de taxation soient armés pour réprimer tout abus, même s'il n'est pas à proprement parler « manifeste » ou « nettement caractérisé ».

A cette fin, ces instructions seraient remaniées dans le sens ci-après :

1° en principe, les rentes alimentaires versées à des personnes visées aux articles 203, 205 à 207, etc. du Code civil ne sont déductibles que dans l'éventualité où le bénéficiaire est dans le besoin, étant entendu que l'état de besoin étant essentiellement une question de fait, il y a lieu pour apprécier si et dans quelle mesure il existe, de tenir compte des conditions normales de vie dont le crédi-rentier bénéficiait en raison de son éducation et de sa situation sociale (voir De Page, I, n° 550bis).

2° dans la pratique, les rentes alimentaires payées aux personnes susvisées seront considérées :

a) comme tombant dans le champ d'application de l'article 71, § 1^{er}, 3°, C. I. R., sans qu'il y ait lieu de rechercher — et d'apprécier — si le bénéficiaire se trouve réellement dans l'état de besoin, quand leur montant aura été fixé par une décision judiciaire ou, en l'absence d'une telle décision, quand il pourra être considéré comme normal eu égard à la situation sociale et aux revenus respectifs du débirentier et du crédi-rentier;

b) comme ne tombant pas dans le champ d'application de cet article — ni corrélativement dans celui de l'article 67, 3°, C. I. R. — lorsqu'il sera établi à suffisance de droit que leur octroi constitue une manœuvre tendant à éluder un montant appréciable d'I. P. P. (en raison de la différence entre le produit de taxation de la rente dans le chef du crédi-rentier et l'incidence de la déduction de la même rente dans le chef du débirentier) plutôt que l'exécution d'une obligation alimentaire.

34. — Pour ce qui est du capital payé ou attribué en vertu de l'article 301, § 5, du Code civil, il suivrait le même sort que la pension à laquelle il se substitue et pourrait donc être déduit des revenus du débiteur, étant toutefois entendu que si la déduction du capital avait pour conséquence d'aboutir à un résultat négatif, aucun report ne pourrait être opéré sur les revenus des années ultérieures. La déduction du capital a été préférée à la déduction de la pension parce que cette dernière déduction devrait être liée à la vie du bénéficiaire du capital, la déduction devant cesser avec le décès de ce dernier et dépendant donc ainsi d'un élément à rechercher annuellement auprès d'un tiers. Quant au bénéficiaire du capital, il serait tenu de déclarer

waaruit blijkt dat de genietter behoeftig is en dat het bedrag van de rente vastgesteld werd in functie van deze behoefte.

Uiteindelijk zou dit er echter op neerkomen de taxatiediensten te doen uitmaken of alle onderhoudsrenten betaald in uitvoering van minnelijke regelingen tussen schuldenaars en genietters, inderdaad door de rechtbanken aan de genietters zouden toegekend geweest zijn indien de schuldenaars niet vrijwillig hun onderhoudsplichten hadden nageleefd.

De Regering meent dat zij een zo delicate opdracht niet aan de taxatiediensten kan toevertrouwen.

33. — Alles wel overwogen, meent de Regering dat het verkieslijker is dit bijzonder probleem (de aftrek van niet door een rechterlijke beslissing vastgestelde onderhoudsrenten), niet uitdrukkelijk in de wet te regelen doch later de administratieve onderrichtingen in die zin te wijzigen dat de taxatiediensten gewapend zijn om ieder misbruik te voorkomen, zelfs in de gevallen waar het niet gaat om een « kennelijk » of een « klaarblijkelijk » misbruik.

Aldus zou in deze onderrichtingen kunnen bepaald worden :

1° dat, in principe, de alimentatierenten gestort aan personen bedoeld in de artikelen 203, 205 tot 207, enz. van het Burgerlijk Wetboek, slechts aftrekbaar zijn wanneer de genietter ervan behoeftig is, met dien verstande dat deze behoefte essentieel in feite moet worden beoordeeld, rekening gehouden met de normale levensvoorwaarden van de genietter, gelet op zijn opvoeding en zijn sociale stand (zie De Page, I, nr. 550bis).

2° dat, praktisch, deze onderhoudsrenten :

a) in het toepassingsgebied van artikel 71, § 1, 3°, W. I. B. vallen, zonder dat dient nagegaan en beoordeeld of de genietter werkelijk behoeftig is, wanneer het bedrag ervan vastgesteld is door een rechterlijke beslissing, of, bij gebreke van een dergelijke beslissing, wanneer dit bedrag moet beschouwd worden als normaal gelet op de sociale toestand en de respectieve inkomens van de schuldenaar en de genietter van de rente;

b) niet in het toepassingsgebied van voormeld artikel vallen — en dus ook niet in het toepassingsveld van artikel 67, 3°, W. I. B. — wanneer duidelijk bewezen is dat de betaling ervan slechts een manœuvre is met het doel in belangrijke mate de P. B. te ontwijken (verschil tussen de taxatie van de rente uit hoofde van de genietter en de weerslag van de aftrek ervan ten name van de schuldenaar) eerder dan de uitvoering van een onderhoudsverplichting.

34. — In verband met het krachtens artikel 301, § 5, van het Burgerlijk Wetboek betaalde of toegekende kapitaal zal dezelfde regeling worden aangenomen als voor de onderhoudsrente die het vervangt en dat kapitaal zal dus aftrekbaar zijn van de inkomsten van de schuldenaar, met dien verstande evenwel dat wanneer de aftrek ervan tot een negatief resultaat leidt, er geen enkele overdracht zal kunnen geschieden op de inkomsten van latere jaren. De voorkeur werd gegeven aan de aftrek van het kapitaal in plaats van de aftrek van de rente omdat deze laatste aftrek zou moeten verbonden worden aan de levensduur van de genietter van het kapitaal daar die aftrek moet ophouden met het overlijden van deze laatste en aldus zou afhangen

chaque année et sa vie durant, la pension annuelle à laquelle le capital se substitue, la taxation en une fois du capital obtenu paraissant excessive. Il s'agirait en somme d'un régime analogue à celui que prévoit actuellement l'article 92, C. I. R., pour certains capitaux, allocations ou valeurs de rachat.

35. — Conformément à l'article 48 du présent projet, ces nouvelles dispositions entreront en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1977 (revenus de l'année 1976).

E. — Régime de taxation des conjoints séparés de fait.

Exposé du problème.

36. — L'article 75 C. I. R. stipule (par dérogation à la règle de taxation, au nom du chef de famille, des revenus des époux, inscrits à l'article 73 C. I. R.) qu'en cas de mariage, de dissolution du mariage, de séparation de corps et de biens, le revenu imposable de la femme pour la partie de la période imposable qui précède le mariage ou qui suit la dissolution du mariage ou la séparation, fait l'objet d'une imposition distincte établie au nom de la bénéficiaire.

La même règle est depuis toujours appliquée par l'administration, pour des raisons d'ordre technique et pour des raisons d'équité, en cas de séparation de fait ayant acquis un caractère durable, c'est-à-dire lorsque les conjoints vivent en fait séparés depuis plus d'un an au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition (en cas de séparation de fait au cours de l'année 1976, par exemple, les revenus des époux sont encore taxés au nom du chef de famille pour l'exercice d'imposition 1977 et il y a une imposition au nom de chacun des conjoints à partir de l'exercice d'imposition 1978).

37. — Cette pratique administrative a été condamnée par les Cours appelées à juger non pas de la taxation distincte de revenus professionnels propres à des époux séparés de fait, mais de la taxation de rentes alimentaires que des femmes séparées de fait percevaient de leur mari.

L'administration n'a cependant pas cru devoir abolir complètement la pratique susvisée et appliquer strictement la règle de taxation au nom du chef de famille même en cas de séparation de fait à caractère durable. (Ce revirement n'aurait pas manqué de provoquer des réactions en chaîne). Avec l'accord du Ministre des Finances de l'époque, elle a estimé qu'il convenait d'attendre une occasion propice pour redresser le texte légal en cause.

Solution proposée.

(Article 10 du présent projet.)

38. — Pour régulariser cette situation, le Gouvernement estime qu'il n'y a pas d'autre solution acceptable que celle qui consiste à consacrer la pratique administrative.

En effet, il ne pourrait manifestement pas être question d'ignorer, du point de vue fiscal, l'état de « séparation de fait » et de taxer indéfiniment au nom du chef de famille les revenus de conjoints qui ont cessé d'habiter ensemble sans pour autant avoir introduit une demande en séparation de corps ou en divorce et ce, pour la simple raison qu'il ne convient pas d'obliger — par une voie détournée (accomplissement de la formalité de remise d'une déclaration

van een gegeven dat jaarlijks bij een derde zou dienen te worden onderzocht. Wat de genietster van het kapitaal betreft, deze zal jaarlijks en gedurende gans zijn leven aangifte moeten doen van de jaarlijkse rente die in de plaats komt van het kapitaal, aangezien het belastingen in éénmaal van het kapitaal tot een overdreven taxatie zou leiden. Het gaat hier in feite om een stelsel gelijkaardig met dat van artikel 92, W. I. B. geldend voor sommige kapitalen, vergoedingen en afkoopwaarden.

35. — Overeenkomstig artikel 48 van het ontwerp, zullen de nieuwe bepalingen in werking treden met ingang van het aanslagjaar 1977 (inkomsten van het jaar 1976).

E. — Aanslagstelsel van de feitelijk gescheiden echtgenoten.

Uiteenzetting van het probleem.

36. — Artikel 75, W. I. B. bepaalt (in afwijking van de in artikel 73, W. I. B. vastgelegde aanslagregeling van de inkomsten van de echtgenoten ten name van het gezinshoofd) dat, in geval van huwelijk, van ontbinding van het huwelijk, en van scheiding van tafel en bed, het belastbare inkomen van de vrouw voor het gedeelte van het belastbare tijdperk dat het huwelijk voorafgaat of dat op de ontbinding van het huwelijk of de scheiding volgt, afzonderlijk wordt belast op naam van de genietster.

Om redenen van technische aard of om redenen van billijkheid heeft de administratie dezelfde regel steeds toegepast in geval van feitelijke scheiding die een duurzaam karakter verkregen heeft, d.w.z. wanneer de echtgenoten op 1 januari van het aanslagjaar in feite gescheiden leven sedert meer dan 1 jaar (bv. in geval van feitelijke scheiding in de loop van het jaar 1976 worden de inkomsten der echtgenoten voor het aanslagjaar 1977 nog aangeslagen op naam van het gezinshoofd en is er een aanslag op naam van elk der echtgenoten vanaf het aanslagjaar 1978).

37. — Deze administratieve praktijk werd door de Hoven veroordeeld niet in verband met de aanslag op naam van het gezinshoofd of de afzonderlijke taxatie van bedrijfsinkomens van de feitelijk gescheiden echtgenoten, maar wel in verband met de taxatie van onderhoudsrenten die feitelijk gescheiden vrouwen ontvingen van hun echtgenoot.

De administratie heeft nochtans geoordeeld voornoemde praktijk niet te kunnen afschaffen en evenmin de aanslagregeling ten name van het gezinshoofd strikt te kunnen toepassen in geval van feitelijke scheiding met duurzaam karakter (deze ommekeer zou ongetwijfeld een keten van reacties uitgelokt hebben). Met het akkoord van de toenmalige Minister van Financiën werd geoordeeld dat het verkieslijker was een goede gelegenheid af te wachten om de wetsbepalingen ter zake te wijzigen.

Voorgestelde oplossing.

(Artikel 10 van het ontwerp.)

38. — De Regering is van oordeel dat de enige aanvaardbare oplossing om voormeld probleem te regelen slechts kan bestaan in een bevestiging van de administratieve praktijk ter zake.

Op fiscaal gebied kan er inderdaad geen sprake van zijn, de staat van « feitelijke scheiding » te miskennen en steeds maar voort te gaan met het aanslaan van de inkomsten van echtgenoten ten name van het gezinshoofd wanneer die echtgenoten niet meer samen wonen zonder evenwel een procedure tot scheiding van tafel en bed of echtscheiding te hebben ingezet, en zulks om de eenvoudige reden dat het niet is aangewezen — zij het langs

aux impôts sur les revenus) — les conjoints séparés à se communiquer réciproquement chaque année tous les éléments constitutifs de leurs revenus personnels.

39. — Actuellement, la séparation de fait n'a d'effet, au point de vue fiscal, qu'à partir de la période imposable suivant celle au cours de laquelle elle survient : parce qu'elle s'écarterait — pour des raisons d'équité et d'opportunité — de l'application stricte de la loi, l'administration a estimé qu'il convenait d'attendre que la séparation de fait ait acquis un caractère suffisamment durable avant de passer à la taxation séparée des conjoints.

Mais à partir du moment où l'on doit adapter les textes légaux pour viser expressément les cas de séparation de fait, il n'y a apparemment aucune raison de faire une distinction entre les cas où les conjoints cessent d'habiter ensemble, suivant qu'ils ont ou non engagé une procédure en divorce ou en séparation de corps.

D'ailleurs, si la règle actuelle était maintenue, les épouses séparées de fait qui ne bénéficient pas personnellement de revenus autres que la rente alimentaire servie par le mari échapperaient à la taxation en leur nom des rentes qu'elles ont perçues au cours de la période imposable pendant laquelle la séparation de fait est intervenue : en fait, le mari serait imposé sur les rentes et il ne pourrait pas considérer qu'il a eu sa femme à charge pendant ladite période imposable.

En outre, la déductibilité des rentes alimentaires payées par le mari implique que la femme ne fasse plus partie du ménage du mari et il serait difficile de considérer qu'il y a effectivement séparation en matière de rente alimentaire et d'ignorer cette séparation en matière de taxation distincte des époux séparés.

Enfin, la situation doit logiquement être la même que l'épouse bénéficie ou non d'une rente alimentaire ou d'autres revenus personnels.

Bien entendu, la cessation de la cohabitation devra comme actuellement déjà, être dûment établie pour éviter que des conjoints n'éludent l'incidence du cumul de leurs revenus en invoquant une prétendue « séparation de fait ».

40. — Conformément à l'article 48 du présent projet, le nouvel article 75 C. I. R. sera applicable à partir de l'exercice d'imposition 1977 (revenus de l'année 1976).

F. — Taxation des associations sans but lucratif.

41. — Actuellement, les associations sans but lucratif sont, sur le plan fiscal, rangées en trois catégories :

1° celles qui sont soumises à l'impôt des sociétés suivant le droit commun parce que, en violation de leurs statuts, elles poursuivent un but de lucre en se livrant à une exploitation ou à une occupation lucrative;

2° celles qui sont soumises à l'impôt des sociétés, conformément à l'article 103, § 1^{er}, 2°, du Code des impôts sur les revenus parce que, tout en se livrant à des opérations répétées de caractère lucratif, elles ne poursuivent aucun but de lucre;

3° celles qui sont soumises à l'impôt des personnes morales parce que, ou bien elles ne se livrent ni à une exploitation ni à une occupation lucrative ni à des opérations à caractère lucratif, ou bien elles se bornent à des opérations

een omweg (tot vervulling van de formaliteiten van de belastingaangifte) — de gescheiden echtgenoten te verplichten elkaar jaarlijks alle bestanddelen van hun persoonlijk inkomen mede te delen.

39. — Thans heeft de feitelijke scheiding op fiscaal gebied slechts uitwerking vanaf het belastbaar tijdperk dat volgt op dat waarin zij tot stand kwam; inderdaad, omdat zij — om redenen van billijkheid en opportuniteit — afweek van een strikte toepassing van de wet, oordeelde de administratie dat de echtgenoten slechts afzonderlijk konden worden belast nadat de feitelijke scheiding een voldoende duurzaam karakter verkregen had.

Van zodra men echter de gevallen van feitelijke scheiding uitdrukkelijk door wetteksten gaat regelen is er blijkbaar geen enkele reden meer om, in de gevallen waar de echtgenoten ophouden samen te wonen, nog langer een onderscheid te maken naargelang zij al dan niet een procedure tot echtscheiding of tot scheiding van tafel en bed hebben ingezet.

Trouwens, indien de huidige regeling van toepassing zou blijven, ontsnapt de feitelijk gescheiden levende echtgenote die geen andere persoonlijke inkomsten geniet dan de onderhoudsrente gestort door haar echtgenoot aan de belasting op deze renten voor het belastbaar tijdperk tijdens hetwelk de feitelijke scheiding is ontstaan; in feite zou de echtgenoot op de rente belast worden en zou hij bovendien van dit belastbaar tijdperk zijn echtgenote niet te zijnen laste kunnen nemen.

De aftrekbaarheid van de onderhoudsrenten betaald door de man veronderstelt overigens dat de vrouw geen deel meer uitmaakt van zijn gezin en men kan moeilijk aannemen, enerzijds, dat er werkelijke scheiding is op het vlak van de onderhoudsrente en, anderzijds, dat deze scheiding niet bestaat voor wat de afzonderlijke taxatie van de gescheiden levende echtgenoten betreft.

Tenslotte is het logisch dat dezelfde oplossing zou aangenomen worden of de echtgenote nu al dan niet een onderhoudsrente of andere persoonlijke inkomsten geniet.

Het is wel verstaan dat, zoals dit nu reeds het geval is, het ophouden van het samenwonen behoorlijk dient te worden bewezen om te vermijden dat de echtgenoten de gevolgen van de samenvoeging van hun inkomsten trachten te ontgaan door een « feitelijke scheiding » voor te wenden.

40. — Overeenkomstig artikel 48 van het ontwerp, zal het nieuw artikel 75, W. I. B. worden toegepast vanaf het aanslagjaar 1977 (inkomsten van het jaar 1976).

F. — Taxatie van de verenigingen zonder winstoogmerken.

41. — Op dit ogenblik worden de verenigingen zonder winstoogmerken op fiscaal gebied in drie groepen ingedeeld :

1° die welke volgens het gemeen recht aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn omdat ze, in strijd met hun statuten winst nastreven door middel van een exploitatie of een winstgevende bezigheid;

2° die welke, overeenkomstig artikel 103, § 1, 2° van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, aan de vennootschapsbelasting onderworpen zijn omdat ze, niettegenstaande zij zich met herhaalde verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, geen winst nastreven;

3° die welke aan de rechtspersonenbelasting onderworpen zijn, aangezien ze zich, of wel noch met een exploitatie, noch met een winstgevende bezigheid, noch met verrichtingen van winstgevende aard bezighouden, of wel zich be-

isolées ou exceptionnelles de caractère lucratif ou au simple placement de leurs fonds.

Les associations visées au 1^o subissent le régime fiscal normal, c'est-à-dire qu'elles sont soumises à l'impôt des sociétés suivant le régime de droit commun.

Les associations visées au 3^o sont assujetties à l'impôt des personnes morales, qui est égal en principe au crédit d'impôt et aux précomptes immobilier et mobilier. Il n'y a donc aucune imposition enrôlée à charge de ces associations, sauf pour les revenus divers visés à l'article 67, 7^o C. I. R. (plus-values sur « terrains ») et les rémunérations non justifiées par des fiches individuelles et des relevés récapitulatifs.

Quant aux associations sans but lucratif dont il est question au 2^o, elles ne sont pas considérées comme recueillant des « bénéfices d'une exploitation industrielle, commerciale ou agricole » ou des « profits d'une occupation lucrative » à la condition toutefois :

— que l'occupation de caractère lucratif, quelle que soit son étendue ou son importance, soit directement subordonnée à l'objet principal de l'association, en ce sens qu'elle constitue seulement un moyen complémentaire pour l'acquisition des fonds nécessaires à la réalisation de cet objet principal;

— que les revenus qui en résultent soient réellement et exclusivement consacrés à la réalisation de cet objet principal;

— que ces revenus ne contribuent en aucune manière à l'enrichissement des associés ou membres de l'association;

— qu'il ressorte des statuts de l'association sans but lucratif que l'avoir social ne bénéficiera pas, en cas de répartition ultérieure, à des personnes physiques ou à des associations qui ne remplissent pas les conditions pour bénéficier de l'exemption de l'impôt des sociétés suivant le droit commun.

En vertu de l'article 134, C. I. R., ces associations sont soumises en fait au même régime que celui qui est prévu pour les associations sans but lucratif qui sont assujetties à l'impôt des personnes morales, c'est-à-dire celles qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif.

42. — Les services de taxation éprouvent de sérieuses difficultés pour ranger les associations sans but lucratif dans l'une ou l'autre des trois catégories énumérées ci-dessus, d'autant plus qu'il est souvent malaisé d'apprécier si les conditions prévues pour bénéficier du régime prévu par l'article 103, § 1^{er}, 2^o C. I. R., se trouvent réellement réunies.

43. — Par ailleurs, en ne subissant pas l'impôt des sociétés suivant le régime du droit commun sur les « revenus professionnels » qu'elles recueillent en raison de leurs activités, les associations sans but lucratif dont il est question à l'article 103, § 1^{er}, 2^o C. I. R., bénéficient d'un privilège qui leur permet de pratiquer, pour les opérations qu'elles traitent, des conditions plus avantageuses, que celles qui ont cours chez des contribuables soumis au régime fiscal normal. Il se crée ainsi une véritable distorsion en matière de concurrence, entre des « entreprises » revêtant la forme juridique d'associations sans but lucratif et les entreprises exploitées sous une autre forme sociétaire.

perken tot alleenstaande of exceptionele verrichtingen van winstgevende aard of tot het eenvoudig beleggen van hun fondsen.

De sub 1^o bedoelde verenigingen ondergaan het gewone belastingstelsel, d.w.z. dat zij aan de vennootschapsbelasting zijn onderworpen volgens het stelsel van het gemeen recht.

De sub 3^o bedoelde verenigingen zijn aan de rechtspersonenbelasting onderworpen, welke in beginsel gelijk is aan het belastingkrediet en aan de onroerende en roerende voorheffingen. Ten name van die verenigingen wordt dus geen enkele aanslag gevestigd, tenzij voor de diverse inkomsten als bedoeld in artikel 67, 7^o, W. I. B. (meerwaarden op « gronden ») en voor de bezoldigingen die niet door individuele fiches en samenvattende opgaven worden verantwoord.

De sub 2^o bedoelde verenigingen zonder winstoogmerken worden niet geacht « winst uit een nijverheids-, handels- en landbouwbedrijf » of « baten uit een winstgevende bezigheid » te behalen, op voorwaarde evenwel dat :

— de bezigheid van winstgevende aard, ongeacht haar omvang of haar belangrijkheid, rechtstreeks ondergeschikt is aan het hoofddoel van de vereniging, in die zin dat zij enkel een bijkomend middel uitmaakt tot het verwerven van de fondsen die nodig zijn om dit hoofddoel te verwezenlijken;

— de er uit voortvloeiende inkomsten werkelijk en uitsluitend tot de verwezenlijking van dit hoofddoel worden besteed;

— die inkomsten, op welke wijze ook, niet worden aangewend tot de verrijking van de vennoten of leden van de verenigingen;

— uit de statuten van de verenigingen zonder winstoogmerken blijkt dat het maatschappelijk vermogen bij latere verdeling niet ten goede zal komen aan natuurlijke personen of aan verenigingen die niet de voorwaarden voor vrijstelling van de vennootschapsbelasting volgens het gemeen recht vervullen.

Overeenkomstig artikel 134, W. I. B. zijn deze verenigingen in feite onderworpen aan hetzelfde stelsel als datgene dat is ingesteld voor de verenigingen zonder winstoogmerken die aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen, d.w.z. die welke zich niet wijden aan een exploitatie of aan bezigheden van winstgevende aard.

42. — De taxatiediensten ondervinden ernstige moeilijkheden om de verenigingen zonder winstoogmerken in te delen in een of andere van de drie hiervoren opgesomde groepen, temeer daar het dikwijls moeilijk is om te oordelen of werkelijk voldaan is aan de voorwaarden om het stelsel te genieten ingesteld bij artikel 103, § 1, 2^o, W. I. B.

43. — Wegens het feit dat ze op de « bedrijfsinkomsten » die ze uit hun werkzaamheden behalen niet onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting volgens het stelsel van het gemeen recht, genieten de verenigingen zonder winstoogmerken bedoeld in artikel 103, § 1, 2^o, W. I. B., daarenboven een voorrecht dat hen toelaat om, voor de door hen gedane verrichtingen gunstiger voorwaarden toe te passen dan die welke gebruikelijk zijn bij belastingplichtigen die aan het normale belastingstelsel onderworpen zijn. Daardoor ontstaat een ware wanverhouding op het stuk van concurrentie tussen de « ondernemingen » gedreven onder de rechtsvorm van verenigingen zonder winstbejag en de onder een andere vennootschapsvorm geëxploiteerde ondernemingen.

Pour éliminer cette distorsion — et purifier du même coup et l'impôt des sociétés et l'impôt des personnes morales — le Gouvernement vous propose :

1^o aux articles 14 et 18 du présent projet de loi, d'abroger les articles 103 et 134, C. I. R., de manière telle qu'il n'y ait dorénavant plus de sociétés, associations, etc. qui soient assujetties à l'impôt des sociétés (I. Soc.) mais soumises en fait à l'impôt des personnes morales (I. P. M.);

2^o aux articles 13 et 19 *ibidem*, de compléter l'article 94 C. I. R. (définition des sociétés assujetties à l'I. Soc.) et l'article 136 C. I. R. (définition des sociétés etc. assujetties à l'I. P. M.) par des dispositions tendant à exclure du champ d'application de l'I. Soc. (pour les faire tomber dans celui de l'I. P. M.) :

— d'une part, par continuation, les associations intercommunales et toute une série d'institutions à caractère public (art. 103, § 1^{er}, 1^o, C. I. R.);

— d'autre part, les associations sans but lucratif qui ne peuvent raisonnablement pas être traitées comme des véritables entreprises;

3^o aux articles 20, 21, 24, 26 et 30 *ibidem*, d'adapter corrélativement le texte des articles 137, 138, 164, 169 et 200 C. I. R.

44. — Par continuation, ne seront pas soumises à l'impôt des sociétés mais bien à l'impôt des personnes morales, les associations sans but lucratif qui rentreront dans l'une des catégories ci-après :

— associations formées pour l'étude, la protection et le développement des intérêts professionnels ou interprofessionnels de leurs membres (unions ou associations professionnelles ou interprofessionnelles);

— associations qui ont pour objet de dispenser ou de soutenir l'enseignement;

— associations qui sont agréées pour l'application de l'article 71, § 1^{er}, 4^o, b, e, et h, C. I. R., c'est-à-dire pour recevoir des libéralités immunisées d'impôts dans le chef du donateur, parce que ces associations remplissent certes les conditions reprises pour pouvoir être reconnues comme exerçant leur activité dans le domaine soit de la recherche scientifique, soit de l'aide aux diverses catégories de déshérités (invalides de guerre, handicapés, anciens combattants ou assimilés, personnes âgées, mineurs d'âge protégés et indigents) soit du reclassement social des handicapés (les ateliers protégés sont insérés dans la nomenclature prévue à l'article 71, § 1^{er}, 4^o, C. I. R. par l'article 9, 2^o, du présent projet de loi comme l'avait d'ailleurs proposé M. le Représentant Defosset. v. doc. Ch. Représ., ses. 1975-1976, n^o 757/1), soit de l'aide aux pays en voie de développement;

— associations qui sont agréées pour l'application de l'article 71 § 1^{er}, 4^o, d, parce qu'il s'agit d'institutions culturelles dont la zone d'influence s'étend à l'une des communautés culturelles ou au pays tout entier, ainsi que celles qui seraient agréées aux mêmes fins si leur zone d'influence avait une telle étendue;

— toutes autres associations non visées ci-avant dont les opérations de caractère lucratif n'ont en fait, qu'un caractère exceptionnel ou accessoire.

On observera qu'en liant le régime fiscal des associations à caractère disons caritatif à leur situation au regard du régime (déductibilité ou non) des libéralités qui leur sont faites, le Gouvernement est guidé par le souci, d'une part, de simplifier la classification des a. s. b. l. au regard de leur

Om die wanverhouding weg te werken — en om te zelfder tijd én de vennootschapsbelasting én de rechtspersonenbelasting te zuiveren — stelt de Regering U voor :

1^o in de artikelen 14 en 18 van dit wetsontwerp, de artikelen 103 en 134, W. I. B. op te heffen, zodat er voortaan geen vennootschappen, verenigingen, enz., meer zouden zijn die belastingplichtig zijn in de vennootschapsbelasting (Ven. B.), maar in feite aan de rechtspersonenbelasting (R. P. B.) worden onderworpen;

2^o in de artikelen 13 en 19 *ibidem*, artikel 94, W. I. B. (bepaling van de aan de Ven. B. onderworpen vennootschappen) en artikel 136, W. I. B. (bepaling van de aan de R. P. B. onderworpen vennootschappen, enz.) aan te vullen met bepalingen om uit de toepassing van de Ven. B. te sluiten (om ze onder de R. P. B. te laten vallen) :

— enerzijds, bij voortduur, de intercommunale verenigingen en een ganse reeks inrichtingen van openbare aard (art. 103, § 1, 1^o, W. I. B.);

— anderzijds, de verenigingen zonder winstbejag die redelijkerwijs niet mogen worden behandeld als echte ondernemingen of als of zij werkelijk een « winstgevende bezigheid » zouden hebben;

3^o in de artikelen 20, 21, 24, 26 en 30 *ibidem*, gelijklopend de tekst van de artikelen 137, 138, 164, 169 en 200, W. I. B. aan te passen.

44. — Zullen bij voortduur niet aan de vennootschapsbelasting maar wel aan de rechtspersonenbelasting worden onderworpen, de verenigingen zonder winstbejag die hun plaats vinden in een van de volgende groepen :

— verenigingen opgericht voor het bestuderen, het beschermen en het bevorderen van de professionele of interprofessionele belangen van hun leden (beroepsverenigingen of interprofessionele verenigingen of verbonden);

— verenigingen met als doel onderwijs te verstrekken of te steunen;

— verenigingen die zijn erkend voor de toepassing van artikel 71, § 1, 4^o, b, e, en h, W. I. B. d.w.z. om ten name van de schenker belastingvrije giften te ontvangen, omdat die verenigingen alle vereiste voorwaarden vervullen opdat hun werkzaamheid zou worden erkend als behorende tot ofwel het wetenschappelijk onderzoek, ofwel de hulpverlening aan bepaalde groepen misdeelden (oorlogsinvaliden, mindervaliden, oud-strijders of gelijkgestelden, bejaarden, beschermde minderjarigen en behoeftigen) ofwel de sociale herclassering van de minder-validen (de beschermde werkplaatsen worden aan de lijst van artikel 71, § 1, 4^o, W. I. B. toegevoegd bij artikel 9, 2^o van dit wetsontwerp, zoals de heer Volksvertegenwoordiger Defosset overigens heeft voorgesteld — z. Gedr. st. Kam. Volksw. zitt. 1975-1976, n^o 757/1), ofwel de hulpverlening aan de ontwikkelingslanden;

— verenigingen erkend voor de toepassing van artikel 71, § 1, 4^o, d, omdat het gaat om culturele instellingen waarvan het invloedgebied een van de cultuurgemeenschappen of het gehele land bestrijkt, alsook die welke als dusdanig zouden kunnen worden erkend indien hun invloedgebied dergelijke uitgestrektheid zou hebben;

— alle andere niet hierboven bedoelde verenigingen waarvan de verrichtingen van winstgevende aard in feite een alleenstaand of uitzonderlijk karakter hebben.

Men kan vaststellen dat door een band te leggen tussen het belastingstelsel van de verenigingen met zegge liefdadig doel en hun toestand ten opzichte van het stelsel van de hun gedane (al dan niet aftrekbare) giften, de Regering zich laat leiden door de zorg, enerzijds, om de klassificering van

assujettissement à l'impôt (I. Soc. ou I. P. M.) et, d'autre part, d'avoir une attitude logique à l'égard des a. s. b. l. qu'il agréé pour récolter des fonds en exemption d'impôt dans le chef des donateurs.

45. — Conformément à l'article 48 du présent projet, les nouvelles dispositions seront applicables à partir de l'exercice d'imposition 1977 (revenus de l'année 1976 ou des exercices comptables 1976-1977).

G. — Déclarations aux impôts sur les revenus.

Exposé du problème.

46. — Les textes légaux actuellement en vigueur en matière de déclarations aux impôts sur les revenus datent d'avant la réforme fiscale de 1962.

Ils sont divisés en trois sections concernant respectivement :

— première section (articles 212 à 217 C. I. R.), la déclaration des personnes physiques assujetties soit à l'impôt des personnes physiques, soit à l'impôt des non-résidents-personnes physiques;

— deuxième section (articles 218 et 219 C. I. R.), la déclaration des sociétés, associations, groupements et communautés assujettis soit à l'impôt des sociétés, soit à l'impôt des personnes morales, soit à l'impôt des non-résidents-sociétés;

— troisième section (article 220 C. I. R.), la déclaration en matière soit de précompte mobilier, soit de précompte professionnel.

47. — Dans l'état actuel des choses, les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques sont tenus de déterminer eux-mêmes dans leur déclaration le montant net de leurs revenus imposables; ceci alourdit, bien entendu, la formalité de la déclaration pour les nombreux contribuables dont les revenus sont constitués exclusivement ou essentiellement par des traitements, salaires ou pensions et la tâche des services de taxation en cas d'erreurs de calcul commises par ces contribuables lors de l'établissement de leur déclaration.

48. — D'autre part, l'administration est actuellement soumise à certaines restrictions en ce qui concerne les documents dont elle peut exiger la production à l'appui des déclarations des sociétés : l'article 218, alinéa 2, C. I. R., stipule, en effet, sous une forme limitative que « la déclaration est appuyée d'une copie du bilan et du compte de profits et pertes ou de la situation comptable arrêtée, des délibérations qui les approuvent et des comptes rendus ou rapports y relatifs ».

Le formulaire de déclaration prévoit, bien sûr, la production d'autres documents, relevés, etc., mais les exigences de l'administration en la matière sont parfois contestées.

Solution proposée

(article 34 du présent projet).

49. — Le Gouvernement vous propose, en ordre principal, d'éliminer les deux sources de difficultés évoquées ci-avant et, en ordre accessoire, de réécrire complètement les

de V. Z. W. op het stuk van de belastingheffing (Ven. B. of R. P. B.) te vereenvoudigen, en, anderzijds, een logische houding te bewaren ten opzichte van de V. Z. W. die zij erkent om ten name van de schenkers belastingvrije fondsen in te zamelen.

45. — Krachtens artikel 48 van dit ontwerp zullen de nieuwe bepalingen van toepassing zijn met ingang van het aanslagjaar 1977 (inkomsten van het jaar 1976 of van de boekjaren 1976-1977).

G. — Aangifte in de inkomstenbelastingen.

Uiteenzetting van het probleem.

46. — De thans van toepassing zijnde wetteksten inzake de aangiften in de inkomstenbelastingen, dateren van vóór de fiscale hervorming van 1962.

Zij zijn onderverdeeld in drie afdelingen, respectievelijk betrekking hebbend op :

— eerste afdeling (artikelen 212 tot 217, W. I. B.), de aangifte van de natuurlijke personen die aan de personenbelasting of aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen;

— tweede afdeling (artikelen 218 en 219, W. I. B.), de aangifte van de vennootschappen, verenigingen, groeperingen en gemeenschappen die aan de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting of de belasting der niet-verblijfhouders/vennootschappen zijn onderworpen;

— derde afdeling (artikel 220, W. I. B.), de aangifte inzake roerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing.

47. — In de huidige stand van zaken zijn de aan de personenbelasting onderworpen belastingplichtigen ertoe gehouden in hun aangifte zelf het nettobedrag van hun belastbare inkomsten te bepalen; uiteraard bemoeilijkt zulks de formaliteit van de aangifte voor de vele belastingplichtigen, wier inkomsten uitsluitend of hoofdzakelijk uit lonen, wedden of pensioenen bestaan, en meteen de taak van de taxatiediensten, in geval deze belastingplichtigen bij het invullen van hun aangifte rekenfouten hebben begaan.

48. — Anderzijds is de administratie thans aan bepaalde beperkingen onderworpen wat de bescheiden betreft waarvan zij de overlegging kan eisen tot staving van de aangiften van de vennootschappen; artikel 218, lid 2, W. I. B. bepaalt inderdaad op beperkende wijze dat « bij de aangifte wordt gevoegd een afschrift van de balans en van de winst- en verliesrekening of van de afgesloten comptabiliteitsstoestand, van de beslissingen die ze goedkeuren en van de desbetreffende notulen of verslagen ».

In het aangifteformulier wordt weliswaar de overlegging gevraagd van andere bescheiden, opgaven, enz., maar de eisen van de administratie op dit stuk worden soms betwist.

Voorgestelde oplossing

(art. 34 van dit ontwerp).

49. — De Regering stelt, in hoofdorde, voor de twee hierboven vermelde bronnen van moeilijkheden uit te schakelen en, in bijkomende orde, de wetteksten met betrekking

textes légaux sur l'objet en vue, notamment de mieux les adapter au système fiscal actuellement en vigueur.

Les nouveaux textes proposés sont répartis en deux sections, la première concernant la déclaration en matière soit d'impôt des personnes physiques, soit d'impôt des sociétés, soit d'impôt des personnes morales, soit d'impôt des non-résidents et la seconde, dont seul l'intitulé est modifié, la déclaration en matière de précompte mobilier ou professionnel; comme la Commission de la réforme de la procédure fiscale, le Gouvernement estime qu'il convient, dans un souci d'uniformité, de réunir les dispositions traitant de la déclaration des personnes physiques d'une part et de celle des personnes morales d'autre part.

50. — L'article 212 — nouveau — C. I. R. fixe le principe de l'obligation de déclaration annuelle qui est imposée à tous les contribuables assujettis à l'un des quatre impôts sur les revenus, qu'ils soient ou non effectivement soumis à l'impôt auquel ils sont assujettis, étant entendu toutefois que, comme actuellement, les non-résidents ne seront tenus à l'obligation de déclaration que dans l'éventualité où leur situation fiscale doit être régularisée, soit parce qu'ils sont imposables à l'impôt des non-résidents sur l'ensemble de leurs revenus immobiliers ou professionnels d'origine belge, soit parce qu'ils ont recueilli des rémunérations soumises au précompte professionnel.

Il prévoit, en outre, que l'obligation de déclaration incombe :

1° dans les cas où la personne qui doit déclarer, est décédée ou en état d'incapacité légale, respectivement à ses héritiers, légataires ou donataires universels ou à son représentant légal.

2° dans les cas où une société est dissoute (que la dissolution ait mis fin ou non à l'exploitation), au(x) liquidateur(s).

En l'occurrence, par personne en état d'incapacité légale, on vise les interdits et les mineurs non-émancipés. Le texte de l'article 212, alinéa 2, ne fait que reprendre en d'autres termes les dispositions de l'article 42, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R.

En outre, répondant en cela au vœu exprimé par le Conseil d'Etat, les alinéas 2 et 3 de l'article 142 de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R. ont été également insérés (après adaptation) dans l'article 212, C. I. R.

51. — L'article 213 — nouveau — C. I. R. constitue une dérogation au principe inscrit à l'article 212 — nouveau — C. I. R.

Il concerne les contribuables à revenus modestes qui, par continuation, pourront être dispensés du renouvellement annuel de leur déclaration, d'après les modalités et aux conditions déterminées par arrêté royal (voir art. 216, al. 1^{er} — actuel — C. I. R. et art. 144 et 145bis de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R., dont les limites seront adaptées aux réalités socio-économiques), étant entendu que ces contribuables pourront en tout temps — et plus spécialement à l'occasion d'une inscription générale des contribuables — être invités à souscrire une déclaration, même s'ils sont en droit de se prévaloir de la dispense susvisée (sur ce dernier point, il s'agit éventuellement de donner une base légale aux pratiques actuelles, commandées par les circonstances et par un souci d'efficacité).

tot dit onderwerp volledig te herwerken inzonderheid om ze beter aan te passen aan het thans van kracht zijnde belastingstelsel.

De voorgestelde nieuwe teksten omvatten twee afdelingen : de eerste betreft de aangifte in de personenbelasting, de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting, of de belasting der niet-verblijfhouders, en de tweede (waarvan alleen het opschrift wordt gewijzigd) de aangifte in de roerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing : met de Commissie voor de hervorming van de fiscale procedure, is de Regering van mening dat, om tot eenvormigheid te komen, de bepalingen betreffende de aangifte van de natuurlijke personen eensdeels, en die van de rechtspersonen anderdeels, moeten worden samengevoegd.

50. — Artikel 212 — nieuw — W. I. B. stelt het principe van de jaarlijkse aangifteplicht voor alle belastingplichtigen die aan één van de vier inkomstenbelastingen onderworpen zijn, ongeacht of zij in die belasting al dan niet worden aangeslagen, met dien verstande evenwel dat niet-verblijfhouders, zoals thans, slechts aangifteplichtig zullen zijn indien hun belastingtoestand moet worden geregulariseerd omdat zij in de belasting der niet-verblijfhouders belastbaar zijn op het totaal van hun onroerende inkomsten en bedrijfsinkomsten van Belgische oorsprong, of omdat zij aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen bezoldigingen hebben ontvangen.

Bovendien bepaalt dit artikel dat :

1° ingeval de persoon die aangifte moet doen overleden of wettelijk onbekwaam is, de aangifteplicht rust op de algemene erfgenamen, legatarissen of begiftigden, of op zijn wettelijke vertegenwoordiger;

2° ingeval een vennootschap ontbonden is (ongeacht of met de ontbinding al dan niet een einde aan de exploitatie is gekomen), de aangifteplicht rust op de vereffenaar(s).

Met een wettelijk onbekwaam persoon bedoelt men een onbekwaam verklaarde en een niet ontvoogde minderjarige : de tekst van artikel 212, lid 2, W. I. B. herneemt met andere bewoordingen de bepalingen van artikel 142, eerste lid, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B.

Bovendien werden, tegemoetkomend aan de wens van de Raad van State, de leden 2 en 3 van artikel 142 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B. eveneens (na aanpassing) ingelast in artikel 212, W. I. B.

51. — Artikel 213 — nieuw — W. I. B. wijkt af van het in artikel 212 — nieuw — W. I. B. vermelde principe.

Het betreft belastingplichtigen met bescheiden inkomen die verder van de jaarlijkse hernieuwing van hun aangifte kunnen worden ontslagen, volgens de regelen en onder de voorwaarden vastgelegd bij koninklijk besluit (zie huidig art. 216, eerste lid, W. I. B. en art. 144 en 145bis van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B., waarvan de grenzen aan de socio-economische werkelijkheid zullen worden aangepast), met dien verstande dat die belastingplichtigen te allen tijde — en meer in 't bijzonder, bij een algemene inschrijving van de belastingplichtigen — kunnen worden verzocht aangifte te doen, zelfs wanneer zij rechtens dat ontslag kunnen aanvoeren (op het laatste punt gaat het er eventueel om een wettelijke grondslag te geven aan de huidige werkwijze die is ingegeven door de omstandigheden en de doelmatigheid).

52. — L'article 214 — nouveau — C. I. R. détermine comment s'effectue la déclaration annuelle :

1^o la déclaration doit obligatoirement être faite au moyen d'une formule :

— dont le modèle est fixé par le Roi (en conformité avec l'avis du Conseil d'Etat qui estime que le pouvoir d'arrêter le modèle de déclaration ne peut être délégué au directeur général des contributions directes);

— qui est délivrée au contribuable par le service de taxation de son ressort;

2^o la formule de déclaration doit être remplie conformément aux conditions qui y figurent, certifiée exacte, datée et signée, étant entendu que les documents, relevés ou renseignements dont la production est prévue par la formule font partie intégrante de la déclaration et doivent obligatoirement y être joints pour que la déclaration réponde aux conditions de forme requises à peine de nullité;

3^o la formule de déclaration, dûment remplie, datée et signée, doit être envoyée ou remise au service de taxation du ressort.

53. — Quand au fond, ces nouvelles dispositions s'écartent de celles qui sont actuellement en vigueur sur deux points explicités ci-après.

1^{er} point. — Les personnes physiques ne devront plus nécessairement faire une « déclaration de leurs revenus imposables » (art. 212 C. I. R.) — c'est-à-dire déterminer elles-mêmes dans leur déclaration le montant net de leur revenu imposable — et, conséquemment, la formule de déclaration pourra revêtir une forme simplifiée, le contribuable se bornant à y indiquer les éléments nécessaires à la détermination du revenu imposable et au calcul de l'impôt.

Ainsi, l'administration des contributions directes pourra envoyer une déclaration simplifiée à la grosse masse des contribuables dont les revenus professionnels sont constitués exclusivement par des traitements, salaires et pensions et exploiter directement, par ordinateur, ces déclarations souscrites en « revenus bruts » par les contribuables intéressés.

Cette innovation permettra :

— d'une part, une sérieuse simplification de la formalité de la déclaration pour une grande masse de contribuables, dont la plupart rencontrent actuellement d'énormes difficultés pour accomplir convenablement cette formalité (en raison surtout, de la complexité des calculs à effectuer pour déterminer le montant des déductions, abattements, etc., qui conduisent au revenu net imposable);

— d'autre part, un sérieux rééquilibrage de l'activité réellement productive des services de taxation qui, dans l'état actuel des choses, sont amenés à consacrer une trop grande partie de leur temps aux travaux inhérents à la vérification des déclarations et à la régularisation de la situation fiscale des « salariés » et ce, bien entendu au détriment des travaux — éminemment plus productifs — de vérification des déclarations des contribuables non-salariés, pour lesquels les services de taxation ne disposent pas d'éléments de base comparables aux fiches individuelles des rémunérations payées aux travailleurs salariés.

2^e point. — Pour éviter toute discussion quant à la légalité des exigences de l'administration en matière de production,

52. — Artikel 214 — nieuw — W. I. B. bepaalt hoe de jaarlijkse aangifte wordt gedaan :

1^o aangifte wordt verplicht gedaan op een formulier :

— waarvan het model wordt vastgesteld door de Koning, dit in overeenstemming met het advies van de Raad van State die meent dat het recht tot vaststelling van het model van aangifte niet aan de directeur-generaal der directe belastingen mag worden verleend;

— dat aan de belastingplichtige wordt uitgereikt door de aanslagdienst van zijn gebied;

2^o het aangifteformulier moet overeenkomstig de daarin voorkomende aanduidingen worden ingevuld, echt verklaard, gedagtekend en ondertekend, met dien verstande dat de bescheiden, opgaven en inlichtingen, waarvan de overlegging in het formulier wordt gevraagd, een integrerend deel van de aangifte vormen en verplicht moeten worden bijgevoegd opdat de aangifte zou voldoen aan de op straf van nietigheid gestelde vormvereisten;

3^o het behoorlijk ingevulde, gedagtekende en ondertekende aangifteformulier moet worden teruggezonden of afgegeven aan de aanslagdienst van het gebied.

53. — Ten gronde wijken de nieuwe bepalingen op de twee hierna uiteengezette punten af van die welke thans van kracht zijn :

1^e punt : De natuurlijke personen zullen niet noodzakelijk nog « aangifte van hun belastbare inkomsten » (artikel 212, W. I. B.) moeten doen — d.w.z. zelf in hun aangifte het netto bedrag van hun belastbaar inkomen moeten bepalen — en het aangifteformulier zal derhalve een vereenvoudigde vorm kunnen aannemen waarbij de belastingplichtige enkel de gegevens aanduidt die nodig zijn voor het bepalen van het belastbaar inkomen en voor het berekenen van de belasting.

Aldus zal de Administratie een vereenvoudigde aangifte kunnen zenden aan de grote massa belastingplichtigen wier bedrijfsinkomsten uitsluitend bestaan uit wedden, salarissen of pensioenen, en zal ze die in « bruto-inkomens » door de betrokken belastingplichtigen gedane aangiften rechtstreeks door de computer kunnen doen behandelen. Die nieuwigheid zal het mogelijk maken :

— enerzijds, de aangifteformaliteit ernstig te vereenvoudigen voor een grote massa belastingplichtigen waarvan de meesten thans enorme moeilijkheden hebben om die formaliteit naar behoren te vervullen vooral ingevolge de menige berekeningen die moeten worden gedaan om het bedrag vast te stellen van de aftrekposten, enz., die naar het belastbaar netto-inkomen leiden;

— anderzijds, de werkelijk produktieve werkzaamheden van de aanslagdiensten terug in evenwicht te brengen want in de huidige stand van zaken moeten die diensten een te groot gedeelte van hun tijd besteden aan werkzaamheden die behoren bij de verificatie van de aangiften en de regularisatie van de belastingtoestand van de « loontrekkers », hetgeen dan zeker gebeurt ten koste van de — veel produktievere — werkzaamheden van verificatie der aangiften van niet-loontrekkende belastingplichtigen, waarvoor de aanslagdiensten niet over basisgegevens beschikken die kunnen worden vergeleken met de individuele fiches van de aan de loontrekkers betaalde bezoldigingen.

2^e punt : Om elke betwisting te vermijden in verband met de wettelijkheid van de eisen van de administratie inzake

en annexe à la formule de déclaration, des renseignements, relevés ou documents qu'il est — ou qu'il sera — jugé nécessaire de faire produire à ce stade de la procédure d'établissement des impôts (pour accélérer — et éventuellement automatiser — le contrôle soit des recettes et/ou des dépenses du déclarant, soit des dépenses et/ou des recettes de tiers, soit de certaines de ces recettes et/ou dépenses) le nouveau texte de l'article 214 C. I. R. précise que « les documents, relevés ou renseignements dont la production est prévue à la formule (de déclaration) font partie intégrante de la déclaration et doivent y être joints ».

54. — Il va de soi que :

— d'une part, la formule de déclaration ne pourra pas contenir des questions constituant demande de renseignements, ni prévoir la production de documents ou relevés, qui déborderaient les limites tracées par les dispositions légales relatives aux obligations des déclarants, ceux-ci étant toutefois considérés non seulement comme des contribuables, mais aussi comme des tiers par rapport à d'autres contribuables;

— d'autre part, les nouvelles exigences en la matière seront limitées au strict minimum compatible avec l'objectif poursuivi et il sera veillé non seulement à ce qu'elles n'entraînent pas, pour les déclarants, des travaux matériels disproportionnés aux résultats que l'on peut en attendre, mais aussi — autant que possible — à ce que les documents ou relevés dont la production sera prévue à la formule de déclaration aux impôts sur les revenus ne fassent pas double emploi avec ceux qui auraient déjà été — ou dû être — produits en exécution d'une autre obligation fiscale (par exemple, aux services de la T. V. A.).

Pour éviter toute controverse à ce sujet, le texte de l'article 214 (nouveau), C. I. R., prévoit que la nomenclature et le modèle des documents, relevés, etc., qui devront être joints à la déclaration seront arrêtés après consultation des organisations les plus représentatives de l'industrie, l'agriculture, le commerce et l'artisanat et des organisations les plus représentatives des travailleurs.

55. — En gros, le Gouvernement entend que la déclaration annuelle aux impôts sur les revenus des personnes qui exploitent des entreprises industrielles, commerciales ou agricoles ou qui exercent des professions libérales, charges, offices ou occupations lucratives, soit dorénavant présentée de manière telle que les services de taxation puissent contrôler plus efficacement — et surtout plus rationnellement et plus rapidement — qu'ils n'ont pu le faire jusqu'ici :

1. les bénéfices ou profits de ceux d'entre ces contribuables qui ne tiennent pas une comptabilité régulière, mais qui tiennent cependant — ou devraient tenir en exécution soit des articles 226 ou 226bis du Code des impôts sur les revenus, soit du Code de la taxe sur la valeur ajoutée — des écritures permettant de dégager leurs bénéfices ou profits en partant du montant de leurs recettes, réelles ou présumées;

2. les dépenses ou charges professionnelles déduites des bénéfices ou profits bruts.

56. — En ce qui concerne la détermination des bénéfices ou profits des contribuables qui ne tiennent pas de comptabilité régulière, il s'agit essentiellement, dans un premier stade, d'introduire certains automatismes, au niveau tant des contribuables concernés que des services de taxation, dans la corrélation qu'il doit y avoir entre la déclaration annuelle aux impôts sur les revenus et les livres, documents

overlegging, als bijlage aan het aangifteformulier, van inlichtingen, opgaven en bescheiden die nodig worden — of zullen worden — geacht in dat stadium van de aanslagregeling (om de controle van de ontvangsten en/of uitgaven van de aangever, van de uitgaven en/of ontvangsten van derden of van sommige van die ontvangen en/of uitgaven te bespoedigen — en eventueel te automatiseren —), preciseert de nieuwe tekst van artikel 214, W. I. B. : « de bescheiden, opgaven en inlichtingen waarvan de overlegging in het (aangifte-) formulier wordt gevraagd, vormen een integrerend deel van de aangifte en moeten worden bijgevoegd ».

54. — Het spreekt vanzelf dat :

— enerzijds, het aangifteformulier noch vragen zal mogen bevatten die een vraag om inlichtingen zouden vormen, noch de overlegging zal mogen eisen van bescheiden of opgaven die buiten de grenzen vallen van de wetsbepalingen met betrekking tot de plichten van de aangevers, waarbij deze nochtans niet alleen als belastingplichtigen worden beschouwd, maar tevens als derden ten opzichte van andere belastingplichtigen;

— anderzijds, de nieuwe eisen van de administratie ter zake zullen worden beperkt tot een strikt minimum dat strookt met het nagestreefde doel en ervoor zal worden gezorgd niet alleen dat zij van de aangevers geen materieel werk zouden vergen dat onevenredig zou zijn met de verwachte resultaten, maar ook — voorzover zulks mogelijk is — dat de bescheiden of opgaven, waarvan om overlegging in het aangifteformulier in de inkomstenbelastingen zal worden gevraagd, geen dubbel gebruik zouden vormen met die welke reeds zouden zijn — of moeten zijn — overgelegd in uitvoering van een andere fiscale verplichting (bijvoorbeeld, aan de diensten van de B. T. W.).

Om elke betwisting op dit stuk te vermijden bepaalt de tekst van artikel 214 (nieuw), W. I. B., dat de nomenclatuur en het model van de bescheiden, opgaven, enz. die bij de aangifte moeten worden gevoegd, zullen worden opgesteld na raadpleging van de meest vooraanstaande organisaties uit de nijverheid, de landbouw, de handel en het ambachtswezen en de meest vooraanstaande werknemersorganisaties.

55. — Hoofdzakelijk wil de Regering dat de jaarlijkse aangifte in de inkomstenbelastingen van de personen die niiverheids-, handels- of landbouwbedrijven exploiteren of die een vrij beroep, ambt, post of winstgevende bezigheid uitoefenen, voortaan derwijze zou worden voorgelegd dat de aanslagdiensten doeltreffender — en vooral rationeler en sneller — zouden kunnen controleren dan dat zij tot hiertoe konden doen :

1. de winsten of de baten van de belastingplichtigen zonder regelmatige boekhouding, maar die toch, ter uitvoering van de artikelen 226 of 226bis, W. I. B. of van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, geschriften houden — of zouden moeten houden — die het mogelijk maken hun winsten of baten vast te stellen aan de hand van hun werkelijke of vermoede ontvangsten;

2. de van de brutowinsten of -baten afgetrokken bedrijfsuitgaven of -lasten.

56. — Voor het bepalen van de winsten of van de baten van belastingplichtigen zonder regelmatige boekhouding komt het er, in een eerste stadium, essentieel op aan zowel bij de betrokken belastingplichtigen als bij de aanslagdiensten bepaalde automatismen in te voeren in het onderlinge verband dat moet bestaan tussen de jaarlijkse aangifte in de inkomstenbelastingen en de boeken, bescheiden

ou formules que le déclarant doit tenir ou utiliser en exécution soit du Code des impôts sur les revenus, soit du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

57. — En matière de dépenses ou charges professionnelles, il s'agit en ordre principal de contrecarrer les manœuvres qui peuvent conduire à déduire abusivement des bénéfices ou profits bruts, des dépenses ou charges non admissibles, c'est-à-dire, notamment :

1. des dépenses ou charges dont la déduction est prohibée soit par l'article 50, C. I. R., soit par l'article 50bis, C. I. R. (article introduit par la loi du 25 juin 1973);

2. une quotité exagérée des dépenses ou charges afférentes à des biens ou à des services utilisés partiellement à des fins professionnelles et partiellement à des fins personnelles (et, notamment, la quotité non admissible des dépenses dites somptuaires);

3. des rémunérations, indemnités, émoluments, etc., alloués, en espèces ou en nature, sous une forme indirecte ou par une voie détournée, soit à des membres du personnel, soit à des administrateurs, etc. (sociétés par actions) ou associés (sociétés de personnes), sans que ces rémunérations, indemnités, émoluments, etc., soient indiqués aux fiches individuelles ou aux relevés des rémunérations payées aux bénéficiaires;

4. des commissions, courtages, honoraires, etc. payés par le contribuable à des personnes ne faisant pas partie de son personnel, sans que le paiement de ces sommes soit dûment justifié par l'indication exacte de l'identité et de l'adresse des bénéficiaires et du montant alloué à chacun d'eux.

A cet effet, on pourra exiger la production, en annexe à la déclaration annuelle aux impôts sur les revenus, d'un relevé détaillé — suivant un ou plusieurs modèles élaborés en fonction de la nature et/ou de l'importance des entreprises — soit de l'ensemble des dépenses ou charges professionnelles, soit de certaines d'entre elles.

58. — En gros, il est envisagé — comme mesure d'accompagnement des précisions qui ont été apportées par la loi du 25 juin 1973 à la notion de dépenses ou charges professionnelles — d'exiger :

a) des petites et moyennes entreprises qui occupent peu de personnel ou qui ne tiennent qu'une comptabilité rudimentaire, un relevé de toutes les dépenses ou charges professionnelles réparties suivant leur nature et/ou leur destination (généralisation — après adaptation éventuelle — du modèle dont l'utilisation a été « conseillée » depuis l'exercice d'imposition 1974 aux commerçants, artisans, titulaires de professions libérales, etc.).

b) des entreprises relativement importantes, outre le relevé visé sub a) (quand les comptes d'exploitation produits en annexe à la déclaration ne permettent pas de dégager l'ensemble des dépenses ou charges professionnelles et de les répartir suivant leur nature et/ou leur destination), un relevé détaillé de certaines catégories de « frais généraux », tels que :

— rémunérations directes ou indirectes, en espèces ou en nature, y compris les remboursements de frais quelconques, des personnes les mieux rémunérées;

— frais de voyage ou de déplacement (y compris les frais d'hôtel ou de restaurant) des personnes susvisées;

— dépenses et charges de toute nature afférentes aux véhicules, immeubles, personnel, etc., mis à la disposition des mêmes personnes;

ou formuler les dépenses ou charges que le déclarant doit tenir ou utiliser en exécution soit du Code des impôts sur les revenus, soit du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

57. — Inzake bedrijfsuitgaven of -lasten komt het er op aan vooral de manœuvres te dwarsbomen die de bruto-winsten of -baten wederrechtelijk trachten te verminderen met niet aanneembare uitgaven of lasten, d.w.z., met name :

1. uitgaven of lasten die niet mogen worden afgetrokken ingevolge artikel 50 W. I. B. of ingevolge artikel 50bis, W. I. B. (artikel ingevoegd door de wet van 25 juni 1973);

2. een overdreven deel van de uitgaven of lasten met betrekking tot goederen of diensten die deels tot bedrijfsdoeleinden en deels tot privé-doeleinden zijn gebruikt (en, inzonderheid, het niet aanneembare gedeelte van bepaalde zg. weeldeuitgaven);

3. bezoldigingen, vergoedingen, emolumenten, enz., in specie of in natura, onrechtstreeks of langs een omweg, toegekend aan personeelsleden, aan beheerders, enz. (vennootschappen op aandelen) of aan vennoten (personenvennootschappen), zonder dat die bezoldigingen, vergoedingen, emolumenten, enz., voorkomen op de individuele fiches of op de opgaven van de aan de rechthebbende betaalde bezoldigingen;

4. commissies, makelaarslonen, erelonen, enz., door de belastingplichtige betaald aan personen die geen deel uitmaken van zijn personeel, zonder dat de betaling van die sommen behoorlijk verantwoord is door de juiste aanduiding van de identiteit en het adres van de rechthebbenden van het aan elk van hen toegekende bedrag.

Met dit doel zal men de overlegging kunnen eisen als bijlage bij de jaarlijkse aangifte in de inkomstenbelastingen, van een gedetailleerde opgave — volgens één of meer modellen naar gelang van de aard en de omvang van de ondernemingen — hetzij van alle bedrijfsuitgaven of -lasten of slechts van enkele.

58. — In hoofdzaak wordt er naar gestreefd — als maatregel tot begeleiding van de bij de wet van 25 juni 1973, aan het begrip « bedrijfsuitgaven of -lasten » gebrachte precisering — :

a) van de kleine en middelgrote ondernemingen met weinig personeel of met een primitieve boekhouding, de opgave te eisen van bedrijfsuitgaven of -lasten omgedeeld volgens hun aard en hun bestemming (veralgemening — na eventuele aanpassing — van het model waarvan het gebruik sinds het aanslagjaar 1974 werd « aangeraden » aan de handelaars, ambachtslieden, titularissen van vrije beroepen, enz.);

b) van relatief belangrijke ondernemingen, naast de sub a vermelde opgave (wanneer de bij de aangifte gevoegde exploitatierekeningen het niet mogelijk maken de totale bedrijfsuitgaven of -lasten te onderscheiden en ze volgens hun aard en hun bestemming om te delen), een gedetailleerde opgave te vorderen van sommige categorieën van « algemene onkosten » zoals :

— rechtstreekse of onrechtstreekse bezoldigingen in specie of in natura, met inbegrip van de terugbetalingen van enigerlei kosten, van de best bezoldigde personen;

— reis- en verplaatsingskosten (met inbegrip van hotel- en restaurantkosten) van die personen;

— allerlei uitgaven met betrekking tot voertuigen, gebouwen, personeel, enz., waarover die personen de beschikking hebben;

— cadeaux de toute nature à l'exception des objets de faible valeur conçus spécialement pour la publicité;

— frais de réception ou de représentation, y compris les frais de restaurant, de spectacles, etc.

59. — Au surplus, ces nouvelles exigences en matière de justification des éléments essentiels de la déclaration proprement dite seront, le cas échéant, adaptées, en temps opportun, aux normes auxquelles devra répondre la comptabilité de certaines entreprises.

60. — Les articles 215 à 217 — nouveaux — C. I. R. fixent les délais dans lesquels la formule de déclaration doit parvenir à l'administration.

En règle générale, ces délais ne diffèrent guère de ceux qui sont actuellement prévus, sauf en ce qui concerne :

1° les contribuables qui seront décédés avant d'avoir renvoyé leur formule de déclaration et avant l'expiration du délai qui y était indiqué : leurs héritiers, etc., disposeront d'un délai de cinq mois pour renvoyer cette formule (délai égal à celui dont ils disposent en matière de droits de succession) (voir article 215, § 2 — nouveau — C. I. R.);

2° les contribuables qui cesseront de réunir en cours d'années les conditions d'assujettissement à l'impôt et qui seront tenus de demander une formule de déclaration au service de taxation compétent pour la partie de l'année pendant laquelle ces conditions auront été réunies : en règle générale, cette déclaration devra être souscrite dans les trois mois de la date de cessation de l'assujettissement à l'impôt, sauf si cette cessation résulte du décès du contribuable (dans cette éventualité, les héritiers disposeront du délai de cinq mois visé ci-avant) (voir art. 216 — nouveau — C. I. R.);

3° les sociétés dont la dissolution aura été prononcée et aura mis fin à l'exploitation : la déclaration annuelle devra dorénavant être renvoyée ou remise dans le délai qui sera indiqué sur la formule et qui ne pourra pas être inférieur à un mois à partir de la date d'approbation des résultats de liquidation ni être supérieur à six mois à compter du dernier jour de la période à laquelle ces résultats se rapportent (voir art. 217, al. 2 — nouveau — C. I. R.).

61. — Le § 4 de l'article 215 — nouveau — C. I. R. tend :

1° en ordre principal, à imposer aux contribuables qui seront dispensés du renouvellement annuel de leur déclaration conformément aux mesures qui seront prises en exécution de l'article 213 — nouveau — C. I. R. (voir n° 51 ci-avant), l'obligation — actuellement prévue à l'article 145 de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R. — de signaler au service de taxation compétent, avant le 1^{er} juin de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition (au lieu d'avant le 1^{er} mars), toute modification survenue dans leur état civil ou dans leurs charges de famille, ainsi que tout changement dans le montant de leurs revenus autres que professionnels et dans celui des précomptes y afférents et ce, pour permettre à ce service d'avoir égard à ces circonstances pour régler la situation fiscale des contribuables intéressés;

2° en ordre accessoire, à donner aux modifications ainsi signalées (modifications apportées par le contribuable à une déclaration antérieure), la valeur d'une déclaration souscrite dans les formes et délais requis (cette déclaration — qui résultera de la combinaison de la dernière formule de déclara-

— allerlei geschenken met uitzondering van de voorwerpen van luttele waarde, die speciaal als reclame zijn opgevat;

— ontvangst- en vertegenwoordigingskosten, met inbegrip van kosten voor restaurant, voorstellingen, enz.

59. — Bovendien zullen die nieuwe vereisten inzake verantwoording van de essentiële gegevens van de eigenlijke aangifte, in voorkomend geval en te gelegener tijd, worden aangepast aan de normen waaraan de boekhouding van bepaalde ondernemingen zal moeten voldoen (« boekhoudplan »).

60. — De artikelen 215 tot 217 — nieuw — W. I. B. bepalen de termijnen waarin het aangifteformulier terug bij de administratie moet toekomen.

In 't algemeen verschillen die termijnen geenszins van die welke thans gelden, behoudens wat betreft :

1° de belastingplichtigen die zijn overleden voor de terugzending van hun aangifteformulier en vóór het verstrijken van de erop vermelde termijnen : hun erfgenamen, enz. zullen beschikken over een termijn van vijf maanden om dat formulier terug te zenden (die termijn is gelijk aan die waarover zij beschikken inzake successierechten) (zie artikel 215, § 2 — nieuw — W. I. B.);

2° de belastingplichtigen waarvoor de gronden voor belastbaarheid tijdens het jaar wegvallen; zij zullen gehouden zijn een aangifteformulier bij de bevoegde aanslagdienst aan te vragen voor het gedeelte van het jaar tijdens hetwelk die gronden aanwezig waren : in de regel zal die aangifte moeten worden gedaan binnen drie maanden na de datum waarop die gronden zijn weggefallen, behalve wanneer dat wegvallen is gebeurd ingevolge het overlijden van de belastingplichtige (alsdan zullen de erfgenamen beschikken over bovenvermelde termijn van vijf maanden) (zie artikel 216 — nieuw — W. I. B.);

3° de vennootschappen waarvan de ontbinding is uitgesproken en een einde maakt aan de exploitatie : de jaarlijkse aangifte moet voortaan worden teruggezonden of afgegeven in de op het formulier aangeduide termijn welke niet korter mag zijn dan een maand vanaf de datum van de goedkeuring van de resultaten van de vereffening, noch langer zijn dan 6 maanden te rekenen vanaf de laatste dag van de periode waarop deze resultaten betrekking hebben (zie artikel 217, tweede lid — nieuw — W. I. B.).

61. — Met § 4 van artikel 215 — nieuw — W. I. B. wordt beoogd :

1° in de eerste plaats, belastingplichtigen, die ingevolge de ter uitvoering van artikel 213 — nieuw — W. I. B. te nemen maatregelen (zie nr. 51 hiervan) van het jaarlijks hernieuwen van hun aangifte ontslagen zijn, de — thans in artikel 145 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B. gestelde — verplichting op te leggen vóór 1 juni van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd (in plaats van vóór 1 maart) aan de bevoegde aanslagdienst kennis te geven van elke wijziging in hun burgerlijke stand of in hun gezinslasten, alsmede van elke wijziging in het bedrag van hun andere inkomsten dan bedrijfsinkomsten en in dat van de erop betrekking hebbende voorheffingen, zo dat die dienst die omstandigheden in acht kan nemen bij de regeling van de belastingtoestand van de betrokken belastingplichtigen;

2° bijkomstig, aan de aldus ter kennis gebrachte wijzigingen (door de belastingplichtige aan een vroegere aangifte aangebracht) de waarde van een in de vereiste vormen en termijnen gedane aangifte te geven (die aangifte — gevormd door de combinatie van het laatste aangiftefor-

ration, des éléments dont l'administration dispose quant aux revenus professionnels et des nouveaux éléments fournis par le contribuable — servira de base à la taxation) (voir art. 245 — nouveau — C. I. R.).

62. — L'article 218 — nouveau — C. I. R., qui prévoit que le directeur général des contributions directes peut consentir des dérogations aux délais prévus aux articles 215, 216 et 217 C. I. R., tend à donner une base légale aux prolongations générales de délai qui sont actuellement consenties dans certains cas (par exemple aux contribuables pour lesquels les barèmes forfaitaires de bénéfices ne sont pas encore arrêtés à l'époque normale de remise des déclarations).

63. — Conformément à l'article 48 du présent projet de loi, les articles 212 à 220 (nouveaux) C. I. R., seront applicables à partir de l'exercice d'imposition 1977 (revenus de l'année 1976 ou de l'exercice comptable 1976-1977).

H. — Adaptation corrélative des textes légaux qui font référence aux déclarations et amélioration de la procédure de taxation.
(Art. 1^{er}, 35 et 37 à 43 du présent projet.)

a) Taxation sur base de la déclaration.

64. — L'article 37 du présent projet — qui tend à remplacer l'article 245 C. I. R. — constitue le premier corollaire obligatoire de l'article 34 du même projet.

Le présent alinéa du nouveau texte de l'article 245 C. I. R. est la reproduction du texte actuel dudit article, sauf que les mots « le chiffre des revenus déclarés » sont remplacés par les mots « les revenus et les autres éléments déclarés », en vue de tenir compte :

— d'une part, de ce que la déclaration ne devra plus, dans tous les cas, indiquer le montant net du revenu imposable (voir n° 53, 1^{er} point ci-avant);

— d'autre part, du fait que l'imposition sur la base de la déclaration est établie en fonction non seulement des revenus déclarés (base d'imposition), mais aussi des éléments mentionnés dans la déclaration quant au nombre de personnes à charge, aux précomptes imputables, etc. (éléments influençant le calcul de l'impôt à enrôler).

Quant au second alinéa du nouveau texte de l'article 245 C. I. R., il reproduit, sous une forme améliorée, la disposition faisant actuellement l'objet de l'article 216, alinéa 2, C. I. R. : il tend à régler les modalités de taxation pour les exercices d'imposition pour lesquels le contribuable a été dispensé de souscrire une déclaration : taxation sur base de la dernière déclaration souscrite éventuellement corrigée eu égard aux éléments dont l'administration dispose (fiche de rémunérations ou de pensions) ou qui lui ont été signalées par le contribuable (voir n° 61 ci-avant).

b) Rectification de la déclaration.

65. — L'article 38 du présent projet constitue également, dans une certaine mesure, un corollaire de l'article 34 du même projet.

En outre, il tend à améliorer la procédure de rectification de la déclaration et ce, tant au profit du contribuable que de l'administration.

mulier, de gegevens waarover de administratie met betrekking tot de bedrijfsinkomsten beschikt en de nieuwe gegevens verstrekt door de belastingplichtige — zal tot basis van de aanslag dienen) (zie art. 245 — nieuw — W. I. B.).

62. — Artikel 218 — nieuw — W. I. B., dat bepaalt dat de directeur-generaal der directe belastingen afwijkingen mag toestaan op de termijnen vermeld in de artikelen 215, 216 en 217, W. I. B. beoogt een wettelijke basis te geven aan de algemene termijnverlengingen die thans in bepaalde gevallen worden toegestaan (bijvoorbeeld aan belastingplichtigen waarvoor de forfaitaire winstschalen nog niet zijn vastgelegd op het tijdstip dat de aangifte normaal moet worden gedaan).

63. — Overeenkomstig artikel 48 van dit wetsontwerp zullen de artikelen 212 tot 220 (nieuw), W. I. B. van toepassing zijn vanaf het aanslagjaar 1977 (inkomsten van het jaar 1976 of van het boekjaar 1976-1977).

H. — Gelijklopende aanpassing van de wetteksten welke naar de aangiften verwijzen en verbetering van de aanslagprocedure.
(Artikelen 1, 35 en 37 tot 43 van dit ontwerp.)

a) Aanslag op basis van de aangifte.

64. — Artikel 37 van dit ontwerp — waarbij artikel 245, W. I. B. wordt vervangen — gaat noodzakelijkerwijze samen met artikel 34 van hetzelfde ontwerp.

Het eerste lid van de nieuwe tekst van artikel 245, W. I. B. is de weergave van de huidige tekst van dat artikel, behoudens dat de woorden « het cijfer van de aangegeven inkomsten » worden vervangen door de woorden « de aangegeven inkomsten en andere gegevens » om rekening te houden :

— enerzijds, met het feit dat de aangifte niet meer in alle gevallen het nettobedrag van het belastbaar inkomen zal moeten vermelden (zie nr. 53, punt 1, hierboven).

— anderzijds, met het feit dat de aanslag op grond van de aangifte niet slechts overeenkomstig de aangegeven inkomsten (aanslagbasis) wordt gevestigd, maar tevens overeenkomstig de in de aangifte vermelde gegevens met betrekking tot het aantal personen ten laste, verrekenbare voorheffingen, enz. (gegevens die de berekening van de belasting beïnvloeden).

Het tweede lid van de nieuwe tekst van artikel 245 herneemt in een verbeterde vorm de bepaling van het huidige artikel 216, 2^{de} lid, W. I. B. : het behelst de aanslagregeling voor de aanslagjaren waarvoor de belastingplichtige van aangifte is ontslagen : aanslag op basis van de laatst gedane aangifte, in voorkomend geval verbeterd aan de hand van de gegevens waarover de administratie beschikt (loon- of pensioenfiches) of welke haar door de belastingplichtige ter kennis zijn gebracht (zie nr. 61 hierboven).

b) Wijziging van de aangifte.

65. — Artikel 38 van dit ontwerp gaat in zekere zin ook samen met artikel 34 van hetzelfde ontwerp.

Bovendien wil het de procedure tot wijziging van de aangifte verbeteren in het voordeel zowel van de belastingplichtige als van de administratie.

66. — Sur le fond le nouveau texte de l'article 251 C. I. R. diffère du texte actuel sur les points suivants :

1^o un avis de rectification de sa déclaration devra être envoyé au contribuable non seulement dans les cas où le service de taxation estimera devoir majorer le revenu déclaré (le revenu net imposable ou les éléments permettant de déterminer ce revenu net), mais aussi dans les cas où il estimera devoir rectifier les autres éléments susceptibles d'influencer le montant de l'impôt (charges de famille, montant des précomptes, etc.);

2^o un avis de rectification devra également être envoyé au contribuable intéressé dans les cas où sa déclaration devra être rectifiée en matière :

— soit d'abattement sur le revenu cadastral de la maison d'habitation (voir article 10, § 2, dernier al., C. I. R., dont l'abrogation est proposée par l'article 1^{er} du présent projet);

— soit de détermination du montant imposable des revenus de capitaux mobiliers déclarés (voir article 251, § 2, C. I. R., qui n'est pas repris dans le nouveau texte proposé);

3^o le délai dont le contribuable dispose pour marquer son désaccord en faisant valoir ses observations sera porté à un mois (au lieu de 20 jours), ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs;

4^o la cotisation ne pourra pas être établie avant l'expiration de ce délai — éventuellement prolongé — sauf dans les cas où le contribuable aura marqué son accord sur la rectification de sa déclaration ou quand les intérêts du Trésor seront mis en péril par le comportement du contribuable : ébranlement du crédit, cessation de paiement, départ à l'étranger, etc. (il n'y a pas péril en cas d'expiration prochaine des délais d'imposition).

67. — Comme actuellement, un avis de rectification devra également être envoyé au contribuable intéressé dans les cas où sa déclaration souscrite pour un exercice d'imposition antérieur et reconduite conformément à l'article 245, alinéa 2 — nouveau — C. I. R., après correction éventuelle compte tenu des éléments dont le service de taxation disposera ou qui lui auront été signalés par le contribuable, devra être rectifiée sur l'un ou l'autre point (sauf bien entendu en ce qui concerne le montant des rémunérations ou pensions faisant l'objet de « fiches individuelles » et celui des précomptes y afférents).

68. — Par ailleurs, il n'est pas possible, pour les raisons suivantes, de se rallier à la suggestion formulée par le Conseil d'Etat et qui consiste soit de considérer comme point de départ pour calculer le délai de réponse à une demande de renseignements ou à un avis de rectification le jour de la réception de la notification par le contribuable, soit de neutraliser les périodes de congé régulier.

Prendre comme point de départ du délai le jour de réception de la notification par le contribuable implique que ce jour soit connu des services de taxation.

Il ne peut l'être que si ceux-ci en sont informés par un document officiel. Or, en l'espèce, on ne voit que l'accusé de réception du pli recommandé.

Il saute aux yeux qu'en égard au nombre élevé de demandes de renseignements et d'avis de rectification que les services de taxation envoient chaque année, une telle procédure va engendrer tant dans les services postaux que dans les

66. — In wezen verschilt de nieuwe tekst van artikel 251, W. I. B. van de huidige tekst op de volgende punten :

1^o een bericht van wijziging der aangifte zal aan de belastingplichtige moeten worden gezonden zowel wanneer de aanslagdienst van mening is dat het aangegeven inkomen moet worden verhoogd (het belastbaar netto-inkomen of de gegevens die het mogelijk maken dat netto-inkomen vast te stellen), als in de gevallen waarin die dienst van mening is de andere gegevens te moeten wijzigen die het belastingbedrag kunnen beïnvloeden (gezinslasten, bedrag der voorheffingen, enz.);

2^o een bericht van wijziging zal evenzo aan de betrokken belastingplichtige moeten worden verzonden in de gevallen waarin zijn aangifte voor het betrokken aanslagjaar moet worden gewijzigd inzake :

— vermindering van het kadastraal inkomen van het woonhuis (zie art. 10, § 2, laatste lid, W. I. B., waarvan de opheffing wordt voorgesteld bij art. 1 van het ontwerp);

— het bepalen van het belastbaar bedrag van de aangegeven inkomsten uit roerende kapitalen (zie art. 251, § 2, W. I. B. dat niet meer is opgenomen in de nieuwe voorgestelde tekst).

3^o de antwoordtermijn waarover de belastingplichtige beschikt om te laten weten dat hij niet akkoord gaat en om zijn opmerkingen in te brengen, zal op een maand (in plaats van 20 dagen) worden gebracht en zal wegens wettige redenen kunnen worden verlengd;

4^o de aanslag zal niet kunnen worden gevestigd vooraleer deze — eventueel verlengde — termijn verstreken is, tenzij de belastingplichtige zich akkoord verklaart met de wijziging van zijn aangifte of wanneer de belangen van de Schatkist door toedoen van de belastingplichtige in gevaar verkeren : wankelend krediet, staking van betaling, vertrek naar het buitenland, enz. (er is geen gevaar wanneer de aanslagtermijnen ten einde lopen).

67. — Zoals thans zal een bericht van wijziging aan de betrokken belastingplichtige moeten worden toegezonden ook wanneer zijn aangifte welke hij voor een vorig aanslagjaar heeft gedaan en ingevolge artikel 245 tweede lid — nieuw —, W. I. B. geldig is gemaakt, na eventuele verbetering aan de hand van de gegevens waarover de aanslagdienst beschikt of welke de belastingplichtige aan die dienst heeft ter kennis gebracht, op een of ander punt moet worden gewijzigd (met uitzondering voor het bedrag van de bezoldigingen of pensioenen blijkend uit « individuele fiches » en het bedrag van de voorheffingen daarop).

68. — Anderdeels kon, om de hierna vermelde redenen, niet worden ingegaan op de suggestie van de Raad van State om, ofwel de termijn voor het beantwoorden van een vraag om inlichtingen of van een bericht van wijziging te laten aanvangen op de datum van de ontvangst van de kennisgeving door de belastingplichtige, ofwel de gewone vakantieperiodes te neutraliseren.

De dag van de ontvangst van de kennisgeving door de belastingplichtige tot vertrekpunt nemen van de termijn, onderstelt dat deze dag door de taxatiediensten zou gerekend zijn.

Dit kan slechts wanneer deze laatsten door een officieel document daarvan in kennis worden gesteld. Welnu, ter zake kan enkel het ontvangstbericht van de aangetekende verzending als dusdanig in aanmerking komen.

Het hoeft geen betoog dat, gelet op het hoge aantal vragen om inlichtingen en berichten van wijziging dat telkenjare door de taxatiediensten wordt verstuurd, een dergelijke werkwijze zowel in de postdiensten als in de taxatiediensten

services de taxation un surcroît de travail qui risque de perturber sérieusement le déroulement normal des travaux. Il ne faut pas exclure non plus la possibilité que les contribuables refusent le pli recommandé sous prétexte qu'il leur est adressé par l'administration des contributions directes. De cette manière, le délai ne prendrait pas cours et l'action des services de taxation s'en trouverait paralysée.

Quant à la neutralisation des périodes de congé régulier, il s'agit d'une mesure pratiquement irréalisable.

En effet :

— ou bien ce sont les périodes normales de congé qui sont neutralisées et alors les services de taxation devraient rester inactifs pendant ces périodes, et il faudrait faire face aux doléances de ceux qui, de par la nature de leur activité professionnelle, prennent leurs vacances en dehors des périodes normales;

— ou bien ce sont les périodes effectives de congé qui sont visées et, dans ce cas, il appartiendrait aux contribuables de signaler chaque fois leur départ aux services de taxation qui devraient en tenir attachement. Bref, tout cela ne ferait qu'entraver le déroulement normal des travaux de taxation, sans compter que des contribuables astucieux pourraient ainsi geler la vérification de leur dossier fiscal à plusieurs reprises de manière à atteindre les délais de prescription pour le rappel des impôts éludés.

C'est la raison pour laquelle il paraît de loin préférable de faire courir le délai à partir de la date d'envoi du document par les services de taxation, date qui ressortira clairement du dossier fiscal.

69. — Il n'échappera d'ailleurs pas que le délai de réponse à une demande de renseignements comme le délai de réponse à un avis de rectification pourront être prolongés pour de justes motifs, l'existence de ceux-ci étant bien entendu appréciée par les services de taxation.

70. — En outre, si le contribuable n'a pas fait valoir l'existence de justes motifs avant l'expiration du délai légal prévu pour fournir les renseignements qui lui ont été demandés ou pour répondre à l'avis de rectification, il pourra encore invoquer ces justes motifs en cas de taxation d'office et faire reporter alors sur l'Administration, en cas de contestation, la charge de la preuve des revenus imposables et des autres éléments retenus pour la taxation (voir article 41 du présent projet).

c) Intervention de la commission fiscale.

71. — Les articles 39 et 40 du présent projet tendent à modifier les articles 252 et 253 C.I.R. de manière telle que le nombre des commissions fiscales — en principe, une par contrôle des contributions — puisse être réduit.

Bien que la Commission de réforme de la procédure fiscale ait proposé la suppression de ces commissions (voir doc. parl. Ch. Représ., ses. 1961-1962, n° 264/1, p. 56), le Gouvernement n'a pas cru devoir le faire lors de la réforme fiscale de 1962, ni même en étendre le ressort territorial.

Le Gouvernement actuel estime également qu'elles doivent être maintenues : mais d'autre part, il ne croit pas qu'il soit encore nécessaire qu'il en existe une au chef-lieu de chaque contrôle : il suffirait qu'il y en ait une, par exemple, pour chaque inspection des contributions directes.

een overmaat van werk zou teweegbrengen die de normale afwikkeling van de werkzaamheden ernstig dreigt te verstoren. Overigens mag de mogelijkheid dat belastingplichtigen de aangetekende verzending zouden weigeren onder voorwendsel dat zij hen door de administratie der directe belastingen werd toegestuurd, evenmin worden uitgesloten. Alsdan zou de termijn niet beginnen te lopen waardoor de taxatiediensten in hun actie zouden worden verlamd.

Het neutraliseren van de gewone vakantieperioden is in de praktijk niet te verwezenlijken.

Inderdaad :

— ofwel worden de normale vakantieperioden geneutraliseerd en zouden de taxatiediensten tijdens deze perioden inactief dienen te blijven en af te rekenen hebben met de klachten van diegenen die, omwille van de aard van hun beroepswerkzaamheden, hun vakantie buiten de normale perioden nemen;

— ofwel worden de perioden van effectieve vakantie bedoeld, in welk geval de belastingplichtigen er zouden toe verplicht zijn telkenmale hun vertrek ter kennis te brengen van de taxatiediensten die dit zouden dienen aan te tekenen.

Kortom, dit alles kan enkel de normale loop van de werkzaamheden in het gedrang brengen, zonder dan nog te gewagen van de sluwe belastingplichtigen die het onderzoek van hun belastingdossier herhaaldelijk zouden kunnen bevriezen tot de termijn van verval voor het vestigen van de ontdoken rechten zou zijn bereikt.

Om die redenen komt het verkieslijk voor de termijn te doen ingaan op de datum van het verzenden van het document door de taxatiedienst, welke datum duidelijk uit het aanslagdossier blijkt.

69. — Er mag overigens niet uit het oog worden verloren dat zowel de termijn voor het beantwoorden van een vraag om inlichtingen als de termijn voor het beantwoorden van een bericht van wijziging om geldige redenen kan worden verlengd. Uiteraard komt het de taxatiediensten toe het bestaan van dergelijke redenen te beoordelen.

70. — Bovendien, kan de belastingplichtige die het bestaan van geldige redenen niet heeft ingeroepen voor het verstrijken van de wettelijke termijn voor het verstrekken van de gevraagde inlichtingen en voor het beantwoorden van het bericht van wijziging, deze redenen nog steeds doen gelden wanneer hij de van ambtswege gevestigde aanslag betwist om, zodoende, te verkrijgen dat de bewijslast nopens de belastbare inkomsten en nopens de andere, voor de aanslag in aanmerking genomen gegevens op de administratie wordt verschoven (zie artikel 41 van dit ontwerp).

c) Tussenkost van de fiscale commissie.

71. — De artikelen 39 en 40 van dit ontwerp beogen de artikelen 252 en 253, W.I.B. zo te wijzigen dat het aantal fiscale commissie — in principe, een per controle der belastingen — zal kunnen worden verminderd.

Alhoewel de Commissie voor de Hervorming van de Fiscale Procedure heeft voorgesteld die commissies af te schaffen (zie Gedr. St. Kamer, zitting 1961-1962, nr. 264/1, blz. 56), was de Regering van mening zulks bij de belastinghervorming van 1962 niet te moeten doen en evenmin hun grondgebied te moeten uitbreiden.

De huidige Regering oordeelt eveneens dat de commissies moeten worden behouden, maar gelooft anderdeels niet dat het nog nodig is er een te hebben in de hoofdplaats van elke controle : het zou, bijvoorbeeld, volstaan dat er een is voor elke inspectie der directe belastingen.

d) *Taxation d'office.*

72. — Comme les articles 37 et 38, les articles 35 et 41 du présent projet constituent dans une certaine mesure des corollaires de l'article 34 du même projet, mais ils tendent surtout à améliorer la procédure de taxation d'office.

L'article 35 tend à abroger l'article 224 C. I. R. qui stipule : « Si le contribuable s'abstient, sauf justes motifs, de communiquer les livres et documents visés à l'article 221, alinéas 1^{er} et 2, ou de fournir, dans le délai fixé à l'article 222, les renseignements demandés, sa déclaration est considérée comme non avenue et il est imposé conformément aux articles 256 et 257 » (c'est-à-dire d'office, avec les conséquences que cela comporte en matière de preuve du chiffre des revenus imposables).

Quant à l'article 41, il remplace les articles 256 et 257 C. I. R., qui déterminent respectivement les éventualités dans lesquelles le contribuable peut être imposé d'office en raison du montant présumé de ses revenus imposables et les conséquences de la taxation d'office en matière de preuve du chiffre exact des revenus imposables.

73. — Le nouveau texte de l'article 256, C. I. R. prévoit que :

1^o l'administration pourra procéder à la taxation d'office :

a) en raison du montant des revenus imposables qu'elle peut présumer eu égard « aux éléments dont elle disposera », ces derniers mots étant ajoutés pour faire ressortir notamment, que la taxation sur base d'indications puisées dans une déclaration tardive ou dans les réponses à une demande de renseignements fournies après l'expiration du délai ne perdra pas — pas plus qu'actuellement d'ailleurs — son caractère de « taxation d'office » et aussi pour préciser que la « taxation d'office » ne couvrira pas seulement la base d'imposition (revenu imposable) mais aussi les éléments influençant le montant de l'impôt (charges de famille, précomptes, etc);

b) dans les cas — plus clairement précisés que dans les textes actuels — où le contribuable se sera abstenu :

— soit de remettre une déclaration dans les délais prévus par les articles 214 et 218 C. I. R. ou par les dispositions prises en exécution de l'article 220 C. I. R. (voir art. 34 du présent projet);

— soit d'éliminer, dans le délai consenti à cette fin, le ou les vices de forme dont serait entachée sa déclaration, une telle déclaration étant renvoyée au contribuable par le service qui la reçoit;

— soit de communiquer les livres, documents ou registres qu'il aura été requis de communiquer en exécution de l'article 221 C. I. R., en vue de leur vérification (cas actuellement prévu à la fois par l'article 224 C. I. R. et l'article 256 C. I. R.);

— soit de fournir dans le délai les renseignements qui lui auront été demandés par écrit en vertu de l'article 222 aux fins de vérifier sa déclaration (idem);

— soit de répondre dans le délai d'un mois, éventuellement prolongé, à l'avis de rectification qui lui aura éventuellement été envoyé (maintien du régime actuel);

2^o avant de procéder à la taxation d'office, l'administration notifiera au contribuable par lettre recommandée à la poste :

d) *Aanslag van ambtswege.*

72. — Zoals de artikelen 37 en 38 lopen de artikelen 35 en 41 van dit ontwerp enigszins samen met artikel 34 van hetzelfde ontwerp maar strekken er vooral toe de procedure van aanslag van ambtswege te verbeteren.

Artikel 35 van dit ontwerp beoogt de opheffing van artikel 224, W. I. B. dat bepaalt : « Indien de belastingplichtige, behoudens wettige redenen, nalaat de in artikel 221, leden 1 en 2, bedoelde boeken en bescheiden voor te leggen of binnen de in artikel 222 bepaalde termijn de gevraagde inlichtingen te verstrekken, wordt zijn aangifte als ongedaan beschouwd en wordt zij overeenkomstig de artikelen 256 en 257 aangeslagen » (d.w.z. van ambtswege, met alle gevolgen daarvan inzake bewijs van het cijfer der belastbare inkomsten).

Artikel 41 vervangt de artikelen 256 en 257, W. I. B. die respectievelijk de gevallen bepalen waarin de belastingplichtige ambtshalve kan worden aangeslagen op het vermoede bedrag van zijn belastbare inkomsten en de gevolgen van de aanslag van ambtswege inzake het bewijs van het juiste cijfer der belastbare inkomsten.

73. — De nieuwe tekst van artikel 256, W. I. B. bepaalt het volgende :

1^o de administratie kan de aanslag ambtshalve vestigen :

a) op grond van het bedrag van de belastbare inkomsten die zij mag vermoeden rekening houdend « met de gegevens waarover zij beschikt »; deze woorden worden bijgevoegd om, inzonderheid, te laten uitkomen dat de aanslag aan de hand van gegevens uit een laattijdige aangifte of uit laattijdige antwoorden op een vraag om inlichtingen, niet zijn aard van « aanslag van ambtswege » verliest — thans evenmin, overigens — en ook om te verduidelijken dat de « aanslag van ambtswege » niet alleen de belastbare grondslag (belastbaar inkomen) dekt maar ook de gegevens die het belastingbedrag beïnvloeden (gezinslasten, voorheffingen, enz.);

b) in de gevallen — klaarder omschreven dan in de huidige tekst — waarin de belastingplichtige zich ervan onthouden heeft :

— ofwel, een aangifte te doen binnen de termijnen gesteld in de artikelen 241 tot 218, W. I. B. of in de ter uitvoering van artikel 220 genomen bepalingen (zie art. 34 van dit ontwerp);

— ofwel, binnen de gestelde termijn, het (de) vormgebrek(en) in zijn aangifte te verbeteren (een dergelijke aangifte wordt door de taxatiedienst die deze ontvangt teruggestuurd aan de belastingplichtige);

— ofwel de boeken, bescheiden en registers, waarvan de mededeling op grond van artikel 221, W. I. B. werd gevorderd over te leggen met het oog op het nazicht ervan (geval waarin thans zowel art. 224, W. I. B. als art. 256, W. I. B. voorziet);

— ofwel in de gestelde tijd de inlichtingen te verstrekken die hem krachtens artikel 222, W. I. B. schriftelijk werden gevorderd om zijn aangifte na te zien (idem);

— ofwel, binnen de termijn van een maand (eventueel verlengd) te antwoorden op het bericht van wijziging dat hem werd toegestuurd (behoud van het huidige stelsel);

2^o voordat de aanslag ambtshalve wordt gevestigd, geeft de administratie aan de belastingplichtige bij ter post aangezekende brief kennis van :

- les motifs de cette procédure de taxation;
- le montant des revenus et les autres éléments sur lesquels la taxation sera basée;
- le mode de détermination de ces revenus et éléments;

3° sauf s'il s'agit d'une taxation d'office pour absence de réponse à l'avis de rectification ou si les droits du Trésor sont en péril ou s'il s'agit de précomptes mobilier ou professionnel, un délai d'un mois à compter de l'envoi de cette notification sera laissé au contribuable pour faire valoir ses observations par écrit et la cotisation ne pourra pas être établie avant l'expiration de ce délai.

74. — Quant au fond, le nouveau texte proposé ne diffère guère du texte actuel, si ce n'est qu'il tend :

1° à éviter toute discussion quant :

a) à la non-validité des déclarations qui parviennent en dehors du délai légal aux services chargés de les recevoir;

b) à la légalité de la procédure de taxation d'office à l'égard de contribuables qui, au cours de la procédure de vérification de leur déclaration, se sont abstenus soit de communiquer les livres et documents dont la communication aura été requise par le fonctionnaire taxateur, soit de répondre dans le délai aux demandes de renseignement que ce même fonctionnaire leur aura adressées : comme dans les cas d'absence de déclaration, la taxation d'office devra être considérée comme légale, même si le contribuable établit ultérieurement qu'il a été empêché par de justes motifs de satisfaire — ou de satisfaire plus tôt qu'il ne l'a fait — aux obligations susvisées (étant entendu que dans cette dernière éventualité le contribuable taxé d'office sera déchargé du fardeau de la preuve du chiffre exact de ses revenus imposables, cette preuve incombant à l'administration, tout comme dans les cas où la taxation est réglée suivant la procédure de rectification de la déclaration);

2° à permettre au contribuable d'éliminer, dans le délai qui lui sera consenti par les services compétents, le ou les vices de forme dont sa déclaration serait entachée (par ex. déclaration non signée; déclaration non accompagnée des documents, relevés ou renseignements dont la production à l'appui de la déclaration est prescrite, etc); ce n'est que si le contribuable ne valide pas sa déclaration dans le nouveau délai qui lui aura été accordé que sa déclaration sera considérée comme nulle et non avenue et qu'il pourra être procédé à la taxation d'office;

3° à consacrer la pratique administrative concernant l'envoi au contribuable — par lettre recommandée à la poste, avant taxation et à titre d'information uniquement — d'un avis d'imposition d'office (avis qui doit permettre au contribuable soit de formuler ses observations avant l'enrôlement de l'imposition d'office, soit de contester ultérieurement la légalité de cette imposition), étant entendu que le contribuable disposera d'un délai d'un mois (au lieu de huit jours suivant la pratique actuelle), pour faire valoir éventuellement ses observations par écrit avant l'enrôlement de l'imposition d'office et que la cotisation ne pourra pas être établie avant l'expiration de ce délai : il va de soi que l'octroi de ce délai d'un mois ne se justifie pas lorsqu'il s'agit d'une taxation d'office pour absence de réponse à un avis de rectification (le contribuable a eu l'occasion de formuler ses remarques) ou lorsque les droits du Trésor

- de reden van die aanslagprocedure;
- het inkomstenbedrag en de andere gegevens waarop de aanslag zal steunen;
- de wijze waarop die inkomsten en gegevens zijn vastgesteld;

3° behoudens wanneer het een aanslag van ambtswege betreft wegens gebrek aan antwoord op het bericht van wijziging, of wanneer de belangen van de Schatkist in gevaar verkeren, of nog wanneer het om roerende voorheffing of om bedrijfsvoorheffing gaat, wordt aan de belastingplichtige een termijn toegestaan van een maand vanaf die kennisgeving, om zijn opmerkingen schriftelijk voor te brengen en mag de aanslag niet worden gevestigd alvorens die termijn verstreken is.

74.— Wat de grond betreft verschilt de voorgestelde tekst nauwelijks van de huidige, zij het dat hij bedoelt :

1° elke betwisting te vermijden inzake :

a) de ongeldigheid van de aangiften die buiten de wettelijke termijn toekomen bij de dienst belast met de in ontvangstneming;

b) de wettelijkheid van de procedure tot aanslag van ambtswege voor belastingplichtigen die, tijdens de procedure tot verificatie van hun aangifte zich onthouden hebben de boeken en bescheiden voor te leggen zoals dat door de aanslagambtenaar is gevorderd, of in de termijn te antwoorden op de vragen om inlichtingen die diezelfde ambtenaar hen toezond : zoals in het geval dat er geen aangifte is gedaan, moet de aanslag van ambtswege als wettelijk worden aangemerkt, zelfs als de belastingplichtige later bewijst dat hij wegens wettige redenen verhinderd was — of verhinderd was het vroeger te doen dan hij gedaan heeft — aan bovenbedoelde verplichtingen te voldoen (met dien verstande dat in het laatste geval de belastingplichtige wordt ontheven van de bewijslast van het juiste cijfer van zijn belastbare inkomsten; dat bewijs valt dus op de Administratie, evenals in de gevallen waarin de aanslag wordt gevestigd volgens de procedure van wijziging van de aangifte);

2° de belastingplichtige in de mogelijkheid te stellen, binnen de termijn hem toegestaan door de bevoegde taxatiedienst, het (de) gebrek(en) in de vorm, die in zijn aangifte voorkomen, te verbeteren (bv. niet ondertekende aangifte, aangifte niet vergezeld van de bescheiden, opgaven of inlichtingen die samen met de aangifte moeten worden ingediend, enz.); enkel wanneer de belastingplichtige zijn aangifte niet binnen de hem verleende nieuwe termijn heeft « gevalideerd » zal zijn aangifte als onbestaande worden beschouwd en zal er kunnen overgegaan worden tot een aanslag van ambtswege;

3° de administratieve werkwijze te bekrachtigen die erin bestaat aan de belastingplichtige — bij ter post aangetekende brief, vóór de vestiging en alleen ter inlichting — een bericht van aanslag van ambtswege te sturen (bericht dat de belastingplichtige moet in staat stellen zijn opmerkingen kenbaar te maken voordat de aanslag van ambtswege wordt ingekohierd, of later de wettelijkheid van die aanslag te betwisten), met dien verstande dat de belastingplichtige voortaan over een termijn van een maand zal beschikken (in plaats van acht dagen zoals dat thans het geval is) om zijn eventuele opmerkingen vóór de inkohiering van de aanslag van ambtswege schriftelijk aan te voeren en dat die aanslag niet zal mogen worden gevestigd voor die termijn is verstreken; het is echter duidelijk dat het toestaan van een termijn van een maand niet verrechtvaardigd is wanneer het om een aanslag van ambtswege wegens gebrek aan antwoord op

preuve du chiffre exact de ses revenus imposables et celle-ci incombe à l'administration, exactement comme dans les cas où elle rectifie la déclaration du contribuable conformément à l'article 251 C. I. R.

77. — En définitive — et ce sont là essentiellement les raisons pour lesquelles le Gouvernement ne peut s'y rallier — le système suggéré par la Commission précitée aboutirait à rendre pratiquement inopérants :

1° les délais qui sont légalement impartis aux contribuables pour accomplir leurs obligations fondamentales en matière de déclaration, de réponse à des demandes de renseignements, etc. (délais qui, dans l'état actuel des choses, sont d'ailleurs déjà prolongés sur simple demande — tant soit peu justifiée — des contribuables intéressés);

2° les avertissements qui sont contenus à cet égard dans les divers documents qui sont adressés aux contribuables au cours des diverses phases de la procédure d'imposition (chaque fois qu'elle s'adresse à eux, l'administration appelle l'attention des contribuables sur les conséquences de l'observation éventuelle des délais dont ils disposent pour fournir les documents, les renseignements, etc., qui leur sont demandés).

Avec comme conséquence que :

a) les contribuables simplement négligents — ceux sur le sort desquels la Commission précitée s'est apitoyée — pourraient, sans encourir de grands risques, continuer à faire preuve de désinvolture à l'égard du fisc;

b) les contribuables peu scrupuleux, mais astucieux, auraient à leur disposition une arme efficace pour retarder sérieusement l'établissement de leur imposition : ils pourraient, en effet, à chaque stade de la procédure d'imposition, attendre délibérément d'être « mis en demeure » de remplir leurs obligations, pour le faire la veille de l'expiration du délai complémentaire d'un mois, qui leur aurait été ainsi consenti.

En bref, le Gouvernement ne peut accepter, dans les circonstances actuelles, qu'un nouveau moyen dilatoire soit mis à la disposition des contribuables qui manquent à leurs obligations, que ce soit par simple négligence ou de propos délibéré.

78. — Pour les mêmes raisons, le Gouvernement ne peut non plus se rallier au système que MM. les Sénateurs Ansiaux, Maes et Wiard avaient proposé au cours d'une législature précédente (voir Sénat, Session 1969-1970, Doc. n° 173), en vue notamment, d'aligner le Code des impôts sur les revenus sur le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, en ce qui concerne l'imposition d'office en cas de déclaration tardive.

Si le Gouvernement ne voit aucun inconvénient à consacrer dans le texte de l'article 256 C. I. R., l'envoi — à titre de simple information — d'un « avis d'imposition d'office » et à laisser au contribuable un délai d'un mois pour présenter ses observations éventuelles (dont il est tenu compte dans la mesure où elles apparaissent justifiées), il estime, en effet, qu'il serait à tout le moins contre-indiqué :

1° de valider purement et simplement, quels que soient les motifs du retard (simple négligence, mauvaise volonté, obstruction délibérée, etc.), toutes les déclarations remises en dehors du délai de droit commun (éventuellement prolongé), mais au plus tard douze mois après l'expiration du même délai et avant imposition d'office (c'est-à-dire que l'administration n'ait envoyé un « avis d'imposition d'office » au contribuable retardataire ou avant l'expiration du délai d'un

sten niet door de belastingplichtige maar door de administratie worden geleverd zoals dat ook het geval is wanneer zij de aangifte van de belastingplichtige wijzigt overeenkomstig artikel 251, W. I. B.

77. — Meer bepaald — en dat zijn dan de wezenlijke redenen waarom de Regering er niet kan op ingaan — zou de door gezegde commissie voorgestelde regeling erop neerkomen dat praktisch zonder uitwerking zouden worden :

1° de termijnen die aan de belastingplichtigen wettelijk zijn opgelegd om hun fundamentele verplichtingen inzake aangifte, antwoord op vraag om inlichtingen, enz., na te komen (termijnen die overigens in de huidige omstandigheden, reeds op eenvoudige aanvraag — hoe weinig verantwoord ook — van de belastingplichtige, worden verlengd);

2° de waarschuwingen die ter zake zijn opgenomen in de verschillende bescheiden die aan de belastingplichtigen worden toegezonden in de verschillende stadia van de aanslagprocedure (telkens als zij zich tot hen wendt, trekt de administratie de aandacht van de belastingplichtigen op de gevolgen van het niet eerbiedigen van de termijnen waarover zij beschikt om de gevraagde bescheiden, inlichtingen, enz. over te leggen).

Met als gevolg dat :

a) belastingplichtigen die alleen maar nalatig zijn — en wier lot gezegde commissie meewarig stemde — zich verder zonder groot risico ongegeneerd tegenover de fiscus zouden kunnen gedragen;

b) de weinig nauwgezette maar sluwe belastingplichtigen over een doeltreffend wapen zouden beschikken om de vestiging van hun belasting ernstig te vertragen : zij zouden inderdaad in elk stadium van de aanslagprocedure heel gemoedelijk kunnen wachten op de aanmaning om hun verplichtingen na te komen en dat slechts doen op de vooravond van de dag waarop de hun toegestane aanvullende termijn van een maand verstrijkt.

Kortom, in de huidige omstandigheden kan de Regering niet aanvaarden dat een nieuw verdragingsmiddel ter beschikking zou worden gesteld van de belastingplichtigen die aan hun verplichtingen te kort komen, ongeacht of dat gebeurt bij eenvoudige nalatigheid of met voorbedachten rade.

78. — Om dezelfde redenen kan de Regering evenmin aansluiten bij de regeling die de heren Senatoren Ansiaux, Maes en Wiard tijdens een vorige legislatuur hadden voorgesteld (zie Senaat, Zitting 1969-1970, gedr. st. nr. 173) om het Wetboek van de inkomstenbelastingen aan het Wetboek van de Belasting over de toegevoegde waarde aan te passen onder meer met betrekking tot de aanslag van ambtswege in geval van laattijdige aangifte.

Indien de Regering er geen enkel bezwaar tegen heeft dat artikel 256, W. I. B. het zenden van een « bericht van aanslag van ambtswege » — louter ter inlichting — bevestigt en dat aan de belastingplichtige een termijn van een maand wordt gelaten om zijn eventuele opmerkingen naar voren te brengen (waarmee rekening wordt gehouden voor zover ze verantwoord blijken), toch is het naar haar mening op zijn minst genomen niet gepast :

1° ongeacht de redenen van de vertraging (eenvoudige nalatigheid, onwil, geplande obstructie, enz.) eenvoudigweg als geldig aan te merken alle aangiften die buiten de (eventueel verlengde) gemeenrechtelijke termijn, maar ten laatste twaalf maanden na het verstrijken van dezelfde termijn en vóór de aanslag van ambtswege, zijn gedaan (d.w.z. alvorens de administratie een « bericht van aanslag van ambtswege » aan de nalatige belastingplichtige heeft gezonden of voordat

mois dans lequel le contribuable peut présenter ses observations), avec comme conséquences que si l'administration estimait devoir s'écarter de ces déclarations sur l'un ou l'autre point, elle devrait :

a) avant d'établir l'imposition, observer toutes les formalités prévues pour la rectification des déclarations valablement déposées, sous peine de fournir aux contribuables retardataires le moyen facile d'attaquer la légalité de l'imposition;

b) après imposition et en cas de contestation, assumer la charge de la preuve des éléments qu'elle aurait substitués à ceux que les contribuables retardataires auraient indiqués dans leur déclaration;

2° de donner aux « avis d'imposition d'office » — qui, compte tenu de ce qui est dit sub 1°, seraient envoyés aux contribuables qui auraient remis leur déclaration (dans le délai normal ou ultérieurement), mais qui se seraient abstenus de communiquer leurs livres, documents, etc..., ou de répondre dans le délai à une demande de renseignements — la même valeur qu'aux « avis de rectification », avec comme conséquence qu'en cas de contestation ultérieure, la charge de la preuve incomberait également à l'administration et non au contribuable défaillant.

79. — Car, si l'on entrait dans cette voie, qui consisterait à traiter les contribuables qui ne respectent pas leurs obligations fondamentales dans les délais légaux avec les mêmes égards que les contribuables scrupuleux, tout porte à craindre que le nombre de contribuables qui jusqu'ici remettent leur déclaration dans le délai, communiquent leurs livres, etc..., et répondent aux demandes de renseignements, diminuerait rapidement, avec toutes les conséquences que cela comporte du point de vue du déroulement normal des travaux de taxation.

Beaucoup de contribuables pourraient, en effet, spéculer sur le fait que l'administration leur notifiera peut-être une base de taxation inférieure, suivant le cas, à celle qu'ils déclareraient ou à celle qu'ils feraient apparaître en fournissant les renseignements qui leurs sont demandés et que, dans le cas contraire, il sera toujours temps d'agir en conséquence. Et aussi sur le fait que, pour des raisons d'ordre essentiellement budgétaire, l'administration est amenée à se consacrer d'abord à la taxation sur la base des revenus déclarés et à un premier examen des déclarations, avant de passer aux impositions d'office qui, pour ne pas être entachées d'arbitraire et d'illégalité, prennent un temps précieux.

e) Délai d'imposition sur base de la déclaration.

80. — L'article 42 du présent projet de loi tend à remplacer l'article 258 C.I.R., qui déroge au délai normal d'imposition sur base d'une déclaration valablement souscrite en ce qui concerne les contribuables qui tiennent leur comptabilité par année civile : le délai d'imposition ne peut jamais être inférieur à six mois à partir de la remise de la déclaration.

Le nouveau texte proposé est plus général; il vise tous les contribuables dont la déclaration serait valablement remise, en raison notamment des délais spéciaux qui leur auraient été consentis ou dont ils peuvent se prévaloir, moins de six mois avant l'expiration du délai normal d'imposition.

81. — Le Gouvernement profite de l'occasion pour vous proposer également (art. 43 du présent projet) d'améliorer — et de simplifier — le texte de l'article 259 C.I.R. qui,

de termijn van één maand waarin de belastingplichtige zijn opmerkingen mag voorleggen, is verstreken), met als gevolg dat indien de administratie van oordeel mocht zijn dat van die aangifte op een of ander punt moet worden afgeweken, zij :

a) alvorens de aanslag te vestigen, alle formaliteiten, inzake wijziging van geldig gedane aangiften nakomen om niet het gevaar te lopen de nalatige belastingplichtigen een gemakkelijk middel te verschaffen om de wettelijkheid van de aanslag te bestrijden;

b) na aanslag en in geval van betwisting, de bewijslast zou moeten dragen van de gegevens die zij in de plaats heeft gesteld van die welke de belastingplichtigen in hun aangifte hebben aangeduid;

2° aan de « berichten van aanslag van ambtswege » — die, gelet op hetgeen sub 1° is gezegd, zouden worden gezonden aan de belastingplichtigen die (in de normale termijn of later) aangifte zouden hebben gedaan, maar die hun boeken, stukken, enz., niet zouden hebben overgelegd, of die op een vraag om inlichtingen niet in de termijn hebben geantwoord — dezelfde waarde te geven aan de « berichten van wijziging » met als gevolg dat bij latere betwisting, de bewijslast evenzo op de administratie en niet op de in gebreke blijvende belastingplichtige zou vallen.

79. — Want indien men die weg zou opgaan, hetgeen zou betekenen dat men de belastingplichtigen die hun fundamentele verplichtingen inzake wettelijke termijns niet zouden nakomen, met dezelfde welwillendheid zou behandelen als de nauwgezette belastingplichtigen, dan valt er te vrezen dat het aantal belastingplichtigen die tot nog toe tijdig hun aangifte doen, hun boeken, enz., overleggen en antwoorden op de vragen om inlichtingen, snel zou slinken met alle gevolgen daarvan voor de normale gang der aanslagwerkzaamheden.

Vele belastingplichtigen zouden inderdaad kunnen speculeren op het feit dat de administratie hen misschien zal kennis geven van een lagere aanslagbasis dan, naar gelang van het geval, die welke zij zouden aangeven of die welke zou voortvloeien uit het geven van de gevraagde inlichtingen en dat zij, in het tegengestelde geval, nog steeds tijdig en gepast kunnen optreden. En ook op het feit dat, wegens hoofdzakelijke budgettaire redenen, de Administratie zich vooreerst moet wijden aan de aanslag op grond van de aangegeven inkomsten en aan een eerste onderzoek van de aangiften alvorens aan de aanslagen van ambtswege te beginnen die, om vrij te blijven van willekeur en onwettelijkheid, vrij veel tijd vergen.

e) Termijn voor de aanslag op grond van de aangifte.

80. — Artikel 42 van het wetsontwerp vervangt artikel 258, W.I.B. dat afwijkt van de normale termijn voor de aanslag op grond van een geldige aangifte door belastingplichtigen welke per kalenderjaar boekhouden; de aanslagtermijn mag nooit korter zijn dan zes maanden vanaf de terugzending van de aangifte.

De nieuwe voorgestelde tekst is algemener; hij doelt op alle belastingplichtigen die, gelet met name op de bijzondere termijnen welke hun worden toegestaan of door hen kunnen worden aangevoerd, geldig aangifte doen binnen een termijn van minder dan zes maanden voor het verstrijken van de normale aanslagtermijn.

81. — De Regering maakt van de gelegenheid gebruik om U tevens voor te stellen (art. 43 van het ontwerp) om de tekst van artikel 259 W.I.B. te verbeteren en te vereen-

dans l'état actuel des choses, énumère les cas où l'impôt ou le supplément d'impôt peut être établi après l'expiration du délai ordinaire visé à l'article 264 C. I. R. : en fait, le délai extraordinaire doit pouvoir s'appliquer dans tous les cas où l'impôt dû est supérieur à celui qui se rapporte aux revenus imposables et aux autres éléments mentionnés dans une déclaration répondant aux conditions requises.

82. — Conformément à l'article 48 du présent projet, les nouveaux articles 245, 251, 252, 253, 256 à 259 C. I. R. seront également applicables — comme l'article 34 (nouveaux articles 212 à 220 C. I. R.) dont ils constituent le corollaire — à partir de l'exercice d'imposition 1977 (revenus de l'année 1976 ou de l'exercice comptable 1976-1977).

I. — Imperfections dans la loi du 25 juin 1973.

(art. 5, 12, 1^o, 15, 22, 23, 24, 2^o, 25, 27 à 29, 31 et 32 du présent projet).

83. — L'élaboration des commentaires administratifs de la loi du 25 juin 1973 a fait apparaître quelques imperfections d'ordre purement matériel et quelques anomalies ou sources de discussions, que le Gouvernement vous propose d'éliminer par le présent projet.

a) Imperfections d'ordre purement matériel.

84. — L'article 12, 1^o, du présent projet tend à dissiper toute équivoque quant au régime de taxation des plus-values réalisées par des marchands de biens (personnes physiques ou sociétés) sur des immeubles ayant le caractère de marchandises, c'est-à-dire, aux termes de l'article 36bis C. I. R. sur des immeubles que ces contribuables ont acquis en vue de la revente ou qu'ils n'ont pas affectés sans interruption pendant toute la période de détention à l'exercice de leur activité professionnelle (sous-entendu : au titre de moyens de production de revenus périodiques).

Les plus-values de l'espèce doivent être exclues non seulement du champ d'application des immunités prévues notamment par les articles 34 et 35 C. I. R., mais aussi du régime de taxation distincte au taux réduit prévu par les articles 93, § 1^{er}, 2^o, a, C. I. R. (personnes physiques) et 130 C. I. R. (sociétés).

Or, les termes généraux de l'article 93, § 1^{er}, 2^o, a, C. I. R., auquel l'article 130 C. I. R. fait référence, pourraient permettre aux marchands de biens de prétendre que le régime de taxation distincte, au taux réduit, est applicable aux plus-values réalisées par eux sur tous les immeubles qui étaient affectés à l'exercice de leur activité professionnelle depuis plus de cinq ans avant la réalisation.

85. — L'article 15 du présent projet tend à compléter l'article 112, § 1^{er}, 4^o, C. I. R. (condition de permanence des participations dont les revenus sont déductibles des bénéfices imposables dans lesquels ils se retrouvent, au titre de « revenus définitivement taxés »), de manière telle qu'il vise les participations que le contribuable a apportées ou qu'il a reçues en apport, pendant la période imposable, non seulement à l'occasion d'une fusion, scission ou transformation de sociétés ou d'un apport de branches d'activité, mais aussi à l'occasion d'un apport de l'universalité de biens, quand cette opération a été réalisée en exemption d'impôt conformément à l'article 40, § 1^{er}, 2^o, b, C. I. R. inséré par l'article 11 de la loi du 25 juin 1973.

voudigen; dit artikel somt de gevallen op waarin de belasting of de aanvullende belasting na het verstrijken van de in artikel 264, W. I. B. gestelde normale termijnen mag worden gevestigd; in feite moet de buitengewone termijn kunnen worden toegepast telkens wanneer de verschuldigde belasting hoger is dan die met betrekking tot de belastbare inkomsten en de andere gegevens vermeld in een aangifte die aan alle vereisten voldoet.

82. — Overeenkomstig artikel 48 van dit ontwerp, zullen de nieuwe artikelen 245, 251, 252, 253, 256 tot 259 W. I. B. — zoals artikel 34 (nieuwe artt. 212 tot 220, W. I. B.) waarmee zij samengaan — evenzo van toepassing zijn vanaf het aanslagjaar 1977 (inkomsten van het jaar 1976 of van het boekjaar 1976-1977).

I. — Onvolkomenheden in de wet van 25 juni 1973.

(Artikelen 5, 12, 1^o, 15, 22, 23, 24, 2^o, 25, 27 tot 29, 31 en 32 van het ontwerp.)

83. — Bij het opstellen van de administratieve commentaar van de wet van 25 juni 1973 zijn enkele zuiver materiële onvolkomenheden alsmede enkele tegenstrijdigheden aan 't licht gekomen welke de Regering U bij dit ontwerp voorstelt weg te werken.

a) Onvolkomenheden van zuiver materiële aard.

84. — Artikel 12, 1^o, van dit ontwerp wil duidelijkheid scheppen met betrekking tot de belastingheffing van meerwaarden verwezenlijkt door vastgoedhandelaars (natuurlijke personen of vennootschappen) op onroerende goederen welke als koopwaar worden aangemerkt, dit wil zeggen, volgens artikel 36bis W. I. B., op onroerende goederen welke die belastingplichtigen hebben verkregen met het oog op wederverkoop of welke zij, zolang ze in hun bezit waren, niet ononderbroken voor het uitoefenen van hun beroeps werkzaamheid hebben gebruikt (onder verstaan : als middel om periodiek inkomsten op te brengen).

Zulke meerwaarden moeten niet alleen uit de toepassing van de met name in de artikelen 34 en 35, W. I. B. bepaalde vrijstellingen worden gesloten, maar evenzeer uit het stelsel van afzonderlijke aanslag tegen verminderd tarief als bedoeld is in de artikelen 93, § 1, 2^o, a, W. I. B. (natuurlijke personen) en 130, W. I. B. (vennootschappen).

Anders zouden de algemene bewoordingen van artikel 93, § 1, 2^o, a, W. I. B., waarnaar artikel 130, W. I. B. verwijst, de vastgoedhandelaars de gelegenheid bieden te beweren dat het stelsel van afzonderlijke aanslag tegen verminderd tarief van toepassing is op de meerwaarden welke zij verwezenlijken op alle onroerende goederen die sedert meer dan vijf jaar vóór de vervreemding voor het uitoefenen van de beroeps werkzaamheid werden gebruikt.

85. — Artikel 15 van dit ontwerp strekt ertoe artikel 112, § 1, 4^o, W. I. B. (voorwaarde van vastheid voor deelnemingen waarvan de inkomsten als « definitief belaste inkomsten » aftrekbaar zijn van de belastbare winst waarin ze voorkomen) aan te vullen zodat daaronder ook vallen de deelnemingen welke de belastingplichtige in de loop van het belastbare tijdperk heeft ingebracht of als inbreng heeft verkregen, niet alleen naar aanleiding van een fusie, splitsing of omvorming van vennootschappen of van inbreng van takken van werkzaamheid, maar evenzeer naar aanleiding van een inbreng van de algemeenheid van goederen, wanneer die verrichting belastingvrij is uitgevoerd overeenkomstig artikel 40, § 1, 2^o, b, W. I. B. ingevoegd bij artikel 11 van de wet van 25 juni 1973.

86. — L'article 23 du présent projet tend à éviter toute équivoque quant à la taxation à l'impôt des non-résidents des contribuables visés à l'article 149 C. I. R. (contribuables qui disposent en Belgique d'une ou de plusieurs habitations pendant un délai suffisant) : c'est tout l'article 148 et pas seulement l'alinéa 1^{er} de cet article qui leur est applicable.

87. — Les articles 24, 2^o, 25 et 29, 2^o, du présent projet corrigent des coquilles dactylographiques respectivement dans les articles 164, 166 et 197 C. I. R., modifiés par la loi du 25 juin 1973.

88. — Les articles 27, 29, 1^o, et 31, du présent projet suppriment dans le C. I. R. les références au complément de précompte immobilier que l'on n'a pas supprimées par la loi du 25 juin 1973, qui a pourtant supprimé ce complément de précompte.

89. — L'article 32 du présent projet tend à préciser le texte de l'article 205 C. I. R., qui règle la restitution des excédents de précomptes, de manière à éviter toute discussion quant à la non-remboursabilité du précompte professionnel « ambulants » et de la cotisation spéciale perçue à charge de non-résidents n'ayant pas la qualité de « marchands de biens » en raison de plus-values réalisées sur des terrains.

b) *Elimination d'anomalies ou de sources de discussions.*

90. — L'article 5 du présent projet tend, en ordre principal, à reprendre dans le texte de l'article 40 C. I. R., les dispositions qui font actuellement l'objet de l'article 13 de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R. et qui tendent à assurer la neutralité fiscale des opérations d'apport de branches d'activités effectuées en exemption d'impôt.

Dans l'état des textes légaux sur l'objet, la neutralité fiscale de ces opérations est assurée par la technique du report de l'imposition :

— d'une part, par l'article 40, § 2, C. I. R., qui concerne le bénéficiaire de l'apport et les éléments qu'il a reçus en apport;

— d'autre part, par l'article 13 de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R., qui concerne l'apporteur et les actions ou parts qu'il a reçues en rémunération de son apport.

Le Gouvernement vous propose d'insérer cette dernière disposition dans le Code des impôts sur les revenus pour deux raisons :

— essentiellement, pour la faire jouer non seulement dans les cas d'apport d'une ou de plusieurs branches d'activité, mais aussi dans les cas d'apport d'une universalité de biens (opération dont la neutralité fiscale a été partiellement instaurée par la loi du 25 juin 1973 et ne pourrait être « parachevée » par arrêté royal que moyennant adaptation de l'article 40, § 1^{er}, 2^o, b, C. I. R.);

— accessoirement, pour éviter toute discussion quant à la légalité de l'article 13 de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R., que certains contestent.

86. — Artikel 23 van dit ontwerp strekt ertoe elke dubbelzinnigheid te weren met betrekking tot de heffing van de belasting der niet-verblijfhouders van de in artikel 149, W. I. B., beoogde belastingplichtingen (die welke in België gedurende een voldoende tijd over één of meer woningen beschikken); voor hen is artikel 148, in zijn geheel, en niet slechts het eerste lid, van toepassing.

87. — De artikelen 24, 2^o, 25 en 29, 2^o, van dit ontwerp verbeteren tikfouten respectievelijk in de artikelen 164, 166 en 197, W. I. B., vervangen door de wet van 25 juni 1973.

88. — Ten gevolge van de artikelen 27, 29, 1^o en 31 van dit ontwerp vervallen in het W. I. B. de verwijzingen naar de aanvullende onroerende voorheffing die de wet van 25 juni 1973 heeft laten bestaan, alhoewel die wet die voorheffing heeft opgeheven.

89. — Artikel 32 van dit ontwerp tracht de tekst van artikel 205, W. I. B., te verduidelijken; dat artikel regelt de teruggave van overschotten van voorheffingen teneinde elke betwisting te vermijden met betrekking tot de niet-terugbetaalbare bedrijfsvoorheffing voor « rondreizenden » en de bijzondere aanslag ten name van niet-verblijfhouders die geen vastgoedhandelaars zijn, op meerwaarden verwezenlijkt op gronden.

b) *Uitschakelen van tegenstrijdigheden en oorzaken van betwistingen.*

9. — Het artikel 5 van het ontwerp beoogt hoofdzakelijk in de tekst van artikel 40, W. I. B., de huidige bepalingen van artikel 13 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B. op te nemen, waarvan het doel is de belastingvrij verrichte inbrengen van takken van werkzaamheid neutraal ten opzichte van de belasting te houden.

Volgens de huidige wetteksten is op dat stuk de neutraliteit van die verrichtingen bereikt met de techniek van de uitgestelde aanslag :

— eensdeels, handelt artikel 40, § 2, W. I. B., over de verkrijger van de inbreng en over de als inbreng verkregen bestanddelen;

— anderdeels, handelt artikel 13 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B., over de inbrenger en over de aandelen of delen die hij als beloning van zijn inbreng ontving.

De Regering stelt U voor deze bepaling in het Wetboek van de inkomstenbelastingen in te voegen en dat om twee redenen :

— vooral om ze niet alleen in gevallen van inbreng van een of meer takken van werkzaamheid toepasselijk te maken, maar ook in gevallen van inbreng van de algemeenheid van goederen (die verrichting is gedeeltelijk neutraal t.o.v. de belasting ten gevolge van de wet van 25 juni 1973 en de neutraliteit kan niet worden « voltooid » bij koninklijk besluit, tenzij vooraf artikel 40, § 1, 2^o, b, W. I. B. is aangepast);

— bijkomstig, om elke betwisting te vermijden over de wettelijkheid van artikel 13 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B. welke door sommigen wordt aangevochten.

91. — Pour répondre aux critiques formulées par le Conseil d'Etat, il a été jugé préférable de préciser à l'article 40, § 1^{er}, C. I. R., que l'immunisation qu'il prévoit n'est que temporaire (il s'agit d'un report dans le temps) en ce sens que l'apporteur sera éventuellement taxé sur la plus-value au moment de la réalisation des titres reçus en échange de l'apport (voir article 40, § 3 — nouveau — C. I. R.).

Par ailleurs, pour éviter toute controverse, l'alinéa 1^{er}, du § 3, de l'article 40, C. I. R., précisera clairement que c'est la valeur que les éléments apportés avaient, du point de vue fiscal, dans le chef de l'apporteur qui doit être retenue pour calculer les plus-values ou moins-values afférentes aux actions reçues en rémunération d'un apport d'une ou de plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens.

92. — L'article 22 du présent projet tend à régler expressément une question qui a été soulevée lors de la discussion de cette loi au Sénat : l'administration interprète l'article 139, 2^o, C. I. R., strictement en rangeant parmi les contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents, les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques (qui n'ont pas en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration), qu'ils possèdent ou non la personnalité juridique.

Lors de la discussion du projet devenu la loi du 25 juin 1973, un amendement avait été déposé, à la Commission des Finances du Sénat (Doc. Commission n^o 10), en vue de préciser que l'article 139, 2^o, C. I. R., ne visait que les sociétés, associations, établissements ou organismes dotés de la personnalité juridique.

Cet amendement fut retiré par son auteur, à la suite des explications qui lui furent fournies quant à la nécessité de viser également les sociétés, associations, établissements ou organismes ne possédant pas la personnalité juridique (voir Doc. parl. Sénat, ses. 1972-1973, n^o 278, p. 65).

Certains contribuables intéressés prétendant devant les Cours que le texte de l'article 139, 2^o, C. I. R., ne peut viser que les sociétés, associations, établissements ou organismes étrangers qui possèdent la personnalité juridique, il importe, pour éviter toute nouvelle discussion sur ce point, de clarifier formellement ce texte.

93. — L'article 28 du présent projet a pour but de prévoir que le précompte mobilier fictif dont il est question à l'article 191, 6^o, C. I. R., n'est pas déductible lorsque ce précompte doit être imputé dans le chef de contribuables assujettis à l'impôt des non-résidents, autres que des non-habitants du Royaume. En fait, il s'agit d'instaurer pour ce précompte mobilier un régime analogue à celui que la loi du 25 juin 1973 a créé pour le précompte mobilier afférent aux revenus d'actions ou parts ou aux revenus de capitaux investis qui sont susceptibles d'être déduits des bénéfices de la période imposable en vertu de l'article 111, 1^o et 2^o, C. I. R. (déduction des « revenus déjà taxés »). Cette analogie aurait dû exister dès l'entrée en vigueur du régime prévu par la loi précitée du 25 juin 1973.

94. — Les articles 5, 12, 1^o, 15, 22 à 24, 27 à 29, 31 et 32 du présent projet seront applicables à partir de l'exercice d'imposition 1977 (revenus de l'année 1976 ou de l'exercice comptable 1976-1977), tandis que l'article 25 sera, lui, applicable aux revenus alloués ou attribués à partir du premier jour du mois qui suivra celui de la publication de la loi au *Moniteur belge* (voir article 48 du présent projet).

91. — Om aan de opmerkingen van de Raad van State tegemoet te komen, werd het wenselijk geacht in artikel 40, § 1, W. I. B. te verduidelijken dat de vrijstelling waarin wordt voorzien slechts tijdelijk is (verschuiving in de tijd) in die zin dat de inbrenger eventueel op de meerwaarde zal worden aangeslagen op het ogenblik van de tegeldemaking van de in ruil van de inbreng ontvangen titels (zie artikel 40, § 3 — nieuw — W. I. B.).

Om anderzijds elk misverstand uit te sluiten, zal artikel 40, § 3, lid 1, duidelijk preciseren dat het de waarde in fiscaal opzicht is die de ingebrachte elementen in hoofde van de inbrenger hadden, die zal moeten in aanmerking genomen worden om de meerwaarden of de minderwaarden te berekenen op de aandelen ontvangen in ruil voor de inbreng van een of meer takken van de werkzaamheid of van de inbreng van de algemeenheid van goederen.

92. — Artikel 22 van het ontwerp regelt uitdrukkelijk een punt dat tijdens de bespreking van die wet in de Senaat is opgeworpen : de administratie geeft een strenge interpretatie van artikel 139, 2^o, W. I. B., door als belastingplichtig in de belasting der niet-verblijfhouders te beschouwen welke vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen ook (die hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer niet in België hebben), ongeacht of zij al dan niet rechtspersoonlijkheid hebben.

Bij de bespreking van het ontwerp dat de wet van 25 juni 1973 is geworden, werd in de Commissie voor de Financien van de Senaat een amendement ingediend (Commissie doc. nr. 10), om te preciseren dat artikel 139, 2^o, W. I. B., slechts de vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen met rechtspersoonlijkheid beoogt.

Dat amendement werd door de indiener ingetrokken nadat hem alle uitleg was verstrekt met betrekking tot de noodzaak evenzeer de vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen zonder rechtspersoonlijkheid te beogen (zie Gedr. St. Senaat, zitting 1972-1973, nr. 278, blz. 65).

Daar sommige belastingplichtigen voor de hoven beweren dat de tekst van artikel 139, 2^o, W. I. B. slechts vennootschappen, verenigingen, instellingen of lichamen met rechtspersoonlijkheid beoogt, dient om elke nieuwe betwisting op dat punt te vermijden, die tekst klaar te worden geformuleerd.

93. — Artikel 28 van het ontwerp heeft tot doel te voorzien dat de fictieve roerende voorheffing waarvan sprake in artikel 191, 6^o, W. I. B., niet aftrekbaar is wanneer deze voorheffing moet worden aangerekend in hoofde van belastingplichtigen onderworpen aan de belasting der niet-verblijfhouders, andere dan niet-rijksinwoners. Het komt in feite erop neer voor deze roerende voorheffing een regime in te voeren gelijkaardig aan dat dat door de wet van 25 juni 1973 werd geschapen voor de roerende voorheffing betreffende inkomsten van aandelen of deelbewijzen of van inkomsten van belegde kapitalen die, overeenkomstig artikel 111, 1^o en 2^o, W. I. B., van de inkomsten van het belastbaar tijdperk kunnen worden afgetrokken (aftrek van « reeds belaste inkomsten »). Deze analogie had van bij de inwerkingtreding van het regime voorzien in voormelde wet van 25 juni 1973 moeten bestaan.

94. — De artikelen 5, 12, 1^o, 15, 22 tot 24, 27 tot 29, 31 en 32, van het ontwerp zullen van toepassing zijn vanaf het aanslagjaar 1977 (inkomsten van het jaar 1976 of van het boekjaar 1976-1977), terwijl artikel 25 van toepassing zal zijn op de inkomsten toegekend of betaalbaar gesteld vanaf de eerste dag van de maand na de maand waarin de wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt (zie artikel 48 van dit ontwerp).

J. — Secret professionnel.

(art. 36 du présent projet)

95. — L'article 36 du présent projet remplace l'article 244 C. I. R., qui impose le secret professionnel aux personnes qui interviennent dans l'application des impôts sur les revenus, par des dispositions qui tendent :

— d'une part, à donner une portée plus large à cette obligation au secret professionnel : celui-ci sera imposé non seulement à toute personne qui, par suite de ses fonctions, intervient à quelque titre que ce soit pour l'application des lois fiscales (fonctionnaires, huissiers, etc...), mais aussi à toute personne qui, dans l'exécution de sa mission, a accès aux bureaux de l'administration ou a obtenu de celle-ci des renseignements d'ordre fiscal (voir ci-après);

— d'autre part, à délier l'administration des contributions directes de ce secret envers les autres services administratifs de l'Etat, y compris les parquets et les greffes des Cours et tribunaux, ainsi qu'envers les établissements ou organismes publics, pour autant bien entendu qu'il s'agisse exclusivement de communiquer à ces services, établissements ou organismes des renseignements nécessaires pour assurer l'exécution des dispositions légales ou réglementaires dont ils sont chargés.

96. — Cette dernière disposition est introduite à diverses fins et notamment :

1° pour lever tout obstacle à un renforcement de la collaboration entre les administrations fiscales et les services de contrôle des autres départements ministériels et des établissements et organismes publics, dans tous les domaines où cela pourrait s'avérer utile pour combattre non seulement la fraude fiscale mais aussi les infractions à des législations ou réglementations non-fiscales;

2° pour permettre, dans un avenir assez proche, la communication directe, par des procédés mécanographiques, de tous renseignements utiles concernant la situation fiscale des contribuables, aux administrations, établissements ou organismes publics chargés de l'exécution de législations ou réglementations qui prévoient des avantages ou des charges déterminées en fonction des revenus imposables des intéressés : il s'agit ici de permettre le remplacement du système actuellement en vigueur en matière de délivrance des « certificats fiscaux » par un système qui libérerait les services de taxation d'une masse de travaux matériels fastidieux qui absorbent actuellement un temps précieux, au détriment de travaux productifs de recherche de la matière imposable (le principe de cette mesure avait d'ailleurs été arrêté par l'avant-dernier Gouvernement, en Conseil des Ministres du 28 juillet 1972).

3° pour autoriser la communication, au service dit des « clignotants » du Ministère des Affaires économiques, d'éléments révélateurs de situations difficiles qu'il est chargé de détecter. Le retard dans le paiement des impôts en général et des précomptes en particulier constitue, dans le cadre de cette détection, un signe avant-coureur des plus éloquent.

97. — Conformément à l'article 48, du présent projet, le nouveau texte de l'article 244 C. I. R. sera applicable à partir du jour de la publication de la loi au *Moniteur belge*.

K. — Divers.

(art. 17, 33, 44 à 46, du présent projet).

98. — L'article 17 du présent projet adapte le texte de l'article 132, alinéas 1 et 2, C. I. R., de manière à le mettre

J. — Beroepsgeheim.

(art. 36 van het ontwerp)

95. — Artikel 36 van het ontwerp vervangt artikel 244, W. I. B., dat het beroepsgeheim oplegt aan de personen die betrokken zijn bij de heffing van de inkomstenbelastingen, door bepalingen die ten doel hebben :

— enerzijds, die verplichting tot beroepsgeheim uit te breiden; het wordt niet alleen opgelegd aan iedere persoon die, ingevolge zijn ambt, uit welken hoofde ook optreedt voor de toepassing van de belastingwetten (ambtenaren, deurwaarders, enz.) maar ook aan elke persoon die bij de uitoefening van zijn opdracht toegang heeft tot de ambtsvertrekken van de administratie of inlichtingen van fiscale aard heeft verkregen (zie hieronder);

— anderzijds, de administratie der directe belastingen van de zwijgplicht te ontslaan ten opzichte van de andere administratieve rijksdiensten, met inbegrip van de parketten en van de griffies van de hoven en rechtbanken, alsook ten opzichte van openbare instellingen of inrichtingen, voor zover het, wel te verstaan, uitsluitend gaat om het geven van inlichtingen welke die diensten, instellingen of inrichtingen nodig hebben om de hun opgedragen uitvoering van wettelijke en regelende bepalingen mogelijk te maken.

96. — De invoering van deze bepaling geschiedt met verscheidene doeleinden en onder meer om :

1° alle hinderpalen weg te ruimen teneinde een nauwere samenwerking tussen de belastingadministraties en de controlediensten van de andere ministeries en van de openbare instellingen en inrichtingen, tot stand te brengen op alle gebieden waar dat nuttig zou blijken niet alleen om de belastingontduiking maar ook om de inbreuken op niet-fiscale wetgevingen of regelingen te bestrijden;

2° de mogelijkheid te scheppen dat in en zeer nabije toekomst alle nuttige inlichtingen betreffende de belastingtoestand van belastingplichtigen, rechtstreeks, met mechanografische middelen kunnen worden doorgegeven aan de administraties, openbare instellingen of organismen belast met de uitvoering van wetten of regelingen die voorzien in voordelen of lasten die variëren naargelang van de belastbare inkomsten van de betrokkenen : op dat stuk streeft men ernaar de huidige regeling voor het afleveren van « belastingattesten » te vervangen door een regeling die de aanslagdiensten zou ontlasten van een massa tijdrovende materiële werkzaamheden die thans worden gedaan ten koste van productiever werk, zoals het opzoeken van belastbare stof (het beginsel van die maatregel werd overigens vastgelegd door de vorige Regering in de Ministerraad van 28 juli 1972).

3° de mededeling toe te laten aan de dienst genoemd « Knipperlichten » bij het Ministerie van Economische Zaken van elementen die op een moeilijke toestand wijzen en die zij moet opsporen. De laattijdige betaling van de belastingen in 't algemeen en van de voorheffingen in 't bijzonder, is, in het kader van deze opsporing, een van de meestzeggende voortekenen.

97. — Overeenkomstig artikel 48 van dit ontwerp zal de nieuwe tekst van artikel 244, W. I. B., van toepassing zijn vanaf de dag waarop de wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

K. — Varia.

(art. 17, 33, 44 tot 46, van het ontwerp).

98. — Artikel 17 van dit ontwerp past de tekst aan van artikel 132, leden 1 en 2, W. I. B., zodanig dat hij in over-

en concordance avec la terminologie employée à l'article 47, § 1^{er}, C. I. R., tel que celui-ci a été modifié par l'article 22 de la loi du 5 janvier 1976 relative aux propositions budgétaires 1975-1976.

99. — L'article 33 du présent projet abroge l'article 211, C. I. R., qui fait actuellement double emploi avec l'article 2 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus.

100. — L'article 44 du présent projet tend à éviter toute discussion quant à la légalité de l'article 53 de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R. Cet article détermine de manière limitative les éventualités dans lesquelles le Service des versements anticipés peut modifier, sur demande du contribuable ou d'un tiers qui a effectué un versement ou un virement pour le compte du contribuable, la destination originale d'un versement anticipé non encore imputé sur l'impôt réellement dû.

Les dispositions dudit article 53 ne prêtent le flanc à aucune critique — quant à leur légalité — dans la mesure où leur exécution se traduit par le simple remplacement du « récépissé de versement anticipé » initialement délivré, par un ou plusieurs autres récépissés, c'est-à-dire sans aucune sortie de fonds.

Par contre, la légalité de ces dispositions peut être contestée dans la mesure où elles habilitent le Service des versements anticipés à rembourser effectivement au contribuable ou à un tiers, le montant total ou partiel de certains versements anticipés moyennant reproduction des récépissés antérieurement délivrés : il ne s'agit pas là de remboursements d'excédents de versements anticipés sur l'impôt réellement dû, visés à l'article 205, C. I. R., dont le remboursement est prévu à l'article 277, § 3, C. I. R.

C'est pourquoi il vous est proposé de compléter l'article 277, C. I. R., par une disposition spécifique qui en constituera le § 4.

101. — Les articles 45 et 46 du présent projet tendent à aligner la procédure régissant les recours en cassation et les recours devant la Cour d'appel de renvoi en matière d'impôts sur les revenus sur celle qui est prévue en matière civile par le code judiciaire ou en matière répressive par le code d'instruction criminelle.

Le nouveau texte de l'article 289, C. I. R., s'inspirant en cela des articles 728 et 1085 du Code judiciaire et de l'article 423 du code d'instruction criminelle, prévoit qu'en cas de pourvoi en cassation, les pièces de la contestation détenues par le greffier de la juridiction dont la décision est attaquée sont transmises d'office par ce greffier à la Cour de cassation. Il précise en outre que l'avocat qui introduit une procédure en cassation n'a pas à justifier de son mandat, comme il est de règle en toute autre matière (articles 440, alinéa 2, du Code judiciaire, et 418 du Code d'instruction criminelle).

Le nouveau texte de l'article 292, C. I. R., s'inspire, quant à lui, de la procédure en matière répressive où, en cas de cassation, la cause est renvoyée d'office à la juridiction de renvoi. Il n'était en effet pas possible de suivre ici la procédure prévue en matière civile car, en cette matière, en cas de cassation, la juridiction de renvoi n'est saisie que si l'action est portée devant elle par une des parties. Cette règle s'explique parce qu'après un arrêt de principe rendu par la Cour de cassation, il est fréquent que l'action judiciaire s'arrête là, les parties, maîtresses de leurs droit, réglant

eenstemming is met de terminologie gebruikt in artikel 47, § 1, W. I. B., zoals dit gewijzigd werd door artikel 22 van de wet van 5 januari 1976 betreffende de budgettaire voorstellen 1975-1976.

99. — Artikel 33 van dit ontwerp heft artikel 211, W. I. B., op dat thans een herhaling vormt van artikel 2 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen.

100. — Met artikel 44 van dit ontwerp wordt beoogd elke betwisting te vermijden over de wettelijkheid van artikel 53 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B. Dat artikel bepaalt beperkenderwijze de mogelijkheden voor de Dienst der voorafbetalingen om op verzoek van de belastingplichtigen of van een derde die een storting of een overschrijving heeft verricht voor rekening van de belastingplichtige, de oorspronkelijke bestemming te wijzigen van een voorafbetaling die nog niet met een werkelijk verschuldigde belasting is verrekend.

De wettelijkheid van de bepalingen van gezegd artikel 53 geeft geen aanleiding tot kritiek voor zover de toepassing niet verder gaat dan een eenvoudige vervanging van het oorspronkelijk afgeleverd « bewijs van voorafbetaling » door één of meer andere bewijzen, d.w.z. zonder enige uitgave in geld.

De wettelijkheid van die bepalingen kan daarentegen in het gedrang komen waar zij de Dienst der voorafbetalingen machtigen aan de belastingplichtige of aan een derde, het bedrag van bepaalde voorafbetalingen werkelijk geheel of gedeeltelijk, terug te betalen mits de aanvankelijk afgeleverde bewijzen worden teruggezonden : het betreft hier geen terugbetaling van overschotten van voorafbetalingen op de werkelijk verschuldigde belasting als bedoeld is in artikel 205, W. I. B., waarvan de terugbetaling wordt geregeld in artikel 277, § 3, W. I. B.

Daarom wordt U voorgesteld artikel 277, W. I. B., aan te vullen met een bepaling die er de § 4 van zal vormen.

101. — Met de artikelen 45 en 46 van dit ontwerp wil men inzake inkomstenbelastingen de procedure der voorzieningen in cassatie en der voorzieningen vóór het hof van verwijzing afstemmen op die welke voor burgerlijke zaken door het Gerechtelijk Wetboek of voor strafzaken door het Wetboek van Strafvordering zijn geregeld.

De nieuwe tekst van artikel 289, W. I. B., ingegeven door de artikelen 728 en 1085 van het Gerechtelijk Wetboek en door artikel 423 van het Wetboek van Strafvordering, bepaalt dat in geval van voorziening in cassatie, de stukken van de betwisting die in handen zijn van de griffier van het rechtscollege waarvan de beslissing wordt aangevallen, van ambtswege door die griffier worden doorgezonden aan het Hof van cassatie. Daarenboven wordt aangestipt dat de advocaat die de procedure in cassatie inleidt niet gehouden is zijn volmacht te verantwoorden, juist zoals het in alle andere zaken gebruikelijk is (artikelen 440, tweede lid, van het Gerechtelijk Wetboek en 418 van het Wetboek van Strafvordering).

De nieuwe tekst van artikel 292, W. I. B., werd ingegeven door de procedure inzake strafzaken, waar in geval van cassatie de zaak van ambtswege naar het Hof van verwijzing wordt gezonden. Het was hier inderdaad niet mogelijk de procedure van de burgerlijke zaken te volgen daar het Hof van verwijzing in deze materie, bij cassatie slechts met de zaak wordt belast, wanneer zij door één der partijen voor dit Hof wordt gebracht. Deze regel kan worden uitgelegd door de omstandigheid dat de gerechtelijke actie meermaals ophoudt nadat het Hof van cassatie een princi-

elles-mêmes leur litige en fonction des règles dégagées par la Cour suprême.

En matière d'impôts, qui est d'ordre public, les parties ne peuvent transiger et la juridiction de renvoi doit nécessairement intervenir.

Conformément à l'article 48 du présent projet, les nouvelles dispositions dont il s'agit seront applicables à partir du jour de la publication de la loi au *Moniteur belge*.

102. — L'article 47 du présent projet tend à réinsérer dans le C. I. R. un article 357 prévoyant, en définitive, que le prélèvement de 3 % qui est actuellement opéré au profit de l'Etat (pour remboursement au Trésor des frais d'administration) sur le montant des taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques perçues au profit des agglomérations, des fédérations de communes et des communes, conformément à l'article 243 de l'arrêté royal d'exécution du C. I. R., sera dorénavant scindé en deux parties :

— la première partie (2 %) continuera à être prélevée au profit de l'Etat;

— la seconde partie (1 %) remplacera — et compensera — le versement qui est actuellement fait par l'Etat au « Fonds au profit des pouvoirs locaux pour missions ou situations spéciales » ouvert à la section particulière du budget du Ministère de l'Intérieur (voir article 660, 4, A, du budget de 1973), en rapport avec la taxation des plus-values visées à l'article 67, 7^o, C. I. R. (plus-values sur « terrains »), dont le produit était, dès l'origine, destiné aux communes.

L. — Disposition transitoire.

103. — La majorité des dispositions analysées ci-avant sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 1977 (article 48 du projet).

Toutefois, pour permettre aux associations sans but lucratif qui seront assujetties à l'impôt des sociétés à partir de l'exercice d'imposition 1977 en vertu des nouvelles dispositions d'échapper aux majorations d'impôt prévues par absence ou insuffisance de versement anticipé (articles 89 et 90 du Code des impôts sur les revenus), l'article 49 du présent projet prévoit qu'aucune majoration ne sera appliquée sur toute somme versée à valoir sur l'impôt dû par ces associations pour l'exercice d'imposition 1977, au plus tard dans le mois qui suit la publication de la loi au *Moniteur belge*.

Le Ministre des Finances,
W. DE CLERCQ.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 19 mars 1976, d'une demande d'avis sur un projet de loi « modifiant le Code des impôts sur les revenus en ce qui concerne, notamment, la définition des revenus professionnels imposables en principe, le régime fiscal des rentes alimentaires, le régime de taxation des conjoints séparés de fait ainsi que les déclarations aux impôts sur les revenus et la procédure de taxation », a donné le 25 mars 1976 l'avis suivant :

pieel arrest heeft geveld, daar de partijen, die meester blijven van hun rechten, hun betwisting als dan zelf regelen, volgens de krachtlijnen uitgestippeld door het opperste Hof.

Inzake belastingen, die van openbare orde zijn, kunnen de partijen geen overeenkomst sluiten en moet het Hof van verwijzing noodzakelijkerwijze optreden.

Overeenkomstig artikel 48 van dit ontwerp zullen deze nieuwe bepalingen van toepassing zijn vanaf de dag dat de wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

102. — Met artikel 47 van het ontwerp wil men in het W. I. B. opnieuw een artikel 357 invoegen waarbij wordt bepaald dat de korting van 3 % welke thans (voor terugbetaling van administratiekosten aan de Schatkist) in het voordeel van de Staat wordt ingehouden op het bedrag van de aanvullende belastingen op de personenbelasting welke worden geheven ten behoeve van de agglomeraties, van de federaties van gemeenten en van de gemeenten, overeenkomstig artikel 243 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het W. I. B., voortaan in twee delen wordt gesplitst :

— het eerste deel (2 %) wordt verder ingehouden in het voordeel van de Staat;

— het tweede deel (1 %) zal de storting vervangen — en compenseren — welke de Staat thans doet aan het « Fonds ten voordele van de lokale besturen met het oog op speciale zendingen en toestanden » dat is geopend op de afzonderlijke sectie van de begroting van het Ministerie van Binnenlandse Zaken (zie artikel 660, 4, A, van de begroting voor 1973), in verband met de belastingheffing op de in artikel 67, 7^o, W. I. B., bedoelde meerwaarden (meerwaarden op « gronden »), waarvan de opbrengst van in den beginne voor de gemeente bestemd was.

L. Overgangsmaatregel.

103. — Het merendeel van de hierboven besproken bepalingen zijn van toepassing vanaf het aanslagjaar 1977 (artikel 48 van het ontwerp).

Om de verenigingen zonder winstoogmerken die ingevolge de nieuwe bepalingen vanaf het aanslagjaar 1977 aan de vennootschapsbelasting zullen worden onderworpen de mogelijkheid te bieden de vermeerdering te ontgaan ingeval geen of ontoereikende voorafbetaling gedaan is (artikelen 89 en 90 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen), bepaalt artikel 49 van dit ontwerp dat geen enkele vermeerdering zal worden toegepast op elk bedrag dat, ten laatste tijdens de maand die volgt op de publicatie van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*, gestort wordt in mindering van de belasting verschuldigd door deze verenigingen voor het aanslagjaar 1977.

De Minister van Financiën,
W. DE CLERCQ.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 19^e maart 1976 door de Minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van wet « tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met betrekking, inzonderheid, tot de omschrijving van de in beginsel belastbare bedrijfsinkomsten, tot het belastingstelsel van de uitkeringen tot onderhoud, tot het aanslagstelsel van de echtgenoten die feitelijk gescheiden leven, alsook tot de aangiften in de inkomstenbelastingen en de aanslagprocedure », heeft de 25^e maart 1976 het volgend advies gegeven.

Le projet de loi a pour but de régler différents objets appartenant à la matière des impôts sur le revenu.

Il n'est pas d'usage de détailler dans l'intitulé d'une loi composite les divers domaines auxquels elle apporte des modifications. Le procédé présente l'inconvénient d'alourdir les références à la loi chaque fois que celle-ci doit être citée avec son intitulé complet.

Il est dès lors proposé de limiter l'intitulé ainsi qu'il suit :

« Projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus ».

Article 1^{er}.

Cet article pourrait être rédigé plus succinctement ainsi qu'il suit : « Article 1^{er}. — Dans l'article 10, § 2, alinéa 4, du Code des impôts sur les revenus, modifié par l'arrêté royal n° 9 du 18 avril 1967, la seconde phrase est supprimée ».

Article 2.

Cet article tend à remplacer par un nouveau texte l'article 21 du Code qui définit les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles en y incluant notamment les plus-values d'éléments de l'actif et les moins-values d'éléments du passif.

Cependant, pour délimiter la matière imposable, l'exposé des motifs fait intervenir la disposition figurant parmi les immunités à l'article 34, § 1^{er}, 1^o. En effet, cette disposition constitue plus un élément de la définition des plus-values taxables qu'une véritable immunité.

L'exposé des motifs signale que les nouveaux articles 21, 3^o, et 25bis introduits dans le Code par le projet doivent avoir pour but d'empêcher « que les entreprises qui sous-estiment délibérément leurs stocks de même nature (1) puissent échapper à l'impôt en raison de la partie du bénéfice ultérieurement réalisé sur ces stocks, qui correspond aux sous-estimations que les services de taxation n'auraient pas décelées à temps ».

Selon les précisions fournies par le fonctionnaire délégué, cette déclaration quant à la nature des stocks pouvant faire l'objet des sous-estimations ou des surestimations ne doit pas empêcher l'application du nouvel article 21, 3^o, du Code à toute autre espèce de biens.

Le texte suivant est dès lors proposé pour le nouvel article 21 du Code :

« Article 21. — Les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles sont ceux qui résultent :

1^o de toutes les opérations traitées par les établissements de ces exploitations ou à l'intermédiaire de ceux-ci;

2^o de tout accroissement de la valeur des éléments d'actif affectés à l'exercice de l'activité professionnelle et de tout amoindrissement de la valeur des éléments du passif résultant de cette activité; lorsque ces plus-values et ces moins-values ont été soit réalisées, soit exprimées dans les comptes, bilans ou inventaires;

3^o d'éléments de l'actif sous-estimés ou d'éléments du passif sur-estimés, dans la mesure où la sous-estimation ou surestimation ne correspond pas respectivement à un accroissement ou à un amoindrissement, exprimé ou non, ni aux amortissements régulièrement pratiqués.

Au sens du présent article, les éléments d'actif sont constitués par tous avoirs quelconques, en ce compris les matières premières, produits ou marchandises ».

Article 3.

Le liminaire devrait être complété comme suit : « ... dans le même Code, immédiatement après l'article 25 ».

Article 4.

Le début de l'article 34 devrait indiquer que les immunités que cet article prévoit dérogent également à l'article 30, alinéa 2, 1^o, du Code.

Cette rédaction permettrait l'abrogation de l'article 36 du Code.

(1) Il s'agit des matières premières, produits et marchandises.

Het ontwerp heeft tot doel verschillende aangelegenheden te regelen op het gebied van de inkomstenbelastingen.

Het is niet gebruikelijk in het opschrift van een zo veelzijdige wet in bijzonderheden alle gebieden te vermelden waarin zij wijzigingen aanbrengt. Het nadeel van die werkwijze is dat zij de verwijzingen naar de wet bemoeilijkt telkens als die met haar volledig opschrift moet worden aangehaald.

Derhalve wordt voorgesteld te volstaan met :

« Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen ».

Artikel 1.

Dit artikel kan beknopter als volgt worden geredigeerd :

« Artikel 1. — In artikel 10, § 2, vierde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij het koninklijk besluit nr. 9 van 18 april 1967, wordt de tweede volzin geschrapt ».

Artikel 2.

Dit artikel wil voor artikel 21 van het Wetboek, dat een omschrijving geeft van de winsten van nijverheids-, handels- of landbouw-ondernemingen, een nieuwe tekst in de plaats stellen, waarin onder meer de meerwaarden van activa en de minderwaarden van passiva worden opgenomen.

Voor het omschrijven van het belastingobject beroept de memorie van toelichting zich echter op de bepaling welke opgenomen is onder de vrijstellingen in artikel 34, § 1, 1^o. Die bepaling is immers meer een bestanddeel voor het bepalen van de belastbare meerwaarden dan een echte vrijstelling.

De memorie van toelichting wijst erop dat de nieuwe artikelen 21, 3^o, en 25bis die door het ontwerp in het Wetboek worden ingevoegd, tot doel moeten hebben te voorkomen « dat de ondernemingen welke bewust hun soortgelijke voorraden (1) onderwaarden, kunnen ontsnappen aan de belasting op het gedeelte van de later op die voorraden behaalde winst dat overeenstemt met de onderwaarderings welke de aanslagdiensten niet tijdig zouden hebben ontdekt ».

Naar de gemachtigde ambtenaar heeft uitgelegd, behoeft die verklaring betreffende de aard van de voorraden die onder- of overgewaardeerd kunnen worden, niet te verhinderen dat het nieuwe artikel 21, 3^o, van het Wetboek op enige andere soort van goederen wordt toegepast.

Derhalve wordt voorgesteld het nieuwe artikel 21 van het Wetboek als volgt te redigeren :

« Artikel 21. Winsten van nijverheids-, handels- of landbouw-bedrijven zijn die welke voortvloeien :

1^o uit alle verrichtingen gedaan door de inrichtingen van die bedrijven of door tussenkomst ervan;

2^o uit enige waardevermeerdering van de activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt en uit enige uit die werkzaamheid volgende waardevermindering van de passiva, wanneer die meerwaarden en die minderwaarden of wel verwezenlijkt of wel in de rekeningen, balansen of inventarissen uitgedrukt zijn;

3^o uit ondergewaardeerde activa of overgewaardeerde passiva, voor zover de onderwaardering of de overwaardering niet samenvalt onderscheidenlijk met een al dan niet uitgedrukte vermeerdering of vermindering, noch met regelmatig verrichte afschrijvingen.

In de zin van dit artikel bestaan de activa uit om het even welke vermogensbestanddelen, met inbegrip van grondstoffen, produkten of koopwaren ».

Artikel 3.

De inleidende volzin zou als volgt moeten worden aangevuld : « In hetzelfde Wetboek wordt, onmiddellijk na artikel 25, een artikel ... ».

Artikel 4.

Vooraan in artikel 34 zou moeten worden gezegd dat de vrijstellingen waarin dat artikel voorziet, ook afwijken van artikel 30, tweede lid, 1^o, van het Wetboek.

Bij deze gelegenheid zou artikel 36 van het Wetboek kunnen worden opgeheven.

(1) Het betreft grondstoffen, produkten en koopwaren.

Le texte suivant est proposé :

« Article 4. — § 1^{er}. A l'article 34, § 1^{er}, du même Code, les mots : « par dérogation aux dispositions de l'article 21 » sont remplacés par les mots : « Par dérogation aux articles 21, 2^o, et 30, alinéa 2, 1^o » ;

§ 2. L'article 36 du même Code est abrogé. »

Article 5.

Cet article tend à modifier le paragraphe 1^{er} et à ajouter un paragraphe 3 à l'article 40 du Code qui consacre le système du report de l'imposition en cas d'apport d'une ou plusieurs branches d'activité ou d'une universalité de biens à une société.

De ce fait, la phrase liminaire de l'article : « les bénéfices ou profits visés à l'article 31, 1^o, sont entièrement immunisés » ne vaut plus guère que pour le § 1^{er}, 3^o. Par l'effet du nouveau paragraphe 3, les plus-values définies au § 1^{er}, 2^o, loin d'être entièrement immunisées pourront être taxées deux fois puisqu'il est prévu désormais que les plus-values affectant les biens apportés constituent des bénéfices taxables dans le chef de la société qui a reçu l'apport (article 40, § 2) tandis que les actions et parts sociales reçues par la personne morale qui a fait l'apport seront considérées comme étant affectées d'une plus-value en raison de l'accroissement de valeur qui avait affecté antérieurement les éléments apportés (article 40, § 3 en projet).

Le report de taxation ne paraît pas devoir empêcher l'imposition du cessionnaire sur la même plus-value.

On peut mieux comprendre l'effet des dispositions projetées par un exemple très simple :

Une société A ayant investi 1 million de francs en 1950 dans un établissement commercial (matériel et équipements) cesse cette partie de ses activités en 1976 et apporte la totalité des biens investis dans ce commerce à une société B.

A ce moment, ces biens sont estimés à 2 millions de francs.

Le capital de la société B est augmenté de 2 millions et l'apporteur A reçoit 2 000 actions de 1 000 francs pour prix de son apport.

L'année suivante, l'apporteur A vend ses titres pour 2 millions de francs. Il est taxé sur une plus-value de 1 million.

Au même moment, la société B vend l'établissement commercial en cause pour un prix égal à sa valeur d'apport, soit 2 millions. Elle sera également taxée sur une plus-value de 1 million.

Il y a donc double taxation de la même plus-value, mais dans le chef de deux contribuables différents.

Il apparaît difficile de faire figurer ces règles dans le Code des impôts sur le revenu sous une phrase liminaire qui affirme que les bénéfices ou profits sont entièrement immunisés.

Dès lors, l'article 40 du Code devrait être scindé en deux articles rédigés comme il est dit ci-après.

*

Dans le nouveau paragraphe 3 de l'article 40 du Code, il est question du « montant restant à amortir ... sur les éléments apportés ». On ne peut cependant perdre de vue que certains éléments d'actif apportés à une société peuvent être constitués par des biens non susceptibles d'amortissements (par exemple terrain, créance, avoir monétaire).

Les textes suivants sont en conséquence proposés :

« Article 5. — L'article 40 du même Code, modifié par les lois des 15 juillet 1966 et 25 juin 1973, est remplacé par les dispositions suivantes :

« Article 40. — § 1^{er}. Sont reportés à charge du cessionnaire ou successeur, et temporairement immunisés, les bénéfices et profits définis à l'article 31, 1^o :

1^o lorsque soit l'exploitation, soit l'activité professionnelle, soit une ou plusieurs branches d'activité sont continuées par le conjoint ou par un ou plusieurs héritiers ou successibles en ligne directe, de la personne qui a cessé l'exploitation, l'activité professionnelle ou la branche d'activité ;

2^o lorsqu'ils sont obtenus ou constatés à l'occasion :

a) ... (comme à l'article 40, § 1^{er}, 2^o, du Code) ;

b) ... (idem) ;

L'application du 1^o ne préjudicie toutefois pas à celle de l'article 67, 7^o.

Voorgesteld wordt :

« Artikel 4. — § 1. In artikel 34, § 1, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « In afwijking van de bepalingen van artikel 21 » vervangen door de woorden « In afwijking van de artikelen 21, 2^o en 30, tweede lid, 1^o ».

§ 2. Artikel 36 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven. »

Artikel 5.

Dit artikel heeft tot doel, in artikel 40 van het Wetboek § 1 te wijzigen en een § 3 op te nemen. Dat artikel huldigt het stelsel van de uitgestelde aanslag ingeval een of meer « bedrijfstakken » of een algemeenheid van goederen in een vennootschap worden ingebracht.

Door die verandering geldt de inleidende volzin van het artikel : « Winsten of baten als bedoeld in artikel 31, 1^o, zijn volledig vrijgesteld », nog alleen voor § 1, 3^o. Ten gevolge van de nieuwe § 3 zullen de in § 1, 2^o, bedoelde meerwaarden, verre van volledig vrijgesteld te worden, tweemaal belast kunnen worden, aangezien de meerwaarden van de ingebrachte goederen voortaan worden beschouwd als winsten die belastbaar zijn ten name van de vennootschap die de inbreng heeft verkregen (artikel 40, § 2), terwijl de aandelen en bewijzen van deelgerechtigdheid, verkregen door de rechtspersoon die de inbreng heeft gedaan, zullen worden geacht een meerwaarde te hebben verkregen wegens de vroegere waardevermeerdering van ingebrachte activa (ontworpen artikel 40, § 3).

Het uitstellen van de aanslag blijkt niet te moeten verhinderen dat de overnemer op dezelfde meerwaarde wordt belast.

Welk gevolg de ontworpen bepalingen zullen hebben, kan beter worden aangetoond aan de hand van een zeer eenvoudig voorbeeld.

Een vennootschap A die in 1950 1 miljoen frank geïnvesteerd heeft in een handelszaak (materiaal en toerusting), staakt dat gedeelte van haar werkzaamheid in 1976 en brengt alle in die handelszaak geïnvesteerde goederen in een vennootschap B.

Op dat ogenblik worden die goederen geraamd op 2 miljoen frank.

Het kapitaal van vennootschap B is verhoogd met 2 miljoen en inbrenger A krijgt 2 000 aandelen van 1 000 frank voor zijn inbreng.

Het jaar daarop verkoopt inbrenger A zijn effecten voor 2 miljoen frank. Hij wordt belast op een meerwaarde van 1 miljoen.

Op hetzelfde tijdstip verkoopt vennootschap B de bewuste handelszaak tegen een prijs gelijk aan haar inbrengwaarde, namelijk 2 miljoen.

Ook zij zal worden belast op een meerwaarde van 1 miljoen.

Er is dus dubbele belasting van dezelfde meerwaarde, maar ten name van twee verschillende belastingplichtigen.

Het is moeilijk die regelen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen op te nemen onder een inleidende volzin waarin bevestigd wordt dat de winsten of baten volledig vrijgesteld zijn.

Artikel 40 van het Wetboek zou derhalve in twee artikelen moeten worden gesplitst, zoals hierna voorgesteld is.

*

In de nieuwe paragraaf 3 van artikel 40 van het Wetboek is sprake van « het bedrag dat op de ingebrachte activa nog af te schrijven was... ». Maar er mag niet uit het oog worden verloren dat sommige in een vennootschap ingebrachte activabestanden ook kunnen bestaan uit goederen die niet afgeschreven kunnen worden (bijvoorbeeld grond, schuldvordering, geldbezit).

Derhalve worden de volgende teksten voorgesteld :

« Artikel 5. — Artikel 40 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 15 juli 1966 en 25 juni 1973, wordt door de volgende bepalingen vervangen :

« Artikel 40. § 1. Winsten en baten als omschreven in artikel 31, 1^o, worden ten laste van de overnemer of opvolger overgebracht en tijdelijk vrijgesteld :

1^o wanneer ofwel de exploitatie, ofwel de beroepswerkzaamheid, ofwel een of meer takken van werkzaamheid worden voortgezet door de echtgenoot of door een of meer erfgenamen of erfgerechtigden in de rechte lijn van de persoon die de exploitatie, de beroepswerkzaamheid of de tak van werkzaamheid heeft gestaakt ;

2^o wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld ter gelegenheid van :

a) ... (zoals in artikel 40, § 1, 2^o, van het Wetboek, maar het woord « bedrijfstakken » vervangen door « takken van werkzaamheid » ;

b) ... (idem) ;

De toepassing van 1^o doet echter geen afbreuk aan de toepassing van artikel 67, 7^o.

§ 2. Les amortissements, moins-values et plus-values à prendre en considération dans le chef du nouveau contribuable... (comme à l'article 40, § 2, du Code).

§ 3. Nonobstant le report des bénéfices et profits prévu par le § 1^{er}, les plus-values ou moins-values afférentes aux actions et parts représentatives de droits sociaux reçues en rémunération d'un apport défini au § 1^{er}, 2^o, seront déterminées en attribuant aux actions et parts une valeur d'investissement ou de revient identique à celle des éléments apportés, telle que celle-ci apparaît à la date de l'apport, compte tenu des amortissements éventuellement pratiqués.

Pour la détermination de la plus-value éventuellement immunisée en vertu de l'article 34, § 1^{er}, 3^o, et § 2, en cas de réalisation des actions ou parts, celles-ci sont censées avoir été affectées à l'exercice de l'activité professionnelle depuis la date à laquelle les éléments apportés ont été ainsi affectés et la valeur moyenne revalorisée de chaque part est déterminée au prorata de la valeur totale revalorisée de ces éléments.

Article 40bis. — Les bénéfices et profits définis à l'article 31, 1^o, sont entièrement immunisés lorsqu'ils consistent en plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis, par des contribuables dont l'activité professionnelle ne porte pas sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles, sauf application de l'article 67, 7^o.

Articles 6 et 7.

On ne peut dire que les rentes et capitaux seront payés ou attribués « conformément » aux divers articles cités du Code civil, lorsque ces derniers articles se bornent à énoncer le principe de l'obligation alimentaire.

La finale du nouvel article 67, 3^o, du Code devrait être rédigée comme suit :

« en exécution d'une obligation résultant des articles 203, 205 ... 342 a, 364 ou 370 du Code civil, des articles 1^{er} et 4 du livre 1^{er}, titre X, chapitre IIbis du même Code ou des articles 1258, 1271, 1280, 1288 ou 1306 du Code judiciaire ».

Cette observation vaut également pour le nouvel article 71, § 1^{er}, 3^o, du Code.

Article 8.

L'institution prévue aux articles 308 et suivants du Code civil est dénommée « séparation de corps », laquelle emporte toujours la séparation de biens (article 311).

Le texte suivant est dès lors proposé :

« A l'article 75 du même Code, les mots : « de séparation de corps et de biens » sont remplacés par les mots : « de séparation de corps ou de séparation de fait ».

Article 9.

Dans le nouvel article 92bis, il est question de la « rente » qui a servi de base à la fixation du « capital payé ou attribué conformément à l'article 301, § 5, du Code civil ».

Cette dernière disposition prévoit que la « pension » attribuée à l'époux qui a obtenu le divorce peut à tout moment être remplacée par un capital. Le terme « rente » n'est pas utilisé dans l'article 301 du Code civil.

Il convient de ne pas s'écarter de la terminologie utilisée dans la disposition de référence.

Par ailleurs, la division en deux paragraphes d'un article comprenant deux alinéas ne se justifie pas.

La rédaction suivante est proposée :

« Article 92bis. — Lorsque les revenus imposables comprennent un capital payé ou attribué en application de l'article 301, § 5, du Code civil, ce capital n'intervient, pour le calcul de l'impôt, qu'à concurrence du montant de la pension annuelle à laquelle il se substitue.

A partir de la date du paiement ou de l'attribution de ce capital et jusqu'au décès du bénéficiaire, le montant de la pension est taxé pour chacune des périodes imposables cumulativement avec les autres revenus ».

Article 10.

Il y aurait lieu de préciser dans le texte français que la modification concerne l'article 93, § 1^{er}, 2^o.

§ 2. De ten name van de nieuwe belastingplichtige in aanmerking te nemen afschrijvingen, minderwaarden en meerwaarden worden op... (zoals in artikel 40, § 2, van het Wetboek).

§ 3. Niettegenstaande de in § 1 bedoelde overdracht van winsten en baten, wordt ter bepaling van de meerwaarden of minderwaarden op aandelen en bewijzen van deelgerechtigdheid die ter vergoeding van een in § 1, 2^o, bepaalde inbreng zijn verkregen, aan de aandelen en bewijzen een aanschaffings- of beleggingswaarde toegekend welke gelijk is aan die van de ingebrachte activa, zoals die blijkt op de dag van de inbreng, met inachtneming van eventueel verrichte afschrijvingen.

Ingeval de aandelen of bewijzen worden vervreemd, worden ze bij het bepalen van de krachtens artikel 34, § 1, 3^o, en § 2, eventueel vrijgestelde meerwaarde geacht voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid te zijn gebruikt vanaf de datum waarop de ingebrachte activa daartoe werden gebruikt, en wordt de gemiddelde gerevalueerde waarde van elk aandeel of bewijs bepaald naar rata van de totale gerevalueerde waarde van die activa.

Artikel 40bis. De in artikel 31, 1^o, omschreven winsten en baten zijn volledig vrijgesteld wanneer zij bestaan uit meerwaarden die op ongebouwde onroerende goederen verwezenlijkt zijn door belastingplichtigen wier beroepswerkzaamheid niet bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen, behoudens toepassing van artikel 67, 7^o.

Artikelen 6 en 7.

Men kan niet zeggen dat de uitkeringen en kapitalen zullen zijn betaald of toegekend « overeenkomstig » de diverse genoemde artikelen van het Burgerlijk Wetboek, wanneer die artikelen de verplichting tot levensonderhoud alleen maar als beginsel stellen.

Het slot van het nieuwe artikel 67, 3^o, van het Wetboek zou als volgt moeten worden geredigeerd :

« ... ter uitvoering van een verplichting op grond van de artikelen 203, 205 ... 342 a, 364 of 370 van het Burgerlijk Wetboek, van de artikelen 1 en 4 van boek I, titel X, hoofdstuk IIbis van hetzelfde Wetboek of van de artikelen 1258, 1271, 1280, 1288 of 1306 van het Gerechtelijk Wetboek ».

Deze opmerking geldt ook voor het nieuwe artikel 71, § 1, 3^o, van het Wetboek.

Artikel 8.

De instelling waaraan de artikelen 308 en volgende van het Burgerlijk Wetboek gewijd zijn, heet « scheiding van tafel en bed », die altijd scheiding van goederen ten gevolge heeft.

Derhalve wordt voorgesteld te lezen :

« In artikel 75 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « scheiding van tafel en bed » vervangen door de woorden « scheiding van tafel en bed of feitelijke scheiding ».

Artikel 9.

In de Franse tekst van het nieuwe artikel 92bis is sprake van de « rente » die als grondslag heeft gediend voor de vaststelling van het « kapitaal dat overeenkomstig artikel 301, § 5, van het Burgerlijk Wetboek werd betaald of toegekend ».

Die bepaling stelt dat de « uitkering » die wordt toegekend aan de echtgenoot die de echtscheiding heeft verkregen, te allen tijde door een kapitaal kan worden vervangen. De Franse term « rente » is in artikel 301 van het Burgerlijk Wetboek niet gebruikt.

Men wijke niet af van de terminologie die gebruikt is in de bepaling waarnaar wordt verwezen.

Anderzijds is het niet verantwoord een artikel met slechts twee alinea's in twee paragrafen te verdelen.

De volgende tekst wordt voorgesteld :

« Artikel 92bis. — Wanneer in de belastbare inkomsten een kapitaal begrepen is dat op grond van artikel 301, § 5, van het Burgerlijk Wetboek betaald of toegekend is, komt dat kapitaal voor het berekenen van de belasting slechts in aanmerking tot het bedrag van de jaarlijkse uitkering welke het vervangt.

Vanaf de dag waarop dat kapitaal is betaald of toegekend en tot het overlijden van de verkrijger, wordt het bedrag van de uitkering voor elk belastbaar tijdperk gezamenlijk met de andere inkomsten belast. »

Artikel 10.

In de Franse tekst zou nader moeten worden bepaald dat de wijziging betrekking heeft op artikel 93, § 1, 2^o.

Article 11.

Les justifications auxquelles cet article se réfère ne sont pas « prévues audit article » 101, mais bien par l'article 219 du Code.

Il serait dès lors préférable d'écrire :

« ... les justifications requises par les articles 47, § 1^{er}, et 219 ne sont pas produites. »

Article 14.

L'article 45 de la loi du 25 juin 1973 ayant remplacé entièrement l'article 134 du Code, il est superflu d'indiquer la modification y apportée par l'article 16 de la loi du 15 juillet 1966.

Article 15.

Le texte suivant est proposé :

« Article 15. — A l'article 137, § 2, du même Code, modifié par l'article 47 de la loi du 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes :

1^o la date « 1^{er} juillet 1889 » est remplacée par la date « 1^{er} juillet 1899 »;

2^o le 2^o est remplacé par la disposition suivante : « 2^o ... (la suite comme au projet) ... ».

Article 17.

L'article 139, 2^o, serait mieux rédigé si l'insertion prévue par le projet était rédigée comme suit :

« ... qui possèdent ou non la personnalité juridique et... ».

Article 27.

1. La division en trois paragraphes du nouvel article 212, composé de trois alinéas, ne se justifie pas.

2. La rédaction suivante est proposée pour l'alinéa 2 du même article 212 :

« Si le contribuable est décédé ou en état d'incapacité légale, l'obligation de déclarer incombe dans le premier cas, aux héritiers ou aux légataires ou donataires universels et dans le second cas, au représentant légal. »

3. L'article 142 de l'arrêté royal d'exécution du 4 mars 1965 prévoit les formes selon lesquelles sont faites les déclarations aux impôts sur les revenus. Les règles contenues dans les alinéas 1^{er} et 4 de cet article sont transposées par le projet dans les nouveaux articles 212 et 214 du Code.

Devront toutefois subsister les alinéas 2 et 3 de l'article 142 de l'arrêté royal dont le premier concerne les contribuables ne sachant ni lire ni signer, et le second, l'intervention d'un mandataire.

Il est toutefois peu indiqué de maintenir cette division de la matière entre dispositions législatives et dispositions réglementaires, d'autant que le pouvoir attribué au Roi par l'article 208 du Code (déterminer le mode à suivre pour les déclarations) pourrait être interprété restrictivement dès l'instant que le législateur a édicté les principales règles à ce sujet.

Les alinéas 2 et 3 de l'article 142 devraient dès lors être transposés avec les adaptations nécessaires dans l'article 212 en projet.

4. La rédaction suivante est proposée pour l'article 213, alinéa 2 :

« Ces contribuables sont néanmoins tenus de souscrire une déclaration lorsqu'ils y sont expressément invités par un agent de l'Administration des contributions directes à ce habilité. »

5. Le Code des impôts sur les revenus ne définit pas le contenu de la déclaration que chaque contribuable (personne physique) doit remplir annuellement au moyen du formulaire à lui transmis par l'Administration (art. 213).

L'article 208, § 1^{er}, 1^o, donne au Roi le pouvoir de déterminer « le mode à suivre pour les déclarations ».

L'arrêté royal d'exécution du 4 mars 1965 n'a prévu ni le modèle de la déclaration ni les indications qu'elle devait contenir.

Pour les sociétés, associations, groupes et communautés, le Code a prévu que la déclaration devait être conforme au modèle arrêté par le Ministre des Finances (art. 218).

Artikel 11.

De in dit artikel bedoelde bewijzen zijn niet vereist « bij die artikelen », maar wel door artikel 219 van het Wetboek.

Het verdient dan ook aanbeveling te lezen :

« ... waarvoor de in de artikelen 47, § 1, en 219 vereiste bewijzen niet worden overgelegd. »

Artikel 14.

Aangezien artikel 45 van de wet van 25 juni 1973, artikel 134, van het Wetboek geheel heeft vervangen, is het overbodig melding te maken van de wijziging die daarin is aangebracht door artikel 16 van de wet van 15 juli 1966.

Artikel 15.

De volgende tekst wordt voorgesteld :

« Artikel 15. — In artikel 137, § 2, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 47 van de wet van 25 juni 1973, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o de datum « 1 juli 1889 » wordt vervangen door de datum « 1 juli 1899 »;

2^o 2^o wordt door de volgende bepaling vervangen : « 2^o ... (voorts zoals in het ontwerp) ... ».

Artikel 17.

Het zou de redactie van artikel 139, 2^o, ten goede komen als de in het ontwerp voorgestelde invoeging als volgt werd gelezen :

« ... die al dan niet rechtspersoonlijkheid bezitten en... ».

Artikel 27.

1. Het is niet verantwoord het nieuwe artikel 212, dat drie alinéa's telt, in drie paragrafen te verdelen.

2. Voorgesteld wordt het tweede lid van hetzelfde artikel 212 als volgt te redigeren :

« Indien de belastingplichtige overleden of wettelijk onbekwaam is, rust de verplichting tot aangifte in het eerste geval op de erfgenamen, algemene legatarissen of begiftigen, in het tweede geval op de wettelijke vertegenwoordiger. »

3. Artikel 142 van het koninklijk uitvoeringsbesluit van 4 maart 1965 bepaalt volgens welke vormen de aangiften in de inkomstenbelastingen moeten worden gedaan. De regelen van het eerste en het vierde lid van dat artikel worden door het ontwerp overgenomen in de nieuwe artikelen 212 en 214 van het Wetboek.

Het tweede en het derde lid van artikel 142 van het koninklijk besluit zullen echter behouden moeten blijven; het ene heeft betrekking op de personen die lezen noch ondertekenen kunnen, het andere op het optreden van een lasthebber.

Het is echter niet zeer geraden die spreiding van eenzelfde aangelegenheid over wets- en verordeningbepalingen te handhaven, des te meer daar de bevoegdheid welke artikel 208 aan de Koning verleent (om de wijze te regelen waarop men dient te handelen voor de aangiften) beperkend zou kunnen worden uitgelegd als de wetgever de desbetreffende hoofdregelen eenmaal heeft vastgelegd.

Het tweede en het derde lid van artikel 142 zouden derhalve met de nodige aanpassingen in het ontworpen artikel 212 moeten worden opgenomen.

4. Voorgesteld wordt artikel 213, tweede lid, als volgt te redigeren :

« Die belastingplichtigen zijn niettemin gehouden een aangifte te doen wanneer hun dat uitdrukkelijk gevraagd wordt door een daartoe gemachtigde ambtenaar van de Administratie der directe belastingen. »

5. Het Wetboek van de inkomstenbelastingen zegt niet welke de inhoud moet zijn van de aangifte die elke belastingplichtige (natuurlijke persoon) jaarlijks moet doen door middel van het hem door de Administratie toegezonden formulier (art. 213).

Artikel 208, § 1, 1^o, machtigt de Koning tot het regelen van « de wijze waarop men dient te handelen voor de aangiften ».

Het koninklijk uitvoeringsbesluit van 4 maart 1965 heeft noch het model van de aangifte, noch de erin op te nemen vermeldingen vastgesteld.

Voor de vennootschappen, verenigingen, groepen en gemeenschappen heeft het Wetboek bepaald dat de aangifte moet overeenstemmen met het door de Minister van Financiën bepaalde model (art. 218).

Le Code prévoit la taxation d'office pour absence de déclaration mais non pour remise d'une déclaration incomplète (art. 256). Dans cette dernière éventualité, il appartient au contrôleur de demander au contribuable les renseignements nécessaires à la vérification de sa situation fiscale (art. 222).

Selon la Cour de cassation, l'obligation de joindre à la déclaration des sociétés, associations, groupes et communautés aux impôts sur les revenus, certaines pièces justificatives dont la loi n'impose pas le dépôt et de certifier exactes, dater et signer les diverses pièces annexées à cette déclaration, que prescrit le formulaire de déclaration à ces impôts établi par l'Administration des Finances, ne trouve appui ni dans l'article 218 du Code des impôts sur les revenus ni dans aucune autre disposition du Code (Cass. 9 septembre 1969, S.A. Chaussures Vansillette c/ Etat belge, Ministre des Finances).

Le nouvel article 214 que l'article 27 du projet tend à insérer dans le Code des impôts sur les revenus donne au directeur général le pouvoir d'arrêter le modèle de la déclaration (§ 1^{er}). Le même article permet au directeur général d'imposer sans limitation l'obligation de produire les documents, les relevés et les renseignements qu'il jugera nécessaires par le moyen de prescriptions insérées dans le libellé des questions composant la déclaration (§ 3).

Pareilles attributions s'analysent comme l'exercice d'un pouvoir réglementaire. Les décisions prises doivent, en effet, avoir une portée générale et être applicables à tous les citoyens. Elles se situent en dehors des tâches de l'administration; celle-ci a pour mission d'appliquer les règles générales aux cas particuliers mais non d'élaborer ces règles.

Aux termes de la Constitution, l'exécution des lois appartient au Roi. Ce pouvoir ne peut être délégué dans son essence puisque tous les pouvoirs doivent être exercés de la manière prévue par la Constitution (art. 25, alinéa 2).

L'attribution de pouvoirs réglementaires à un fonctionnaire pose d'ailleurs des problèmes dans le domaine de la responsabilité politique ainsi qu'en ce qui concerne la publicité des décisions de ce fonctionnaire et leur force obligatoire.

Il serait plus conforme à l'organisation des pouvoirs que le modèle de la déclaration soit arrêté par le Roi et publié au *Moniteur belge*. Il est ainsi procédé dans nombre de domaines (transport, douane, santé publique) qui ne revêtent pas l'importance de celui des impôts sur les revenus. On doit au surplus considérer que la déclaration fiscale est le premier document du dossier contentieux en cas de recours.

Par ailleurs, le texte lui-même a, quant à l'étendue des obligations qui pourraient être imposées aux contribuables, une portée beaucoup plus générale que celle qui est exprimée dans l'exposé des motifs.

* * *

Le texte du dernier alinéa du paragraphe 3 a pour effet de limiter l'application de la disposition aux catégories de contribuables susceptibles d'être représentés par des groupements professionnels et, d'autre part, de subordonner cette application à un accord des dits groupements.

6. A l'article 215, § 1^{er} en projet, la référence à l'article 152, 1^o, est peu claire. Comme l'intention est d'obliger toutes les personnes physiques soumises à l'impôt des non-résidents à souscrire une déclaration à la seule exception des contribuables auxquels s'applique l'article 150, alinéa 1^{er}, du Code, on devrait se référer directement à ce dernier article et non à l'article 152, 1^o, qui concerne le calcul de l'impôt.

Cette observation vaut également pour l'article 216, alinéa 1^{er}.

Par ailleurs, le projet utilise l'expression : « 1^{er} janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition ». Il serait préférable de maintenir l'expression déjà consacrée de « 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition », compte tenu de ce que l'article 264, alinéa 1^{er}, du Code prévoit que « l'exercice d'imposition commence le 1^{er} janvier et finit le 31 décembre suivant ».

Cette observation vaut également pour les articles 215, § 3, et 259 en projet.

Le texte suivant est proposé pour le § 1^{er} de l'article 215 en projet.

« § 1^{er}. Les contribuables qui, au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition, réunissent les conditions d'assujettissement soit à l'impôt des personnes physiques, soit à l'impôt des non-résidents en tant que non-habitant du Royaume et en dehors du cas prévu par l'article 150, alinéa 1^{er}, doivent adresser leur déclaration au service intéressé dans le délai indiqué sur la formule, lequel ne peut être inférieur à un mois à compter de sa délivrance ».

7. Les articles 215, § 1^{er}, 251 et 256 en projet prévoient différents délais d'un mois dont le dépassement est sanctionné par l'imposition d'office.

Het Wetboek voorziet in de aanslag van ambtswege wegens niet-aangifte, maar niet wegens onvolledige aangifte (art. 256). In dit laatste geval kan de controleur de belastingplichtige vragen de inlichtingen te verstrekken die nodig zijn voor het onderzoek van zijn fiscale toestand (art. 222).

Volgens het Hof van Cassatie vindt de verplichting om bij de aangifte in de inkomstenbelastingen van vennootschappen, verenigingen, groepen en gemeenschappen bepaalde bewijsstukken te voegen waarvan de overlegging door de wet niet voorgeschreven is, en om de verschillende bij die aangifte gevoegde stukken te waarmerken, te dagtekenen en te ondertekenen zoals het door de Administratie van Financiën opgemaakte formulier voor aangifte in die belastingen voorschrijft, geen steun in artikel 218 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, noch in enige andere bepaling van het Wetboek (Cass. 9 september 1969, N.V. « Chaussures Vansillette » t/de Belgische Staat, Minister van Financiën).

Het nieuwe artikel 214, hetwelk artikel 27 van het ontwerp in het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelt in te voegen, machtigt de directeur-generaal tot het vaststellen van het model van het aangifte-formulier (§ 1). Krachtens hetzelfde artikel kan de directeur-generaal zonder beperking de verplichting tot het overleggen van de door hem nodig geachte bescheiden, opgaven en inlichtingen, opleggen door middel van voorschriften die worden ingevoegd in de tekst van de vragen waaruit het formulier bestaat (§ 3).

Een en ander komt neer op het uitoefenen van een verordenings-bevoegdheid. De genomen beslissingen moeten immers een algemene draagwijdte hebben en voor alle burgers gelden. Zij vallen buiten de taak van de administratie; deze heeft tot opdracht de algemene regelen toe te passen op de bijzondere gevallen, maar niet die regelen op te stellen.

Luidens de Grondwet is het de Koning die de wetten uitvoert. Die macht kan in haar essentie niet worden overgedragen, aangezien alle machten moeten worden uitgeoefend op de wijze bij de Grondwet bepaald (art. 25, tweede lid).

De toekenning van verordenende bevoegdheid aan een ambtenaar doet trouwens problemen ontstaan op het gebied van de politieke verantwoordelijkheid alsook wat de openbaarheid en de bindende kracht van de beslissingen van die ambtenaar betreft.

Het zou meer in overeenstemming zijn met de organisatie van de machten, als het model van de aangifte door de Koning vastgesteld en in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt werd. Zo wordt gehandeld op velerlei gebieden (vervoer, douane, volksgezondheid), die niet zo belangrijk zijn als dat van de inkomstenbelastingen. Ook mag niet over het hoofd worden gezien dat de aangifte het eerste document is van het dossier in een geschil waarin beroep wordt ingesteld.

Ook heeft de tekst zelf, wat de omvang betreft van de verplichtingen die aan de belastingplichtigen zouden kunnen worden opgelegd, een veel algemenere strekking dan volgens de memorie van toelichting de bedoeling zou zijn.

* * *

De tekst van het laatste lid van paragraaf 3 heeft tot gevolg dat de toepassing van de bepaling wordt beperkt tot de categorieën van belastingplichtigen die door bedrijfsgroeperingen vertegenwoordigd kunnen zijn, en ook dat die toepassing afhankelijk wordt gemaakt van een akkoord met die groeperingen.

6. In het ontworpen artikel 215, § 1, is de verwijzing naar artikel 152, 1^o, niet zeer duidelijk. Aangezien de bedoeling is alle aan de belasting voor niet-verblijfhouders onderworpen natuurlijke personen een aangifte te doen invullen, met als enige uitzondering de belastingplichtigen op wie artikel 150, eerste lid, van het Wetboek toepassing vindt, zou rechtstreeks naar dat artikel moeten worden verwezen, niet naar artikel 152, 1^o, dat betrekking heeft op de berekening van de belasting.

Deze opmerking geldt ook voor artikel 216, eerste lid.

Het ontwerp werkt met de formule : « 1 januari van het jaar waarvan het aanslagjaar wordt genoemd ». Het is verkieslijk te blijven werken met de reeds geijkte formule « 1 januari van het aanslagjaar », daar immers artikel 264, eerste lid, van het Wetboek bepaalt : « Het aanslagjaar begint op 1 januari en eindigt op de daaropvolgende 31^e december ».

Deze opmerking geldt ook voor de artikelen 215, § 3, en 259 van het ontwerp.

Voorgesteld wordt, § 1 van het ontworpen artikel 215 als volgt te redigeren :

« § 1. De belastingplichtigen voor wie op 1 januari van het aanslagjaar de gronden van belastbaarheid, hetzij inzake personenbelasting, hetzij inzake belasting der niet-verblijfhouders als niet-rijksinwoners en buiten het geval bedoeld in artikel 150, eerste lid, aanwezig zijn, moeten hun aangifte aan de betrokken dienst zenden binnen de op het formulier aangegeven termijn, die niet korter mag zijn dan een maand vanaf de uitreiking ervan. »

7. De ontworpen artikelen 215, § 1, 251 en 256 stellen verschillende termijnen van een maand vast waarvan het niet-nakomen aanslag van ambtswege tot gevolg heeft.

Alors que la déclaration doit être retournée dans le délai d'un mois prenant cours au moment de la délivrance de la formule au contribuable (article 215), il doit être répondu aux demandes de renseignement (article 222), à l'avis de rectification (article 251) et à l'avis de taxation d'office (article 256) dans le délai d'un mois à compter de l'envoi des demandes et avis par l'administration.

Cet envoi est généralement fait par lettre recommandée à la poste. Le délai effectif imparti au contribuable dépend de la célérité de la poste.

La difficulté est plus sérieuse en cas d'absence du contribuable. Le délai qui pouvait paraître satisfaisant voici 30 ou 40 ans se concilie mal avec les conquêtes sociales qui conduisent actuellement à l'octroi d'un congé légal qui tend à atteindre cinq semaines. De plus, l'étalement de la période de vacances fait que le problème ne se limite pas à la période d'été.

La situation du contribuable absent de son domicile pendant son congé annuel se trouve en outre aggravée par le fait que l'actuel article 251, § 1^{er}, alinéa 2, qui permet de considérer comme valable une réponse parvenue après le délai, lorsque le retard est justifié après coup par de justes motifs, est remplacé par un texte qui autorise l'octroi d'une prolongation du délai pour de justes motifs, ce qui implique une demande du contribuable en ce sens et donc la connaissance de l'avis de rectification en temps opportun.

Il y aurait lieu dès lors, soit de considérer comme point de départ du délai le jour de la réception de la notification par le contribuable, soit de neutraliser les périodes de congé régulier pour la computation du délai d'un mois.

8. L'article 216, alinéa 3, en projet serait mieux rédigé ainsi qu'il suit :

« Dans le cas de l'alinéa 1^{er}, la déclaration doit être renvoyée ou remise dans les trois mois de la date à partir de laquelle les conditions d'assujettissement à l'impôt cessent d'être réunies; dans le cas de l'alinéa 2, le délai est de cinq mois à compter de la date du décès ».

9. La finale de l'article 219 serait plus claire en écrivant : « ... des livres ou comptes de la société ».

Article 34.

Lorsque le contribuable est taxé d'office, l'article 257, alinéa 1^{er}, en projet, prévoit que la preuve du chiffre exact de ses revenus impossibles lui incombe.

Cette mesure constitue une sanction à l'égard de ceux qui n'ont pas répondu à un avis de rectification dans le délai prévu à l'article 251 en projet.

Pareille sanction ne se justifie toutefois pas lorsque la taxation d'office intervient immédiatement après l'avis de rectification parce que le contrôleur estime que les droits du Trésor sont en péril.

*

L'alinéa 2 de l'article 257 en projet maintient la charge de la preuve à l'administration lorsque le contribuable établit qu'il a été empêché par de justes motifs soit de communiquer les livres, documents ou registres visés à l'article 221, alinéas 1^{er} et 2, soit de fournir dans le délai les renseignements qui lui ont été demandés en vertu de l'article 222. Le texte actuel de l'article 257 du Code prévoit la même règle en ce qui concerne l'avis de rectification prévu par l'article 251. Le projet de loi entend la supprimer. Pour justifier cette suppression, l'exposé des motifs déclare erronément « que pas plus qu'actuellement, il (le contribuable) ne sera déchargé de la contre-preuve dont il s'agit quand l'imposition d'office résultera... d'un défaut de réponse, dans le délai légal — éventuellement prolongé pour de justes motifs — à un avis de rectification ».

Article 36.

Comme il a été dit plus haut, le mot « millésime » est erronément employé. La finale du nouvel alinéa 1^{er} de l'article 259 devrait conserver la rédaction actuelle qui ne prête à aucune équivoque :

« ... peut, par dérogation à l'article 264, être établi pendant trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition pour lequel il est dû ».

Article 40.

La phrase liminaire devrait être rédigée comme suit :

« L'article 357 du même Code, abrogé par l'article 83 de la loi du 25 juin 1973, est rétabli dans la rédaction suivante : ».

Au 2^o, il y a lieu de remplacer les mots « à verser au Fonds » par « destinée au Fonds ».

Terwijl de aangifte moet worden teruggezonden binnen een maand na de uitreiking van het formulier aan de belastingplichtige (artikel 215), moet op de vragen om inlichtingen (artikel 222), op het wijzigingsbericht (artikel 251) en op het bericht van aanslag van ambtswege (artikel 256) worden geantwoord binnen een maand te rekenen van de verzending van de vragen en berichten door de administratie.

Die verzending geschiedt meestal bij een ter post aangetekende brief. De werkelijke termijn waarover de belastingplichtige beschikt, hangt dus af van de snelheid waarmee de post bestelt.

Moeilijker wordt het wanneer de belastingplichtige afwezig is. De termijn die 30 of 40 jaar geleden voldoende kon worden geacht, is moeilijk in te passen in de sociale vooruitgang, nu een wettelijke vakantie wordt toegekend die tot vijf weken kan duren. Ook de spreiding van de vakantieperiode brengt mee dat het probleem zich niet alleen meer in de zomerperiode voordoet.

De toestand van de belastingplichtige die tijdens zijn jaarlijkse vakantie niet in zijn woonplaats verblijft, wordt nog verergerd doordat voor het huidige artikel 251, § 1, tweede lid, krachtens hetwelk een na termijn ingekomen antwoord als geldig kan worden beschouwd wanneer de vertraging achteraf door wettige redenen wordt verantwoord, een tekst in de plaats komt op grond waarvan een termijnverlenging om wettige redenen kan worden toegestaan, hetgeen veronderstelt dat de belastingplichtige een aanvraag in die zin doet en dus ook dat hij tijdig kennis krijgt van het wijzigingsbericht.

Ofwel zou de termijn dus moeten ingaan de dag dat de belastingplichtige het bericht ontvangt, ofwel zouden de periodes van regelmatige vakantie buiten beschouwing moeten worden gelaten bij het berekenen van de termijn van een maand.

8. Het ontworpen artikel 216, derde lid, zou beter als volgt worden geredigeerd :

« In het geval van het eerste lid moet de aangifte teruggezonden of teruggegeven worden binnen drie maanden na de dag waarop de gronden voor belastbaarheid zijn weggevallen; in het geval van het tweede lid is de termijn vijf maanden, te rekenen van de dag van het overlijden ».

9. Het slot van artikel 219 zou duidelijker zijn als volgt : « ... uit de boeken of rekeningen van de vennootschap ».

Artikel 34.

Wanneer de belastingplichtige ambtshalve aangeslagen is, behoort hij volgens het ontworpen artikel 257, eerste lid, het bewijs te leveren van het juiste bedrag van zijn belastbare inkomsten.

Die maatregel is een sanctie tegen hen die op een wijzigingsbericht niet geantwoord hebben binnen de termijn bepaald in het ontworpen artikel 251.

Een zodanige sanctie is echter niet verantwoord wanneer de aanslag van ambtswege onmiddellijk op het wijzigingsbericht volgt omdat de controleur oordeelt dat de rechten van de Schatkist gevaar lopen.

*

Volgens het tweede lid van het ontworpen artikel 257 rust de bewijslast nog steeds op de administratie indien de belastingplichtige aantoonst « dat wettige redenen hem hebben belet de in artikel 221, eerste en tweede lid, vermelde boeken, bescheiden en registers over te leggen of de op grond van artikel 222 gevraagde inlichtingen binnen de gestelde tijd te verstrekken ». De huidige tekst van artikel 257 stelt dezelfde regel wat het in artikel 251 bedoelde wijzigingsbericht betreft. Het wetsontwerp bedoelt die regel af te schaffen. Als verantwoording stelt de memorie van toelichting verkeerdelijk dat « hij (de belastingplichtige) zoals thans dat tegenbewijs zal moeten leveren wanneer hij van ambtswege is aangeslagen ... wegens gebrek aan antwoord binnen de wettelijke termijn — eventueel verlengd wegens gegronde redenen — op en bericht van wijziging ».

Artikel 36.

Zoals reeds is gezegd, is de Franse term « millésime » verkeerd gebruikt. Men behoude voor het slot van het nieuwe eerste lid van artikel 259 de huidige redactie, die geen moeilijkheden oplevert :

« ... mag ... in afwijking van artikel 264 worden gevestigd gedurende drie jaar met ingang van 1 januari van het aanslagjaar waarvoor de belasting is verschuldigd ».

Artikel 40.

De inleidende volzin moet als volgt worden geredigeerd :

« Artikel 357 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij artikel 83 van de wet van 25 juni 1973, wordt in de volgende lezing hersteld : ».

Onder 2^o vervange men de woorden « dat wordt afgedragen aan het Fonds » door « dat bestemd is voor het Fonds ».

Article 41.

Au 1^o et au 2^o les mots « à partir du ... » doivent être remplacés par « le ... ».

La chambre était composée de :

Messieurs : J. Masquelin, président,
H. Rousseau et Ch. Huberlant, conseillers d'Etat,
M. Verschelden et C. Deschamps, assesseurs de la section
de législation,
Madame : J. Truyens, greffier.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J. Masquelin.
Le rapport a été présenté par M. G. Piquet, premier auditeur.

Le Greffier,

Le Président,

J. TRUYENS.

J. MASQUELIN.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 20 avril 1976, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur des dispositions complémentaires, destinées à être incorporées au projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus, ayant fait l'objet de l'avis donné le 25 mars 1976, a donné le 22 avril 1976 l'avis suivant :

Le texte actuellement soumis au Conseil d'Etat se compose d'une série d'articles identifiés par les lettres A à Q qui doivent être insérés dans un avant-projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus.

Le Conseil d'Etat a donné le 25 mars 1976 son avis sur cet avant-projet de loi. Comme l'insertion des nouveaux textes entraînera la modification de la numérotation de l'ensemble du projet, les références contenues dans le premier avis du 25 mars 1976 deviendront inadéquates. En particulier, on retiendra que les articles 103 et 134 du Code qui étaient modifiés par le projet dans son premier état et au sujet desquels le Conseil d'Etat avait fait des observations, sont maintenant abrogés.

*

Dans le court délai qui lui est imparti, le Conseil d'Etat doit se borner aux observations essentielles suivantes :

I. *Modification complémentaire à l'article 21 du Code des impôts sur les revenus* (article A des dispositions actuellement soumises au Conseil d'Etat).

Cet article vise à introduire un alinéa 3 dans l'article 21 du Code. Pour asseoir la taxation des plus-values non réalisées, ni exprimées, le nouveau texte fait inutilement appel à une fiction : « Est considérée comme... réalisée », alors que le législateur peut librement définir la matière imposable.

Par ailleurs, le texte pourrait être plus simplement rédigé, ainsi qu'il suit :

« Est également imposable encore qu'elle ne soit ni réalisée, ni exprimée, la plus-value acquise par les participations et valeurs de portefeuille affectées à l'exercice de l'activité professionnelle dans la mesure où leur valeur vénale fiscalement admissible s'est accrue sans dépasser leur prix d'investissement ou de revient ».

II. *Modification complémentaire à l'article 67 du Code et insertion des articles 67ter et 69ter* (articles B, C, D des dispositions complémentaires).

Ces articles ont pour but d'asseoir une imposition nouvelle sur la différence entre le prix d'acquisition et le prix de revente des actions de société, lorsque à un moment quelconque au cours des cinq dernières années précédant la revente, le vendeur, personne physique, ses ascendants, descendants, frères et sœurs, son conjoint et les ascendants, descendants, frères et sœurs de celui-ci auront ensemble détenu 25 % des droits sociaux. Ces nouvelles dispositions appellent les observations suivantes :

Artikel 41.

Onder 1^o en 2^o moet het woord « vanaf » worden geschrapt.

De kamer was samengesteld uit :

De Heren : J. Masquelin, voorzitter,
H. Rousseau en Ch. Huberlant, staatsraden,
M. Verschelden en C. Deschamps, bijzitters van de afdeling wetgeving,
Mevrouw : J. Truyens : griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. J. Masquelin.
Het verslag werd uitgebracht door de H. G. Piquet, eerste auditeur.

De Griffier,

De Voorzitter,

J. TRUYENS.

J. MASQUELIN.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 20^e april 1976 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over aanvullende bepalingen, op te nemen in het ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, waarover advies is gegeven op 25 maart 1976, heeft de 22^e april 1976 het volgend advies gegeven :

De thans aan de Raad van State voorgelegde tekst bestaat uit een aantal artikelen — gemerkt met de letters A tot Q — die moeten worden ingevoegd in een voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Over dat voorontwerp heeft de Raad van State op 25 maart 1976 advies gegeven. De invoeging van de nieuwe teksten zal een vernummering van alle bepalingen van het ontwerp tot gevolg hebben, zodat de verwijzingen in het eerste advies van 25 maart 1976 niet meer uitkomen. Op te merken valt dat de artikelen 103 en 134 van het Wetboek, die in de eerste versie van het ontwerp werden gewijzigd en waarover de Raad van State opmerkingen heeft gemaakt, thans worden opgeheven.

*

Binnen de korte termijn waarover de Raad van State heeft beschikt, moet hij zich tot de volgende essentiële opmerkingen beperken.

I. *Bijkomende wijziging van artikel 21 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen* (artikel A van de thans aan de Raad voorgelegde bepalingen).

Dit artikel strekt ertoe in artikel 21 van het Wetboek een derde lid in te voegen. Ten einde een grondslag te geven aan de belasting van de niet verwezenlijkte of niet uitgedrukte meerwaarden, werkt de nieuwe tekst met een fictie : « Als een verwezenlijkte meerwaarde wordt aangemerkt », terwijl de wetgever de belastbare materie vrij kan bepalen.

De tekst kan overigens eenvoudiger als volgt worden geredigeerd :

« Belastbaar is eveneens, ook al is zij verwezenlijkt noch uitgedrukt, de meerwaarde van de voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid gebruikte participaties en portefeuillewaarden, in zover hun fiscaal aanvaardbare verkoopwaarde is toegenomen zonder de aanschaffings- of beleggingswaarde te overschrijden ».

II. *Bijkomende wijziging van artikel 67 van het Wetboek en invoeging van de artikelen 67ter en 69ter* (artikelen B, C en D van de aanvullende bepalingen).

Deze artikelen hebben tot doel een nieuwe belasting te heffen op het verschil tussen de aankoopprijs en de wederverkoopprijs van vennootschapsaandelen wanneer, op enig tijdstip in de laatste vijf jaar die aan de wederkoop voorafgaan, de verkoper die een natuurlijke persoon is, zijn bloedverwanten in de opgaande en in de nederdalende lijn, zijn broers en zusters, zijn echtgenoot en diens bloedverwanten in de opgaande en in de nederdalende lijn, zusters en broers samen 25 % van de vennootschapsrechten hebben bezeten. Bij deze nieuwe bepalingen zijn de volgende opmerkingen te maken :

1. Des difficultés d'application pourront s'élever en ce qui concerne les petites sociétés anonymes dont les titres sont peu répandus. Les textes en projet ne donnent pas au contribuable intéressé le droit d'interroger ses parents et ses alliés. Ceux-ci n'ont pas l'obligation de dévoiler les fluctuations de leur portefeuille au cours des cinq dernières années. Or, le contribuable a un intérêt évident à savoir avant même de vendre ses actions quelle est la participation effective de ses parents et alliés, afin de connaître la charge fiscale que cette vente de titres est susceptible d'entraîner et d'en tenir éventuellement compte dans le prix demandé.

2. Par ailleurs, le prix d'acquisition à prendre en considération peut être celui qui a été payé par un ascendant dont le vendeur actuel des actions aurait hérité. Comme il s'agit de titres acquis en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle, c'est-à-dire pour la constitution d'un patrimoine privé, il peut n'exister aucune preuve comptable du prix d'acquisition. Les intéressés n'avaient pas l'obligation d'avoir conservé le bordereau ou l'acte d'achat. On ne voit dès lors pas comment en pareil cas le prix d'acquisition pourrait être établi.

3. Dans la même éventualité d'un héritier vendeur, le projet ne dit pas si le prix d'acquisition pourra être majoré des droits de succession qui auront été payés à l'occasion de la dévolution successorale des actions en cause. Or il peut se faire que la vente des titres soit précisément nécessaire pour acquitter les droits de succession.

4. Si l'acquisition des actions est antérieure à 1950, il est prévu que le prix payé sera révalorisé par l'application d'un coefficient variant de 16,33 pour les années 1918 et antérieures à 1,10 pour l'année 1949. Ces coefficients corrigent l'effet de la lente dépréciation de la monnaie survenue pendant la période précédant l'année 1950.

Le projet est muet en ce qui concerne une éventuelle correction de la dépréciation plus rapide de la monnaie survenue pendant la période postérieure à 1949. On retiendra à cet égard qu'en avril 1976, l'index des prix atteint 265 pour cent de la valeur qu'il avait en janvier 1950.

5. L'expression « les produits de la cession » qui figure à l'article 67, 8°, du Code ainsi que celle utilisée à plusieurs endroits du projet : « produits visés à l'article 67, 8°, du Code des impôts sur les revenus » pour se référer à la plus-value réalisée sur la vente d'actions n'est pas heureuse. Le terme « plus-value » qui est utilisé dans l'addition à l'exposé des motifs en son premier alinéa, 3°, de même qu'à l'article 67, 7°, du Code, convient mieux et devrait être employé de préférence à celui de « produits ». Ce dernier concept correspond à ce qui est tiré d'une terre ou créé par l'industrie. Le projet l'utilise dans ce sens dans le nouvel article 21, alinéa 2, du Code.

6. Le paragraphe 1^{er} de l'article 67^{ter} en projet précise qu'il n'y a pas d'imposition « si les actions ou parts sont cédées en suite de partage de l'avoir social de la société dans laquelle elles représentent des droits ».

Cette disposition envisage le partage total des avoirs de la société. Ce partage ne peut intervenir qu'en raison de la dissolution de la société. A ce moment les droits sociaux disparaissent et on ne peut parler de « cession » des actions et parts même si, pour faciliter les opérations de liquidation, le solde de celle-ci est payé aux actionnaires contre remise des titres au porteur.

Dès lors l'article 67^{ter}, § 1^{er}, devrait être rédigé ainsi qu'il suit :

« § 1^{er}. La plus-value définie à l'article 67, 8°, n'est pas imposable lorsque les actions et parts sont cédées à la société même dans laquelle elles représentent des droits ».

7. Dans le nouvel article 69^{ter}, l'emploi du mot « rémunération » qui étymologiquement évoque l'idée de salaire convient plus pour le prix d'un travail fourni que pour qualifier le prix de vente d'une action.

Par ailleurs, le terme « espèces » vise les monnaies métalliques et ne s'applique pas à la monnaie scripturale. Il serait préférable d'employer le mot « numéraire » comme aux articles 29 et suivants des lois coordonnées sur les sociétés commerciales.

Le texte suivant est proposé :

« Article 69^{ter}. La plus-value définie à l'article 67, 8°, est égale à la différence entre d'une part le prix reçu, sous forme de numéraire,

1. Bij de toepassing kunnen moeilijkheden ontstaan als het gaat om kleine naamloze vennootschappen waarvan de aandelen slechts een geringe verspreiding kennen. De ontwerp-teksten geven de betrokken belastingplichtige niet het recht zijn bloed- en aanverwanten te onderwerpen. Deze zijn niet verplicht ruchtbaarheid te geven aan de schommelingen van hun portefeuille in de loop van de laatste vijf jaar. Het ligt echter voor de hand dat de belastingplichtige er belang bij heeft op de hoogte te zijn — vooraleer hij zijn aandelen van de hand doet — van de werkelijke participatie van zijn bloed- en aanverwanten zodat hij weet welke belastinglast die verkoop van effecten kan meebrengen en daar eventueel rekening mee kan houden in de gevraagde prijs.

2. Ook kan het zijn dat als aanschaffingsprijs in aanmerking moet worden genomen die welke betaald is door een bloedverwant in de opgaande lijn van wie de huidige verkoper van de aandelen geërfd heeft. Aangezien het gaat om effecten die zijn aangekocht buiten het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid, met andere woorden voor het vormen van een particulier vermogen, is het mogelijk dat er geen boekhoudkundig bewijs voorhanden is om de aankoopprijs te verantwoorden. De betrokkenen waren immers niet verplicht het aankoop-briefje of de aankoopakte te bewaren. Het is derhalve niet duidelijk hoe in dergelijk geval de aankoopprijs bewezen zou kunnen worden.

3. Voor hetzelfde geval dat een erfgenaam aandelen zou verkopen, zegt het ontwerp niet of de aankoopprijs zal mogen worden verhoogd met de successierechten die betaald zijn naar aanleiding van de verwerving van de bewuste aandelen. Het is immers best mogelijk dat de effecten juist ter voldoening van de successierechten verkocht moeten worden.

4. Voor het geval dat de aandelen verkregen zijn vóór 1950, is bepaald dat de betaalde prijs zal worden gerevalueerd door toepassing van een coëfficiënt die varieert van 16,33 voor 1918 en vorige jaren tot 1,10 voor het jaar 1949. Die coëfficiënten corrigeren de gevolgen van de langzame muntontwaarding in de periode vóór 1950.

Het ontwerp zegt niets met betrekking tot een eventuele correctie van de snellere ontwaarding van de munt in de periode na 1949. In dat opzicht moge erop worden gewezen dat, in april 1976, het indexcijfer van de prijzen 265 % van zijn waarde in januari 1950 heeft bereikt.

5. De woorden « de opbrengsten van de overdracht » die gebruikt zijn in artikel 67, 8°, van het Wetboek en de woorden « de in artikel 67, 8°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde opbrengsten » die op menige plaats in het ontwerp voorkomen, en waarmee bedoeld wordt op de meerwaarde die verwezenlijkt is op de verkoop van aandelen, zijn niet gelukkig gekozen. De term « meerwaarde », diev oorkomt in de eerste alinea, 3°, van de aanvullende memorie van toelichting alsook in artikel 67, 7°, van het Wetboek, past beter en zou moeten worden gebruikt in plaats van « opbrengsten ». Deze laatste term duidt op hetgeen uit een grond gehaald of door de industrie voortgebracht wordt. Het ontwerp gebruikt de term in die betekenis in het nieuwe artikel 21, tweede lid, van het Wetboek.

6. Paragraaf 1 van het ontworpen artikel 67^{ter} bepaalt dat geen belasting wordt geheven « indien aandelen of deelbewijzen worden overgedragen ingevolge de verdeling van het maatschappelijke vermogen van de vennootschap waarin ze de rechten vertegenwoordigen ».

Deze bepaling handelt over de verdeling van het hele vermogen van de vennootschap. Die verdeling kan eerst plaatshebben als de vennootschap wordt ontbonden. Aldan verdwijnen de rechten van de vennoot en kan men niet spreken van « overdracht » van de aandelen en delen, zelfs niet indien, om de vereffeningsoverdrachten te vergemakkelijken, het saldo van die vereffening aan de aandeelhouders wordt uitgekeerd tegen afgifte van de effecten aan toonder.

Bijgevolg zou artikel 67^{ter}, § 1, als volgt moeten worden geredigeerd :

« § 1. De meerwaarde, omschreven in artikel 67, 8°, is niet belastbaar wanneer de aandelen en delen worden overgedragen aan de vennootschap zelf waarin ze rechten vertegenwoordigen ».

7. In de Franse tekst van het nieuwe artikel 69^{ter} is gewerkt met het woord « rémunération » dat etymologisch doet denken aan loon en meer geschikt is om de prijs van een geleverd werk dan om de verkoopprijs van een aandeel aan te duiden.

De term « specie » wijst op gemunt geld en is niet dienstig voor giraal geld. Het verdient aanbeveling te werken met het woord « geld » zoals in artikel 29 en volgende van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen.

Voorgesteld wordt :

« Artikel 69^{ter}. De meerwaarde, omschreven in artikel 67, 8°, is gelijk aan het verschil tussen enerzijds de prijs die in geld, effecten

de titres ou d'autres valeurs, en contrepartie des actions ou parts cédées et d'autre part le prix de l'acquisition à titre onéreux de ces actions ou parts par le contribuable ou son auteur, ce prix étant éventuellement revalorisé ... » (voir pour la finale l'observation 4 supra).

III. *Modification complémentaire à l'article 93 du Code* (article E des dispositions complémentaires).

Les modifications devraient être rédigées comme suit :

au § 1^{er}, 2^o, e :

« Les plus-values définies à l'article 67, 8^o; ».

au § 3, alinéa 1^{er}, la finale du texte :

« ... diminué du total des différences en plus-value, qui ont été imposées en vertu de l'article 21, alinéa 3 ».

Cette dernière proposition vaut également pour la modification prévue à l'article 130 du Code (article H des dispositions complémentaires).

IV. *Modification à l'article 94 du Code* (article F des dispositions complémentaires).

Cet article complète l'article 94 du Code en vue d'exclure de l'application de l'impôt des sociétés les associations intercommunales régies par les lois des 6 août 1897 (établissements hospitaliers), 1^{er} juillet 1899 (chemins de fer vicinaux), 18 août 1907 (distributions d'eau) et 1^{er} mars 1922 (associations dans un but d'utilité publique).

La question de savoir si l'immunisation de l'impôt des sociétés et l'assujettissement à l'impôt des personnes morales s'appliquent ou non aux autres associations intercommunales créées par des lois particulières devrait être tranchée. On peut notamment citer à cet égard les associations intercommunales créées par :

- la loi du 17 octobre 1921 relative aux bibliothèques publiques, article 3;
- la loi du 10 mars 1925 organique de l'assistance publique, article 3;
- la loi du 10 mars 1925 sur les distributions d'énergie électrique, articles 6 et 8;
- la loi du 8 mai 1929 relative à la construction d'un tunnel sous l'Escaut à Anvers et à l'aménagement de la rive gauche, article 1^{er};
- les lois sur l'enseignement primaire, coordonnées le 20 août 1957, article 26;
- la loi du 29 mars 1962 organique de l'urbanisme et de l'aménagement du territoire, articles 14 et 22;
- la loi du 20 juillet 1971 sur les funérailles et sépultures, article 1^{er}.

Cette observation vaut également pour les modifications prévues aux articles 136 et 137 du Code (articles J et K des dispositions complémentaires).

V. *Abrogation de l'article 103 du Code* (article G des dispositions complémentaires).

Cet article tend à abroger l'article 103 du Code. Comme ce dernier article forme à lui seul tout le contenu de la sous-section 4 du Titre III, Chapitre II, section II du Code, cette sous-section 4 devrait également être abrogée avec son intitulé. Le texte suivant est proposé :

« Le titre III, chapitre II, section 2, sous-section 4, comprenant l'article 103, du même Code est abrogé ».

VI. *Abrogation de l'article 134 du Code* (article I des dispositions complémentaires).

Cet article serait mieux rédigé comme suit :

« Le titre III, chapitre III, section 2, sous-section 3, comprenant l'article 134, du même Code est abrogé ».

VII. *Modification proposée à l'article 138 du Code* (article L des dispositions complémentaires).

Il y a lieu de rédiger le 2^o de l'alinéa 2 de la manière suivante :

« 2^o au taux de 15 % en ce qui concerne les plus-values définies à l'article 67, 8^o; ».

ou d'autres valeurs ontvange is voor de overgedragen aandelen of delen en anderzijds de prijs waarvoor de belastingplichtige of zijn rechtsvoorganger die aandelen of delen onder bezwarende titel heeft verkregen, eventueel gerevaloriseerd ... » (voor het slot, zie opmerking 4 hiervoren).

III. *Bijkomende wijziging van artikel 93 van het Wetboek* (artikel E van de aanvullende bepalingen).

De wijzigingen zouden als volgt moeten worden geredigeerd :

in § 1, 2^o, e :

« De meerwaarden, omschreven in artikel 67, 8^o »;

in § 3, eerste lid, slot :

« ... verminderd met het totaal van de verschillen in meerwaarde, die overeenkomstig artikel 21, derde lid, werden belast ».

Dit laatste voorstel geldt ook voor de wijziging welke het ontwerp aanbrengt in artikel 130 van het Wetboek (artikel H van de aanvullende bepalingen).

IV. *Wijziging van artikel 94 van het Wetboek* (artikel F van de aanvullende bepalingen).

Dit artikel vult artikel 94 van het Wetboek aan ten einde buiten de toepassing van de vennootschapsbelasting te houden de intercommunale verenigingen die vallen onder de wetten van 6 augustus 1897 (verplegingsinrichtingen), 1 juli 1899 (buurtspoorwegen), 18 augustus 1907 (watervoorziening) en 1 maart 1922 (verenigingen tot nut van het algemeen).

Uitsluitel zou moeten worden gegeven omtrent de vraag of de vrijstelling van de vennootschapsbelasting en de onderwerping aan de rechtspersonenbelasting al dan niet gelden voor de andere intercommunale verenigingen die door bijzondere wetten zijn opgericht. Te vermelden zijn onder meer de intercommunale verenigingen opgericht bij :

- de wet van 17 oktober 1921 betreffende de openbare bibliotheken, artikel 3;
- de wet van 10 maart 1925 tot regeling van de openbare onderstand, artikel 3;
- de wet van 10 maart 1925 op de electriciteitsvoorziening, artikelen 6 en 8;
- de wet van 8 mei 1929 betreffende de bouw van een tunnel onder de Schelde te Antwerpen en de aanleg van de linkeroever, artikel 1;
- de wetten op het lager onderwijs, gecoördineerd op 20 augustus 1957, artikel 26;
- de wet van 29 maart 1962 houdende organisatie van de ruimtelijke ordening en van de stedenbouw, artikelen 4 en 22;
- de wet van 20 juli 1971 op de begraafplaatsen en de lijkbezorging, artikel 1.

Deze opmerking geldt ook voor de voorgenomen wijzigingen van de artikelen 136 en 137 van het Wetboek (artikelen J en K van de aanvullende bepalingen).

V. *Opheffing van artikel 103 van het Wetboek* (artikel G van de aanvullende bepalingen).

Dit artikel strekt tot opheffing van artikel 103 van het Wetboek. Aangezien dat artikel 103 op zichzelf heel de onderafdeling 4 van Titel III, Hoofdstuk II, afdeling 2 van het Wetboek uitmaakt, zou ook die onderafdeling 4 opgeheven moeten worden met haar opschrift. Voorgesteld wordt :

« Titel III, hoofdstuk II, afdeling 2, onderafdeling 4, bevattende artikel 103, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven. »

VI. *Opheffing van artikel 134 van het Wetboek* (artikel I van de aanvullende bepalingen).

Dit artikel kan beter als volgt worden geredigeerd :

« Titel III, hoofdstuk III, afdeling 2, onderafdeling 3, bevattende artikel 134, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven ».

VII. *Wijziging voorgesteld door artikel 138 van het Wetboek* (artikel L van de aanvullende bepalingen).

De tekst onder 2^o van het tweede lid dient als volgt te worden geredigeerd :

« 2^o tegen het tarief van 15 % over de meerwaarden omschreven in artikel 67, 8^o; ».

La chambre était composée de :

Messieurs : J. Masquelin, président,
H. Rousseau et Ch. Huberlant, conseillers d'Etat,

Madame : J. Truyens, greffier.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J. Masquelin.

Le rapport a été présenté par M. G. Piquet, premier auditeur.

Le Greffier,

J. TRUYENS.

Le Président,

J. MASQUELIN.

PROJET DE LOI

BAUDOUIN,

Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu l'avis du Conseil d'Etat,

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter en Notre Nom aux Chambres législatives le projet de loi dont la teneur suit :

Article 1.

Dans l'article 10, § 2, alinéa 4, du Code des impôts sur les revenus, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 4, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 9 du 18 avril 1967, la seconde phrase est supprimée.

Art. 2.

L'article 21 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 21.* — Les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles sont ceux qui proviennent :

1° de toutes les opérations traitées par les établissements de ces exploitations ou à l'intermédiaire de ceux-ci;

2° de tout accroissement de la valeur des éléments d'actif affectés à l'exercice de l'activité professionnelle et de tout amoindrissement de la valeur des éléments du passif résultant de cette activité, lorsque ces plus-values et ces moins-values ont été soit réalisées, soit exprimées dans les comptes, bilans ou inventaires;

3° d'éléments de l'actif sous-estimés ou d'éléments du passif surestimés, dans la mesure où la sous-estimation ou surestimation ne correspond pas respectivement à un accroissement ou à un amoindrissement, exprimé ou non, ni à des amortissements admissibles au point de vue fiscal. »

De kamer was samengesteld uit :

De heren : J. Masquelin, voorzitter,
H. Rousseau en Ch. Huberlant, staatsraden,

Mevrouw : J. Truyens, griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J. Masquelin.

Het verslag werd uitgebracht door de heer G. Piquet, eerste auditeur.

De Griffier,

J. TRUYENS.

De Voorzitter,

J. MASQUELIN.

WETSONTWERP

BOUDEWIJN,

Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, ONZE GROET.

Gelet op het advies van de Raad van State,

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Financiën is gelast in Onze Naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen, waarvan de tekst volgt :

Artikel 1.

In artikel 10, § 2, vierde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 15 juli 1966 en bij artikel 4, § 1, van het koninklijk besluit nr. 9 van 18 april 1967, wordt de tweede volzin geschrapt.

Art. 2.

Artikel 21 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« *Artikel 21.* — Winsten van nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven zijn die welke voortvloeien :

1° uit alle verrichtingen gedaan door de inrichtingen van die bedrijven of door tussenkomst ervan;

2° uit enige waardevermeerdering van de activa die voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid worden gebruikt en uit enige uit die werkzaamheid volgende waardevermindering van de passiva, wanneer die meerwaarden en die minderwaarden of wel verwezenlijkt of wel in de rekeningen, balansen of inventarissen uitgedrukt zijn;

3° uit ondergewaardeerde activa of overgewaardeerde passiva, voor zover de onderwaardering of de overwaardering niet samenvalt onderscheidenlijk met een al dan niet uitgedrukte vermeerdering of vermindering, noch met afschrijvingen die uit fiscaal oogpunt kunnen worden aangenomen. »

Au sens du présent article, les éléments d'actif sont constitués par tous avoirs quelconques, en ce compris les matières premières, produits ou marchandises.

Est également imposable encore qu'elle ne soit ni réalisée, ni exprimée, la plus-value acquise à la fin d'une période imposable déterminée par les participations et valeurs de portefeuille affectées à l'exercice de l'activité professionnelle dans la mesure où la valeur qui leur a été attribuée au point de vue fiscal à la fin de la période imposable précédente s'est accrue sans dépasser leur prix d'investissement ou de revient.

Art. 3.

Un article 25bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code, immédiatement après l'article 25 :

« Article 25bis. — Lorsque l'examen des comptes et inventaires d'une période imposable déterminée fait apparaître des sous-estimations d'éléments de l'actif ou des sur-estimations d'éléments du passif visées à l'article 21, 3°, celles-ci sont considérées comme des bénéfices de cette période imposable, même si elles résultent d'écritures comptables se rapportant à des périodes imposables antérieures, sauf si le contribuable établit qu'elles ont été prises en compte pour déterminer les résultats fiscaux de ces dernières périodes. »

Art. 4.

§ 1^{er}. A l'article 34, § 1^{er}, du même Code, les mots « Par dérogation aux dispositions de l'article 21 » sont remplacés par les mots « Par dérogation aux dispositions de l'article 21, alinéa 1^{er}, 2°, et 30, alinéa 2, 1°, ».

§ 2. L'article 36 du même Code est abrogé.

Art. 5.

L'article 40 du même Code, modifié par les lois des 15 juillet 1966 et 25 juin 1973, est remplacé par les dispositions suivantes :

« Article 40. — § 1^{er}. Les bénéfices et profits définis à l'article 31, 1°, sont entièrement mais temporairement im-
munisés :

1° lorsque soit l'exploitation, soit l'activité professionnelle, soit une ou plusieurs branches d'activité sont continuées par le conjoint ou par un ou plusieurs héritiers ou successibles en ligne directe, de la personne qui a cessé l'exploitation, l'activité professionnelle ou la branche d'activité;

2° lorsqu'ils sont obtenus ou constatés à l'occasion :

a) de l'apport, dans les conditions à déterminer par le Roi, d'une ou de plusieurs branches d'activité à une société existante ou à constituer dont le siège social ou le principal établissement est situé en Belgique;

b) de l'apport de l'universalité des biens à des sociétés visées à l'article 94, pour autant que cette opération soit reconnue par le Ministre des Finances, sur avis conforme du Ministre des Affaires économiques ou du Ministre des Classes moyennes, comme tendant à l'amélioration de la productivité, à la lutte contre le chômage ou à la rationalisation de l'économie.

In de zin van dit artikel bestaan de activa uit om het even welke vermogensbestanddelen, met inbegrip van grondstoffen, produkten of koopwaren.

Belastbaar is eveneens, ook al is zij noch verwezenlijkt noch uitgedrukt, de op het einde van een bepaald belastbaar tijdperk bestaande meerwaarde op de voor het uitvoeren van de beroepswerkzaamheid gebruikte participaties en portefeuillewaarden, in zover de op het einde van het vorige belastbare tijdperk fiscaal aanvaardbare waarde is toegenomen zonder aanschaffings- of beleggingswaarde te overschrijden.

Art. 3.

In hetzelfde Wetboek wordt, onmiddellijk na artikel 25, een artikel 25bis ingevoegd, luidend als volgt :

« Artikel 25bis. — Wanneer, bij het onderzoek van de rekeningen en inventarissen over een bepaald belastbaar tijdperk in artikel 21, 3°, bedoelde onderwaarderingen van activa of overwaarderingen van passiva worden vastgesteld, dan worden ze als winst van dat belastbaar tijdperk aangemerkt, zelfs indien ze blijken uit de boekhouding betreffende vorige belastbare tijdperken, tenzij de belastingplichtige bewijst dat er rekening mede werd gehouden bij het bepalen van het fiscaal resultaat van deze laatste tijdperken. »

Art. 4.

§ 1. In artikel 34, § 1, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « In afwijking van de bepalingen van artikel 21 » vervangen door de woorden « In afwijking van de bepalingen van artikel 21, eerste lid, 2°, en 30, tweede lid, 1°, ».

§ 2. Artikel 36 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 5.

Artikel 40 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 15 juli 1966 en 25 juni 1973, wordt door de volgende bepalingen vervangen :

« Artikel 40. — § 1. Winsten en baten als omschreven in artikel 31, 1°, worden volledig maar tijdelijk vrijgesteld :

1° wanneer of wel de exploitatie, of wel de beroepswerkzaamheid, of wel een of meer takken van werkzaamheid worden voortgezet door de echtgenoot of door een of meer erfgenamen of erfgerechtigden in de rechte lijn van de persoon die de exploitatie, de beroepswerkzaamheid of de tak van werkzaamheid heeft gestaakt;

2° wanneer zij zijn verkregen of vastgesteld ter gelegenheid van :

a) de inbreng, onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, van één of meer takken van werkzaamheid in een bestaande of op te richten vennootschap, waarvan de maatschappelijke zetel of de voornaamste inrichting in België is gevestigd;

b) de inbreng van de algemeenheid van de goederen in de in artikel 94 bedoelde vennootschappen, mits die verrichting door de Minister van Financiën, op eensluidend advies van de Minister van Economische Zaken of van de Minister van Middenstand is erkend als te zijn gedaan om de productiviteit te verbeteren, de werkloosheid te bestrijden of de economie te rationaliseren.

L'application du 1^o ne préjudicie toutefois pas à celle de l'article 67, 7^o.

§ 2. Les amortissements, moins-values et plus-values à prendre en considération dans le chef du nouveau contribuable, sur les éléments délaissés par l'ancien contribuable, sont déterminés comme si ces éléments n'avaient pas changé de propriétaire sauf dans les cas où il a été fait application de l'article 67, 7^o.

§ 3. Nonobstant le report de la taxation résultant de l'application du § 2, les plus-values ou moins-values afférentes aux actions et parts représentatives de droits sociaux reçues en rémunération d'un apport défini au § 1^{er}, 2^o, sont déterminées en attribuant aux actions et parts une valeur identique à celle que les éléments apportés avaient, du point de vue fiscal, dans le chef de l'ancien contribuable.

Pour la détermination de la plus-value éventuellement immunisée en vertu de l'article 34, § 1^{er}, 3^o, et § 2, en cas de réalisation des actions ou parts, celles-ci sont censées avoir été affectées à l'exercice de l'activité professionnelle depuis la date à laquelle les éléments apportés ont été ainsi affectés et la valeur moyenne revalorisée de chaque part est déterminée au prorata de la valeur totale revalorisée de ces éléments.

Article 40bis. — Les bénéfices et profits définis à l'article 31, 1^o, sont entièrement immunisés lorsqu'ils consistent en plus-values réalisées sur des immeubles non bâtis, par des contribuables dont l'activité professionnelle ne porte pas sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles, sauf application de l'article 67, 7^o. »

Art. 6.

A l'article 67, du même Code, modifié par l'article 5 de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 1^{er} de la loi du 23 juin 1975, sont apportées les modifications suivantes :

1^o à la fin du 1^o, sont insérés les mots « et du 8^o »;

2^o le 3^o est remplacé par la disposition suivante :

« 3^o les rentes ou les capitaux régulièrement payés ou attribués au contribuable par des personnes du ménage desquelles il ne fait pas partie, lorsque ces rentes ou ces capitaux lui sont payés ou attribués en exécution d'une obligation résultant des articles 203, 205, 206, 207, 212, 218, 221, 301, 303, 306, 307, 307bis, 308, 311bis, 333, 337, 340b, 340c, 341c, 342a, 364, 370 du Code civil, des articles 1^{er} et 4 du livre I^{er}, titre X, chapitre IIbis du même Code ou des articles 1258, 1271, 1280, 1288 ou 1306 du Code judiciaire. »;

3^o il est inséré un 8^o, rédigé comme suit :

« 8^o les plus-values réalisées à l'occasion de la cession à titre onéreux et à des contribuables visés à l'article 94, alinéa 1^{er}, en dehors de l'exercice d'une activité professionnelle visée à l'article 20, sur des actions ou parts représentatives de droits sociaux dans des sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques, qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration, si, à un moment quelconque au cours des cinq années précédant la cession,

De toepassing van 1^o doet echter geen afbreuk aan de toepassing van artikel 67, 7^o.

§ 2. De ten name van de nieuwe belastingplichtige in aanmerking te nemen afschrijvingen, minderwaarden en meerwaarden op de door de vroegere belastingplichtige afgestane activa worden bepaald alsof deze laatste niet van eigenaar waren veranderd, behoudens in de gevallen waarin toepassing werd gemaakt van artikel 67, 7^o.

§ 3. Niettegenstaande de uit § 2 voortvloeiende overdracht van belastingheffing wordt ter bepaling van de meerwaarden of minderwaarden op aandelen en bewijzen van deelgerechtigdheid die ter vergoeding van een in § 1, 2^o, bepaalde inbreng zijn verkregen, aan de aandelen en bewijzen een waarde toegekend gelijk aan die welke de ingebrachte activa, uit fiscaal oogpunt, ten name van de vroegere belastingplichtige hadden.

Ingeval de aandelen of bewijzen worden vervreemd, worden ze bij het bepalen van de krachtens artikel 34, § 1, 3^o, en § 2, eventueel vrijgestelde meerwaarde geacht voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid te zijn gebruikt vanaf de datum waarop de ingebrachte activa daartoe werden gebruikt, en wordt de gemiddelde gerevalueerde waarde van elk aandeel of bewijs bepaald naar rata van de totale gerevalueerde waarde van die activa.

Artikel 40bis. — De in artikel 31, 1^o, omschreven winsten en baten zijn volledig vrijgesteld wanneer zij bestaan uit meerwaarden die op ongebouwde onroerende goederen verwezenlijkt zijn door belastingplichtigen wier beroepswerkzaamheid niet bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen, behoudens toepassing van artikel 67, 7^o. »

Art. 6.

In artikel 67 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5 van de wet van 15 juli 1966, bij artikel 1 van de wet van 23 juni 1975, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o *in fine* van het 1^o worden de woorden « en van het 8^o » toegevoegd;

2^o het 3^o wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 3^o de uitkeringen of de kapitalen die aan de belastingplichtige regelmatig zijn betaald of toegekend door personen van wier gezin hij geen deel uitmaakt, wanneer die renten of die kapitalen worden betaald of toegekend ter uitvoering van een verplichting op grond van de artikelen 203, 205, 206, 207, 212, 218, 221, 301, 303, 306, 307, 307bis, 308, 311bis, 333, 337, 340b, 340c, 341c, 342a, 364, 370 van het Burgerlijk Wetboek, de artikelen 1 en 4 van boek I, titel X, hoofdstuk IIbis van hetzelfde Wetboek en de artikelen 1258, 1271, 1280, 1288 en 1306 van het Gerechtelijk Wetboek. »;

3^o een als volgt luidend 8^o wordt toegevoegd :

« 8^o de meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van de overdracht onder bezwarende titel aan in artikel 94, eerste lid, bedoelde belastingplichtigen buiten de uitoefening van een in artikel 20 bedoelde beroepswerkzaamheid, van aandelen of deelbewijzen in rechten in om het even welke vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben, indien de overdrager of zijn rechtsvoorganger in

le cédant, ou son auteur dans les cas où les actions ou parts ont été acquises autrement qu'à titre onéreux, a possédé, directement ou indirectement, à lui seul ou avec son conjoint, ses descendants, ascendants et collatéraux jusqu'au deuxième degré inclusivement et ceux de son conjoint, au moins 25 % des droits dans la société dont les actions ou parts sont cédées. »

Art. 7.

Un article 67ter, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 67ter. — § 1^{er}. Les plus-values visées à l'article 67, 8°, ne sont pas imposables si elles sont réalisées à l'occasion soit du partage de l'avoir social de la société dans laquelle elles représentent des droits, soit du rachat par cette société de ses propres actions.

§ 2. De même, les plus-values visées à l'article 67, 8°, ne sont pas imposables en cas d'échange d'actions ou parts représentatives de droits dans des sociétés qui fusionnent, qui sont scindées ou qui adoptent une autre forme juridique, contre des actions ou parts des sociétés absorbantes ou des sociétés nouvelles.

Lors de la cession ultérieure à titre onéreux des actions ou parts reçues en échange, les articles 67, 8°, et 69ter s'appliquent comme si l'échange n'avait pas eu lieu. »

Art. 8.

Un article 69ter, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 69ter. — Les plus-values visées à l'article 67, 8°, sont égales à la différence entre le prix reçu, en espèces, en titres ou sous toute autre forme, en rémunération des actions ou parts cédées et le prix d'acquisition, à titre onéreux, des dites actions ou parts par le contribuable ou son auteur, le prix d'acquisition étant éventuellement revalorisé conformément à l'article 119. »

Art. 9.

A l'article 71, § 1^{er}, du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° le 3° est remplacé par la disposition suivante :

« 3° les rentes ou les capitaux régulièrement payés ou attribués par le contribuable à des personnes qui ne font pas partie de son ménage, lorsque ces rentes ou ces capitaux leur sont payés ou attribués en exécution d'une obligation résultant des articles 203, 205, 206, 207, 212, 218, 2221, 301, 303, 306, 307, 307bis, 308, 311bis, 333, 337, 340b, 340c, 341c, 342a, 364, 370 du Code civil, des articles 1^{er} et 4 du livre I^{er}, titre X, chapitre IIbis du même Code ou des articles 1258, 1271, 1280, 1288 ou 1306 du Code judiciaire ».

2° le 4° est complété par un littéra h libellé comme suit :

« h) les ateliers protégés qui, en exécution de la législation concernant le reclassement social des handicapés, sont créés

de gevallen waarin de aandelen of deelbewijzen niet onder bezwarende titel werden verkregen, op enig ogenblik van de vijf jaar die de overdracht voorafgaan, alleen of samen met zijn echtgenote, zijn afstammelingen, zijn ascendenten, zijn zijverwanten tot en met de tweede graad en die van zijn echtgenote, middellijk of onmiddellijk ten minste 25 % heeft bezeten van de rechten in de vennootschap waarvan de aandelen of deelbewijzen zijn overgedragen. »

Art. 7.

In hetzelfde Wetboek wordt een als volgt luidend artikel 67ter ingevoegd :

« Artikel 67ter. — § 1. De in artikel 67, 8°, bedoelde meerwaarden indien zij worden verwezenlijkt ter gelegenheid van ofwel de verdeling van het maatschappelijk vermogen van de vennootschap waarin ze de rechten vertegenwoordigen, ofwel van de inkoop door die vennootschap van haar eigen aandelen.

§ 2. De in artikel 67, 8°, bedoelde meerwaarden zijn evenmin belastbaar in geval van ruiling van aandelen of deelbewijzen in vennootschappen die een fusie aangaan, die zich splitsen of een andere rechtsvorm aannemen, tegen aandelen of deelbewijzen in de opslorpande of de nieuwe vennootschappen.

Bij latere overdracht van de in ruil ontvangen aandelen of deelbewijzen worden de artikelen 67, 8°, en 69ter toegepast alsof de ruiling niet had plaatsgehad. »

Art. 8.

In hetzelfde Wetboek wordt een als volgt luidend artikel 69ter ingevoegd :

« Artikel 69ter. — De in artikel 67, 8°, bedoelde meerwaarden zijn gelijk aan het verschil tussen de in specie, in effekten of in enige andere vorm voor de overgedragen aandelen of deelbewijzen ontvangen prijs en de prijs waarvoor die aandelen of deelbewijzen door de belastingplichtige of door zijn rechtsvoorganger onder bezwarende titel werden verkregen, deze laatstbedoelde prijs eventueel gerevaloriseerd overeenkomstig artikel 119. »

Art. 9.

Aan artikel 71, § 1, van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het 3° wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 3° de renten of de kapitalen die de belastingplichtige regelmatig heeft betaald of toegekend aan personen die geen deel uitmaken van zijn gezin, wanneer die renten of die kapitalen hen werden betaald of toegekend ter uitvoering van een verplichting op grond van de artikelen 203, 205, 206, 207, 212, 218, 221, 301, 303, 306, 307, 307bis, 308, 311bis, 333, 337, 340b, 340c, 341c, 342a, 364, 370 van het Burgerlijk Wetboek, van de artikelen 1 en 4 van boek I, titel X, hoofdstuk IIbis van hetzelfde Wetboek en van de artikelen 1258, 1271, 1280, 1288 en 1306 van het Gerechtelijk Wetboek ».

2° het 4° wordt met een als volgt luidend littéra h aangevuld :

« h) aan de beschermde werkplaatsen die, in uitvoering van de wetgeving betreffende de sociale reclassering van de min-

par le Fonds national de reclassement social des handicapés ou agréés par celui-ci ou par le Ministre ayant l'Emploi dans ses attributions ».

Art. 10.

A l'article 75 du même Code, les mots : « de séparation de corps et de biens » sont remplacés par les mots : « de séparation de corps ou de séparation de fait ».

Art. 11.

Un article 92bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 92bis. — Lorsque les revenus imposables comprennent un capital payé ou attribué en application de l'article 301, § 5, du Code civil, ce capital n'intervient, pour le calcul de l'impôt, qu'à concurrence du montant de la pension annuelle à laquelle il se substitue.

A partir de la date du paiement ou de l'attribution de ce capital et jusqu'au décès du bénéficiaire, le montant de la pension est taxé pour chacune des périodes imposables cumulativement avec les autres revenus. »

Art. 12.

A l'article 93, du même Code, modifié par l'article 11 de la loi du 15 juillet 1966, par l'article 23 de la loi du 25 juin 1973, et par l'article 28 de la loi du 5 janvier 1976, sont apportées les modifications suivantes :

1^o le § 1^{er}, 2^o, littera a, est remplacé par la disposition suivante :

« a) les plus-values visées aux articles 21, alinéa 1^{er}, 2^o, et 30, alinéa 2, 1^o, réalisées sur des immeubles non visés à l'article 36bis, sur de l'outillage et sur des participations et valeurs de portefeuille, lorsque ces éléments étaient affectés à l'exercice de l'activité professionnelle depuis plus de cinq ans avant la réalisation; »

2^o au § 1^{er}, 2^o, il est inséré un littera e, rédigé comme suit :

« e) les plus-values visées à l'article 67, 8^o; »

3^o le § 3, alinéa 1^{er}, est remplacé par la disposition suivante :

« § 3. Les plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille ne sont soumises à l'impôt au taux de 15 p.c. que dans la mesure où leur montant imposable dépasse le total des moins-values antérieurement admises en raison des mêmes éléments, diminué du total des plus-values, qui ont été imposées en vertu de l'article 21, dernier alinéa. ».

Art. 13.

L'article 94 du même Code, est complété par les dispositions suivantes :

der-validen, opgericht zijn door het Rijksfonds voor sociale reclassering van de minder-validen of erkend zijn door dat Fonds of door de Minister tot wiens bevoegdheid de Tewerkstelling behoort ».

Art. 10.

In artikel 75 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « scheiding van tafel en bed » vervangen door de woorden « scheiding van tafel en bed of feitelijke scheiding ».

Art. 11.

In hetzelfde Wetboek wordt een als volgt luidend artikel 92bis ingevoegd :

« Artikel 92bis. — Wanneer in de belastbare inkomsten een kapitaal begrepen is dat op grond van artikel 301, § 5, van het Burgerlijk Wetboek betaald of toegekend is, komt dat kapitaal voor het berekenen van de belasting slechts in aanmerking tot het bedrag van de jaarlijkse uitkering welke het vervangt.

Vanaf de dag waarop dat kapitaal is betaald of toegekend en tot het overlijden van de verkrijger, wordt het bedrag van de uitkering voor elk belastbaar tijdperk gezamenlijk met de andere inkomsten belast. »

Art. 12.

In artikel 93 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 11 van de wet van 15 juli 1966, bij artikel 23 van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 28 van de wet van 5 januari 1976, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o § 1, 2^o, littera a wordt door de volgende bepaling vervangen :

« a) de in de artikelen 21, eerste lid, 2^o, en 30, tweede lid, 1^o bedoelde meerwaarden verwezenlijkt op niet in artikel 36bis bedoelde onroerende goederen, op outillering en op deelnemingen en portefeuillewaarden indien die bestanddelen, vóór de vervreemding, sedert meer dan vijf jaar voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid werden gebruikt; »

2^o in § 1, 2^o, wordt een als volgt luidend littera e) toegevoegd :

« e) de in artikel 67, 8^o, bedoelde meerwaarden;

3^o § 3, eerste lid, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« § 3. Meerwaarden verwezenlijkt op deelnemingen en portefeuillewaarden worden slechts aan de belasting tegen het tarief van 15 pct. onderworpen voor zover het belastbaar bedrag ervan hoger is dan het totaal van de vroeger op diezelfde bestanddelen aangenomen minderwaarden, verminderd met het totaal van de meerwaarden die overeenkomstig artikel 21, laatste lid, werden belast. ».

Art. 13.

Artikel 94 van hetzelfde Wetboek wordt met de volgende bepalingen aangevuld :

« Ne sont cependant pas assujettis à l'impôt des sociétés :

- a) les associations intercommunales régies par les lois des 6 août 1897, 1^{er} juillet 1899, 18 août 1907 et 1^{er} mars 1922;
- b) les sociétés de transports intercommunaux régies par les lois des 17 juin 1953 et 22 février 1961;
- c) les associations de droit public créées pour l'exploitation des ports et régies par les lois des 11 septembre 1895, 21 juin 1937 et 12 février 1971;
- d) l'Office national du ducroire;
- e) la Société nationale des Chemins de fer vicinaux;
- f) l'Association d'assurances mutuelles maritimes contre les risques de guerre;
- g) les sociétés d'épuration des eaux régies par la loi du 26 mars 1971;
- h) les associations sans but lucratif qui ont pour objet l'étude, la protection et le développement des intérêts professionnels ou interprofessionnels de leurs membres;
- i) les associations sans but lucratif qui ont pour objet de dispenser ou de soutenir l'enseignement;
- j) les associations sans but lucratif qui sont agréées pour l'application de l'article 71, § 1^{er}, 4^o, b, e et h, et 5^o;
- k) les associations sans but lucratif qui sont agréées au titre d'institutions culturelles pour l'application de l'article 71, § 1^{er}, 4^o, d, ainsi que celles qui seraient agréées aux mêmes fins si leur zone d'influence s'étendait à l'une des communautés culturelles ou au pays tout entier.

Ne sont pas considérées comme des opérations de caractère lucratif dans le chef des associations sans but lucratif :

- 1^o les opérations isolées ou exceptionnelles;
- 2^o les opérations qui consistent dans le placement des fonds récoltés dans l'exercice de leur mission statutaire;
- 3^o les opérations qui constituent une activité ne comportant qu'accèssoirement des opérations industrielles, commerciales ou agricoles ou ne mettant pas en œuvre des méthodes industrielles ou commerciales. ».

Art. 14.

Le titre III, chapitre II, section II, sous-section IV, comprenant l'article 103, du même Code, est abrogé.

Art. 15.

Dans l'article 112, § 1^{er}, 4^o, du même Code, modifié par l'article 32 de la loi du 25 juin 1973, les mots « ou d'un apport de branches d'activité » sont remplacés par les mots « d'un apport de branches d'activité ou d'un apport de l'universalité des biens ».

Art. 16.

A l'article 130 du même Code, modifié par l'article 41 de la loi du 25 juin 1973 et par l'article 18 de la loi du 23 décembre 1974, le dernier alinéa est remplacé par la disposition suivante :

« L'alinéa qui précède n'est applicable aux plus-values réalisées sur des participations et valeurs de portefeuille que

« Aan de vennootschapsbelasting zijn evenwel niet onderworpen :

- a) de intercommunale verenigingen beheerst door de wetten van 6 augustus 1897, 1 juli 1899, 18 augustus 1907 en 1 maart 1922;
- b) de maatschappijen voor intercommunaal vervoer beheerst door de wetten van 17 juni 1953 en 22 februari 1961;
- c) de publiekrechtelijke verenigingen opgericht tot exploitatie van de havens en beheerst door de wetten van 11 september 1895, 21 juni 1937 en 12 februari 1971;
- d) de Nationale Delcredetiedienst;
- e) de Nationale Maatschappij van Buurtspoorwegen;
- f) de Vereniging voor onderlinge zeeverzekeringen tegen oorlogsrisico;
- g) de waterzuiveringsmaatschappijen beheerst door de wet van 26 maart 1971;
- h) de verenigingen zonder winstoogmerken die als doel hebben het bestuderen, het beschermen en het bevorderen van de professionele of interprofessionele belangen van hun leden;
- i) de verenigingen zonder winstoogmerken die als doel hebben het verstrekken of het steunen van onderwijs;
- j) de verenigingen zonder winstoogmerken die erkend zijn voor de toepassing van artikel 71, § 1, 4^o, b, e en h, en 5^o;
- k) de verenigingen zonder winstoogmerken die, voor de toepassing van artikel 71, § 1, 4^o, d, als culturele instellingen erkend zijn, alsook de verenigingen die tot dezelfde doeleinden zouden kunnen worden erkend indien hun invloedsgebied een van de cultuurgemeenschappen of het gehele land zou bestrijken.

Worden niet beschouwd als verrichtingen van winstgevend aard ten name van verenigingen zonder winstoogmerken :

- 1^o de alleenstaande of uitzonderlijke verrichtingen;
- 2^o de verrichtingen die bestaan uit het beleggen van de fondsen die zij vergaarden bij het volbrengen van hun statutaire opdracht;
- 3^o de verrichtingen die bestaan uit een bedrijvigheid die slechts bijkomstig op nijverheids-, handels- of landbouwverrichtingen betrekking heeft of niet volgens nijverheids- of handelsmethoden wordt uitgevoerd. ».

Art. 14.

Titel III, hoofdstuk II, afdeling II, onderafdeling IV, bevattende artikel 103, van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 15.

In artikel 112, § 1, 4^o, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 32 van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « of van inbreng van takken van werkzaamheid » vervangen door de woorden « van inbreng van takken van werkzaamheid of van inbreng van de algemeenheid van goederen ».

Art. 16.

In artikel 130 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 41 van de wet van 25 juni 1973 en bij artikel 18 van de wet van 23 december 1974, wordt het laatste lid door de volgende bepaling vervangen :

« Het vorige lid vindt slechts toepassing op meerwaarden verwezenlijkt op deelnemingen en portefeuillewaarden voor

dans la mesure où leur montant imposable dépasse le total des moins-values antérieurement admises en raison des mêmes éléments, diminué du total des plus-values qui ont été imposées en vertu de l'article 21, dernier alinéa. »

Art. 17.

A l'article 132 du même Code, remplacé par l'article 43 de la loi du 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes :

1° l'alinéa 1^{er} est remplacé par la disposition suivante :

« Une cotisation spéciale et complémentaire est établie en raison des charges ou sommes non justifiées incorporées à la base taxable en vertu des articles 47, § 1^{er}, et 101. »;

2° au 2^e alinéa, les mots « sommes ou rémunérations » sont remplacés deux fois par les mots « charges ou sommes ».

Art. 18.

Le titre III, chapitre III, section II, sous-section III, comprenant l'article 134 du même Code est abrogé.

Art. 19.

L'article 136 du même Code, modifié par l'article 5, 1°, de la loi du 7 juillet 1972, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 136. — Sont assujettis à l'impôt des personnes morales :

1° L'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes, les sociétés, associations, établissements ou organismes quelconques possédant la personnalité juridique qui ont en Belgique leur siège social, leur principal établissement ou leur siège de direction ou d'administration et qui ne se livrent pas à une exploitation ou à des opérations de caractère lucratif;

2° les associations, sociétés, établissements et organismes visés à l'article 94, alinéa 2, ainsi que les associations sans but lucratif qui ne se livrent qu'à des opérations visées à l'article 94, alinéa 3.

Art. 20.

A l'article 137, du même Code, modifié par l'article 1^{er} de la loi du 27 juin 1966 et par l'article 47 de la loi du 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes :

1° le § 2 est remplacé par la disposition suivante :

« § 2. Les personnes morales visées à l'article 136, autres que l'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes, les commissions d'assistance publique et les associations, sociétés, établissements et organismes visés à l'article 94, alinéa 2, a à g, sont également imposables en raison :

1° des plus-values réalisées à l'occasion d'opérations visées à l'article 67, 7°, et le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément aux articles 69bis et 70, § 2;

zover het belastbaar bedrag ervan hoger is dan het totaal van de vroeger op diezelfde bestanddelen aangenomen minderwaarden, verminderd met het totaal van de meerwaarden die overeenkomstig artikel 21, laatste lid, werden belast. »

Art. 17.

In artikel 132 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 43 van de wet van 25 juni 1973, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Een bijzondere aanvullende aanslag wordt gevestigd over de niet bewezen lasten of bedragen die ingevolge de artikelen 47, § 1, en 101, in de belastbare grondslag zijn opgenomen. »;

2° in het tweede lid werden de woorden « sommen en beloningen » tweemaal vervangen door de woorden « lasten of bedragen ».

Art. 18.

Titel III, hoofdstuk III, afdeling II, onderafdeling III, bevattende artikel 134 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 19.

Artikel 136 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5, 1°, van de wet van 7 juli 1972, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« Artikel 136. — Aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen :

1° de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, om het even welke vennootschappen, verenigingen, inrichtingen of instellingen met rechtspersoonlijkheid die in België hun maatschappelijke zetel, hun voornaamste inrichting of hun zetel van bestuur of beheer hebben en zich met geen exploitatie of verrichtingen van winstgevende aard bezighouden;

2° de in artikel 94, tweede lid, bedoelde verenigingen, vennootschappen, inrichtingen of instellingen, alsook de verenigingen zonder winstoogmerken die zich slechts met in artikel 94, derde lid, bedoelde verrichtingen bezighouden.

Art. 20.

In artikel 137 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 27 juni 1966 en bij artikel 47 van de wet van 25 juni 1973, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° § 2 wordt door de volgende bepaling vervangen :

« § 2. Met uitzondering van de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de commissies van openbare onderstand en de in artikel 94, tweede lid, a tot g, bedoelde verenigingen, vennootschappen, inrichtingen of instellingen, zijn de in artikel 136 bedoelde rechtspersonen eveneens belastbaar ter zake van :

1° meerwaarden die zijn verwezenlijkt ter gelegenheid van verrichtingen als zijn bedoeld in artikel 67, 7°; het belastbare bedrag van die meerwaarden wordt bepaald overeenkomstig de artikelen 69bis en 70, § 2;

2° des plus-values réalisées à l'occasion de cessions visées à l'article 67, 8°, et le montant imposable de ces plus-values est déterminé conformément à l'article 69ter. »;

2° il est inséré un § 3 rédigé comme suit :

« § 3. Les personnes morales visées à l'article 136, autres que l'Etat, les provinces, les agglomérations, les fédérations de communes, les communes, les commissions d'assistance publique, sont également imposables en raison :

1° des charges visées à l'article 47, § 1^{er}, pour lesquelles les justifications requises audit article ne sont pas produites;

2° du montant total des sommes allouées ou attribuées à des associés non expressément identifiés au moyen d'un relevé à joindre à leur déclaration annuelle et mentionnant, pour chaque associé ou membre, le montant par catégorie des revenus imposables. ».

Art. 21.

L'article 138, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 18 de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 48 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

« L'impôt est calculé :

1° au taux de 30 % ou au taux de 15 %, suivant la distinction prévue à l'article 93, § 1^{er}, 1°, b et 2°, d, en ce qui concerne les plus-values visées à l'article 137, § 2, 1°;

2° au taux de 15 % en ce qui concerne les plus-values visées à l'article 137, § 2, 2°;

3° au taux de 65 % en ce qui concerne les charges et sommes visées à l'article 137, § 3. ».

Art. 22.

A l'article 139, 2°, du même Code, les mots « qui possèdent ou non la personnalité juridique et » sont insérés entre les mots « organismes quelconques » et les mots « qui n'ont pas en Belgique leur siège social ».

Art. 23.

Dans l'article 149 du même Code, remplacé en dernier lieu par l'article 56 de la loi du 25 juin 1973, les mots « L'article 148, alinéa 1^{er}, s'applique également » et les mots « leur revenu imposable » sont remplacés respectivement par les mots « L'article 148 s'applique également » et par les mots « leur revenu imposable déterminé conformément à l'alinéa 1^{er} dudit article ».

Art. 24.

A l'article 164, alinéa 2, du même Code, modifié par l'article 22 de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 60 de la loi du 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes :

1° au littéra b, les mots « aux articles 103 et 136 » sont remplacés par les mots « à l'article 136 »;

2° au littéra d, les mots « aux articles 103, 136 et 150 » sont remplacés par les mots « aux articles 136 et 139 ».

2° de meerwaarden verwezenlijkt ter gelegenheid van overdrachten als zijn bedoeld in artikel 67, 8°; het belastbare bedrag van die meerwaarden wordt bepaald overeenkomstig artikel 69ter. »;

2° een als volgt luidend § 3 wordt toegevoegd :

« § 3. Met uitzondering van de Staat, de provincies, de agglomeraties, de federaties van gemeenten, de gemeenten, de commissies van openbare onderstand, zijn de in artikel 136 bedoelde rechtspersonen eveneens belastbaar ter zake van :

1° de in artikel 47, § 1, bedoelde lasten waarvoor de in dat artikel vereiste bewijzen niet worden overgelegd;

2° het totaal van de bedragen die werden verleend of toegekend aan vennoten die niet uitdrukkelijk geïdentificeerd zijn in de bij hun jaarlijkse aangifte te voegen opgave waarin, voor elk lid of elke vennoot, het bedrag per soort van de belastbare inkomsten wordt vermeld. ».

Art. 21.

Artikel 138, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 18 van de wet van 15 juli 1966 en bij artikel 48 van de wet van 25 juni 1973, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« De belasting wordt berekend :

1° tegen het tarief van 30 % of tegen het tarief van 15 %, volgens het onderscheid in artikel 93, § 1, 1°, b, en 2°, d, over de in artikel 137, § 2, 1°, bedoelde meerwaarden;

2° tegen het tarief van 15 % over de in artikel 137, § 2, 2°, bedoelde meerwaarden;

3° tegen het tarief van 65 % over de in artikel 137, § 3, bedoelde lasten en bedragen. ».

Art. 22.

In artikel 139, 2°, van hetzelfde Wetboek worden de woorden « die al dan niet rechtspersoonlijkheid bezitten en » ingevoegd tussen de woorden « instellingen of organismen » en de woorden « die hun maatschappelijke zetel ».

Art. 23.

In artikel 149 van hetzelfde Wetboek, laatst vervangen bij artikel 56 van de wet van 25 juni 1973, worden de woorden « Artikel 148, eerste lid, is eveneens van toepassing » en de woorden « hun belastbaar inkomen » respectievelijk vervangen door de woorden « Artikel 148 is eveneens van toepassing » en door de woorden « hun overeenkomstig het eerste lid van dat artikel vastgesteld belastbaar inkomen ».

Art. 24.

In artikel 164, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 22 van de wet van 15 juli 1966 en bij artikel 60 van de wet van 25 juni 1973, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in littera b worden de woorden « in de artikelen 103 en 136 » vervangen door de woorden « in artikel 136 »;

2° in littera d worden de woorden « in de artikelen 103, 136 en 150 » vervangen door de woorden « in de artikelen 136 en 139 ».

Art. 25.

L'article 166 du même Code, modifié par l'article 23 de la loi du 15 juillet 1966 et par l'article 62 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 166. — Les articles 164 et 165 sont applicables aux revenus divers visés à l'article 67, 4° à 6°. ».

Art. 26.

A l'article 169 du même Code, modifié par l'article 24 de la loi du 15 juillet 1966, par l'article 5, 7°, de la loi du 7 juillet 1972 et par l'article 64 de la loi du 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes :

1° à l'alinéa 1^{er}, 1°, lettre a, les mots « aux associations intercommunales visées à l'article 103, § 1^{er}, 1° » sont remplacés par les mots « aux associations intercommunales visées à l'article 136, 2° »;

2° l'alinéa 1^{er}, 1°, lettre b, est remplacé par la disposition suivante : « b) par une association intercommunale visée à l'article 136, 2°, à une autre association intercommunale également visée à l'article 136, 2°; ».

Art. 27.

L'intitulé de la section II du chapitre II du titre VI du même Code est remplacé par l'intitulé suivant :

« Section II. — Précompte immobilier ».

Art. 28.

A l'article 192 du même Code, remplacé par l'article 69 de la loi du 25 juin 1973, l'alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante :

« Dans le chef des contribuables soumis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 152, 2°, aucun précompte mobilier n'est déduit en raison des revenus visés à l'alinéa précédent, ni en raison des excédents visés à l'article 111, 5°. »

Art. 29.

A l'article 197, § 1^{er}, du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le 1°, les mots « aux articles 188 à 190 » sont remplacés par les mots « aux articles 188 et 189 »;

2° le 4°, inséré par l'article 73 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

« 4° le montant des déductions prévues aux articles 191, 193 et 195 ne peut pas dépasser, dans la mesure où elles se rapportent à des revenus divers visés à l'article 67, 4° à 6°, la quotité de l'impôt des personnes physiques qui est proportionnellement relative au montant total de ces revenus divers. »

Art. 25.

Artikel 166 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 23 van de wet van 15 juli 1966 en bij artikel 62 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 166. — De artikelen 164 en 165 zijn van toepassing op de in artikel 67, 4° tot 6°, bedoelde diverse inkomsten ».

Art. 26.

In artikel 169 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 24 van de wet van 15 juli 1966, bij artikel 5, 7°, van de wet van 7 juli 1972 en bij artikel 64 van de wet van 25 juni 1973, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid, 1°, letter a, worden de woorden « aan de intercommunale verenigingen als bedoeld in artikel 103, § 1, 1°, » vervangen door de woorden « aan de intercommunale verenigingen als bedoeld in artikel 136, 2° »;

2° het eerste lid, 1°, letter b, wordt door de volgende bepaling vervangen : « b) door een in artikel 136, 2°, bedoelde intercommunale vereniging aan een andere, evenzo in artikel 136, 2°, bedoelde intercommunale vereniging; ».

Art. 27.

Het opschrift van afdeling II van hoofdstuk II van titel VI van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door het volgende opschrift :

« Afdeling II. — Onroerende voorheffing ».

Art. 28.

In artikel 192 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 69 van de wet van 25 juni 1973, wordt het tweede lid vervangen door de volgende bepaling :

« Bij belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 152, 2°, aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen zijn, wordt geen roerende voorheffing afgetrokken uit hoofde van de in het vorige lid bedoelde inkomsten, noch uit hoofde van de in artikel 111, 5°, bedoelde verschillen in meer. ».

Art. 29.

In artikel 197, § 1, van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het 1° worden de woorden « in de artikelen 188 tot 190 » vervangen door de woorden « in de artikelen 188 en 189 »;

2° het 4°, ingevoegd bij artikel 73 van de wet van 25 juni 1973, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 4° mogen de aftrekken ingevolge de artikelen 191, 193 en 195, voor zover zij betrekking hebben op in artikel 67, 4° tot 6°, bedoelde diverse inkomsten, niet meer bedragen dan het gedeelte van de personenbelasting dat evenredig betrekking heeft op het totaal bedrag van die diverse inkomsten. »

Art. 30.

L'article 200 du même Code, modifié par l'article 75 de la loi du 25 juin 1973, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 200.* — Aucune déduction au titre de précomptes n'est opérée sur les cotisations établies en exécution des articles 131, 132 et 138, alinéa 2. »

Art. 31.

A l'article 203 du même Code, modifié par l'article 30, § 3, de la loi du 15 juillet 1966, les mots « du complément de précompte immobilier » sont supprimés.

Art. 32.

A l'article 205 du même Code remplacé par l'article 78 de la loi du 25 juin 1973, sont apportées les modifications suivantes :

1° au § 1^{er}, les mots « des précomptes professionnels visés à l'article 203 » sont remplacés par les mots « des précomptes professionnels visés aux articles 180 à 184 »;

2° au § 3, 2°, les mots « un bien affecté à l'exercice de l'activité professionnelle » sont remplacés par les mots « un bien affecté à l'exercice d'une activité professionnelle portant sur l'achat ou la construction et la vente ou la location d'immeubles ».

Art. 33.

L'article 211 du même Code est abrogé.

Art. 34.

L'intitulé du chapitre II du titre VII du même Code et les articles 212 à 220, modifiés en ce qui concerne l'article 220 par l'article 30, § 5, 2°, de la loi du 15 juillet 1966, sont remplacés par les dispositions suivantes :

« CHAPITRE II.

« *La déclaration.*

« *Section 1^{re}.* — Déclaration en matière d'impôt des personnes physiques, d'impôt des sociétés, d'impôt des personnes morales ou d'impôt des non-résidents.

« *Article 212.* — Les contribuables assujettis à l'impôt des personnes physiques, à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, ainsi que les contribuables soumis à l'impôt des non-résidents conformément aux articles 148, alinéa 1^{er}, 149 et 150, alinéa 2, sont tenus de remettre, chaque année, à l'administration des contributions directes une déclaration répondant aux conditions de forme et de délai précisées aux articles 214 à 218.

Si le contribuable est décédé ou en état d'incapacité légale, l'obligation de déclarer incombe dans le premier cas, aux héritiers ou aux légataires ou donataires universels et dans le second cas, au représentant légal.

Art. 30.

Artikel 200 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 75 van de wet van 25 juni 1973, wordt door de volgende bepaling vervangen :

« *Artikel 200.* — Geen aftrek uit hoofde van voorheffingen wordt verricht op aanslagen ingevolge de artikelen 131, 132 en 138, tweede lid. »

Art. 31.

In artikel 203 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 30, § 3, van de wet van 15 juli 1966, vervallen de woorden « met de aanvullende onroerende voorheffing ».

Art. 32.

In artikel 205 van hetzelfde Wetboek, vervangen door artikel 78 van de wet van 25 juni 1973, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1 worden de woorden « van de in artikel 203 bedoelde bedrijfsvoorheffingen » vervangen door de woorden « van de in de artikelen 180 tot 184 bedoelde bedrijfsvoorheffingen »;

2° in § 3, 2°, worden de woorden « een goed dat voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid werd gebruikt » vervangen door de woorden « een goed dat werd gebruikt voor het uitoefenen van een beroepswerkzaamheid die bestaat in het aankopen of bouwen en het verkopen of verhuren van onroerende goederen ».

Art. 33.

Artikel 211 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 34.

Het opschrift van hoofdstuk II van titel VII van hetzelfde Wetboek en de artikelen 212 tot 220, gewijzigd wat artikel 220 betreft, bij artikel 30, § 5, 2°, van de wet van 15 juli 1966, worden vervangen door de volgende bepalingen :

« HOOFDSTUK II.

« *Aangifte.*

« *Afdeling I.* — Aangifte inzake personenbelasting, vennootschapsbelasting, rechtspersonenbelasting en belasting der niet-verblijfhouders.

« *Artikel 212.* — Belastingplichtigen die aan de personenbelasting, aan de vennootschapsbelasting of aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen, zomede belastingplichtigen die ingevolge de artikelen 148, eerste lid, 149 en 150, tweede lid, aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen, zijn gehouden ieder jaar aan de administratie der directe belastingen een aangifte over te leggen in de vormen en binnen de termijnen omschreven in de artikelen 214 tot 218.

Indien de belastingplichtige overleden of wettelijk onbekwaam is, rust de verplichting tot aangifte in het eerste geval op de erfgenamen, algemene legatarissen of begiftigden, in het tweede geval op de wettelijke vertegenwoordiger.

Pour les sociétés dissoutes, cette obligation incombe aux liquidateurs.

Les contribuables ne sachant ni lire, ni signer, peuvent faire remplir leur déclaration par les agents du service auquel elle doit être remise, à condition qu'ils donnent les indications requises. Dans ce cas, il est fait mention de ladite circonstance dans la déclaration et celle-ci est revêtue de la signature de l'agent qui en a effectué la réception.

Les déclarations peuvent aussi être souscrites par un mandataire, qui doit alors justifier du mandat général en vertu duquel il agit.

« *Articles 213.* — Le Roi peut, d'après les modalités et aux conditions qu'il détermine, dispenser les contribuables à revenus modestes du renouvellement annuel de leur déclaration.

Ces contribuables sont néanmoins tenus de souscrire une déclaration lorsqu'ils y sont expressément invités par un agent de l'Administration des contributions directes à ce habilité.

« *Article 214.* — § 1^{er}. La déclaration est faite sur une formule dont le modèle est fixé par le Roi et qui est délivrée par le service désigné à cet effet par le directeur général des contributions directes.

§ 2. La formule est remplie conformément aux indications qui y figurent, certifiée exacte, datée et signée.

§ 3. Les documents, relevés ou renseignements dont la production est prévue par la formule font partie intégrante de la déclaration et doivent y être joints.

S'il s'agit de copies, elles doivent être certifiées conformes aux originaux; les autres annexes à la déclaration doivent être certifiées exactes, datées et signées, sauf si elles émanent de tiers.

La nomenclature et le modèle des documents, relevés ou renseignements visés à l'alinéa 1^{er} sont déterminés après consultation des organisations les plus représentatives de l'industrie, l'agriculture, le commerce et l'artisanat et des organisations les plus représentatives des travailleurs.

§ 4. La déclaration doit être envoyée ou remise au service indiqué sur la formule.

« *Article 215.* — § 1^{er}. Les contribuables qui, au 1^{er} janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition, réunissent les conditions d'assujettissement soit à l'impôt des personnes physiques, soit à l'impôt des non-résidents en tant que non-habitant du Royaume et en dehors du cas prévu par l'article 150, alinéa 1^{er}, doivent faire parvenir leur déclaration au service intéressé dans le délai indiqué sur la formule, lequel ne peut être inférieur à un mois à compter de son envoi.

§ 2. Lorsque le délai prévu au § 1^{er} n'est pas expiré à la date du décès du contribuable tenu de remettre une déclaration, il est de cinq mois à compter de cette date, pour les héritiers, légataires ou donataires universels.

§ 3. Les contribuables visés au § 1^{er} qui ne sont pas dispensés du renouvellement de leur déclaration et qui n'en ont pas reçu la formule, sont tenus d'en réclamer une, au

Bij onthouden vennootschappen rust die verplichting op de vereffenaars.

Belastingplichtigen die noch lezen, noch ondertekenen kunnen, mogen hun aangifte laten invullen door de personeelsleden van de dienst waar zij moet worden ingeleverd, mits zij de vereiste inlichtingen verstrekken. In dat geval wordt van deze omstandigheid melding gemaakt in de aangifte en wordt deze ondertekend door het personeelslid die ze in ontvangst neemt.

De aangiften mogen insgelijks worden overgelegd door een lasthebber, die alsdan van de algemene lastgeving krachtens welke hij optreedt moet doen blijken.

« *Artikel 213.* — Volgens de regelen en onder de voorwaarden die Hij bepaalt, kan de Koning belastingplichtigen met een bescheiden inkomen vrijstellen van de jaarlijkse hernieuwing van hun aangifte.

Die belastingplichtigen zijn niettemin gehouden een aangifte te doen wanneer hun dat uitdrukkelijk gevraagd wordt door een daartoe gemachtigde ambtenaar van de Administratie der directe belastingen.

« *Artikel 214.* — § 1. De aangifte wordt gedaan op een formulier waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld en dat wordt uitgereikt door de dienst die daartoe door de directeur-generaal van de directe belastingen werd aangewezen.

§ 2. Het formulier wordt ingevuld overeenkomstig de daarin voorkomende aanduidingen, gewaarmerkt, gedagtekend en ondertekend.

§ 3. De bescheiden, opgaven en inlichtingen waarvan de overlegging in het formulier wordt gevraagd, vormen een integrerend deel van de aangifte en moeten worden bijgevoegd.

Afschriften moeten eensluidend met het oorspronkelijke stuk worden verklaard; andere bij de aangifte gevoegde stukken moeten worden gewaarmerkt, gedagtekend en ondertekend, behoudens indien zij uitgaan van derden.

De nomenclatuur en het model van de in het eerste lid bedoelde bescheiden, opgaven en inlichtingen worden vastgesteld na raadpleging van de meest representatieve organisaties uit de nijverheid, de landbouw, de handel en het ambachtswezen en de meest representatieve werknemersorganisaties.

§ 4. De aangifte moet worden teruggezonden of afgegeven aan de dienst die op het formulier is vermeld.

« *Artikel 215.* — § 1. De belastingplichtigen voor wie op 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd, de gronden van belastbaarheid, hetzij inzake personenbelasting, hetzij inzake belasting der niet-verblijfhouders als niet-rijksinwoners en buiten het geval bedoeld in artikel 150, eerste lid, aanwezig zijn, moeten hun aangifte aan de betrokken dienst doen toekomen binnen de op het formulier aangegeven termijn, die niet korter mag zijn dan één maand te rekenen vanaf de verzending ervan.

§ 2. Indien de in § 1 gestelde termijn niet is verlopen op de datum van overlijden van de belastingplichtige die gehouden is aangifte te doen, bedraagt hij voor de erfgenamen, algemene legatarissen of begiftigden vijf maanden vanaf die datum.

§ 3. De in § 1 bedoelde belastingplichtigen die niet van de hernieuwing van hun aangifte zijn vrijgesteld en die geen formulier hebben ontvangen, zijn gehouden bij de aanslag-

plus tard le 1^{er} juin de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition, au service de taxation dont ils dépendent, en précisant, s'il y a lieu, le délai dont ils sont éventuellement en droit de se prévaloir par application du § 2.

§ 4. Les contribuables visés au § 1^{er}, qui peuvent se prévaloir de la dispense de renouvellement de leur déclaration sont cependant tenus de signaler, spontanément et par écrit, au plus tard le 1^{er} juin de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition, au service de taxation dont ils dépendent, toute modification survenue dans leur état civil ou dans leurs charges de famille, ainsi que tout changement dans le montant de leurs revenus autres que professionnels et dans celui des précomptes y afférents.

Les éléments ainsi signalés valent déclaration souscrite dans les formes et délais prescrits.

« Article 216. — Les contribuables qui cessent de réunir avant le 31 décembre les conditions soit d'assujettissement à l'impôt des personnes physiques, soit de taxation à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 152, 1^o, sont également tenus de demander une formule de déclaration au service de taxation dont ils dépendaient pour la partie de l'année pendant laquelle ces conditions ont été réunies.

La même obligation incombe aux héritiers, légataires ou donataires universels de contribuables décédés.

Dans les cas de l'alinéa 1^{er}, la déclaration doit parvenir au service qui y est visé dans les trois mois de la date à partir de laquelle les conditions d'assujettissement à l'impôt cessent d'être réunies; dans le cas de l'alinéa 2 le délai est de cinq mois à compter de la date du décès.

« Article 217. — En ce qui concerne les contribuables assujettis à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des personnes morales, ainsi que les contribuables soumis à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 152, 2^o, le délai dans lequel la déclaration doit parvenir au service indiqué sur la formule ne peut pas être inférieur à un mois à compter de la date de l'approbation soit du bilan et du compte de profits et pertes, soit des comptes de recettes et de dépenses, ni être supérieur à six mois à compter de la date de la clôture de l'exercice comptable.

Pour les sociétés dissoutes, ce délai ne peut être inférieur à un mois à compter de la date d'approbation des résultats de liquidation, ni être supérieur à six mois à compter du dernier jour de la période à laquelle ces résultats se rapportent.

« Article 218. — Le directeur général des contributions directes ou son délégué peut consentir des dérogations aux délais prévus aux articles 215, 216 et 217.

« Article 219. — Les sociétés visées à l'article 95, qu'elles aient ou non opté pour l'assujettissement de leurs bénéfices à l'impôt des personnes physiques, sont tenues de joindre à leur déclaration annuelle un relevé mentionnant, pour chaque associé ou membre, le montant par catégorie des revenus imposables; cette déclaration est appuyée éventuellement d'un extrait justificatif des livres ou comptes de la société.

« Section II. — Déclaration en matière de précompte mobilier ou de précompte professionnel.

« Article 220. — Le Roi prescrit le mode de déclaration à faire par les redevables du précompte mobilier et du précompte professionnel. »

dienst waaronder zij ressorteren en uiterlijk op 1 juni van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd, een formulier aan te vragen en, zo zulks nodig is, de termijn te vermelden waarop ze in voorkomend geval ingevolge § 2 aanspraak hebben.

§ 4. De in § 1 bedoelde belastingplichtigen die aanspraak kunnen maken op de vrijstelling van de hernieuwing van hun aangifte, zijn evenwel gehouden spontaan en schriftelijk, uiterlijk op 1 juni van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd, aan de aanslagdienst waaronder zij ressorteren kennis te geven van elke wijziging in hun burgerlijke stand of in hun gezinslasten, en van elke wijziging in het bedrag van hun andere inkomsten dan bedrijfsinkomsten en in dat van de desbetreffende voorheffingen.

De aldus ter kennis gebrachte gegevens hebben dezelfde waarde als een in de voorgeschreven vormen en termijnen gedane aangifte.

« Artikel 216. — Belastingplichtigen waarvoor de gronden voor belastbaarheid inzake personenbelasting of voor heffing van de belasting der niet-verblijfhouders overeenkomstig artikel 152, 1^o, vóór 31 december zijn weggevallen, zijn eveneens gehouden aan de aanslagdienst waaronder zij ressorteren een aangifteformulier te vragen voor het gedeelte van het jaar tijdens hetwelk die gronden aanwezig waren.

Dezelfde verplichting rust op de erfgenamen, algemene legatarissen of begiftigden van overleden belastingplichtigen.

In het geval van het eerste lid moet de aangifte bij de daarop vermelde dienst toekomen binnen drie maanden na de dag waarop de gronden voor belastbaarheid zijn weggevallen; in het geval van het tweede lid is de termijn vijf maanden, te rekenen van de dag van het overlijden.

« Artikel 217. — Voor belastingplichtigen die aan de vennootschapsbelasting of aan de rechtspersonenbelasting zijn onderworpen, zomede voor belastingplichtigen die ingevolge artikel 152, 2^o, aan de belasting der niet-verblijfhouders zijn onderworpen, mag de termijn binnen welke de aangifte bij de op het formulier vermelde dienst moet toekomen, niet korter zijn dan een maand vanaf de datum waarop hetzij de balans en de winst- en verliesrekening hetzij de rekening der ontvangsten en uitgaven zijn of is goedgekeurd, noch langer zijn dan zes maanden vanaf de datum waarop het boekjaar is afgesloten.

Voor de ontbonden vennootschappen mag die termijn niet korter zijn dan één maand vanaf de datum van de goedkeuring van de resultaten der vereffening, noch langer zijn dan zes maanden vanaf de laatste dag van het tijdperk waarop die resultaten betrekking hebben.

« Artikel 218. — De directeur-generaal der directe belastingen of zijn gedelegeerde kunnen afwijkingen van de in de artikelen 215, 216 en 217 gestelde termijnen toestaan.

« Artikel 219. — De in artikel 95 bedoelde vennootschappen, ongeacht of zij de aanslag van hun winsten in de personenbelasting hebben gekozen, zijn gehouden bij hun jaarlijkse aangifte een opgave te voegen waarin voor elk lid of vennoot het bedrag per soort van de belastbare inkomsten wordt vermeld; deze aangifte wordt in voorkomend geval gestaafd met een als bewijs dienend uittreksel uit de boeken of rekeningen van de vennootschap.

« Afdeling II. — Aangifte inzake roerende voorheffing en bedrijfsvoorheffing.

« Artikel 220. — De Koning bepaalt de wijze waarop de schuldenaars van roerende voorheffing en van bedrijfsvoorheffing aangifte moeten doen. »

Art. 35.

L'article 224 du même Code est abrogé.

Art. 36.

L'article 244 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 244.* — Celui qui intervient, à quelque titre que ce soit, dans l'application des lois fiscales ou qui a accès dans les bureaux de l'administration des contributions directes, est tenu de garder, en dehors de l'exercice de ses fonctions, le secret le plus absolu au sujet de tout ce dont il a eu connaissance par suite de l'exécution de sa mission.

Les fonctionnaires de l'administration des contributions directes restent dans l'exercice de leurs fonctions, lorsqu'ils communiquent aux autres services administratifs de l'État, y compris les parquets et les greffes des cours et de toutes les juridictions et aux établissements ou organismes publics visés à l'article 237, les renseignements qui sont nécessaires à ces services, établissements ou organismes pour assurer l'exécution des dispositions légales ou réglementaires dont ils sont chargés.

Les personnes appartenant aux services à qui l'administration des contributions directes a fourni des renseignements d'ordre fiscal en application de l'alinéa précédent sont également tenues au même secret et elles ne peuvent utiliser les renseignements obtenus en dehors du cadre des dispositions légales pour l'exécution desquelles ils ont été fournis. ».

Art. 37.

L'article 245 du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

« *Article 245.* — La déclaration est vérifiée et la cotisation est établie par l'administration des contributions directes. Celle-ci prend pour base de l'impôt les revenus et les autres éléments déclarés, à moins qu'elle ne les reconnaisse inexacts.

Pour les exercices d'imposition pour lesquels le contribuable est dispensé, en exécution de l'article 213, de souscrire une déclaration, la cotisation est établie sur base des revenus et des autres éléments de la dernière déclaration souscrite, celle-ci étant éventuellement corrigée eu égard aux éléments dont l'administration dispose en vertu des dispositions prises en exécution de l'article 220 ou qui lui ont été signalés par le contribuable conformément à l'article 215, § 4. ».

Art. 38.

L'article 251 du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

« *Article 251.* — Lorsque l'administration estime devoir rectifier les revenus et les autres éléments que le contribuable a soit mentionnés dans une déclaration répondant aux conditions de forme et de délais prévues aux articles 214 à 218 ou aux dispositions prises en exécution de l'article 220, soit admis par écrit, elle fait connaître à celui-ci, par lettre recommandée à la poste, les revenus et les autres éléments qu'elle se propose de substituer à ceux qui ont été déclarés ou admis par écrit en indiquant les motifs qui lui paraissent justifier la rectification.

Art. 35.

Artikel 224 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 36.

Artikel 244 van hetzelfde Wetboek wordt door de volgende bepaling vervangen :

« *Artikel 244.* — Hij die, uit welken hoofde ook, optreedt bij de toepassing van de belastingwetten of die toegang heeft tot de ambtsvertrekken van de administratie der directe belastingen, is, buiten het uitoefenen van zijn ambt, verplicht tot de meest volstrekte geheimhouding aangaande alle zaken waarvan hij wegens de uitvoering van zijn opdracht kennis heeft.

De ambtenaren van de administratie der directe belastingen oefenen hun ambt uit wanneer zij aan andere administratieve diensten van de Staat, daaronder begrepen de parketten en de griffies van de hoven en van alle rechtsmachten, en aan de in artikel 237 bedoelde openbare instellingen of inrichtingen, inlichtingen verstrekken welke voor die diensten, instellingen of inrichtingen nodig zijn voor de hun opgedragen uitvoering van wettelijke of reglementaire bepalingen.

Personen die deel uitmaken van diensten waaraan de administratie der directe belastingen ingevolge het vorige lid inlichtingen van fiscale aard heeft verstrekt, zijn tot dezelfde geheimhouding verplicht en mogen de bekomen inlichtingen niet gebruiken buiten het kader van de wettelijke bepalingen voor de uitvoering waarvan zij zijn verstrekt. ».

Art. 37.

Artikel 245 van hetzelfde Wetboek wordt door de volgende bepalingen vervangen :

« *Artikel 245.* — De aangifte wordt onderzocht en de aanslag wordt gevestigd door de administratie der directe belastingen. Deze neemt als belastinggrondslag de aangegeven inkomsten en andere gegevens, tenzij zij die onjuist bevindt.

Voor de aanslagjaren waarvoor de belastingplichtige ingevolge artikel 213 ervan ontslagen is aangifte te doen, wordt de aanslag gevestigd op grond van de inkomsten en andere gegevens van de laatst gedane aangifte, eventueel verbeterd met inachtneming van de gegevens waarover de administratie krachtens de ter uitvoering van artikel 220 genomen bepalingen beschikt of waarvan de belastingplichtige haar overeenkomstig artikel 215, § 4 in kennis heeft gesteld. ».

Art. 38.

Artikel 251 van hetzelfde Wetboek wordt door de volgende bepalingen vervangen :

« *Artikel 251.* — Indien ze meent de inkomsten en andere gegevens te moeten wijzigen welke de belastingplichtige heeft vermeld in een aangifte die voldoet aan de vorm- en termijnvereisten van de artikelen 214 tot 218 of van ter uitvoering van artikel 220 genomen bepalingen, dan wel schriftelijk heeft erkend, stelt de administratie hem bij er ter post aangezekende brief in kennis van de inkomsten en andere gegevens die zij voornemens is in de plaats te stellen van die welke zijn aangegeven of schriftelijk erkend, en vermeldt zij de redenen die naar haar oordeel de wijziging rechtvaardigen.

Un délai d'un mois à compter de l'envoi de cet avis, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, est laissé au contribuable pour faire valoir ses observations par écrit; la cotisation ne peut être établie avant l'expiration de ce délai, éventuellement prolongé, sauf si le contribuable a marqué son accord sur la rectification de sa déclaration ou si les droits du Trésor sont en péril pour une cause autre que l'expiration des délais d'imposition. ».

Art. 39.

L'article 252 du même Code est remplacé par les dispositions suivantes :

« *Article 252.* — Si, dans le délai fixé à l'article 251, le contribuable marque son désaccord, celui-ci peut être soumis à une commission dont le ressort, la composition et le fonctionnement sont réglés par le Roi.

L'avis motivé de la commission est notifié au contribuable par l'administration qui l'informe en même temps du montant des revenus qu'elle prend comme base de la taxation. ».

Art. 40.

A l'article 253 du même Code les mots « à l'article 252, alinéa 3 » sont remplacés par les mots « à l'article 252, alinéa 2 ».

Art. 41.

Les articles 256 et 257 du même Code sont remplacés par les dispositions suivantes :

« *Article 256.* — L'administration peut procéder à la taxation d'office en raison du montant des revenus imposables qu'elle peut présumer eu égard aux éléments dont elle dispose, dans les cas où le contribuable s'est abstenu :

— soit de remettre une déclaration dans les délais prévus par les articles 214 à 218 ou par les dispositions prises en exécution de l'article 220;

— soit d'éliminer, dans le délai consenti à cette fin, le ou les vices de forme dont serait entachée sa déclaration;

— soit de communiquer les livres, documents ou registres visés à l'article 221;

— soit de fournir dans le délai les renseignements qui lui ont été demandés en vertu de l'article 222;

— soit de répondre dans le délai fixé à l'article 251 à l'avis dont il y est question.

Avant de procéder à la taxation d'office, l'administration notifie au contribuable, par lettre recommandée à la poste, les motifs du recours à cette procédure, le montant des revenus et les autres éléments sur lesquels la taxation sera basée, ainsi que le mode de détermination de ces revenus et éléments.

Sauf dans la dernière éventualité visée à l'alinéa 1^{er} ou si les droits du Trésor sont en péril ou s'il s'agit de précomptes mobilier ou professionnel, un délai d'un mois à compter de l'envoi de cette notification est laissé au contribuable pour faire valoir ses observations par écrit et la cotisation ne peut être établie avant l'expiration de ce délai.

Binnen de termijn van een maand na de verzending van dat bericht, welke termijn wegens wettige redenen kan worden verlengd, kan de belastingplichtige schriftelijk zijn opmerkingen inbrengen; de aanslag mag niet worden gevestigd voor die, eventueel verlengde, termijn verstreken is, behoudens indien de belastingplichtige met de wijziging van zijn aangifte schriftelijk instemt of indien de rechten van de Schatkist in gevaar verkeren wegens een andere oorzaak dan het verstrijken van de aanslagtermijn. »

Art. 39.

Artikel 252 van hetzelfde Wetboek wordt door de volgende bepalingen vervangen :

« *Artikel 252.* — Verklaart de belastingplichtige binnen de bij artikel 251 gestelde termijn dat hij niet akkoord gaat, dan kan het geschilpunt worden voorgelegd aan een commissie waarvan het ambtsgebied, de samenstelling en de werking door de Koning worden geregeld.

Kennisgeving aan de belastingplichtige van het met redenen omklede advies van de commissie geschiedt door de administratie die hem meteen het bedrag van het inkomen laat kennen. ».

Art. 40.

In artikel 253 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « in artikel 252, lid 3 » vervangen door de woorden « in artikel 252, lid 2 ».

Art. 41.

De artikelen 256 en 257 van hetzelfde Wetboek worden door de volgende bepalingen vervangen :

« *Artikel 256.* — De administratie kan de aanslag ambtshalve vestigen op het bedrag van de belastbare inkomsten die zij kan vermoeden op grond van de gegevens waarover zij beschikt, in de gevallen waarin de belastingplichtige nagelaten heeft :

— of wel een aangifte te doen binnen de termijnen bedoeld in de artikelen 214 tot 218 of in de bepalingen genomen ter uitvoering van artikel 220;

— of wel aan de vormgebreken waarmee de aangifte is aangetast binnen de daarvoor toegestane termijn, te verhelpen;

— of wel de in artikel 221 vermelde boeken, bescheiden en registers over te leggen;

— of wel de op grond van artikel 222 gevraagde inlichtingen binnen de termijn te verstrekken;

— of wel binnen de in artikel 251 gestelde termijn te antwoorden op het erin bedoelde bericht.

Voor de aanslag ambtshalve wordt gevestigd, geeft de administratie bij ter post aangetekende brief aan de belastingplichtige kennis van de redenen waarom zij van die procedure gebruik maakt, van het bedrag van de inkomsten en andere gegevens waarop de aanslag zal steunen, alsmede van de wijze waarop die inkomsten en gegevens zijn vastgesteld.

Behalve in de laatste eventualiteit bedoeld in het eerste lid of indien de rechten van de Schatkist in gevaar verkeren of nog indien het gaat om roerende voorheffing of bedrijfsvoorheffing, wordt aan de belastingplichtige een termijn van een maand vanaf de verzending van die kennisgeving toegestaan om zijn opmerkingen schriftelijk in te brengen en mag de aanslag niet vóór het verstrijken van die termijn worden gevestigd.

« Article 257. Lorsque le contribuable est taxé d'office, la preuve du chiffre exact de ses revenus imposables et des autres éléments à envisager dans son chef lui incombe.

Toutefois, cette preuve incombe à l'administration si :

— le contribuable établit qu'il a été empêché par de justes motifs soit de communiquer les livres, documents ou registres visés à l'article 221, alinéas 1 et 2, soit de fournir dans le délai les renseignements qui lui ont été demandés en vertu de l'article 222, soit de répondre dans le délai fixé à l'article 251 à l'avis dont il y est question;

— la taxation a été établie sur la base mentionnée dans l'avis visé à l'article 251 avant l'expiration du délai prévu par ledit article parce que les droits du Trésor étaient en péril. »

Art. 42.

L'article 258 du même Code, modifié par l'article 5, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 9 du 18 avril 1967, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 258. — L'impôt dû sur la base des revenus et des autres éléments mentionnés dans une déclaration répondant aux conditions de forme et de délais prévues aux articles 214 à 218 ou aux dispositions prises en exécution de l'article 220, est établi dans le délai fixé à l'article 264, sans que ce délai puisse être inférieur à six mois à compter de la date à laquelle la déclaration est parvenue au service de taxation compétent. ».

Art. 43.

A l'article 259 du même Code, modifié par l'article 37 de la loi du 15 juillet 1966, par l'article 5, § 2, de l'arrêté royal n° 9 du 18 avril 1967 et par l'article 56 de la loi du 5 janvier 1976, le premier alinéa est remplacé par la disposition suivante :

« Dans tous les cas où l'impôt dû est supérieur à celui qui se rapporte aux revenus imposables et aux autres éléments mentionnés dans une déclaration répondant aux conditions de forme et de délais prévues soit aux articles 214 à 218, soit aux dispositions prises en exécution de l'article 220, l'impôt ou le supplément d'impôt peut, par dérogation à l'article 264, être établi pendant trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'année dont le millésime désigne l'exercice d'imposition pour lequel il est dû. ».

Art. 44.

L'article 277 du même Code, modifié par l'article 4 de la loi du 27 juin 1966 et par l'article 5, § 7, de l'arrêté royal n° 9 du 18 avril 1967, est complété par un § 4 libellé comme suit :

« § 4. Le Roi détermine les conditions et modalités de restitution d'office des versements anticipés visés aux articles 89 à 91 qui n'ont pas encore été imputés sur l'impôt réellement dû. »

« Artikel 257. Indien hij ambtshalve is aangeslagen behoort het aan de belastingplichtige het bewijs te leveren van het juiste bedrag van de belastbare inkomsten en van de andere te zijnen name in aanmerking komende gegevens.

Het behoort evenwel aan de administratie dat bewijs te leveren indien :

— de belastingplichtige aantoont dat wettige redenen hem hebben belet de in artikel 221, eerste en tweede lid, vermelde boeken, bescheiden en registers over te leggen of de op grond van artikel 222 gevraagde inlichtingen binnen de gestelde tijd te verstrekken of binnen de in artikel 251 gestelde termijn te antwoorden op het erin bedoelde bericht;

— de aanslag op de grondslag vermeld in het in artikel 251 bedoelde bericht werd gevestigd vóór het verstrijken van de in dat artikel vermelde termijn omdat de rechten van de Schatkist in gevaar verkeerden. »

Art. 42.

Artikel 258 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 5, § 1, van het koninklijk besluit nr. 9 van 18 april 1967, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 258. — De belasting met betrekking tot de inkomsten en de andere gegevens vermeld in een aangifte die voldoet aan de vorm- en termijnvereisten van de artikelen 214 tot 218 of van ter uitvoering van artikel 220 genomen bepalingen, wordt gevestigd binnen de in artikel 264 gestelde termijn, die evenwel niet korter mag zijn dan zes maanden vanaf de datum waarop de aangifte bij de bevoegde aanslagdienst is toegekomen. ».

Art. 43.

In artikel 259 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 37 van de wet van 15 juli 1966 en bij artikel 5, § 2, van het koninklijk besluit nr. 9 van 18 april 1967 en bij artikel 56 van de wet van 5 januari 1976, wordt het eerste lid door de volgende bepaling vervangen :

« In alle gevallen waarin de verschuldigde belasting hoger is dan de belasting met betrekking tot de belastbare inkomsten en de andere gegevens vermeld in een aangifte die voldoet aan de vorm- en termijnvereisten van de artikelen 214 tot 218 of van ter uitvoering van artikel 220 genomen bepalingen, mag de belasting of de aanvullende belasting, in afwijking van artikel 264, worden gevestigd gedurende drie jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de belasting is verschuldigd. »

Art. 44.

Aan artikel 277 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 4 van de wet van 27 juni 1966 en bij artikel 5, § 7, van het koninklijk besluit nr. 9 van 18 april 1967, wordt een § 4 toegevoegd, luidend als volgt :

« § 4. De Koning bepaalt de voorwaarden waaronder en de wijze waarop ambtshalve teruggave wordt verleend van de in de artikelen 89 tot 91 genoemde voorafbetalingen die nog niet met de werkelijk verschuldigde belasting werden verrekend. »

Art. 45.

L'article 289 du même Code, modifié par l'article 16 de la loi du 30 mai 1972, est remplacé par les dispositions suivantes :

« *Article 289.* — Le recours se fait par requête à la Cour de cassation contenant, à peine de nullité, un exposé sommaire des moyens et l'indication des lois violées. Si la requête est signée et déposée, pour le demandeur, par un avocat, celui-ci ne doit justifier d'aucune procuration.

La requête, préalablement signifiée au défendeur, et l'exploit de signification sont remis au greffe de la Cour d'appel dans le délai de trois mois à compter de la notification de l'arrêt sous pli recommandé par le greffe au domicile indiqué dans ledit arrêt, le tout sous peine de déchéance.

La requête, l'exploit de signification ainsi que les pièces que le demandeur y aurait éventuellement jointes, le dossier de la procédure ainsi que toutes les autres pièces relatives à la contestation détenues par le greffier de la Cour d'appel sont immédiatement transmises au greffe de la Cour de cassation avec une copie certifiée conforme des décisions rendues en la cause. »

Art. 46.

L'article 292 du même Code, modifié par l'article 18 de la loi du 30 mai 1972, est remplacé par la disposition suivante :

« *Article 292.* — Si la cassation est prononcée, l'affaire est renvoyée devant une autre Cour d'appel. La cause est portée devant celle-ci sans autre formalité que la transmission du dossier au greffe de cette Cour par les soins du greffier en chef à la Cour de cassation. »

Art. 47.

L'article 357 du même Code, abrogé par l'article 83 de la loi du 25 juin 1973, est rétabli dans la rédaction suivante :

« *Article 357.* — Il est prélevé sur le montant des taxes additionnelles visées aux articles 352 à 356 :

1° une remise de 2 % pour remboursement au Trésor des frais d'administration;

2° une quotité de 1 % destiné au Fonds au profit des pouvoirs locaux pour missions ou situations spéciales ouvert à la Section particulière du budget du Ministère de l'Intérieur.

Art. 48.

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1977, sauf en ce qui concerne :

1° l'article 2 qui est applicable, pour ce qui a trait au dernier alinéa du nouveau texte de l'article 21 du Code des impôts sur les revenus, aux plus-values qui trouvent leur origine dans des dépréciations qui ont été admises au point

Art. 45.

Artikel 289 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 16 van de wet van 30 mei 1972, wordt vervangen door de volgende bepalingen :

« *Artikel 289.* — De voorziening geschiedt bij een tot het Hof van cassatie gericht verzoekschrift dat, op straffe van nietigheid, een bondige uiteenzetting van de middelen en de aanduiding van de geschonden wetten bevat. Wanneer het verzoekschrift voor de eiser werd ondertekend en neergelegd door een advocaat, dan moet deze laatste zijn volmacht niet bewijzen.

Het verzoekschrift, dat vooraf aan de verweerder werd betekend, en het exploit van de betekening worden ter griffie van het hof van beroep afgegeven binnen een termijn van drie maanden te rekenen van de kennisgeving van het arrest, bij een ter post aangetekende brief door de griffie aan de in bedoeld arrest opgegeven woonplaats gedaan, een en ander op straffe van verval.

Het verzoekschrift, het exploit van betekening, alsmede de stukken die de eiser er eventueel zou aan toegevoegd hebben, het proceduredossier alsmede alle andere met de betwisting verband houdende stukken die ter griffie liggen van het hof van beroep, worden onmiddellijk aan de griffie van het Hof van cassatie toegezonden met een censluidend verklaard afschrift van de ter zake genomen beslissingen. »

Art. 46.

Artikel 292 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door artikel 18 van de wet van 30 mei 1972, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« *Artikel 292.* — Wordt de cassatie uitgesproken, dan wordt de zaak naar een ander hof van beroep verwezen. De zaak wordt voor dit hof gebracht zonder andere formaliteit dan de verzending van het dossier naar de griffie van dit hof door de zorgen van de hoofdgriffier van het Hof van cassatie. »

Art. 47.

Artikel 357 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij artikel 83 van de wet van 25 juni 1973, wordt opnieuw ingevoegd met de als volgt luidende tekst :

« *Artikel 357.* — Op het bedrag van de in de artikelen 352 tot 356 bedoelde aanvullende belastingen wordt ingehouden :

1° een korting van 2 % voor de terugbetaling van de administratiekosten aan de Schatkist;

2° een gedeelte gelijk aan 1 % dat bestemd is voor het Fonds ten voordele van de lokale besturen met het oog op speciale zendingen en toestanden, geopend op de Afzonderlijke sectie van de Begroting van het Ministerie van Binnenlandse Zaken. »

Art. 48.

Deze wet is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1977, behoudens wat betreft :

1° artikel 2 dat van toepassing is, voor zover het betrekking heeft op het laatste lid van de nieuwe tekst van artikel 21 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, op de meerwaarden die hun oorsprong vinden in de waardever-

de vue fiscal pour calculer les revenus professionnels de l'année 1976 ou, lorsqu'il s'agit de contribuables qui tiennent leurs écritures autrement que par année civile, de l'exercice comptable clôturé au cours de l'année 1977;

2° les articles 6, 1° et 3°, 7, 8, 12, 2° et 20, 1°, en tant qu'il a trait au nouveau texte de l'article 137, § 2, 2°, du même Code, qui sont applicables aux plus-values réalisées à partir du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel la présente loi aura été publiée au *Moniteur belge*;

3° l'article 25, qui entre en vigueur le premier jour du mois qui suivra celui au cours duquel cette loi aura été publiée au *Moniteur belge*;

4° les articles 36, 45 et 46, qui entrent en vigueur à partir du jour de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*;

5° l'article 47 qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 1977.

Art. 49.

En ce qui concerne les associations sans but lucratif régies par la loi du 27 juin 1921, qui seront assujetties à l'impôt des sociétés à partir de l'exercice d'imposition 1977 en vertu des dispositions qui précèdent, aucune majoration n'est appliquée, par dérogation aux articles 89 et 90 du Code des impôts sur les revenus, sur toute somme versée, dans les conditions et selon les modalités déterminées en exécution de l'article 90 précité, à valoir sur l'impôt dû par ces associations sans but lucratif pour l'exercice d'imposition 1977, au plus tard dans le mois qui suit la publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 11 mai 1976.

BAUDOUIN.

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

W. DE CLERCQ.

minderings die uit fiscaal oogpunt werden aangenomen bij de berekening van de bedrijfsinkomsten van het jaar 1976 of, wanneer de belastingplichtigen anders dan per kalenderjaar boekhouden, van het in de loop van het jaar 1977 afgesloten boekjaar;

2° de artikelen 6, 1° en 3°, 7, 8, 12, 2°, en 20, 1° voor zover het betrekking heeft op de nieuwe tekst van artikel 137, § 2, 2°, van hetzelfde Wetboek, die van toepassing zijn op de meerwaarden die worden verwezenlijkt met ingang van de eerste dag van de maand volgend op die gedurende welke deze wet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt;

3° artikel 25, dat in werking treedt de eerste dag van de maand die volgt op die waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt;

4° de artikelen 36, 45 en 46, die in werking treden vanaf de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*;

5° artikel 47 dat in werking treedt op 1 januari 1977.

Art. 49.

Met betrekking tot de verenigingen zonder winsttoogmerken beheerst door de wet van 27 juni 1921, die, krachtens de voorgaande bepalingen, met ingang van het aanslagjaar 1977 aan de vennootschapsbelasting zullen worden onderworpen, wordt, in afwijking van de artikelen 89 en 90 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen geen vermeerdering toegepast op de bedragen die, onder de voorwaarden en volgens de regelen bepaald ter uitvoering van voormeld artikel 90, ten laatste binnen de maand na de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad* in mindering van de door die verenigingen zonder winsttoogmerken voor het aanslagjaar 1977 verschuldigde belasting worden gestort.

Gegeven te Brussel, 11 mei 1976.

BOUDEWIJN.

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën,

W. DE CLERCQ.