

Kamer der Volksvertegenwoordigers

Chambre des Représentants

12 MAART 1952.

12 MARS 1952.

WETSONTWERP

tot instelling van een bijbelasting op het uitzonderlijk gedeelte van bepaalde inkomsten van het dienstjaar 1952.

PROJET DE LOI

établissant une surtaxe sur la partie exceptionnelle de certains revenus de l'exercice 1952.

VERSLAG

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

RAPPORT

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

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

MESDAMES, MESSIEURS,

De Regering Pholien had, rekening gehouden met de internationale toestand en de hoge conjunctuur, met het feit dat in sommige bedrijven grote winsten geboekt werden sedert het laatste kwartaal van 1950, met de financiële uitgaven welke de herbewapening van het land vergt, alsook met het offer dat van een groot deel van de bevolking geëist wordt, in de loop van de maand Maart 1951 besloten tot het invoeren van belasting op de buitengewone winsten voortspruitende uit de huidige internationale toestand.

Op 8 November 1951 werd het wetsontwerp dat wij thans bespreken op het bureel der Kamer neergelegd; het werd tijdens verscheidene zittingen besproken en talrijke amendementen werden ingediend welke we bij het commentaar der artikelen zullen bespreken.

Het ontwerp heeft tot doel ten bate van de Schatkist in ruime mate de excedentaire winsten terug te winnen welke behaald werden dank zij de uitzonderlijke economische omstandigheden die we sedert meer dan één jaar gekend hebben en uit de politiek van herbewapening tot dewelke de Westerlanden verplicht waren over te gaan.

Doch terwijl door alle Westerse landen een machtige inspanning werd gedaan voor hun verdediging waren we in al deze landen getuigen van een belangrijke prijsstijging en een « boom » in het economisch leven. Deze voorspoed is wel ogenschijnlijk en bedrieglijk; verscheidene takken van ons bedrijfsleven (textiel) waren de voorbije maanden enigszins nadelig. De voorspoed die we

La situation internationale et la haute conjoncture actuelles, le fait que dans certaines industries de grands bénéfices ont été réalisés depuis le dernier trimestre 1950, le problème financier que pose le réarmement du pays, ainsi que le sacrifice réclamé d'une grande partie de la population, ont amené le Gouvernement Pholien à proposer, au cours du mois de mars 1951, l'instauration d'un impôt sur les bénéfices excédentaires réalisés grâce à la situation internationale de l'heure présente.

Le 8 novembre 1951 fut déposé sur le bureau de la Chambre le projet de loi en discussion; il fut examiné au cours de plusieurs réunions, et de nombreux amendements furent présentés, que nous examinerons à l'occasion du commentaire des articles.

Le projet vise à récupérer dans une large mesure, au profit du Trésor public, les bénéfices excédentaires réalisés à la faveur des circonstances économiques exceptionnelles que nous avons connues depuis plus d'un an, et grâce à la politique de réarmement à laquelle les pays occidentaux se sont vus contraints.

Mais tandis que tous les pays occidentaux faisaient un puissant effort pour renforcer leur défense, l'on voyait s'y produire une ascension verticale des prix et un « boom » économique. Cette prospérité n'est que purement apparente et bien trompeuse; divers secteurs de notre économie (textile) évoluèrent plutôt défavorablement au cours des mois écoulés. La prospérité que nous connaissons n'est que pas-

(1) Samenstelling van de Commissie : de heren Van Belle, voorzitter; Couplet, De Saeger, Discry, Eeckman, Gaspar, Lamalle, Meyers, Oblin, Parisis, Philippart, Scheyven, Vanden Boeynants. — De Sweemer, Detiège, Embise, Fiévet, Martel, Merlot, Paque, Soudan, Tielemans. — Liebaert, Masquelier.

Zie :

661 (1950-1951) : Wetsontwerp.
32, 41, 47, 54, 79, 118, 147, 184 en 213 : Amendementen.

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

Voir :

661 (1950-1951) : Projet de loi.
32, 41, 47, 54, 79, 118, 147, 184 et 213 : Amendements.

kennen is slechts van tijdelijke aard en tevens ongezond, doch het is een feit dat sommige sectoren van ons bedrijfsleven belangrijke winsten hebben geboekt.

Het is normaal dat wanneer de Regering naar de nodige fiscale middelen zoekt, ze vooreerst deze sectoren aanspreekt, waar de winsten de belasting het gemakkelijkste dragen kunnen en dat vooraleer te kunnen denken aan andere belastingbronnen, ze vooreerst de buitengewone winsten zou belasten.

De Regering heeft tevens een economisch doel.

Sedert de oorlog in Korea kent ons land een ongezonde overexpansie van de economische bedrijvigheid. Men moet zich, na die periode van hoogconjunctuur, voorbereiden met het oog op een depressie. De opbrengst van de aan de Staat betaalde bijbelasting zal kunnen terugbetaald worden indien de belastingplichtige ze binnen de drie jaar, met ingang van de belastbare periode, aanwendt tot beleggingen van algemeen belang. De opbrengst van de bijbelasting maakt dus een soort reserve uit, waarover de belastingplichtige eventueel beschikt om arbeidsmogelijkheden te scheppen met het oog op het algemeen belang. Terwijl de openbare werken vooral de bouwsector beïnvloeden en de andere sectoren slechts onrechtstreeks worden begunstigd, loopt de aanwending van de uitzonderlijke winsten in de private economie door de industriële zelf uit op een vermeerdering van de bestellingen en van de werken, waardoor een veel groter aantal producenten rechtstreeks wordt begunstigd.

Eindelijk was de Regering verplicht te vermijden dat terwijl officers van alle aard van een groot gedeelte van de bevolking gevergd worden, en dat onze jongens verplicht zijn voor de verdediging van onze haardsteden, van onze vrijheden, van onze beschaving een lange legerdienst te volbrengen, dat sommige onzer landgenoten, dank zij de uitzonderlijke economische omstandigheden belangrijke winsten zouden opstrijken. Het was dus sociaal en moreel verantwoord dat het huidig wetsontwerp neergelegd werd.

Doch de Regering had weldra ingezien dat het volstrekt uitgesloten was om alleen deze winsten te treffen die rechtstreeks voortspruiten uit de herbewapening; vooreerst was het niet mogelijk van juist te kunnen bepalen wat onder « eigenlijke herbewapening » dient begrepen; vervolgens zou in verscheidene ondernemingen niet kunnen uitgemaakt worden welke de winsten zijn welke voortkomen van de herbewapening en welke niet, en eindelijk is elke productie vatbaar om rechtstreeks of onrechtstreeks tot de wapening of de militaire uitrusting te dienen. De Regering stelde dan ook voor van alle excedentaire inkomsten te belasten tijdens het jaar 1951 door ondernemingen, particulieren of vennootschappen behaald zonder te onderzoeken of deze industriële, handels- of landbouw-winsten ter gelegenheid van de internationale omstandigheden verworven werden.

Verscheidene beschikkingen van de wet van 10 Januari 1940, houdende instelling van een bijzondere en tijdelijke belasting op de uitzonderlijke winsten en van 16 October 1945 houdende invoering van een extra-belasting werden in het wetsontwerp overgenomen.

De Regering beoogde het neerleggen van een belasting welke eenvoudig zou zijn in haar toepassing, om het reeds zware werk van de Administratie niet te bezwaren. Het kan aldus worden gesynthetiseerd :

— De belastbare grondslag zal deze zijn van de inkomstenbelasting. Hier werden ingevolge enkele correcties ingevoerd door leden uwer Commissie of door de Regering wijzigingen aangebracht. Alzo zullen volgens artikel 5 van de inkomsten afgetrokken worden de terugbetalingen verkregen op belastingen betaald in de loop van voorgaande jaren; volgens zelfde artikel zullen echter de inkomsten

sagère et elle est malsaine, bien qu'il soit établi que certains secteurs de notre économie ont réalisé d'importants bénéfices.

Lorsque le Gouvernement est à la recherche des ressources fiscales dont il a besoin, il est normal qu'il s'adresse en premier lieu aux secteurs dont les bénéfices permettent de supporter plus aisément l'impôt, avant de pouvoir songer à d'autres sources d'impôt.

Le Gouvernement poursuit en même temps un but économique.

Depuis la guerre de Corée le pays connaît une sur-expansion malsaine de l'activité économique. Il faut envisager une dépression après cette période de haute conjoncture. Le produit de la surtaxe payée à l'Etat pourra être remis si le contribuable l'affecte dans les trois ans à compter de la période imposable à des investissements d'intérêt général. Le produit de la surtaxe constitue donc une sorte de réserve dont dispose éventuellement le contribuable pour créer des possibilités de travail en vue de l'intérêt général. Tandis que les travaux publics influencent principalement la branche du bâtiment, les autres branches n'en profitent qu'indirectement et l'utilisation des bénéfices exceptionnels dans l'économie privée par les industriels eux-mêmes se traduit par une augmentation des commandes et des travaux dont bénéficient directement un beaucoup plus grand nombre de producteurs.

Enfin, alors que des sacrifices de toute espèce sont réclamés d'une grande partie de la population et que nos jeunes gens sont astreints à un long service militaire pour la défense de nos foyers, de nos libertés, de notre civilisation, le Gouvernement pouvait-il laisser certains de nos compatriotes drainer d'importants profits qu'ils devaient aux circonstances économiques exceptionnelles? Socialement et moralement, le dépôt du projet de loi se justifiait donc.

Mais le Gouvernement aperçut bientôt qu'il était absolument exclu de n'imposer que les seuls bénéfices directement dus au réarmement; tout d'abord, il n'était pas possible de déterminer exactement ce qu'il fallait entendre par « réarmement proprement dit »; ensuite, il n'y aurait pas eu moyen de fixer, dans diverses entreprises, quels étaient les bénéfices résultant du réarmement et ceux qui n'en résultaient pas, et en fin de compte, toute production est susceptible de servir, directement ou indirectement, l'armement ou l'équipement militaire. Aussi, le Gouvernement proposa-t-il d'imposer tous les revenus excédentaires réalisés en 1951 par les entreprises, particuliers ou sociétés, sans rechercher si ces bénéfices industriels, commerciaux ou agricoles, ont été acquis à l'occasion des circonstances économiques internationales.

Le présent projet reprend certaines dispositions de la loi du 10 janvier 1940, instaurant un impôt spécial et temporaire sur les bénéfices exceptionnels, ainsi que de celle du 16 octobre 1945, établissant un impôt extraordinaire.

Le Gouvernement désirait établir un impôt d'application simple, afin de ne pas alourdir davantage le travail considérable auquel l'Administration doit déjà faire face. Le projet peut être résumé comme suit :

— La base imposable sera celle de l'impôt sur les revenus. A ce sujet, quelques modifications furent introduites à la suite de corrections apportées par des membres de la Commission ou par le Gouvernement. Ainsi, suivant l'article 5, seront déduits des revenus, les remboursements obtenus sur les impôts acquittés au cours des années antérieures; selon le même article 5, les revenus seront toute-

vermeerderd worden met de uitvoertaxe bij de uitvoer in de mate dat deze belasting van de bijbelasting afgetrokken wordt, vrijstelling der inkomsten welke in nieuwe industrieën belegd worden, enz.

— Zijn aan deze belasting niet onderworpen de loonen weddetrekkenden, de titularissen van vrije beroepen alsook al deze die een belastbaar inkomen hebben van minder dan 400.000 frank per jaar.

— Bijkomende aanslag van 25 % op het uitzonderlijk gedeelte der inkomsten van het jaar 1951 na vergelijking dezer inkomsten met deze van de vorige jaren volgens verscheidene referentieformules;

— Vrijstelling van deze bijbelasting voor de excedentaire winsten die in nieuwe bedrijven belegd worden in zones waar structurele werkloosheid heerst;

— Geen indiening van bijzondere aangiften of verzoek vanwege de belastingplichtige om toepassing te bekomen van deze of gene referentie, de meest gunstige wordt van ambtswege toegepast.

Verscheidene commissarissen hebben aan de algemene bespreking deelgenomen.

Een lid uwer Commissie meende dat het hoofddoel van het ontwerp niet moet zijn van nieuwe fiscale voordelen aan de Schatkist te verzekeren, doch dat reserves dienen aangelegd zoals in Zweden of in Zwitserland om de nijverheden te steunen in geval van kering van de economische conjunctuur.

Het doel van het ontwerp moet dus meer gericht zijn naar het gebruiken van de opbrengst dezer maanden van hoge conjunctuur om nieuwe productiemiddelen te scheppen, om de bestaande te moderniseren en aan te passen, om reserves aan te leggen ten einde aan een eventuele crisis te kunnen weerstand bieden.

Hetzelfde lid meende te moeten doen opmerken dat artikel 6 zoals het in het oorspronkelijk ontwerp voorkomt niet mag behouden worden en dat namelijk het begrip « algemeen belang » zou dienen bepaald, terwijl eveneens de mogelijkheid zou dienen uitgesloten dat de controleur der belastingen de macht zou hebben om over het karakter van algemeen belang van de investering te beoordelen; eveneens vroeg zelfde lid dat de belegging zou mogen geschieden binnen het jaar na het belastbaar tijdperk.

Uw verslaggever doet hier opmerken dat het achtbaar lid bevrediging ontving gezien artikel 6 ongeveer naar zijn wensen hervormd werd.

Een ander commissaris betreurde dat de rechtstreekse belasting opnieuw verhoogd werd, terwijl de tarieven der onrechtstreekse belasting zouden dienen verhoogd. Het achtbaar lid meent dat de vrucht van de arbeid al te zeer wordt belast, zodat alle goesting voor het dragen van het industrieel risico bij onze nijveraars verdwijnt. Het achtbaar lid meent dat zo hij de redenen begrijpt die aan de basis liggen van dit ontwerp, het wenselijker ware geweest de buitengewone winsten te blokkeren, en ze in nieuwe nijverheden of Staatsfondsen belegd te hebben. Het ware een betere formule. Hetzelfde lid vroeg verscheidene verbeteringen die tijdens de bespreking der artikelen zullen voorgesteld worden: aftrekbaarheid van de vergoedingen voor oorlogsschade, aftrekbaarheid van de wettelijke verhoging der huurprijzen, enz.

Een ander Commissaris verklaart dat deze wet een gevoelswet was, welke niets zou opbrengen, slechts werk en moeilijkheden zou veroorzaken aan de Administratie en tevens zonder nut was sedert het Koninklijk besluit een overdrachtstaxe bij de uitvoer opnieuw heeft ingevoerd. Volgens het achtbaar lid heeft niet de consommateur de invloed ondergaan van de prijsstijging der grondstoffen, maar de nijveraar. Men moet de luxe-uitgaven zeer streng, in deze tijd op ongenadige wijzen belasten, maar niet de inkomsten welke voortspruiten uit de arbeid.

fois majorés de la taxe de transmission à l'exportation, dans la mesure où ladite taxe est déduite de la surtaxe; exonération des revenus investis dans de nouvelles industries, etc.;

— Ne sont pas soumis à cette taxe les salariés, les appointés, les titulaires de professions libérales, ainsi que les personnes dont les revenus taxables sont inférieurs à 400.000 francs par an;

— Imposition supplémentaire de 25 p. c. sur la partie exceptionnelle des revenus de l'année 1951, après comparaison de ceux-ci avec les revenus des années antérieures, suivant diverses formules de référence;

— Exonération de la surtaxe pour les bénéfices excédentaires dans de nouvelles entreprises créées dans des zones où sévit le chômage structurel;

— Pas de déclaration ou de demande spéciale de la part du contribuable pour obtenir l'application de telle ou telle référence, la plus favorable à ses intérêts étant appliquée d'office.

Plusieurs membres de la Commission ont pris part à la discussion générale.

Un membre de votre Commission émit l'avis que le but principal du projet ne doit pas être d'assurer au Trésor de nouvelles ressources fiscales, mais qu'il importait de constituer des réserves, comme en Suède ou en Suisse, pour aider les industries en cas de renversement de la conjoncture économique.

Le but du projet doit donc être plutôt d'employer le rendement de ces mois de haute conjoncture à créer de nouveaux moyens de production, à moderniser ceux dont nous disposons déjà et à les adapter, à constituer des réserves pour être à même de résister à une crise éventuelle.

Le même membre crut devoir faire observer que l'article 6 ne pouvait être maintenu sous la forme qu'il revêt dans le projet initial, et qu'il y aurait lieu notamment de circonscrire la notion d'« intérêt général », de même qu'il faudrait exclure la possibilité de laisser au contrôleur des contributions le pouvoir de juger du caractère d'intérêt général que présenterait l'investissement. Le même membre demanda également que l'investissement puisse se faire au cours de l'année qui suit la période imposable.

Votre rapporteur fait observer que le membre a eu partiellement satisfaction, puisque l'article 6 fut plus ou moins amendé selon ses vœux.

Un autre Commissaire regretta la nouvelle augmentation des impôts directs, alors qu'il y aurait lieu de majorer les taux des impôts indirects. Le membre estime que l'impôt pèse trop lourdement sur le fruit du travail, à telle enseigne que nos industriels perdent le goût du risque industriel. Il déclare que, tout en comprenant les motifs qui ont inspiré le projet, il aurait été souhaitable de bloquer les bénéfices extraordinaires et de les investir dans des industries nouvelles ou en fonds d'Etat. La formule eût été meilleure. Le même membre demande plusieurs correctifs, qui seront présentés au cours de l'examen des articles: déductibilité des indemnités de réparation des dommages de guerre, déductibilité de l'augmentation légale des loyers, etc.

Un autre Commissaire qualifia cette loi de loi sentimentale qui ne rapportera rien, sinon du travail et des difficultés pour l'Administration; que d'ailleurs elle est inutile depuis qu'un arrêté royal a réinstauré la taxe de transmission à l'exportation. Aux dires de ce membre, ce n'est pas le consommateur qui a subi l'influence de la hausse des prix des matières premières, mais ce sont les industriels. Que l'on taxe sévèrement les dépenses de luxe, et même, à l'heure où nous vivons, qu'on se montre impitoyable, mais qu'on ne s'en prenne pas aux revenus du travail.

Hetzelfde lid vreest dat dit ontwerp onrechtvaardigheden zal veroorzaken : buitengewone winsten zullen ontsnappen, dat is onvermijdelijk, terwijl er anderen zeer zwaar en onverdiend zullen belast worden.

Eindelijk zal de toepassing van het ontwerp de Administratie belasten en dit zonder nut.

Een ander Commissaris vraagt of deze die een betrekking met landbouwkarakter uitoefenen niet zouden kunnen vrijgesteld worden van de bijbelasting zoals deze die een vrij beroep uitoefenen. Zelfde lid vraagt of de mogelijkheid niet zou kunnen overwogen worden om de oorlogsjaren als referentie te kunnen nemen en dit bepaaldelijk ten voordele van de geteisterde ondernemingen en de ondernemingen die pas na de bevrijding hun activiteit begonnen.

Een ander Commissaris meent dat de doeleinden welke de Regering nastreeft bij het neerleggen van het ontwerp juist zijn, doch dat de inhoud van het ontwerp niet overeenstemt met het beoogd doel. Het achtbaar lid meent dat deze bijna niets zal opbrengen gezien de beschikkingen die er in voorkomen. Tevens wijst het lid op de onrechtvaardigheid welke de beschikking daarstelt, welke toelaat de betaalde overdrachtstaxe bij de uitvoer af te trekken van de bijbelasting. Immers deze die uitzonderlijke winsten zullen verwezenlijken in gevolge de verhoging van hun bedrijvigheden met het buitenland zullen de betaalde overdrachtstaxe bij uitvoer mogen aftrekken van de bijbelasting, terwijl dit niet mogelijk is voor deze ondernemingen die uitzonderlijke winsten verwezenlijkten in gevolge hun activiteit te lande.

Het achtbaar lid meent tevens dat het wenselijker ware geweest van een verplichte lening te hebben uitgeschreven, en van de fondsen op de Nationale Maatschappij voor Krediet aan de Nijverheid of een gelijkaardige instelling te plaatsen ten einde aan de moeilijkheden te kunnen weerstaan in geval van terugkeren naar een normale economie. Hij stelde voor het plafond te herleiden tot 250.000 frank, het jaar 1950 uit te schakelen van de referentie jaren, daar 1950 reeds beïnvloed was door de hoge conjunctuur en tevens de inkomsten van 1950 eveneens te onderwerpen aan de bijbelasting, van eveneens de bijbelasting reeds vanaf nu in te voeren voor de inkomsten van het jaar 1952 en volgende.

De heer Minister meent dat om de last der herbewapening te dragen de bijbelasting alleszins een zekere opbrengst zou moeten verwezenlijken voor de Staat, doch dat zo een deel der winsten kunnen belegd worden in nijverheden of investeringen van algemeen belang een goede politiek zou zijn gevoerd.

De heer Minister wees tevens op het feit dat het slechts einde 1950 was dat we een boom in het zakenleven hebben gekend, dat het dus niet rechtvaardig zou zijn de inkomsten van dat jaar reeds aan de bijbelasting te onderwerpen, tevens kunnen we moeilijk zeggen wat 1952 ons zal geven, zodat het niet wijs zou zijn van reeds een bijbelasting op de inkomsten van dat jaar voor te stellen. Reeds kennen talrijke sectoren van onze nijverheid een periode van depressie na de periode van hoge conjunctuur.

TITEL.

Volgens artikel I van het ontwerp wordt een bijbelasting gegeven op het uitzonderlijk gedeelte van bepaalde inkomsten verwezenlijkt gedurende het jaar 1951 of gedurende het boekjaar afgesloten in de loop van het jaar 1952 wanneer het belastingsplichtigen betreft die een boekhouding voeren welke met het kalenderjaar niet overeenstemt. Dit zelfde artikel bepaalt dat in de personenvennootschappen de inkomsten welke aan de actieve en niet-actieve vennoten toebedeeld of toegekend worden in hoofde van deze vennoten belastbaar zijn. Volgens de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen en de rechtspraak

Le même membre craint que le présent projet n'engendre des injustices : des bénéfices exceptionnels parviendront inévitablement à être soustraits à l'impôt, tandis que d'autres seront imposés très lourdement et à tort.

Enfin, l'application du projet surchargera inutilement l'Administration.

Un autre Commissaire se demande s'il n'est pas possible d'exonérer de la surtaxe, à l'instar des titulaires de professions libérales, ceux qui exercent une profession de caractère agricole. Le même membre désire voir examiner la possibilité de prendre les années de guerre comme référence, en particulier pour les entreprises sinistrées et celles qui n'ont commencé leur activité qu'après la libération.

Un autre Commissaire estime raisonnables les buts poursuivis par le Gouvernement en déposant le projet, mais que le contenu du projet ne répond pas à l'objectif proposé. Le membre exprime l'avis que la loi n'aura qu'un rendement insignifiant, à cause des dispositions qu'elle contient. Il signale également l'injustice que constitue la disposition qui permet de déduire de la surtaxe la taxe de transmission payée à l'exportation. En effet, ceux qui auront réalisé des bénéfices exceptionnels par suite de l'accroissement de leurs activités avec l'étranger pourront déduire de la surtaxe la taxe de transmission à l'exportation qu'ils ont payée, ce qui ne sera pas possible aux entreprises qui auront réalisé des bénéfices exceptionnels provenant de leur activité dans le pays.

Le même membre estime qu'il eût mieux valu émettre un emprunt obligatoire et confier ces fonds à la Société Nationale de Crédit à l'Industrie ou à une institution analogue, afin de pouvoir surmonter les difficultés en cas de retour à une économie normale. Il proposa de ramener le plafond à 250.000 francs, d'exclure l'année 1950 des années de référence, étant donné qu'elle avait déjà été influencée par la haute conjoncture, et il suggéra de soumettre à la surtaxe également les revenus de 1950 et d'établir dès à présent la surtaxe sur les revenus de 1952 et des années suivantes.

M. le Ministre estime que pour couvrir les frais du réarmement, il importe en tout cas que la surtaxe ait un rendement certain pour le Trésor, mais que si l'on pouvait affecter une partie des bénéfices à la création d'industries ou à des investissements d'intérêt général, ce serait assurément de bonne politique.

M. le Ministre signale également que ce n'est qu'à partir de fin 1950 que nous avons connu un boom dans les affaires; qu'il serait dès lors injuste de soumettre à la surtaxe les revenus de cette année même; d'autre part, il n'est pas facile de dire ce que 1952 nous réservera, si bien qu'il serait peu sage de proposer dès maintenant une surtaxe sur les revenus de cette année. Maints secteurs de notre industrie connaissent déjà une période de dépression, faisant suite à la période de haute conjoncture.

INTITULE.

Conformément à l'article 1^{er}, il est perçu une surtaxe sur la partie exceptionnelle de certains revenus obtenus soit au cours de l'année 1951, soit au cours de l'exercice se clôturant dans le courant de l'année 1952, ceci lorsqu'il s'agit de contribuables tenant une comptabilité autrement que par année civile. Ce même article stipule que dans les sociétés de personnes, les revenus répartis ou attribués aux associés actifs ou non, seront imposables dans le chef de ces associés. En vertu des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus ainsi que selon la jurisprudence, les revenus distribués résultant de bilans clôturés dans le courant de

worden de toebedeelde inkomsten voortspruitende uit balansen die in de loop van het jaar 1952 afsloten en op naam van de vennoten aangeslagen gehecht aan het fiscaal dienstjaar 1953.

Om moeilijkheden en verwarring te vermijden stelt de Regering voor van de oorspronkelijke titel te wijzigen en in overeenstemming te brengen met de termen van artikel 1.

Een lid stelde bij wijze van amendement (doc. 118, p. 6) voor van de titel zowel als artikel 1 van het ontwerp dusdanig te wijzigen dat de bijbelasting zou worden toegepast op de inkomsten van het jaar 1950 en volgende jaren. Hij gaf ter verantwoording van zijn amendement op dat onmiddellijk na de oorlog in Korea door sommige nijverheden belangrijke winsten werden gemaakt, die, zo het ontwerp van de Regering behouden wordt, aan de bijbelasting zullen ontsnappen. In de Verenigde Staten van Amerika zouden de inkomsten van 1950 reeds aan de bijzondere belasting onderworpen zijn.

Hij meent tevens dat gezien de hoge conjunctuur van lange duur blijkt te zijn en de politiek van herbewapening, de winsten in de volgende jaren nog uitzonderlijk zullen zijn en dat diensvolgens reeds vanaf nu dient besloten dat de bijbelasting verder van toepassing zal blijven op de uitzonderlijke inkomsten der volgende jaren.

Een Commissaris deed opmerken dat het grootste gedeelte van het jaar 1950 (9 maanden) niet beïnvloed werd door de hoge conjunctuur en dat het zeer moeilijk is van een onderscheid te maken tussen de winsten geboekt tijdens de eerste 9 maanden en de drie andere maanden die het begin waren van een buitengewone periode. Tevens zullen de winsten geboekt in 1950 niet groot zijn want zo de laatste maanden gunstig waren, dan was dit zo niet in het begin van het jaar 1950. Hij merkte tevens op dat zo echter zou blijken dat tijdens het jaar 1952 belangrijke winsten verwezenlijkt werden, de Regering ervoor zou moeten waken dat de nodige wetsbeschikkingen spoedig zouden worden neergelegd, opdat de belastingsplichtigen zouden weten voor welke last zij zullen staan. Tevens heeft zelfde lid de aandacht van uw Commissie getrokken op de voordelige toestand van een maatschappij die haar boekjaar eindigt in de tweede helft van het jaar; de firma wier boekhouding b. v. gesloten wordt op 31 October, zal als referentiejaar kunnen nemen de periode gaande van 1 November 1950 tot 31 October 1951 en als belastbaar tijdperk de periode gaande van 1 November 1951 tot 31 October 1952. Dat blijkt niet rechtvaardig te zijn.

De heer Minister heeft op de opmerkingen van beide leden geantwoord. Het zou niet logisch zijn en tevens niet met de werkelijkheid overeenkomen van het jaar 1950 in zijn geheel te beschouwen als zijnde een jaar van uitzonderlijke winsten, want een klein deel van dat jaar werd slechts door de hoogconjunctuur beïnvloed. Zo de Regering slechts in Maart 1951 een wetsontwerp heeft doen opstellen van de bijbelasting is dit omdat de Regering deze belasting slechts invoeren mocht voor zover zich een zekere continuïteit voordeed in de hoogconjunctuur. We hebben bijv. in het textielbedrijf een boom gekend gevolgd van een depressie die sedert lange maanden duurt. Dit kon zich ook voor andere sectoren voordoen bijv. de sector der voedingswaren. De Regering meent dat ze een onrechtvaardigheid zou doen met eveneens de inkomsten van het jaar 1950 te belasten.

Wat de inkomsten der volgende jaren betreft zijn er voordelen en nadelen om de bijbelasting reeds in te voeren. Zo de herbewapening zich verder opdringt en de redenen om U deze wet voor te leggen geldig blijven, zal de Regering de verlenging van de toepassing van deze wet aanvragen. Het is gevaarlijk van aan een uitzonderlijke wet een permanent karakter te geven. De toekomst is ons

l'année 1952 généralement taxables au nom des associés, au titre de l'exercice fiscal 1953.

Afin d'éviter toute difficulté ainsi que toute confusion, le Gouvernement propose de modifier l'intitulé initial et de le mettre en concordance avec les termes de l'article 1^{er}.

Un membre a proposé par voie d'amendement (doc. 118, p. 6) de modifier l'intitulé et l'article 1^{er} du projet de manière à appliquer la surtaxe aux revenus de l'année 1950 et des années suivantes. Pour justifier son amendement, il déclare qu'immédiatement après le déclenchement de la guerre en Corée, certaines industries ont réalisé des bénéfices importants qui, si le projet gouvernemental était maintenu, échapperaient à la surtaxe. Aux Etats-Unis d'Amérique, les revenus de 1950 auraient déjà été assujettis à la taxe spéciale.

Il estime également que, puisque la haute conjuncture et la politique de réarmement paraissent devoir être de longue durée, les bénéfices afférents aux années suivantes seront encore exceptionnels et que, par conséquent, il y a lieu de décider dès à présent que la surtaxe restera applicable aux bénéfices exceptionnels des années suivantes.

Un Commissaire a fait observer que la majeure partie de l'année 1950 (9 mois) n'a pas été influencée par la haute conjuncture, et qu'il serait particulièrement difficile d'établir une distinction entre les bénéfices réalisés au cours de ces neuf premiers mois et ceux des autres mois qui constituèrent le début de la période extraordinaire. De même, les bénéfices faits en 1950 seront peu considérables, car s'il est vrai que les derniers mois furent favorables, il n'en a pas été ainsi au début de 1950. Il a fait remarquer également que s'il apparaissait cependant que des bénéfices importants auraient été obtenus au cours de l'année 1952, le Gouvernement veillerait à faire déposer rapidement les projets de loi nécessaires afin que les contribuables puissent savoir à quelles charges ils auraient à faire face. Ce même Commissaire a attiré également l'attention de la Commission sur la situation privilégiée, faite à une société qui termine son exercice comptable dans le courant du second semestre de l'année; la firme dont la comptabilité est clôturée au 31 octobre, pourra prendre comme année de référence la période allant du 1^{er} novembre 1950 au 31 octobre 1951, et comme période imposable la période allant du 1^{er} novembre 1951 au 31 octobre 1952. Cela ne se justifierait aucunement et ne serait pas équitable.

M. le Ministre a répondu aux observations des deux membres. Il ne serait ni logique, ni conforme à la réalité, de considérer l'ensemble de l'année 1950 comme une année de bénéfices exceptionnels, car une petite partie de l'année seulement a été influencée par la haute conjuncture. Si le Gouvernement a attendu jusqu'en mars 1951 pour faire établir un projet de loi en vue de l'instauration d'une surtaxe, c'est parce qu'il ne pouvait envisager cette surtaxe que pour autant que la haute conjuncture manifestât une certaine continuité. Ainsi nous avons assisté, dans l'industrie textile, à un boom suivi d'une dépression qui dure depuis de longs mois. Le même phénomène aurait pu se produire dans d'autres secteurs, par exemple, dans celui de l'alimentation. Le Gouvernement estime qu'il commettrait une injustice en imposant également les revenus de l'année 1950.

En ce qui concerne les années suivantes, il y a des avantages et des inconvénients à prévoir une surtaxe dès à présent. Si le réarmement doit se poursuivre et si les motifs de vous soumettre le présent projet de loi gardent leur valeur, le Gouvernement sollicitera la prorogation de la loi.

Il est dangereux de donner un caractère permanent à une loi exceptionnelle. Nous ne pouvons préjuger de l'ave-

onbekend, maar zo de bijbelasting op de inkomsten van het jaar 1952 moet verlengd worden, zal dit tijdig geschieden.

Wat de opmerking betreft aangaande de toestand der belastingplichtigen wiens boekjaar overeenkomt met het kalenderjaar en deze wiens boekjaar niet met het kalenderjaar eindigt is het juist dat deze laatste tegenover de eerste bevoordeligd worden. Aan deze anomalie heeft de Regering verholpen door het 1^{ste} alinea van artikel 2 te wijzigen. Deze belastingplichtigen zullen voor hun referentie alleen rekening mogen houden met de inkomsten voortspruitende uit een der balansen afgesloten in de loop der jaren 1947 tot 1950.

Het amendement werd verworpen met 11 stemmen tegen 6.

Het amendement van de Regering werd aanvaard met 9 stemmen tegen 6 en 2 onthoudingen.

Eerste artikel.

Artikel één houdt aanduiding van de winsten welke aan de bijbelasting onderworpen zijn: deze belasting zal worden geheven op het uitzonderlijk gedeelte van de inkomsten van het jaar 1951 (fiscaal dienstjaar 1952) of van het boekjaar afgesloten in de loop van het jaar 1952 indien het ondernemingen betreft die hun boekhouding anders voeren dan per kalenderjaar.

Op de inkomsten van dat jaar wordt de gewone bedrijfsbelasting toegepast; op het hierboven vernoemd excedentaire gedeelte wordt een bijbelasting van 25 t. h. toegepast na er de in de volgende artikelen voorziene correctieven aan de belastbare grondslag te hebben aangebracht. Deze correctieven werden door de Regering tot een minimum herleid ten einde de toepassing van de wet te vergemakkelijken, doch om billijkheidsredenen heeft uwe Commissie door het aannemen van verscheidene amendementen de toepassing van de wet enigszins bemoeilijkt.

Vallen onder toepassing van de bijbelasting:

1° de winsten hetzij binnen- of buitenlands gemaakt in om het even welke nijverheids, handels- of landbouwbedrijven aangewezen in artikel 25, par. 1, 1° der samengeordende wetten op de inkomstenbelasting;

In de vennootschappen op aandelen is alleen het rechtswezen belastbaar en dient er rekening gehouden met de uitgekeerde dividenden, de niet uitgekeerde winsten en met de vaste of veranderlijke bezoldigingen toegekend aan de beheerders, commissarissen, vereffenaars, enz., zelfs zo na de aanvang van het belastbare tijdperk deze personen deze hoedanigheid zouden verliezen, doch in dienst van de vennootschap gebleven zijn.

In de andere vennootschappen of verenigingen welke rechtspersoonlijkheid bezitten (als de vennootschappen bij eenvoudige geldschieting, coöperatieve vennootschappen) en in de personen-vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid worden in hoofde van de vennootschap alleen belast de niet toebedeelde of niet toegekende winsten.

2° Naar luid van het 2° par. van artikel 1 dienen eveneens in aanmerking genomen de inkomsten onder welke vorm en uit welke hoofde ook, zelfs krachtens een bediencontract, toegekend in de vennootschappen onder gemeenschappelijke naam, de vennootschappen bij wijze van geldschieting, de coöperatieve vennootschappen en de vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid aan de vennoten toegekend, ongeacht of het gaat om werkende of stille vennoten.

Op voorstel van een lid werd met algemeenheid van stemmen en 2 onthoudingen aangenomen dat eveneens dienden in aanmerking genomen de bezoldigingen alsook de vaste en veranderlijke inkomsten van de zaakvoerders, zelfs in geval ze niet vennoot zouden wezen in de P. V. B. A.

nir, mais s'il fallait proroger pour 1952 la surtaxe sur les revenus, on le ferait en temps utile.

Quant à l'observation relative à la situation des contribuables dont la comptabilité correspond à l'année civile, et de ceux dont l'exercice ne se termine pas à la fin de l'année civile, il est exact que ces derniers sont favorisés par rapport aux premiers. Afin de porter remède à cette anomalie, le Gouvernement a modifié le premier alinéa de l'article 2. Les contribuables intéressés ne pourront tenir compte, pour leur référence, que des revenus résultant d'un des bilans clôturés au cours des années 1947 à 1950.

L'amendement fut rejeté par 11 voix contre 6.

L'amendement du Gouvernement est approuvé par 9 voix contre 6 et 2 abstentions.

Article premier.

L'article premier porte désignation des bénéfices soumis à la surtaxe: celle-ci sera établie sur la partie exceptionnelle des revenus de l'année 1951 (exercice fiscal 1952) ou de l'exercice comptable clôturé au cours de l'année 1952, lorsqu'il s'agit d'entreprises qui tiennent une comptabilité autrement que par année civile.

La taxe professionnelle ordinaire frappe les revenus de ladite année, mais la surtaxe de 25 % ne s'applique qu'à la partie excédentaire après modification de la base imposable, conformément aux dispositions des articles suivants. Ces corrections ont été réduites au minimum par le Gouvernement en vue de faciliter l'application de la loi, mais celle-ci est devenue plus compliquée par suite de plusieurs amendements adoptés par la Commission pour des raisons d'équité.

Sont soumis à l'application de la surtaxe:

1° les bénéfices, réalisés à l'intérieur du pays ou à l'étranger, des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques indiquées à l'article 25, par. 1^{er}, 1°, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus;

Pour les sociétés par actions, seule la personnalité juridique est imposable, et il y a lieu de tenir compte des dividendes distribués, des bénéfices non distribués ainsi que des rémunérations fixes ou variables attribuées aux administrateurs, commissaires, liquidateurs, etc., même si ces personnes ont perdu cette qualité après l'ouverture de la période imposable, tout en restant au service de la société.

Dans les autres sociétés ou associations dotées de la personnalité civile (comme les sociétés en commandite simple, les sociétés coopératives) et dans les sociétés de personnes à responsabilité limitée, seuls les bénéfices non alloués ou non distribués sont imposés dans le chef de la société.

2° En vertu du 2° de l'article premier, il y a également lieu de tenir compte des revenus, sous quelque forme ou de quelque chef que ce soit, attribués, même en vertu d'un contrat d'emploi, aux associés actifs ou non actifs dans les sociétés à nom collectif, les sociétés en commandite, les sociétés coopératives et les sociétés à responsabilité limitée.

Sur proposition d'un membre, il a été admis à l'unanimité et 2 abstentions de tenir également compte des rémunérations et des revenus fixes et variables des gérants, même si ceux-ci ne sont pas associés en S. P. R. L.

Deze bepaling was voorzien in artikel 3, par. 2, 1^{ste} alinea van de wet van 10 Januari 1940. Het dient te worden heronnen ten einde mogelijke ontduiking te vermijden. Zekere zaakvoerders zijn niet vennoot daar volgens artikel 123 der samengeordende wetten op de handelsvennootschappen de zaakvoerder niet verplicht is van aandelen te bezitten.

3^o Ten slotte vallen onder toepassing van de bijbelasting de excedentaire baten verkregen ingevolge winstgevende betrekkingen met nijverheids-, handels- of landbouwkarakter. Om uit te maken of de winsten in nijverheid, handel of landbouw behaald werden en diensvolgens aan de bijzondere belasting onderhevig zijn, dient men zich te houden aan de omschrijving van de bedrijfsinkomsten zoals deze voorkomt in artikel 27 der samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen.

Voor de toepassing van deze uitzonderlijke belasting zal men dus in aanmerking nemen de elementen die, principieel als belastbare winsten beschouwd worden voor de heffing van de bedrijfsbelasting, zulks in overeenstemming met de rechtspraak van kracht inzonderheid voor de raming van de voorraden, de overdracht van handelszaken, de vergoedingen wegens opeisingen of onteigeningen, de kortingen in de coöperatieve vennootschappen, enz.

Zijn van het toepassingsrecht van deze wet uitgesloten de vrije beroepen, ambten of posten (advocaten, geneesheren, notarissen, kunstenaars, enz.), de wedde- en loontrekken-den.

Een lid wenste eveneens onder deze paragraaf onder te brengen al de baten verkregen wegens handels-, nijverheids- of landbouwactiviteiten. Het achtbaar lid wenst zoals tevens voorzien werd in de wet van 16 October 1945 de personen te treffen die zonder een bepaald beroep uit te oefenen zich door smokkel of speculatie verrijken, gebruik makende van de heel bijzondere economische toestand, en meent dat de bijbelasting des te meer dient toegepast dat deze baten ook reeds aan de bedrijfsbelasting ontsnappen.

De heer Minister betreurt dat zo hij met de inhoud van het amendement zijn akkoord betuigt hij toch er zich niet mag bij aansluiten wegens praktische redenen. Immers de bijbelasting wordt gevestigd op ongeveer dezelfde gegevens als die welke voor de toepassing van de bedrijfsbelasting dienen; welnu deze speculatoeurs ontsnappen bij hypothese aan de bedrijfsbelasting, ze zullen diensvolgens om dezelfde reden ontsnappen aan de bijbelasting. Wanneer de wet van 16 October 1945 werd ingevoerd werd aan de Administratie een middel verleend om deze lieden te ontdekken, daar wegens de inlevering der gelden en de verklaring der titels naar de oorsprong dezer werd gevraagd, maar hier beschikken we over geen enkel middel om deze speculatoeurs te achterhalen.

Uw Commissie verwierp het amendement met 9 stemmen tegen 7 en 1 onthouding.

Met het oog op een wijziging van de in de bijbelasting belastbare grondslag heeft een lid een amendement (Stuk n^o 118, blz. 6) ingediend, waarin drie wijzigingen worden voorgesteld :

1^o Hij wenst van de totale winst te zien aftrekken, het gedeelte dat, binnen twaalf maanden na de afsluiting van het boekjaar, wezenlijk werd aangewend tot de aanbouw, binnenslands, van arbeiderswoningen of andere inrichtingen ten behoeve van het personeel van het bedrijf.

Volgens de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen is deze winst slechts belastbaar voor de helft; het lid stelt voor ze in haar geheel af te trekken.

Bij de bespreking van dit amendement in de Commissie, werd door de heer Minister van Financiën opgemerkt, dat hij gekant was tegen elke wijziging van de belastbare

Cette disposition était prévue à l'article 3, par. 2, al. 1^{er}, de la loi du 10 janvier 1940. Il y a lieu de la reprendre en vue d'empêcher toute fraude possible. Certains gérants ne sont pas associés, puisqu'en vertu de l'article 123 des lois coordonnées relatives aux sociétés commerciales, les gérants ne sont pas tenus de posséder des actions.

3^o Enfin, sont soumis à l'application de la surtaxe, les profits excédentaires obtenus grâce à des occupations lucratives de nature industrielle, commerciale ou agricole. Pour déterminer si ces profits ont été obtenus dans l'industrie, le commerce ou l'agriculture et qu'ils sont donc passibles de la surtaxe, il y a lieu de s'en tenir à la définition des revenus professionnels telle qu'on la retrouve à l'article 27 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Pour l'application de cette taxe exceptionnelle, on prendra donc en considération les éléments considérés en principe comme bénéfiques imposables pour l'établissement de la taxe professionnelle, conformément à la jurisprudence en vigueur, particulièrement en ce qui concerne l'évaluation des stocks, la cession de fonds de commerce, les indemnités pour réquisitions ou expropriations, les ristournes des sociétés coopératives, etc.

Sont exclus du champ d'application de la loi, les titulaires de professions libérales, charges ou offices (avocats, médecins, notaires, artistes, etc.), les appointés et salariés.

Un membre voudrait également reprendre sous ce paragraphe tous les profits provenant d'activités commerciales, industrielles ou agricoles. Ainsi qu'il était prévu dans la loi du 16 octobre 1945, ce membre voudrait atteindre les personnes qui, sans exercer une profession déterminée, se sont enrichies grâce au marché noir ou à des spéculations, en profitant d'une situation économique tout à fait exceptionnelle. Il estime que l'application de la surtaxe est d'autant plus indiquée, en l'occurrence, que ces profits échappent déjà à la taxe professionnelle.

M. le Ministre, tout en se déclarant d'accord avec l'auteur de l'amendement, regrette de ne pouvoir y donner son adhésion pour des raisons pratiques. En effet, la surtaxe est établie à peu près sur les mêmes éléments que la taxe professionnelle; or, par hypothèse, ces spéculatoeurs échappent à la taxe professionnelle et dès lors ne pourront être soumis à la surtaxe. Par la loi du 16 octobre 1945, l'administration disposait d'un moyen pour dépister ces personnes, puisque, lors de la remise des billets de banque et de la déclaration des titres, elle pouvait demander quelle était leur origine, alors qu'en l'occurrence nous ne disposons d'aucun moyen pour retrouver ces spéculatoeurs.

Votre Commission a rejeté l'amendement par 9 voix contre 7 et 1 abstention.

Un membre désirant modifier la base imposable à la surtaxe a déposé un amendement (doc. 118, p. 6) prévoyant trois modifications :

1) Il désire voir retrancher de la totalité des bénéfices ceux qui ont effectivement été employés dans le pays et dans les douze mois de la clôture de l'exercice social à la construction d'habitations ouvrières ou à d'autres installations en faveur du personnel de l'entreprise.

Suivant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus ces bénéfices ne sont imposables qu'à concurrence de la moitié; le membre propose de les déduire pour la totalité.

M. le Ministre des Finances fit remarquer lors de la discussion de cet amendement en Commission qu'il était opposé à toute modification de la base imposable, la loi

grondslag, daar de nieuwe wet eenvoudig moet zijn wat haar toepassing betreft; hoewel hij het amendement sympathiek vindt, is hij van oordeel dat in de meeste gevallen de winst, die aangewend wordt tot het bouwen van arbeiderswoningen, van de bijbelasting kan vrijgesteld worden krachtens artikel 6 van het ontwerp en dat de kwestie zal onderzocht worden bij de bespreking van artikel 6.

Het lid trekt zijn amendement voorlopig in.

Uw verslaggever wenst er op te wijzen dat het amendement, zoals het thans luidt: « a) worden verminderd met het totaal van de in artikel 27, par. 2, 5°, van bovenvermelde samengeordende wetten bedoelde winsten », aanleiding zou kunnen geven tot vergissingen. Inderdaad par. 2, 5°, van artikel 27 der samengeordende wetten luidt als volgt: « Om 't even welke reserves of voorzorgsfondsen, de overgebrachte sommen van het jaar op nieuwe rekening en elke soortgelijke bestemming.

» Zijn echter maar belastbaar voor de helft, de winsten die, binnen twaalf maanden na de afsluiting van het boekjaar, wezenlijk worden aangewend tot de aanbouw, binnenslands, van arbeiderswoningen of andere inrichtingen ten behoeve van het personeel van het bedrijf. »

Het ligt voorzer niet in de bedoeling van de indiener van het amendement, vrijstelling te verlenen wegens « om 't even welke reserves of voorzorgsfondsen, de overgebrachte sommen van het jaar op nieuwe rekening en elke soortgelijke bestemming », die in de samengeordende wetten worden beschouwd als belastbare winst voor de toepassing van de bedrijfsbelasting; zijn doel is slechts geweest te bekomen dat geen bijbelasting zou geheven worden op de gezamenlijke winst die aangewend wordt tot het bouwen van arbeiderswoningen. Het ware dus wenselijk, moest het amendement opnieuw ingediend worden, dit eventueel te wijzigen om alle misverstand te vermijden.

Uw verslaggever moet er tevens de aandacht op vestigen dat, sedert de bespreking van het eerste artikel van het ontwerp, artikel 6 gewijzigd werd en dat, waar 100 t. h. vrijstelling werd ingevoerd voor de winst die aangewend wordt tot nieuwe beleggingen in materieel en uitrusting, alsmede in ermede gelijkgestelde nijverheidsgebouwen, het begrip « van algemeen belang » nader werd bepaald. De vrijstelling wordt slechts verleend onder bepaalde voorwaarden. Zoals Uw verslaggever bij de behandeling van artikel 6 zegt, moeten de nieuwe beleggingen hoofdzakelijk de opslorping van de werkloosheid tot doel hebben, en moeten zij bovendien objectieven van economisch belang nastreven.

Maar de vraag welk dient gesteld te worden is, of onder « met materieel en uitrusting gelijkgestelde nijverheidsgebouwen » ook begrepen zijn de inrichtingen ten behoeve van het personeel van het bedrijf en de arbeiderswoningen.

Uw verslaggever verstrekt, in zijn commentaar bij artikel 6, zekere ophelderingen in verband met het begrip « met materieel gelijkgestelde nijverheidsgebouwen ». Het moge volstaan hier te zeggen dat, volgens de rechtspraak van het Bestuur van Financiën, dit begrip, naast de immobielen van fabrieken en werkplaatsen, ook de inrichting (verwarming, verlichting, enz.) van deze verschillende gebouwen omvat, evenals zekere inrichtingen ten behoeve van het personeel, maar niet de arbeiderswoningen.

Uw verslaggever is derhalve van oordeel dat, volgens de huidige tekst van artikel 6, de winst die aangewend wordt tot het bouwen van arbeiderswoningen niet van de bijbelasting vrijgesteld is, maar dat zij, ingevolge de toepassing van artikel 27, par. 2, 5°, der samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen, voor de helft kan afgetrokken worden van de belastbare grondslag voor de inkomstenbelasting, en bijgevolg ook voor de bijbelasting.

2° Een lid stelt voor dat van de aan de bijbelasting

nouvelle devant être simple dans son application; tout en estimant l'amendement sympathique, il pense que dans la plupart des cas les bénéfices investis dans la construction de maisons ouvrières pourront être exonérés de la surtaxe en vertu de l'article 6 du projet, et que la question sera réexaminée à l'analyse de l'article 6.

Le membre retire provisoirement son amendement.

Votre rapporteur tient à faire remarquer que l'amendement tel qu'il est libellé: « a) sont diminuées de la totalité des bénéfices visés à l'article 27, par. 2, 5°, des susdites lois coordonnées » pourrait donner lieu à des erreurs. En effet, le par. 2, 5°, de l'article 27 des lois coordonnées est libellé comme suit: « les réserves ou fonds de provision quelconques, le report à nouveau de l'année et toutes affectations analogues.

» Toutefois ne sont imposables qu'à concurrence de la moitié, les bénéfices effectivement employés dans le pays, et dans les douze mois de la clôture de l'exercice social, à la construction d'habitations ouvrières ou à d'autres installations en faveur du personnel de l'entreprise. »

L'auteur de l'amendement n'a certainement pas voulu exonérer « les réserves ou fonds de provisions quelconques, le report à nouveau de l'année et toutes affectations analogues qui sont dans les lois coordonnées considérés comme bénéfices imposables au point de vue de l'application de la taxe professionnelle, mais a eu pour but d'obtenir que ne soient pas soumis à la surtaxe la totalité des bénéfices consacrés à la construction d'habitations ouvrières. Il serait donc souhaitable de modifier éventuellement l'amendement, s'il devait être réintroduit, afin d'éviter tout malentendu.

Votre rapporteur doit également faire observer que depuis la discussion de l'article premier du projet l'article 6 a été modifié et que, si une exonération à 100 p. c. des bénéfices affectés à des investissements nouveaux en matériel et outillage ainsi qu'en bâtiments industriels y assimilés a été introduite, la notion d'intérêt général a été précisée. L'exonération n'est accordée que dans certaines conditions. Ainsi que votre rapporteur le dira à l'article 6 les investissements nouveaux devront avoir pour objet principal la résorption du chômage et devront de plus avoir des objectifs d'intérêt économique.

Mais la question qui se pose est de savoir si par « bâtiments industriels assimilés au matériel et à l'outillage » on comprend et les installations construites en faveur du personnel de l'entreprise et les maisons d'habitation des ouvriers.

Votre rapporteur donnera, lors de son commentaire de l'article 6, certains éclaircissements au sujet de la notion de « bâtiments industriels assimilés au matériel ». Qu'il lui suffise de dire ici que selon la jurisprudence de l'Administration des Finances, cette notion englobe outre les immeubles d'usines, d'ateliers, l'agencement (chauffage, éclairage, etc.) de ces divers bâtiments, ainsi que certaines installations en faveur du personnel, mais non pas les maisons ouvrières.

Votre rapporteur croit donc que tel qu'est actuellement libellé l'article 6, les bénéfices employés à la construction d'habitations ouvrières ne sont pas immunisés de la surtaxe, mais que par application de l'article 27, par. 2, 5°, alinéa 2, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus ces bénéfices sont déductibles à concurrence de la moitié de la base imposable de l'impôt sur le revenu et dès lors de la surtaxe.

2° Un membre propose de ne pas déduire des revenus

onderworpen inkomsten niet de reeds belaste inkomsten zouden worden afgetrokken die bedoeld worden in artikel 52 der samengeordende wetten (Am. 118, blz. 6).

De heer Minister merkt op dat die bepaling aan de nieuwe belasting het karakter verleent van een beslag; bovendien zou men al te ver afwijken van de regelen van het Belgisch gemeen belastingsrecht dat de dubbele belasting van éénzelfde inkomen niet toelaat.

Dit amendement werd verworpen met 9 tegen 7 stemmen.

3^e Ten slotte, stelt een lid bij amendement voor (Stuk, n^o 118, blz. 6), de aan de bijbelasting onderworpen inkomsten te vermeerderen met de voordelen en baten die een in het buitenland gevestigde holding-vennootschap, rechtstreeks of onrechtstreeks, in welke vorm of met welk middel ook, haalt uit een in België gevestigd bedrijf.

De indiener van dit amendement is van mening dat wij de samenstelling van holdings in het buitenland niet verder mogen dulden, zonder aldus de ontduiking der belastingen te begunstigen.

De Minister van Financiën antwoordt aan het lid dat hij die toestand ten zeerste betreurt en dat men, ten aanzien van de uitbreiding van de holdings, maatregelen moet nemen om die ontduiking van belastingen te vermijden. Er worden, inderdaad, in het buitenland holdings opgericht om aan de aanvullende personele belasting te ontkomen. Vermits er een wetsontwerp ter studie ligt, is de heer Minister van mening dat het amendement ongelegen komt en niet kan toegepast worden. Die kwestie moet door een bijzondere wet geregeld worden. Het amendement werd verworpen met 9 tegen 7 stemmen.

Een lid heeft een amendement ingediend (Stuk n^o 118, blz. 7) dat er toe strekt in artikel 1, 2^e lid, 1^o, op de 2^e en 3^e regel, de woorden « met de niet uitgekeerde winsten, met de uitgekeerde dividenden » te vervangen door de woorden « met de winsten die tot grondslag gediend hebben voor de bedrijfsbelasting of voor de mobiliënbelasting ».

In de memorie van toelichting van het wetsontwerp wordt gezegd dat het belastbaar excédent zal worden bepaald, vertrekkende van de netto belastbare grondslag van de bedrijfsbelasting, dit wil zeggen dat bij deze grondslag geen bestanddelen dienen gevoegd die de inkomstenbelastingen algeheel of gedeeltelijk vrijstellen : b. v. reeds belaste winsten.

Welnu, alhoewel bedoelde inkomsten in artikel 2, par. 1, laatst lid, uitdrukkelijk worden aangeduid als « inkomsten die tot grondslag hebben gediend voor de bedrijfsbelasting of voor de mobiliënbelasting », wordt in artikel 1, 1^o, lid 2, gesproken over de niet uitgekeerde winsten en de uitgekeerde dividenden om de belastbare winst vast te stellen.

Hetzelfde lid vraagt zich af, of daar geen vergissing werd begaan en of het niet beter ware in het eerste artikel de uitdrukking te gebruiken die voorkomt in artikel 2?

De heer Minister maakt de indiener van het amendement attent op het feit dat in het eerste artikel een opsomming voorkomt van de belastbare inkomsten in de bijbelasting. Het is een beschrijving van het belastbare — beschrijving die verkieslijk is — doch er bestaat geen enkele tegenstrijdigheid tussen beide passussen.

Het amendement wordt ingetrokken.

Een lid wenst dat aan het eerste lid van het 1^o de winsten zouden toegevoegd worden van de belastingplichtigen die vallen onder de toepassing der wet van 21 juni 1927, betreffende de koloniale vennootschappen en firma's waarvan de zetel of de hoofd-inrichting zich in België bevindt (Stuk n^o 118, blz. 6).

Door de wet van 21 juni 1927 wordt het regime aangeduid dat van toepassing is, in zake inkomstenbelastingen, op de vennootschappen en andere belastingplichtigen waarvan de maatschappelijke zetel of de bestuurlijke hoofd-inrichting zich in België bevindt en die hun exploitatie-zetels in de kolonie bezitten.

soumis à la surtaxe les revenus déjà taxés visés à l'article 52 des lois coordonnées (am. 118, p. 6).

M. le Ministre fait remarquer que cette disposition donnerait un caractère confiscatoire à l'impôt nouveau; de plus ce serait trop s'écarter des règles du droit commun fiscal belge qui n'admet pas la double taxation d'un même revenu.

Cet amendement fut rejeté par 9 voix contre 7.

3^e Enfin un membre propose par voie d'amendement (doc. 118, p. 6) de majorer les revenus soumis à la surtaxe des avantages et profits qu'une société holding établie à l'étranger retire directement ou indirectement sous quelque forme ou par quelque moyen que ce soit d'une entreprise établie en Belgique. L'auteur de l'amendement estime que nous ne pouvons plus continuer à permettre la constitution de holdings à l'étranger, et encourager ainsi la fraude fiscale.

Le Ministre des Finances répond à l'honorable membre qu'il regrette très vivement cette situation et que, vu l'extension prise par les holdings, il faut prendre des mesures pour combattre cette fraude fiscale. On crée en effet des holdings à l'étranger pour éviter de devoir payer l'impôt complémentaire personnel. Un projet de loi est à l'étude et dès lors le Ministre pense que la proposition n'est pas opportune et ne pourra être appliquée. Il faut régler cette question par une loi spéciale. L'amendement fut rejeté par 9 voix contre 7.

Un autre membre a déposé un amendement (doc. 118, p. 7) tendant à remplacer à l'article premier, 2^{me} alinéa, 1^o, 2^{me} ligne, les mots : « des bénéfices non distribués, des dividendes distribués » par les mots « des bénéfices qui ont servi de base à la taxe professionnelle ou à la taxe mobilière ».

Dans l'exposé des motifs du projet de loi, il est dit que l'excédent taxable sera déterminé en partant de la base nette imposable à la taxe professionnelle, c'est-à-dire qu'il n'y aura pas lieu d'ajouter à cette base, des éléments que les lois d'impôts sur les revenus exonèrent en tout ou en partie : par exemple, bénéfices déjà taxés.

Or si à l'article 2, par. 1^{er}, dernier alinéa, les revenus visés sont explicitement indiqués sous l'expression : « revenus qui ont servi de base à la taxe professionnelle ou à la taxe mobilière » l'article premier, 1^o, alinéa 2, parle des bénéfices non distribués et des dividendes distribués pour déterminer le bénéfice taxable.

N'est-ce pas là une erreur, se demande le membre, et ne vaut-il pas mieux employer à l'article premier l'expression figurant à l'article 2?

M. le Ministre fait observer à l'auteur de l'amendement qu'à l'article premier figure une énumération des revenus passibles de la surtaxe, une description de la matière imposable, et qu'il est préférable de décrire la matière imposable, mais qu'il n'y a aucune contradiction entre les deux passages.

L'amendement est retiré.

Un membre désirerait voir ajouter au premier alinéa du 1^o : « les bénéfices des redevables qui tombent sous l'application de la loi du 21 juin 1927 relative aux sociétés et firmes coloniales ayant leur siège ou leur principal établissement en Belgique » (doc. 118, p. 6).

La loi du 21 juin 1927 souligne le régime applicable, au point de vue des impôts sur les revenus, aux sociétés et autres redevables qui ont leur siège social ou leur principal établissement administratif en Belgique et qui possèdent leurs sièges d'exploitation dans la Colonie.

De Congolese vennootschappen op aandelen, met beperkte aansprakelijkheid, die bijna al de hier bedoelde belastingplichtigen omvatten, vallen in zake inkomstenbelastingen onder het volgende regime :

Moliliënbelasting op de inkomsten van aandelen en delen en op het twintigste gedeelte der jaarlijkse netto-winst;

Bedrijfsbelasting op de niet uitgekeerde winsten, behoudens vrijstelling van de in de kolonie binnen de vijf jaar aangewende reserves.

De beheerders en commissarissen vallen onder het Belgisch regime van gemeen recht.

Krachtens het eerste artikel, 1^o, lid 2, van het wetsontwerp tot instelling van de bijbelasting, worden aan die belasting onderworpen, in hoofde van de vennootschappen op aandelen, de niet uitgekeerde winsten, de uitgekeerde dividenden alsmede de verschillende bezoldigingen van de beheerders, commissarissen en andere personen opgenoemd in artikel 25, par. 1, 2^o, littéra b), van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen.

Die bepaling is automatisch van toepassing op de koloniale vennootschappen die vallen onder bovengenoemde wet van 21 Juni 1927.

In de praktijk, echter, zijn voor die vennootschappen de hoofdbestanddelen die bijdragen tot de vaststelling van de belastbare grondslag in de bijbelasting : de dividenden, de bezoldigingen der beheerders en commissarissen. De reserves die binnen de vijf jaar opnieuw in de kolonie worden aangewend — wat bijna altijd het geval is — genieten het voordeel van de vrijstelling van de bijbelasting (art. 12 van het wetsontwerp, vroeger artikel 11), omdat die bestanddelen, krachtens artikel 1, par. 2, der wet van 21 Juni 1927 niet vallen onder de bedrijfsbelasting.

Na die uitleg te hebben gehoord, trekt het lid zijn amendement in.

Een ander Commissaris heeft twee amendementen (doc. 41 en 118) neergelegd *in fine* van artikel 1. Het eerste luidt als volgt : « Voor het bepalen van het uitzonderlijk gedeelte van de inkomsten wordt geen rekening gehouden met de verhoging van de huishuur overeenstemmend met de wet », terwijl het tweede aldus was opgesteld : « Bovendien wordt, voor de vaststelling van het zogenaamd uitzonderlijk gedeelte der winsten, slechts rekening gehouden met de huurprijzen der onroerende goederen voor zover die huurprijzen meer bedragen dan driemaal hun kadastrale inkomsten ».

Wat het eerste amendement aangaat, deed het lid opmerken dat de verhoging der huurprijzen welke de wetgever heeft toegelaten sedert 1947 niets met de hoge conjunctuur te maken heeft en dat er dienvolgens tijdens het belastbaar dienstjaar geen rekening mede dient gehouden.

Er werd gewezen op de moeilijkheden welke deze amendementen aan de Administratie zou berokkenen : ieder hunner zal dienen onderzocht en het aantal gevallen zal toch beperkt zijn.

De verhoging van de huurprijzen ingevolge de wet zal geen grote invloed hebben op de winsten, terwijl de aanneming van dit amendement een zwaar bijkomend werk zal vergen van de Administratie. Er dient toch ook gewezen op het feit dat alleen aan deze wet onderworpen zullen zijn de belastingplichtigen met meer dan 400.000 frank inkomsten. In sommige gevallen zal in de inkomsten de opbrengst voorkomen van de huurprijs, doch in de meeste gevallen zullen de huizen welke deze huurprijs opbrengen sedert lang niet aan de huishuurwet onderworpen zijn, zodat het amendement zonder grond is. Zo de wet op de huurprijzen wel van toepassing zou geweest zijn, wat in de meeste gevallen niet zou zijn, dan zou de Administratie de toestand hebben moeten onderzoeken en zou deze wet welke beoogde eenvoudig en gemakkelijk in haar toepassing te zijn veel werk van de controleurs vragen.

Les sociétés congolaises par actions, à responsabilité limitée, qui constituent la presque-totalité des contribuables visés en l'occurrence, subissent le régime suivant en matière d'impôts sur les revenus :

Taxe mobilière sur les revenus d'actions et parts et sur le vingtième du bénéfice net annuel;

Taxe professionnelle sur les bénéfices non distribués, sauf exonération des réserves investies dans la Colonie dans les cinq ans.

Les administrateurs et commissaires sont soumis au régime belge de droit commun.

En vertu de l'article premier, 1^o, alinéa 2, du projet de loi établissant la surtaxe, seront soumis à cet impôt, dans le chef des sociétés par actions, les bénéfices non distribués, ainsi que les rémunérations diverses des administrateurs, commissaires et autres personnes énumérées à l'article 25, par. 1^{er}, 2^o, littéra b), des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Cette disposition s'applique automatiquement aux sociétés coloniales régies par la susdite loi du 21 juin 1927.

En pratique, cependant, pour ces sociétés, les éléments essentiels qui contribueront à la formation de la base imposable à la surtaxe seront les dividendes, les rémunérations des administrateurs, commissaires. Les réserves réinvesties dans la Colonie — dans les cinq ans — ce qui est presque toujours le cas — bénéficieront de l'exonération de la surtaxe (art. 12 du projet de loi — ancien article 11) parce qu'en vertu de l'article premier, par. 2, de la loi du 21 juin 1927, ces éléments ne sont pas assujettis à la taxe professionnelle.

Après avoir entendu cette explication, le membre retire son amendement.

Un autre Commissaire a déposé deux amendements *in fine* de l'article 1^{er} (doc. 41 et 118). Le premier amendement est libellé comme suit : « Pour la détermination de la partie exceptionnelle des revenus, il est fait abstraction de la majoration des loyers, conforme à la loi ». Le deuxième est rédigé comme suit : « En outre il n'est tenu compte pour la détermination de la partie dite exceptionnelle des bénéfices, des loyers des immeubles que dans la mesure où ces loyers dépassent le triple de leurs revenus cadastraux ».

En ce qui concerne le premier amendement, le membre a fait remarquer que la majoration des loyers autorisée par le législateur depuis 1947 est totalement étrangère à la haute conjuncture et que, par conséquent, il n'y a pas lieu d'en tenir compte pour le calcul des bénéfices imposables.

L'attention a été attirée sur les difficultés que ces amendements occasionneraient à l'Administration : il faudra examiner chaque loyer et le nombre de cas sera en tout cas limité.

La majoration des loyers conformément à la loi n'aura pas d'influence appréciable sur les bénéfices, alors que l'adoption de l'amendement entraînerait un lourd travail supplémentaire pour l'Administration. Il y a lieu également de faire observer que seuls seront soumis à la présente loi, les contribuables dont les revenus sont supérieurs à 400.000 francs. Dans certains cas, les revenus comprendront le revenu de loyers, mais le plus souvent les immeubles qui constituent la source de ces loyers ne seront pas soumis à la loi sur les baux à loyer; l'amendement n'est donc pas fondé. Si la loi sur les baux à loyer était applicable, ce qui le plus souvent ne sera pas le cas, l'Administration devrait examiner la situation. Dès lors, la présente loi, dont l'application tendait à être simple et facile, exigera beaucoup de travail des contrôleurs.

Uw Commissie heeft het eerste amendement van het lid ertoe strekkende dat geen rekening werd gehouden met de verhoging van de huishuur overeenstemmend met de wet, verworpen met 4 stemmen tegen 2 en 8 onthoudingen.

Voor wat het tweede amendement betreft heeft de opsteller doen opmerken dat gedurende het referentietijdperk (jaar 1947 tot 1950) de integraliteit van de huurgelden der onroerende goederen, door hun huurders voor bedrijfsdoeleinden bestemd, aan de grondbelasting onderworpen was (gewone G. B. op het kadastraal inkomen + bijkomende G. B. op het verschil tussen de werkelijke huurprijs en het kadastraal inkomen); dit ingevolge de beschikkingen van het oud artikel 13, par. 1, lid. 2, der samengeoordenden wetten en dat diensvolgens de belastbare inkomsten verminderd werden van de totale huurprijs bij toepassing van artikel 52. Het lid deed echter opmerken dat integendeel voor het jaar 1951 — belastbaar tijdperk — alleen het kadastraal inkomen aan de grondbelasting onderworpen werd ingevolge de wijziging van artikel 13, par. 1, door de wet van 8 Maart 1951; diensvolgens zullen de belastbare inkomsten slechts verminderd worden met het bedrag van het kadastraal inkomen (art. 52). De vergelijking zou dus niet opgaan en dit ingevolge wettelijke beschikkingen.

Uw Commissie moest toegeven dat de redenering van het achtbaar lid juist was, doch slechts gedeeltelijk.

Voor de jaren 1949 en 1950 (cfr. de wetten van 14 Februari 1950, artikel 6, en 29 October 1950) waren de onroerende goederen, die voor bedrijfsdoeleinden in huur werden gegeven slechts belast op het eventueel verschil tussen de netto-huurprijs en een bedrag dat gelijk was aan driemaal het kadastraal inkomen.

Voor de dienstjaren 1950 en 1951 werden in de meeste gevallen slechts in mindering gebracht op de bedrijfsinkomsten het kadastraal inkomen; in een zeer gering aantal gevallen werden in mindering gebracht het kadastraal inkomen, vermeerderd met het verschil tussen de netto-huurprijs en driemaal het kadastraal inkomen. Wat deze gevallen betreft; moet toegegeven worden dat de vergelijking met het jaar 1951 (dienstjaar 1952) enigszins geschokt is.

Rekening houdend met deze opmerkingen heeft het lid zijn tweede amendement (Doc. 118) gewijzigd, zodat dit laatste thans luidt als volgt: « Voor de vaststelling van het zogenaamd uitzonderlijk gedeelte der winsten zal slechts rekening gehouden worden met de huurprijzen der onroerende goederen voor zover die huurprijzen meer bedragen dan driemaal hun kadastrale inkomsten, tenzij de belastingplichtige het jaar 1949 of 1950 als referentietijdperk gekozen heeft. »

Ten einde iedere missing of verkeerde interpretatie van het laatste alinea van artikel één te vermijden moet uw verslaggever doen opmerken dat deze alinea slechts van toepassing is op onroerende goederen voor bedrijfsdoeleinden verhuurd, en dat deze alinea van toepassing is op al de belastingplichtigen die aan de bijbelasting onderworpen zijn en niet slechts deze die onder 3° van het eerste artikel voorkomen.

Het amendement werd aanvaard door 4 stemmen tegen 2 en 8 onthoudingen.

Een lid stelt voor van in par. 2 de laatste zinsnede « zelfs indien deze personen... » weg te laten. De opsteller van het amendement meent dat het niet billijk zou zijn dat het zou volstaan dat een directeur of een boekhouder gedurende een korte tijdsperiode vennoot zou zijn opdat de buitengewone belasting op het geheel van zijn bezoldigingen en inkomsten zou worden toegepast.

De heer Minister doet opmerken dat zo deze zinsnede zou wegvallen dit een mogelijkheid tot ontduiking van de wet zou daarstellen en dat tevens dient opgemerkt dat niet de persoon in kwestie belast wordt maar de maatschappij.

Le premier amendement, tendant à ne pas tenir compte de la majoration des loyers, en conformité de la loi, a été rejeté par votre Commission par 4 voix contre 2 et 8 abstentions.

En ce qui concerne le deuxième amendement, son auteur a fait observer que pendant la période de référence (de 1947 à 1950) l'intégralité des loyers de biens immobiliers affectés par leurs locataires à des fins professionnelles, était soumise à l'impôt foncier (C.F. sur le revenu cadastral + C.F. supplémentaire sur la différence entre le loyer réel et le revenu cadastral), et cela en vertu de l'ancien article 13, par. 1^{er}, alinéa 2, des lois coordonnées et que, par conséquent, les revenus imposables ont été déduits du loyer global, en vertu de l'article 52. En revanche, le membre a fait remarquer que pour l'année 1951 — période imposable — seul le revenu cadastral était soumis à l'impôt foncier, par suite de la modification de l'article 13, par. 1^{er}, par la loi du 8 mars 1951, que par conséquent, les revenus imposables ne seront déduits que du montant du revenu cadastral (art. 52). La comparaison ne tiendrait donc pas, et ceci en vertu de dispositions légales.

Votre Commission a dû reconnaître que le raisonnement de ce membre était exact, mais seulement en partie.

Pour les années 1949 et 1950 (voir les lois du 14-2-1950, art. 6, et du 29-10-1950), les immeubles donnés en location à des fins professionnelles n'étaient imposables que sur la différence éventuelle entre le loyer net et une somme égale au triple du revenu cadastral.

Pour les exercices 1950 et 1951, dans la plupart des cas, seul le revenu cadastral était porté en déduction des revenus professionnels; dans un nombre minime de cas était porté en déduction le revenu cadastral majoré de la différence entre le prix net du loyer et le triple du revenu cadastral. En ce qui concerne ces derniers cas, il faut reconnaître que la comparaison avec l'année 1951 (exercice 1952) est quelque peu faussée.

En tenant compte de ces observations, le membre a modifié son deuxième amendement (doc. 118) pour le libeller comme suit: « Pour la détermination de la partie exceptionnelle des revenus, il ne sera tenu compte des loyers des immeubles dans la mesure où ces loyers sont supérieurs au triple de leurs revenus cadastraux, sauf si le redevable a choisi les années 1949 ou 1950 comme année de référence. »

Afin d'éviter toute méprise ou toute interprétation erronée du dernier alinéa de l'article 1^{er}, votre rapporteur se doit de faire observer que ledit alinéa n'est applicable qu'aux immeubles loués à des fins professionnelles et qu'il vaut pour tous les contribuables soumis à la surtaxe, et non pas seulement à ceux énumérés au 3° de l'article 1^{er}.

L'amendement a été adopté par 4 voix contre 2 et 8 abstentions.

Un membre propose, au 2°, de supprimer le dernier membre de phrase: « même si ces personnes... ». L'auteur de l'amendement estime inéquitable qu'il suffirait qu'un directeur ou un comptable fût quelque temps associé pour qu'on appliquât l'impôt extraordinaire à l'intégralité de ses appointements et émoluments.

M. le Ministre fait remarquer que la suppression de ce membre de phrase créerait la possibilité de contourner la loi et qu'au surplus ce n'est pas la personne en question qui est imposée, mais la société.

Het amendement werd met 6 stemmen tegen 2 en 6 onthoudingen verworpen.

Het amendement (Doc. 118, p. 6) strekkende tot het weglaten van de woorden « of gewezen vennoten » op de 3^e en 4^e regel van het 2^e van artikel 1 ten einde het 2^e in overeenstemming te brengen met het 1^e werd door uw Commissie als niet gegrond verworpen door 5 stemmen tegen 1 en 8 onthoudingen.

Bij zijn 2^e amendement wenst zelfde lid (Doc. 118, p. 6) dat in de inkomsten vermeld in het 2^e van artikel 1 niet zouden begrepen worden de bezoldigingen ontvangen tot uitvoering van een bediendencontract, wanneer de deelneming van belanghebbende in het maatschappelijk kapitaal nooit hoger is geweest dan 5 %. Uw Commissie heeft met 7 stemmen en 7 onthoudingen dit amendement verworpen oordelende dat de inlassing van dit amendement niet noodzakelijk was gezien de gevestigde rechtspraak.

De vennoten in een personenvennootschap zijn belastbaar hetzij aan de bedrijfsbelasting, hetzij aan de mobiliënbelasting naargelang zij werkende of stille vennoten zijn.

De werkende vennoten zijn onderworpen aan de bedrijfsbelasting ingevolge artikel 25, par. 1, 1^o, der samengeordende wetten (winsten van industriële, handels- of landbouwnedernemingen) op alle sommen, vergoedingen, wedden, aandelen in de winst, tantièmes, of andere voordelen die hun worden toegekend, hetzij voor hun persoonlijke bedrijvigheid, hetzij als bezoldiging van hun inbreng, zonder dat er een onderscheid dient gemaakt of deze bezoldigingen contractueel of niet werden vastgelegd (Beroep Brussel 24-12-1935).

Doch in de coöperatieve vennootschappen en in de personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid is de vraag te weten of de bedragen toegekend aan vennoten die werkelijk en voortdurende functies uitoefenen winsten zijn welke voortspruiten uit hun persoonlijke arbeid, ofwel uit bezoldigingen door derden vereffend, een feitenkwestie is, die naar gelang de omstandigheden eigen aan ieder geval dient onderzocht (Cass. 9-3-1946, Lejeune; Beroep Luik 19-9-1940, Borsu).

Zo bijvoorbeeld kan in een personenvennootschap waar enkele personen slechts werkelijk en voortdurende functies in het bedrijf uitoefenen, de hoedanigheid van weddetrekkende moeilijk betwist worden aan die leden die door een bediendencontract met de maatschappij verbonden zijn en dit om reden dat de belanghebbende slechts enkele maatschappelijke aandelen van het bedrijf bezit.

De Administratie heeft zich aangesloten bij de rechtspraak (Beroep Brussel, 11-3-1946 in zaak Thoor G., bevestigd door het Hof van Verbr. 28-10-1906): loontrekkende van een bedrijf hetwelk in P. V. B. A. werd omgezet, bezit slechts 1 aandeel op 50 welke het kapitaal van de firma vertegenwoordigen; zijn bezoldigingen welke een normaal karakter hebben, blijven onderworpen aan het fiscaal regime der wedden, lonen, enz. Uw Commissie meent dat moeilijk verder kan gegaan worden dan deze rechtspraak en dit des te meer dat uw Commissie eveneens aan de bijbelasting onderwerpt de bezoldigingen der zaakvoerders in de personenmaatschappijen met beperkte aansprakelijkheid zelfs zo ze geen aandeelhouders zijn.

Een lid betreurt dat in dit ontwerp opnieuw een onderscheid wordt gemaakt tussen het fiscaal regime van de vennootschappen op aandelen en de andere terwijl de wet van 8 Maart 1951 de gedachten der gelijkheid in onze fiscale wetgeving had ingebracht. De wettige vorm van een vennootschap mag geen invloed hebben op de fiscale toestand dezer maatschappij.

Ten einde deze fiscale ongelijkheid enigszins te herstellen zal de Commissie een amendement indienen op artikel 2, 4^o.

Het artikel 1 werd aanvaard met 7 stemmen tegen 2 en 7 onthoudingen.

L'amendement est rejeté par 6 voix contre 2 et 6 abstentions.

L'amendement d'un membre (Doc. 118, p. 6), tendant à supprimer les mots « ou ex-associés », à la 3^{me} ligne du 2^o de l'article premier, en vue de mettre le 2^o en concordance avec le 1^o, a été rejeté par votre Commission comme étant non fondé, par 5 voix contre 1 et 8 abstentions.

Par un deuxième amendement, le même membre désire (Doc. 118, p. 6) que les revenus prévus au 2^o de l'article premier ne comprennent pas les rémunérations perçues en exécution d'un contrat d'emploi, lorsque la participation de l'intéressé dans le capital social n'a jamais été supérieure à 5 p. c. Votre Commission a rejeté cet amendement par 7 voix et 7 abstentions, estimant que son insertion n'est pas nécessaire étant donné la jurisprudence établie.

Les associés d'une société de personnes sont imposables soit à la taxe professionnelle, soit à la taxe mobilière, selon qu'il s'agit d'associés actifs ou non.

Les associés actifs sont soumis à la taxe professionnelle, conformément à l'article 25, par. 1^{er}, 1^o, des lois coordonnées (bénéfices des entreprises industrielles, commerciales ou agricoles), sur toutes les sommes, indemnités, traitements, parts de bénéfices, tantièmes ou autres profits leur attribués, soit en raison de leur activité personnelle, soit comme rémunération de leur apport, sans qu'il y ait lieu de distinguer si ces rémunérations ont été établies contractuellement ou non (Appel, Bruxelles, 24-12-1935).

Mais dans les sociétés coopératives et dans les sociétés de personnes à responsabilité limitée, il s'agit de savoir si les sommes attribuées aux associés exerçant des fonctions réelles et permanentes constituent des bénéfices provenant de leur travail personnel ou de rémunérations payées par des tiers. C'est une question de fait qui doit être examinée selon les circonstances de chaque cas particulier (Cass. 9-3-1946, Lejeune; Appel, Liège, 19-9-1940, Borsu).

C'est ainsi, par exemple, que dans une société de personnes où quelques personnes exercent dans l'entreprise des fonctions réelles et permanentes, la qualité de salarié peut difficilement être contestée à ceux qui sont engagés envers la société par les liens d'un contrat d'emploi, parce que l'intéressé ne possède que quelques parts sociales dans l'entreprise.

L'Administration s'est ralliée à la jurisprudence (Appel, Bruxelles, 11-3-1946, en cause Thoor, G., confirmé par la Cour de Cassation, 28-11-1946) : un salarié d'une entreprise transformée en S. P. R. L. ne possède qu'une part sur les 50 représentant le capital de la firme; ses rémunérations qui présentent un caractère normal et restent soumises au régime fiscal des traitements, salaires, etc. Votre Commission estime qu'il est difficile d'aller plus loin que cette jurisprudence, d'autant plus que votre Commission soumet également à la surtaxe les rémunérations des gérants dans les sociétés de personnes à responsabilité limitée, même s'ils ne sont pas actionnaires.

Un membre regrette que le présent projet établisse de nouveau une distinction entre le régime fiscal des sociétés par actions et celui des autres, alors que la loi du 8 mars 1951 avait introduit dans notre législation fiscale la notion de l'égalité. La forme légale d'une société ne peut avoir aucune influence sur sa situation fiscale.

En vue de réduire dans une certaine mesure cette inégalité fiscale, la Commission proposera un amendement à l'article 2, 4^o.

L'article premier est adopté par 7 voix contre 2 et 7 abstentions.

Art. 2.

Dit artikel was het voorwerp van een zeer langdurige bespreking en talrijke amendementen werden zowel door de Regering als door de leden uwer Commissie ingediend.

De bijzondere belasting wordt volgens dit artikel geheven op het excedentair gedeelte van de verkregen winsten of baten dat het geheel van winsten of baten, die door dezelfde belastingplichtige uit belastbare activiteiten in de loop van een vorig referentietijdperk behaald werden.

De belastingplichtige heeft vrije keuze tussen verschillende referentieformules; de voordeligste formule wordt van ambtswege toegepast.

Uw verslaggever heeft gemeend dat klaarheidshalve bij iedere referentiemogelijkheid een voorbeeld zou passen.

1° De vergelijking kan vooreerst geschieden tussen de aangegeven of belaste inkomsten van het belastbare tijdperk en deze van het gunstigste boekjaar, gekozen onder de vorige vier boekjaren (1947 tot 1950).

Tijdens de bespreking in uw Commissie werd vastgesteld dat, zo de berekening anders gevoerd wordt dan per kalenderjaar, dat de eventueel aan bijbelasting onderworpen inkomsten deze zouden zijn welke behaald werden in het boekjaar dat afgesloten werd in het jaar 1952 en dat deze inkomsten zouden moeten vergeleken worden met de hoogste uitslagen van een der boekjaren afgesloten in de loop van het jaar 1948, 1949, 1950 of 1951. Het referentietijdperk zou in dit geval reeds beïnvloed geweest zijn door de hoogconjunctuur; het gevolg zou wezen dat de belastingplichtige wiens boekhouding niet met het kalenderjaar gevoerd wordt, begunstigd zou zijn.

Ingevolge deze vaststelling heeft de Regering bij amendement (doc. 184) voorgesteld dat de belasting op de resultaten van het boekjaar afgesloten in de loop van het jaar 1952 zou behouden worden, doch dat in dit geval het vorig afgesloten boekjaar 1950/1951 als referentietijdperk zou uitgesloten worden.

Uw Commissie heeft dit amendement aanvaard met 10 stemmen en 7 onthoudingen.

Ten einde mogelijke anomalieën te vermijden wordt voorzien dat de belastbare winst van de referentieperiode eventueel verhoogd zal worden met de bedrijfsverliezen die afgetrokken werden in toepassing van artikel 32, hoofdstuk 1, 2° en 3° alinea, der samengeordende wetten. Deze beschikking valt helemaal in het voordeel van de belastingplichtigen, vermits de winst van de belastbare periode niet verhoogd wordt ten belope van de verliezen die er zouden van afgetrokken geweest zijn in uitvoering van bovenvernoemd artikel 32, par. 1, 2° en 3° alinea.

VOORBEELD :

Een naamloze Vennootschap welke haar boekhouding op 31 December van ieder jaar afsluit en wier uitslagen de volgende zijn :

Maatsch. jaar	Niet verdeelde winst	Verdeelde winst	Vaste en veranderlijke bezoldigingen der administrateurs, commissarissen, enz.
1947	1.000.000	4.000.000	1.500.000
1948	1.500.000	3.000.000	1.500.000
1949	(verlies : 1.000.000)	—	1.500.000
1950	10.000.000	4.000.000	2.000.000
1951	20.000.000	5.000.000	2.500.000

Inkomsten welke weerhouden dienen te worden voor de belastbare periode (maatschappelijk jaar 1951) : 20.000.000 + 5.000.000 + 2.500.000 = 27.500.000.

Voordeligste referentie voor de vennootschap :

Art. 2.

Cet article a fait l'objet d'une très longue discussion, et de nombreux amendements ont été présentés, tant par le Gouvernement que par les membres de la Commission.

En vertu de cet article, la surtaxe ne s'applique qu'à la partie des bénéfices et profits réalisés en excédent par rapport à l'ensemble des bénéfices et profits retirés par le même contribuable d'activités imposables au cours d'une période de référence antérieure.

Le contribuable choisit librement entre diverses formules de référence; la formule la plus favorable est appliquée d'office.

Votre rapporteur a estimé qu'un exemple ferait mieux ressortir chaque possibilité de référence :

1° Tout d'abord, la comparaison peut s'établir entre les revenus, déclarés ou imposés, de la période imposable, et ceux de l'exercice le plus favorable choisi parmi les quatre exercices précédents (1947 à 1950).

Au cours de la discussion en commission, il fut constaté que si le calcul s'effectuait autrement que par année civile, les revenus éventuellement soumis à la surtaxe seraient ceux provenant de l'exercice clôturé en 1952, et que ces revenus seraient susceptibles d'être comparés aux meilleurs résultats de l'un des exercices clôturés au cours des années 1948, 1949, 1950 ou 1951. En pareil cas, la période de référence aurait déjà été influencée par la haute conjoncture; il en résulterait que serait favorisé le contribuable qui ne tient pas sa comptabilité par année civile.

A la suite de cette constatation, le Gouvernement proposa par voie d'amendement (doc. 184) que la taxation soit maintenue sur les résultats de l'exercice clôturé au cours de l'année 1952, mais que dans ce cas l'exercice clôturé précédent 1950-1951 serait exclu comme période de référence.

Votre Commission a adopté cet amendement par 10 voix et 7 abstentions.

Afin d'éviter des anomalies possibles, il est prévu que le bénéfice imposable de la période de référence sera éventuellement majoré des pertes professionnelles qui en ont été déduites par application de l'article 32, § 1^{er}, 2° et 3° alinéas, des lois coordonnées. Cette disposition est tout à l'avantage du contribuable, puisque le bénéfice de la période imposable n'est pas, lui, augmenté à concurrence des pertes qui en auraient été déduites en exécution du susdit article 32, § 1^{er}, 2° et 3° alinéas.

EXEMPLE :

Soit une société anonyme, clôturant ses écritures au 31 décembre de chaque année, dont les résultats sont les suivants :

Exercice social	Bénéfice non distribué	Bénéfice distribué	Rémunérations fixes et variables des administrateurs, commissaires, etc.
1947	1.000.000	4.000.000	1.500.000
1948	1.500.000	3.000.000	1.500.000
1949	(perte : 1.000.000)	—	1.500.000
1950	10.000.000	4.000.000	2.000.000
1951	20.000.000	5.000.000	2.500.000

Revenus à retenir pour la période imposable (exercice social 1951)
20.000.000 + 5.000.000 + 2.500.000 = 27.500.000.

Référence la plus avantageuse pour la société :

Maatschappelijk jaar 1950 :

Niet verdeelde winst (aftrek van het verlies van vorig jaar) fr.	9.000.000
Verdeelde winst fr.	4.000.000
Bezoldigingen, administrateurs, commissarissen, enz. fr.	2.000.000
Totaal fr.	15.000.000
Vermeerderingen : beroepsverlies afgetrokken van de winsten v/h/referentie tijdperk fr.	1.000.000
Totaal fr.	16.000.000

Belastbaar excedent : 27.500.000 — 16.000.000 = 11.500.000.

Opmerking : Zo het een belastingsplichtige betreft die een boekhouding voert anders dan per kalenderjaar, dient alleen rekening gehouden met de inkomsten der maatschappelijke jaren 1946-1947, 1947-1948, 1948-1949 of 1949-1950; de inkomsten van het maatschappelijk jaar 1950-1951 mogen niet als vergelijking aangenomen worden.

Een lid stelde voor bij amendement (doc. 41) dat voor de belastingplichtigen die tot vermeerdering of tot vermindering van het sedert het afsluiten van het referentietijdperk belegde kapitaal waren overgegaan, de inkomsten van vermeld tijdperk zouden vermeerderd of verminderd worden met 10 t. h. van de vermeerdering of van de vermindering van het belegde kapitaal vastgesteld op het einde van het belastbare tijdperk. De ontwerper van dit amendement had zich namelijk geïnspireerd bij artikel 2, par. 7, der wet van 10 Januari 1940; hij verrechtvaardigde zijn amendement met in te roepen dat, indien het belegde kapitaal een wijziging onderging, in meer of in minder, daarmee volstrekt rekening diende gehouden om een onvervalste vergelijking te maken tussen de referentiewinst en de winst van het belastbare dienstjaar.

Er werd aan het achtbaar lid geantwoord dat door de referenties, voorzien in 2°, 3° en 6° van zelfde artikel rekening wordt gehouden met de evolutie van het kapitaal, daar telkens het kapitaal in aanmerking wordt genomen, zoals het op het einde van het belastbaar tijdperk bestaat. Het is reeds een merklijke verbetering op de wet van 1940, daar in deze laatste wet slechts rekening werd gehouden met het kapitaal, zoals het bestond in het begin van het belastbaar tijdperk.

Het amendement werd verworpen met 5 stemmen tegen 3 en 9 onthoudingen. Het amendement ingediend door een ander lid (doc. 54), met zelfde strekking, werd eveneens verworpen.

Een lid stelde eveneens voor (doc. 41) dat bij het vergelijken der dienstjaren en derhalve bij het vaststellen van de extra-winst, er rekening zou gehouden worden met de devaluatie van de munt van September 1949 en dat de inkomsten van de referentieperiode zouden verhoogd worden met 10 t. h.

Er werd hier eveneens gewezen op het feit dat in de referentie 2° kapitaal en reserve mogen vermenigvuldigd worden met de coëfficiënten vermeld in artikel 15, par. 2, der samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen, coëfficiënten die rekening houden met de waardevermindering van de munt.

Dit amendement werd eveneens verworpen met 6 stemmen tegen 1 en 10 onthoudingen.

De amendementen ingediend door andere leden (doc. 47) op artikel 2 werden ingetrokken.

2° Het staat vervolgens de belastingplichtige vrij als referentiewinst te nemen een bedrag, gelijk, voor twaalf maanden, aan 10 t. h. van het werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal dat nog terug te betalen blijft en de reserves, maar met uitsluiting van de herwaarderingsreserves en van deze die aangelegd werden tijdens het belastbaar tijdperk. In tegenstrijdigheid met de wet van 16 October 1945 zijn de in aanmerking te nemen kapitaal en reserves deze die bestaan op het einde van het belastbare tijdperk.

Exercice social 1950 :

Bénéfice non distribué (déduction de la perte de l'année antérieure) fr.	9.000.000
Bénéfice distribué fr.	4.000.000
Rémunérations des administrateurs, etc. fr.	2.000.000
Total fr.	15.000.000
Ajouter : perte professionnelle déduite du bénéfice de l'exercice de référence fr.	1.000.000
Total fr.	16.000.000

Excédent taxable : 27.500.000 — 16.000.000 = 11.500.000.

Remarque : S'il s'agit d'un contribuable tenant une comptabilité autrement que par année civile, sont à prendre en considération les revenus d'un des exercices comptables 1946-1947, 1947-1948, 1948-1949 ou 1949-1950; les revenus de l'exercice comptable 1950-1951 ne peuvent constituer référence.

Un membre propose par voie d'amendement (doc. 41) que pour les redevables qui ont procédé à une majoration ou à une diminution du capital investi depuis la clôture de la période de référence, les revenus de ladite période soient majorés ou diminués de 10 p. c. de l'accroissement ou de la diminution du capital investi, constaté à la fin de la période imposable. L'auteur de l'amendement s'est inspiré de l'article 2, par. 7 de la loi du 10 janvier 1940; il justifie son amendement en faisant valoir que si le capital investi a subi une modification en plus ou en moins, il est indispensable d'en tenir compte pour faire une comparaison non faussée entre le bénéfice de référence et le bénéfice de l'année imposable.

Il a été répondu à l'honorable membre que les références prévues au 2°, 3° et 6° du même article tiennent compte de l'évolution du capital, puisque l'on prend chaque fois en considération le capital tel qu'il existe à la fin de la période imposable. Il y a déjà une amélioration appréciable par rapport à la loi de 1940, puisque celle-ci ne tient compte que du capital existant au début de la période imposable.

L'amendement est rejeté par 5 voix contre 3 et 9 abstentions. L'amendement proposé par un autre membre (doc. 54), tendant au même objet, est également rejeté.

Un membre proposa également (doc. 41) que, lors de la comparaison des exercices et, par conséquent, de la fixation des bénéfices exceptionnels, il soit tenu compte de la dévaluation monétaire de septembre 1949, et que les revenus de la période de référence soient majorés de 10 p.c.

On a également signalé à ce sujet que dans la référence visée au 2°, le capital et la réserve peuvent être multipliés par les coefficients prévus à l'article 15, par. 2, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, coefficients qui tiennent compte de la dépréciation de la monnaie.

Cet amendement est également rejeté par 6 voix contre 1 et 10 abstentions.

Les amendements proposés par d'autres membres à l'article 2 (doc. 47) sont retirés.

2° Il est en outre loisible au redevable de prendre comme bénéfice de référence une somme correspondant, pour une période de 12 mois, à 10 p. c. du capital social réellement libéré restant à rembourser et les réserves, à l'exclusion toutefois des plus-values de réévaluation et des réserves constituées au cours de la période imposable. Contrairement à la loi du 16 octobre 1945, le capital et les réserves à prendre en considération sont ceux qui existent à la fin de la période imposable. Cette modification permet de tenir

Deze wijziging laat o. a. toe rekening te houden met de kapitaalsverhogingen waartoe tijdens bewust tijdperk werd overgegaan.

De Regering had in haar oorspronkelijk ontwerp een procent van 8 % voorzien, zich hierbij steunende op vorige wetten. Na de oorlog van 1914/18 (wet van 1919) en in de wet van 16 October 1945 werd een procent van 6 t. h. voorzien, in de wetten van 10 Januari 1940, 8 %, terwijl in het ontwerp dat de Franse Regering heeft neergelegd 6 t. h. wordt voorzien.

Verscheidene leden van de Commissie hebben ingeroepen dat de voorgestelde 8 t. h. overeenstemmen met een nettowinst van 2 tot 4 t. h., zegge een geringe winst, en dat tevens de perequatie van de kapitaalsbestanddelen welke door de muntdevaluaties beïnvloed worden, slechts gedeeltelijk verwezenlijkt werden door de ontoereikende percentages van artikel 15, par. 2, der samengevoegde wetten. Zij hebben uw Commissie verzocht van het percentage van 8 t. h. te vervangen door 10 t. h. (doc. 41 en doc. 54).

Hun voorstel werd aanvaard met 7 stemmen tegen 2 en 7 onthoudingen.

VOORBEELD :

Veronderstellen we dat de naamloze vennootschap welke wij in ons eerste voorbeeld sub 1° hadden voorzien heeft een werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal van 6.000.000 frank op het einde van het jaar 1951 en 14.000.000 frank reserves op het einde van het jaar 1950 en dat de reëvaluatie van deze elementen door de coëfficiënten in artikel 15, § 2 der samengevoegde wetten betreffende de inkomstenbelastingen zich als volgt voordoet :

Voor het kapitaal	fr.	97.000.000
Voor de reserves		80.000.000
Totaal	fr.	177.000.000

De vennootschap zal haar referentie als volgt kunnen bepalen :

177.000.000 × 10 %	fr.	17.700.000
te vermeerderen met de vaste bezoldigingen der beheerders, enz., gedurende een der boekjaren 1947, 1948, 1949 of 1950, bijvoorbeeld 1950		1.750.000
Totaal	fr.	19.450.000

Belastbaar excédent : 27.500.000 — 19.450.000 = 8.050.000 frank.

3° De belastingplichtige kan eveneens als referentie nemen een bedrag overeenstemmende, voor een periode van 12 maanden, met 10 t. h. van het werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal dat nog terug te betalen blijft en al de bij de aanvang van het belastbaar tijdperk bestaande reserves; deze elementen zijnde niet herschat. De herwaarderingsreserves worden dus hier ook in de reserves inbegrepen.

VOORBEELD :

Zo in ons vorig voorbeeld er ook een meerwaarde bestond voor een bedrag van 40.000.000 frank, ingevolge de herwaardering van de uitrusting op basis van de Wet van 20 Augustus 1947, zou de referentie van de vennootschap kunnen bepaald worden als volgt :

Kapitaal	fr.	6.000.000
Reserves		14.000.000
Meerwaarde		40.000.000
Totaal	fr.	60.000.000
60.000.000 × 10 % of		
Te vermeerderen met de vaste bezoldigingen van de administrateurs, enz., zoals in het 2° voorbeeld		1.750.000
Totaal	fr.	7.750.000

In het geval dat wij thans onderzoeken blijkt de derde vergelijkingsformule minder gunstig dan de twee vorige, daar we een belastbaar excédent bekomen van :

$$27.500.000 - 7.750.000 = 19.750.000 \text{ frank.}$$

Zo de referenties voorkomende onder 2° en 3° zouden verkozen worden, dienen ze in de vennootschappen op aandelen, zoals we trouwens reeds in onze twee voorbeelden gezien hebben, vermeerderd met het bedrag der vaste be-

compte des majorations de capital effectuées au cours de ladite période.

Dans son projet initial, le Gouvernement avait prévu un pourcentage de 8 p. c., s'inspirant en cela des lois antérieures. Après la guerre de 1914-1918 (loi de 1919) et dans la loi du 16 octobre 1945, on prévoyait un pourcentage de 6 p. c.; dans les lois du 10 janvier 1940, 8 p. c., tandis que dans le projet déposé par le gouvernement français il est prévu 6 p. c.

Plusieurs membres de la Commission ont invoqué le fait qu'aux 8 p. c. proposés correspond un bénéfice net de 2 à 4 p. c., soit un profit infime, et que, d'autre part, la péréquation des éléments du capital affectés par les dévaluations monétaires n'est que fort partiellement réalisée par les taux insuffisants de l'article 15, par. 2, des lois coordonnées. Ils ont proposé à votre Commission le remplacement du taux de 8 p. c. par 10 p. c. (doc. 41 et doc. 54).

Leur amendement fut adopté par 7 voix contre 2 et 7 abstentions.

EXEMPLE :

Supposons que la société visée au 1° a un capital social réellement libéré de 6.000.000 de francs à la fin de 1951 et des réserves de 14.000.000 de francs à la fin de 1950, et que la revalorisation de ces éléments par les coefficients mentionnés à l'article 15, § 2, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus s'établit comme suit :

Pour le capital	fr.	97.000.000
Pour les réserves		80.000.000
Total	fr.	177.000.000

La société pourra déterminer sa référence comme suit :

177.000.000 × 10 %	fr.	17.700.000
somme à majorer des rémunérations fixes des administrateurs, etc., pendant l'un des exercices comptables 1947, 1948, 1949 ou 1950 au choix, par exemple 1950		1.750.000
Total	fr.	19.450.000

Excédent taxable : 27.500.000 — 19.450.000 = 8.050.000 francs.

3° Le redevable peut également prendre comme référence un montant correspondant, pour une période de 12 mois, à 10 p. c. du capital social réellement versé restant à rembourser, et de toutes les réserves existant au début de la période imposable, ces éléments n'étant pas réévalués. Les réserves de réévaluation sont donc également comprises dans les réserves.

EXEMPLE :

Si, dans l'exemple ci-dessus, il existait également des plus-values pour 40.000.000, résultant de la réévaluation de l'outillage en vertu de la loi du 20 août 1947, la référence de ladite société aurait pu encore être déterminée comme suit :

Capital	fr.	6.000.000
Réserves		14.000.000
Plus-values		40.000.000
Total	fr.	60.000.000
60.000.000 à 10 % =		
Ajouter : rémunérations fixes des administrateurs, etc. (comme ci-dessus)		1.750.000
Total	fr.	7.750.000

Dans le cas en examen, cette formule se révèle moins favorable que les deux précédents, puisqu'elle aboutit à un excédent taxable de :

$$27.500.000 - 7.750.000 = 19.750.000 \text{ francs.}$$

Si la préférence est donnée aux références reprises sous le 2° et le 3°, celles-ci doivent, comme nous l'avons déjà vu dans les deux exemples, être majorées, pour les sociétés par actions, du montant des rémunérations fixes, attri-

zoldigingen in de loop van het referentietijdperk uitgekeerd aan de personen die in artikel 25, par. 1° en 3° litt. b der samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelasting vermeld worden. In de vennootschappen en verenigingen andere dan op aandelen wordt het belegd kapitaal, zoals het hierboven werd bepaald, door iedere vennoot tot beloop van zijn inbreng ingeroepen en het eventueel saldo van het kapitaal en de reserves worden aan de vennootschap aangerekend.

4° De belastingplichtige zal vervolgens een minimum-referentie van 400.000 frank genieten voor twaalf maanden activiteit, hetgeen betekent dat het overgroot gedeelte van de belastingplichtigen, waarvan het voor de grondslag van de bijbelasting in aanmerking te nemen inkomen het voormeld bedrag van 400.000 frank niet bereikt, van ambtswege voor de toepassing van de bijbelasting zullen uitgescheid worden.

VOORBEELD :

Een onderneming heeft volgende winsten geboekt :

Jaar 1947 : 250.000
Jaar 1948 : 280.000
Jaar 1949 : 310.000
Jaar 1950 : 380.000
Jaar 1951 : 500.000

De referentie voorzien onder n° 1 geeft een bedrag dat lager is dan 400.000 frank (380.000 in 1950); van de andere kant laat het beperkt bedrag van het kapitaal en van de reserves, eventueel geherwaardeerd, de toepassing niet toe van de formules, welke onder 2° en 3° zijn voorzien.

Het belastbaar excedent zal als volgt bepaald worden :

Belastbaar excedent : 500.000 — 400.000 = 100.000 frank.

Een lid uwer Commissie vroeg waarom deze referentie op 400.000 frank werd bepaald. De heer Minister antwoordde hem dat twee redenen de Regering deze beslissing hebben doen treffen : vooreerst werd aanschouwd dat deze die minder dan 500.000 frank inkomsten hadden moeilijk uitzonderlijke winsten zouden hebben kunnen maken voortkomende van de bijzondere conjunctuur die we sedert meer dan één jaar kennen; tevens hoe beperkter de referentiewinst gebracht werd, hoe groter het aantal te onderzoeken dossiers zou worden. De Regering meende dat de dossiers van de belastingplichtigen die minder dan 400.000 frank inkomen hebben veel werk van de Administratie zouden vergen en van weinig belang zijn wat de fiscale opbrengst ervan betreft.

5° Een commissaris wees op de fiscale ongelijkheid bestaande tussen de vennootschappen naar gelang hun juridische vorm, welke door de wet van 8 Maart 1951 werd afgeschaft en thans opnieuw in het Regeringsontwerp ingevoerd werd.

De vennootschappen op aandelen zullen in de bijbelasting belastbaar zijn op basis van het totaal der niet uitgekeerde winsten, der dividenden en der bezoldigingen van de beheerders en commissarissen.

De personenvennootschappen daarentegen zullen enkel belastbaar zijn op de niet uitgekeerde winsten, daar de toekenningen van de actieve en niet actieve vennoten in hoofde van deze laatste belastbaar zijn.

Ieder vennoot in een personenvennootschap kan dus, zo dit hem voordelig is, als referentiewinst aanspraak maken op de forfaitaire som van 400.000 frank terwijl in hoofde van de vennootschappen op aandelen, het gedeelte van de belastbare winst vertegenwoordigd door de bezoldigingen van de beheerders en commissarissen, slechts als tegenwaarde zal hebben het werkelijk bedrag van de bezoldigingen tijdens het referentietijdperk aan deze mandatarissen toegekend.

Het was het terug invoeren van een fiscale ongelijkheid welke door de wet van 8 Maart 1951 was afgeschaft.

buées au cours de la période de référence aux personnes visées à l'article 25, par. 1 et 2, litt. b des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus. Dans les sociétés et associations autres que par actions, le capital investi, tel qu'indiqué ci-dessus, est invoqué par chaque associé à concurrence de ses apports; le solde éventuel du capital et les réserves sont comptés à la société.

4° Ensuite le redevable bénéficiera d'une référence minimum de 400.000 francs pour douze mois d'activité, ce qui signifie que la plupart des redevables, dont les revenus à prendre en considération comme base pour la surtaxe n'atteignent pas la somme précitée de 400.000 francs, sont exclus d'office de l'application de la surtaxe.

EXEMPLE :

Soit une entreprise ayant réalisé les bénéfices ci-après :

Année 1947 : 250.000
Année 1948 : 280.000
Année 1949 : 310.000
Année 1950 : 380.000
Année 1951 : 500.000

La référence visée sous le 1° donne un chiffre inférieur à 400.000 fr. (380.000 francs pour l'année 1950); d'autre part, la modicité du capital et des réserves, éventuellement revalorisés, exclut l'application des formules dont il est question aux 2° et 3°.

L'excédent taxable sera déterminé comme suit :

Excédent taxable : 500.000 — 400.000 = 100.000 francs.

Un membre de votre Commission a demandé pourquoi cette référence fut fixée à 400.000 francs. M. le Ministre a répondu que deux motifs ont incité le Gouvernement à prendre cette décision : tout d'abord, l'on a estimé que ceux dont les revenus sont inférieurs à 400.000 francs pourraient difficilement avoir réalisé des bénéfices exceptionnels provenant de la conjoncture particulière que nous connaissons depuis plus d'un an; d'autre part, le nombre de dossiers à examiner augmenterait à mesure qu'on réduirait le bénéfice de référence. Le Gouvernement a jugé que les dossiers des redevables ayant des revenus inférieurs à 400.000 francs exigeraient beaucoup de travail de la part de l'Administration, et seraient peu importants quant à leur rendement fiscal.

5° Un membre de la Commission a attiré l'attention sur l'inégalité fiscale existant entre les sociétés selon leur forme juridique avant que la loi du 8 mars 1951 ne la supprime et qui, à présent, est réintroduite dans le projet gouvernemental.

Les sociétés par actions seront, en matière de surtaxe, imposables sur la base de la totalité des bénéfices non-répartis, des dividendes ainsi que des rémunérations des administrateurs et des commissaires.

Les sociétés de personnes, en revanche, ne seront imposables que sur les bénéfices non-répartis, car les sommes octroyées aux associés, actifs ou non, seront imposables dans le chef de ces derniers.

Chacun des associés d'une société de personnes peut donc, si cela lui semble profitable, prétendre en matière de bénéfice de référence à la somme forfaitaire de 400.000 francs, alors que du chef des sociétés par actions la partie du bénéfice imposable constituée par les traitements des administrateurs et des commissaires, n'aura pour contre-valeur que le montant réel des traitements attribués à ces mandataires au cours de la période de référence.

Cela revenait à réintroduire l'inégalité fiscale abrogée par la loi du 8 mars 1951.

Een lid diende een amendement in dat echter na neerlegging van het amendement van de Regering werd ingetrokken.

De Regering ingaande op de opmerkingen van het achtbaar lid, heeft bij wijze van amendement een 5° in het artikel 2 bijgevoegd (doc. 213). Het amendement werd met 10 stemmen en 6 onthoudingen aangenomen.

Een nieuwe referentieformule wordt aldus in het ontwerp ingelast in het voordeel van de aandelenvennootschappen. Deze zullen zich niet noodzakelijk dienen te houden aan de forfaitaire referentie van 400.000 frank, het zal hun in de plaats hiervan worden toegelaten een referentiebedrag te berekenen op basis van 400.000 frank voor twaalf maanden activiteit gedurende het belastbaar tijdperk voor elke beheerder, commissaris, enz., die bij wijze van opdracht of contract effectief werkelijke en vaste functies uitoefent, doch op voorwaarde dat hij niet dezelfde bedrijvigheid in andere vennootschappen op aandelen uitoefent.

In dit laatste geval wordt de som van 400.000 frank tot 200.000 frank verminderd voor deze der beheerders die werkelijke en vaste functies in meerdere vennootschappen uitoefenen met dien verstande dat deze slechts aftrekking bekomen voor de twee vennootschappen, die belanghebbende in zijn jaarlijkse aangifte in de inkomstenbelastingen voor het dienstjaar 1952 zal aangeduid hebben.

De vennoten-zaakvoerders van de commanditaire vennootschappen op aandelen die, krachtens de statuten, in deze vennootschappen werkelijke en vaste functies uitoefenen, zullen behandeld worden, zoals de beheerders van de naamloze vennootschappen, die bij wijze van opdracht of contract belast zijn met bijzondere functies.

VOORBEELD :

Veronderstellen we een Naamloze Vennootschap die volgende uitslagen bekwaam (totaal der niet uitgekeerde winsten, uitgekeerde winsten, en der vaste of veranderlijke bezoldigingen van 3 beheerders en 1 commissaris) :

Maatschappelijk jaar	1947 :	600.000.
»	» 1948 :	800.000.
»	» 1949 :	700.000.
»	» 1950 :	750.000.
»	» 1951 :	1.450.000.

De referentie voorzien in 1° is 800.000 frank (maatschappelijk jaar 1948), en we veronderstellen dat ze gunstiger is dan de vergelijkingsformules voorzien in 2° en 3°.

Drie beheerders vervullen ingevolge een contract werkelijk en vaste functies.

De minimum referentie is : $400.000 \text{ fr.} \times 3 = 1.200.000 \text{ fr.}$

Belastbaar excedent : $1.450.000 - 1.200.000 = 250.000 \text{ fr.}$

Zo echter een der drie beheerders eveneens een gelijkaardige functie uitoefent in een andere vennootschap zal de som van 400.000 frank herleid worden tot 200.000 frank en de minimumreferentie herleid worden tot 1.000.000 frank, zodat het belastbaar excedent zal worden $1.450.000 \text{ fr.} - 1.000.000 \text{ fr.} = 450.000 \text{ fr.}$

6° Tenslotte ten einde rekening te houden met de toestand van de nieuwe ondernemingen of met deze die gedurende vier jaren of boekjaren die het belastbaar tijdperk voorafgaan geen of weinig belangrijke winsten hebben verwezenlijkt, voorziet de laatste alinea van par. 1 dat er in iedere eventualiteit slechts reden tot aanslag is, in de mate waarin voor de dienstjaren 1948 tot 1952 het geheel der winsten opgesomd in artikel 1 en die naar het geval tot grondslag van de bedrijfsbelasting of van de mobiliënbelasting gediend hebben, het totaal overschrijdt dat bekomen wordt door de rente tegen 5 t. h. te berekenen op het belegd kapitaal bestaande op het einde van die dienstjaren.

Un membre a présenté un amendement, qui a toutefois été retiré après le dépôt d'un amendement par le Gouvernement.

Tenant compte des observations de l'honorable membre, le Gouvernement a ajouté par voie d'amendement un 5° à l'article 2 (doc. 213). L'amendement a été adopté par 10 voix, six membres s'étant abstenus.

Une formule nouvelle de référence a ainsi été insérée au profit des sociétés par actions. Celles-ci ne se verront plus obligées de s'en tenir nécessairement à la référence forfaitaire de 400.000 francs, elles seront autorisées, en lieu et place, à effectuer le calcul sur la base de 400.000 francs pour une activité s'étendant sur douze mois au cours de la période imposable, pour chacun des administrateurs, commissaires, etc., qui, en vertu d'une délégation ou d'un contrat, assume effectivement des fonctions réelles et permanentes, à la condition toutefois qu'il n'exerce pas une activité identique au sein d'autres sociétés par actions.

Dans ce dernier cas, la somme de 400.000 francs est ramenée à 200.000 francs en faveur de ceux des administrateurs qui assument des fonctions réelles et permanentes au sein de plusieurs sociétés, étant bien entendu que ceux-ci n'obtiennent une réduction que pour les deux sociétés que l'intéressé aura mentionnées dans sa déclaration annuelle relative aux impôts sur les revenus de l'exercice 1952.

Les associés-gérants des sociétés en commandite par actions qui, en vertu des statuts, exercent des fonctions réelles et permanentes, se verront traités de la même façon que les administrateurs des sociétés anonymes qui, en vertu d'une délégation ou d'un contrat, sont chargés de fonctions particulières.

EXEMPLE :

Soit une société anonyme ayant obtenu les résultats ci-après (total des bénéfices non distribués, des bénéfices distribués et des rémunérations fixes ou variables des trois administrateurs et du commissaire) :

Exercice social	1947 :	600.000.
»	» 1948 :	800.000.
»	» 1949 :	700.000.
»	» 1950 :	750.000.
»	» 1951 :	1.450.000.

La référence visée au 1° est de 800.000 francs (exercice social 1948), et on suppose qu'elle est plus favorable que celle résultant des formules dont il est question 2° et 3° ci-dessus.

Trois administrateurs exercent effectivement dans la société, en vertu d'une délégation ou d'un contrat, des fonctions réelles et permanentes.

La référence minimum est de : $400.000 \text{ fr.} \times 3 = 1.200.000 \text{ fr.}$

Excédent taxable : $1.450.000 \text{ fr.} - 1.200.000 \text{ fr.} = 250.000 \text{ fr.}$

Toutefois, si un des trois administrateurs exerce également dans une autre société des fonctions réelles et permanentes, la somme de 400.000 francs en ce qui le concerne est ramenée à 200.000 francs, et, partant, la référence minimum réduite à 1.000.000 francs, de telle sorte que l'excédent imposable deviendra $1.450.000 \text{ fr.} - 1.000.000 \text{ fr.} = 450.000 \text{ fr.}$

6° Enfin, en vue de tenir compte de la situation des entreprises nouvelles ou de celles qui, pendant 4 années ou exercices comptables précédant la période imposable n'ont enregistré que des bénéfices peu importants ou nuls, le dernier alinéa du § 1° prévoit qu'en toute éventualité, il n'y a lieu à taxation que dans la mesure où, pour les exercices 1948 à 1952, l'ensemble des revenus énumérés à l'article 1° et qui ont servi de base à la taxe professionnelle ou à la taxe mobilière, suivant le cas, dépasse le total formé par l'intérêt calculé à 5 p. c. sur la base du capital investi existant à la fin de ces exercices.

VOORBEELD :

Veronderstellen we een personenvennootschap die tijdens de maatschappelijke jaren 1947 tot 1951 inbegrepen (dienstjaren 1948 tot 1952) een globale winst van 2.300.000 frank heeft geboekt, waarvan 2.000.000 frank voor het maatschappelijk jaar 1951.

Deze onderneming werd gevormd in 1947 met een maatschappelijk kapitaal van 8.000.000, dat tot 1951 onveranderd bleef; de reserves van deze onderneming waren respectievelijk 100.000 frank einde 1947, 200.000 frank einde 1948 en 1949, 300.000 frank einde 1950 en 1.000.000 frank einde 1951.

De belastbare grondslag zal eventueel beperkt zijn tot :

Totale winst	...	fr.	2.300.000
Af te trekken :	8.100.000 × 5 %	405.000	
	8.200.000 × 5 %	410.000	
	8.200.000 × 5 %	410.000	
	8.300.000 × 5 %	415.000	
	9.000.000 × 5 %	450.000	
Totaal	...	2.090.000	
Blijft	...	fr.	210.000

Een lid stelt voor het percentage van 5 t. h. te brengen op 8 t. h., terwijl een ander lid dit op 7 t. h. wenst te zien verhogen. Zij roepen in dat 5 t. h. geen normaal rendement vertegenwoordigen kan.

De heer Minister doet opmerken dat niet uit het oog moet verloren worden dat 5 t. h. een gemiddeld rendement vertegenwoordigt voor elk der 5 jaren en dat deze referentie juist voorzien werd voor de bedrijven die weinig belangrijke winsten verwezenlijkt hebben, zo kan van deze bepaling genieten een vennootschap die in 1951 een totaal inkomen heeft van 15 t. h. van het belegd kapitaal, alhoewel dat inkomen van de vier vorige jaren samen slechts 10 t. h. van het belegd kapitaal vertegenwoordigt.

Beide amendementen werden met 5 stemmen tegen 3 en 8 onthoudingen verworpen.

Bij amendement (doc. 184) heeft de Regering deze alinea van artikel 2 moeten wijzigen. Immers de bepalingen van deze alinea, zoals ze oorspronkelijk waren voorzien in het ontwerp, zouden, wat betreft de vennoten van personenvennootschappen waarvan de balans afgesloten wordt in de loop van het jaar 1952 niet toelaten de inkomsten van het belastbaar tijdperk in aanmerking te nemen voor de toepassing van vermelde bepalingen, in tegenstelling met wat zou gebeuren voor al de andere belastingplichtigen. Krachtens de voorschriften der samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen en de rechtspraak zal de aanslag gevestigd op deze inkomsten inderdaad over het algemeen dienen verbonden te worden aan het fiscaal dienstjaar 1953. De voorgestelde wijziging verhelpt deze toestand en werd aangenomen met 8 stemmen en 8 onthoudingen.

Een lid wenste bij wijze van amendement (doc. 54) nog een referentiemogelijkheid bij te voegen aan het wetsontwerp. Deze referentie zou vastgesteld zijn bij vergelijking met de normale winsten van gelijkaardige belastingplichtigen bij toepassing van artikel 28 der samengeordende wetten.

Uw Commissie heeft geoordeeld dat er reeds voldoende referentiemogelijkheden werden gegeven en verwierp dit amendement met 9 stemmen tegen 2 en 6 onthoudingen.

Het par. 2° van artikel 2 voorziet dat de voordeligste referentieformule op de belastingplichtige zal toegepast worden.

Het 3° par. voorziet wat er dient te geschieden, zo het belastbaar tijdperk en het referentietijdperk van ongelijke duur zijn. In dit geval zullen de referentiewinsten pro-rata temporis verhoogd of verminderd worden om overeen te stemmen met de duur van het belastbaar tijdperk.

Uw verslaggever verwijst naar de twee voorbeelden van de Memorie van toelichting.

Een Commissaris heeft bij wijze van amendement op dit

EXEMPLE :

Supposons une entreprise personnelle qui a réalisé, au cours des exercices sociaux 1947 à 1951 inclus (exercices fiscaux 1948 à 1952), un bénéfice total de 2.300.000 francs, dont 2.000.000 francs pour l'exercice social 1951.

Cette entreprise s'est constituée en 1947 avec un capital social de 8.000.000, inchangé à fin 1951; les réserves de cette entreprise ont été respectivement de 100.000 francs à fin 1947, 200.000 francs à fin 1948 et 1949, 300.000 francs à fin 1950 et 1.000.000 francs à fin 1951.

La base taxable sera, le cas échéant, limitée à :

Bénéfice total	...	fr.	2.300.000
A déduire :	8.100.000 × 5 %	405.000	
	8.200.000 × 5 %	410.000	
	8.200.000 × 5 %	410.000	
	8.300.000 × 5 %	415.000	
	9.000.000 × 5 %	450.000	
Total	...	2.090.000	
Reste	...	fr.	210.000

Un membre propose de porter le pourcentage de 5 p. c. à 8 p. c., tandis qu'un autre membre souhaite le voir porté à 7 p. c. Ils invoquent le fait que 5 p. c. ne peuvent représenter un rendement normal.

M. le Ministre fait observer qu'il ne faut point perdre de vue que 5 p. c. représente un rendement moyen pour chacune des 5 années et que cette référence fut précisément prévue en faveur des entreprises qui ont réalisé des bénéfices peu importants; c'est ainsi que bénéficiera de cette disposition une société qui a, en 1951, un revenu total de 15 p. c. du capital investi, alors que le revenu des quatre années antérieures ne représente au total que 10 p. c. du capital investi.

Les deux amendements furent rejetés par 5 voix contre 3 et 8 abstentions.

Par voie d'amendement (doc. 184), le Gouvernement a dû modifier cet alinéa de l'article 2. En effet, telles qu'elles étaient prévues au projet initial, les dispositions de cet alinéa ne permettaient pas, en ce qui concerne les associés de sociétés de personnes dont le bilan se clôture dans le courant de l'année 1952, de prendre les revenus de la période imposable en considération pour l'application desdites dispositions, contrairement à ce qui se pratiquerait pour tous les autres contribuables. En effet, en vertu des prescriptions des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus et de la jurisprudence, l'imposition, basée sur ces revenus, devra généralement être rattachée à l'exercice fiscal 1953. La modification proposée remédie à cette situation et elle est approuvée par 8 voix et 8 abstentions.

Par voie d'amendement (doc. 54) un membre désirait ajouter une possibilité de référence à celles que prévoit le projet de loi. Cette référence serait déterminée par comparaison avec les bénéfices normaux de semblables contribuables par application de l'article 28 des lois coordonnées.

Votre Commission, estimant qu'il existait déjà suffisamment de possibilités de référence, a rejeté cet amendement par 9 voix contre 2 et 6 abstentions.

Le par. 2° de l'article 2 prévoit que la formule de référence la plus avantageuse sera appliquée au contribuable.

Le par. 3 prévoit ce qui se produira lorsque la période imposable et la période de référence sont de durée inégale. Dans ce cas, les bénéfices de référence seront majorés ou réduits de façon à correspondre à la durée de la période imposable.

Votre rapporteur se réfère aux deux exemples de l'Exposé des Motifs.

Par amendement à ce par. (doc. 54), un Commissaire

par. (doc. 54) voorgesteld dat wanneer het belastbaar tijdperk twaalf maanden te boven gaat, de inkomsten van het belastbaar tijdperk door de proportionele regel teruggebracht worden op twaalf maanden.

Er werd gewezen dat dit voorstel in strijd is met artikel 35 der samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen welke de annualiteit van de belasting heeft vastgelegd; tevens zo het amendement zou aangenomen worden, zou niet alleen van een vastliggend principie van onze fiscale wetgeving worden afgeweken, doch zou eveneens dienen toegepast in het tegenovergesteld geval, namelijk wanneer het belastbaar tijdperk minder dan 12 maanden is.

Dit amendement werd verworpen met 4 stemmen tegen 2 en 10 onthoudingen.

Ten einde te vermijden dat sommige belastingplichtigen aan de bijbelasting zouden trachten te ontsnappen door de aangegeven inkomsten van het referentietijdperk te verhogen, voorziet het par. 4 dat geen rekening mag gehouden worden voor het bepalen van de gedurende het referentietijdperk behaalde aftrekbare winsten met de rectificatiën van inkomsten welke spontaan na 1 Maart 1951 werden gedaan. Er zal echter wel rekening mogen gehouden worden met de veranderingen welke door de Administratie aangebracht werden.

Een lid stelde voor de datum van 1 Maart 1951 te vervangen door 20 October 1951.

Dit voorstel werd echter door uw Commissie als ongegrond aanschouwd en verworpen door 9 stemmen tegen 2 en 6 onthoudingen.

Het artikel 2, gewijzigd zoals in deze commentaar uiteengezet, werd door 8 stemmen tegen 2 en 7 onthoudingen aangenomen.

Art. 3.

Dit artikel lokte geen enkele bespreking uit, en beoogt namelijk het geval van kinderen die de zaken van hun ouders overnemen, van een vennootschap welke eenvoudig van naam of van vorm verandert, van een particulier of een groep waarvan de onderneming in vennootschap wordt omgevormd, van en organisme dat een fusie tot stand brengt van vroeger door particulieren of vennootschappen geëxploiteerde ondernemingen, van één of meer vennoten die de verrichtingen van een groep of een vereniging waarvan zij deel uitmaakten met dezelfde bedrijfsmiddelen voortzetten.

De referentiewinst kan in dit geval worden vastgesteld alsof de onderneming niet van titularis ware veranderd; daaruit volgt dat, indien de nieuwe onderneming in haar boekhouding het actief en het passief van de gecedeerde zaak eenvoudig overgenomen heeft, de quotiteit van 10 t. h. van het kapitaal berekend kan worden op het gerevaloriseerd kapitaal met inachtneming van het tijdperk waarop het in de vroegere onderneming gestort werd.

Dit artikel werd aangenomen door uw Commissie met 8 stemmen tegen 2 en 7 onthoudingen.

Art. 4.

Wat de vennootschappen en verenigingen andere dan op aandelen betreft, hebben we in artikel 1, 1^o, 3^o lid, gezien dat de bijbelasting geheven wordt op het excédent dat de niet-uitgekeerde of niet toegekende winsten van het belastbaar tijdperk (1951) vertonen op de winsten niet uitgekeerd of niet toegekend gedurende het referentietijdperk.

Dit zou kunnen uitlopen op ongerechtigheden voortspruitend uit het feit dat in de bedoelde vennootschappen de toekenning van de winsten veel verschilt van 't een op ander jaar. Het gebeurt immers dat voor een bepaald jaar

a proposé de ramener proportionnellement les revenus de la période imposable à douze mois, lorsque la période imposable dépasse douze mois.

On a fait observer que cette proposition allait à l'encontre de l'article 35 des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus qui consacre le principe de l'annualité de l'impôt; de même, si l'amendement était adopté, on s'écarterait non seulement d'un principe bien arrêté de notre législation fiscale, mais application devrait en être faite dans les cas opposés, notamment lorsque la période imposable est de moins de 12 mois.

Cet amendement a été rejeté par 4 voix contre 2 et 10 abstentions.

Afin d'éviter que certains contribuables n'essaient d'échapper à la surtaxe en majorant les revenus déclarés pour la période de référence, le par. 4 prévoit qu'il ne peut être tenu compte, lors de la détermination des revenus déductibles de la période de référence, des rectifications de revenus effectuées spontanément après le 1^{er} mars 1951. Toutefois, il pourra être tenu compte des modifications apportées par l'Administration.

Un membre a proposé de remplacer la date du 1^{er} mars 1951 par celle du 20 octobre 1951.

Votre Commission estimant que cette proposition ne se justifiait pas, l'a repoussée par 9 voix contre 2 et 6 abstentions.

L'article 2, modifié comme exposé dans ce commentaire, a été adopté par 8 voix contre 2 et 7 abstentions.

Art. 3.

Cet article n'a pas donné lieu à discussion; il concerne notamment le cas des enfants qui reprennent les affaires de leurs parents, d'une société qui change simplement de dénomination ou de forme juridique, d'un particulier ou d'un groupement dont l'entreprise subit un remaniement, d'un organisme qui opère la fusion d'entreprises exploitées jadis par des particuliers ou par des sociétés, d'un ou de plusieurs associés continuant, avec des moyens d'exploitation identiques, les affaires d'un groupement ou société dont il(s) faisait(en)t partie.

Dans ce cas, le bénéfice de référence peut être établi comme si l'entreprise n'avait pas changé de titulaire; il en résulte que, si la nouvelle entreprise a simplement repris dans sa comptabilité l'actif ainsi que le passif de l'entreprise cédée, la quotité de 10 p. c. du capital peut se calculer sur le capital révalorisé, en tenant compte de la période à laquelle celui-ci a été investi dans l'entreprise antérieure.

Votre Commission a adopté cet article par 8 voix contre 2 et 7 abstentions.

Art. 4.

Quant aux sociétés et associations autres que celles par actions, nous avons vu à l'article 1, 1^o, 3^o alinéa, que la surtaxe était perçue sur l'excédent que représentent les bénéfices non-répartis ou non-attribués, afférents à la période imposable (1951) par rapport aux bénéfices non-répartis ou non-rétribués, afférents à la période de référence.

Cela pourrait aboutir à des iniquités résultant du fait que l'attribution des bénéfices dans lesdites sociétés diffère beaucoup d'une année à l'autre. Il arrive, en effet, que pour une année déterminée les bénéfices soient répartis

de totaliteit der winsten uitgedeeld wordt, terwijl het volgende jaar al de winsten gereserveerd worden.

Artikel 4 strekt ertoe de bijbelasting slechts toe te passen op de vennootschap in de mate dat de winsten van het belastbaar tijdperk met inbegrip van de inkomsten en bezoldigingen toegekend aan de zaakvoerders of vennoten vernoemd in hoger besproken artikel 1, 2°, de winsten van het referentietijdperk, met inbegrip van de inkomsten toegekend aan voornoemde zaakvoerders en vennoten, overtreffen.

Een lid uwer Commissie heeft gevraagd dat bijzondere nadruk zou gelegd worden door uw verslaggever op het feit dat voor de toepassing van dit artikel het de uitgekeerde winsten betreft, voorzien en begrepen in dezelfde zin als in artikel 1, 2°.

Een paar voorbeelden zullen dit artikel beter doen begrijpen :

I. — Onderstellen wij een vennootschap onder gemeenschappelijke naam die gedurende het maatschappelijk dienstjaar, eindigende op 31 December 1951, vier miljoen winsten heeft behaald, verdeeld als volgt :

Vennoot A	...	fr. 1.700.000
Vennoot B	...	1.300.000
Niet uitgekeerde winst	...	1.000.000

Zo van de 4 voorgaande boekjaren de globale winst (uitgekeerd en niet uitgekeerd) van het jaar 1950 de hoogste is en verdeeld werd als volgt :

Vennoot A	...	fr. 800.000
Vennoot B	...	700.000
Niet uitgekeerde winst	...	2.000.000

Totaal ... fr. 3.500.000

wordt alleen het excédent tussen de totale winst (gereserveerde en uitgekeerde) van het belastbaar tijdperk en dezelfde totale winst van het referentietijdperk of 4.000.000 — 3.500.000 = 500.000 fr.

Daar gedurende het belastbaar tijdperk de niet uitgekeerde winst (1.000.000 fr.) lager is dan die van het referentietijdperk (2.000.000 fr.) is de vennootschap zelf niet belastbaar.

Wat de vennoten betreft, overschrijden de inkomsten welke hun gedurende het belastbare tijdperk toegekend werden met 1.500.000 frank die van het referentietijdperk, doch ze zijn slechts belastbaar in de mate dat de globale winst van de vennootschap voor het belastbaar tijdperk (4.000.000 fr.) de globale winst van het referentietijdperk overschrijdt (3.500.000 fr.), hetzij ten belope van 500.000 frank.

Die 500.000 frank maken het in hoofdte van de vennoten belastbaar excédent uit; zij moeten onder elk der vennoten omgedeeld worden naar verhouding van hun werkelijke excédentaire winst, zegge in het beschouwde geval :

Voor A : 1.700.000 — 800.000 = 900.000 frank
Voor B : 1.300.000 — 700.000 = 600.000 frank

hetgeen de volgende belastbare grondslagen geeft :

$$A : 500.000 \times \frac{900.000}{1.500.000} = 300.000 \text{ frank.}$$

$$B : 500.000 \times \frac{600.000}{1.500.000} = 200.000 \text{ frank.}$$

II. — Veronderstellen we een vennootschap bij wijze van eenvoudige geldschieting wier voordeligste referentietijdperk zich als volgt voordoet :

Globale winst : 600.000 frank :

Vennoot A	...	fr. 200.000
Vennoot B	...	350.000
Niet uitgekeerde winst	...	50.000

Tijdens het belastbare tijdperk maakte hogergenoemde vennootschap een globale winst van 900.000 frank onderverdeeld als volgt :

dans leur totalité, alors que l'année suivante ils seront versés à la réserve.

L'article 4 tend à n'appliquer la surtaxe à la société que dans la mesure où les bénéfices de la période imposable, y compris les revenus et rémunérations attribués aux gérants et aux associés cités à l'article 1, 2°, discuté ci-dessus, dépassent les bénéfices afférents à la période de référence, y compris les revenus attribués aux gérants et associés en question.

Un membre de votre Commission a demandé que votre rapporteur insiste sur le fait que l'application de cet article concerne les bénéfices répartis, prévus et entendus dans le sens de l'article 1, 2°.

Quelques exemples feront mieux comprendre cet article :

I. — Supposons une société en nom collectif ayant réalisé, pour l'exercice social clôturé au 31 décembre 1951, un bénéfice de 4 millions de francs, décomposé comme suit :

Associé A	...	fr. 1.700.000
Associé B	...	1.300.000
Bénéfice non distribué	...	1.000.000

Si, parmi les bénéfices afférents aux exercices comptables antérieurs, le bénéfice global (distribué et non distribué) le plus élevé est par exemple celui de 1950, se répartissant comme suit :

Associé A	...	fr. 800.000
Associé B	...	700.000
Bénéfice non distribué	...	2.000.000

Total ... fr. 3.500.000

seul l'excédent, résultant de la différence entre le bénéfice global (versé à la réserve et réparti) de la période imposable et le même bénéfice global pour la période de référence, est imposable, soit : 4.000.000 — 3.500.000 = 500.000 francs.

Le bénéfice non réparti au cours de la période imposable (1.000.000 de francs) étant inférieur à celui de la période de référence (2.000.000 de francs), la société elle-même n'est pas imposable.

Quant aux associés, les revenus qui leur ont été attribués au cours de la période imposable dépassent de 1.500.000 francs ceux de la période de référence, mais ils ne sont imposables que dans la mesure où le bénéfice global de la société pour la période imposable (4 millions de francs) dépasse le bénéfice global afférent à la période de référence (3.500.000 francs), soit à concurrence de 500.000 francs.

Ces 500.000 francs constituent un excédent imposable dans le chef des associés; ils doivent être répartis entre tous les associés proportionnellement à leurs bénéfices excédentaires réels, soit dans le cas qui nous occupe :

Pour A : 1.700.000 — 800.000 = 900.000 francs
Pour B : 1.300.000 — 700.000 = 600.000 francs

ce qui nous donne les bases d'imposition suivantes :

$$A : 500.000 \times \frac{900.000}{1.500.000} = 300.000 \text{ francs}$$

$$B : 500.000 \times \frac{600.000}{1.500.000} = 200.000 \text{ francs}$$

II. — Supposons une société en commandite simple dont la période de référence la plus favorable se présente comme suit :

Bénéfice global : 600.000 francs :

Associé A	...	fr. 200.000
Associé B	...	350.000
Bénéfice non réparti	...	50.000

Au cours de la période imposable, ladite société a réalisé un bénéfice global de 900.000 francs, se décomposant comme suit :

Vennoot A	...	fr.	350.000
Vennoot B	...		50.000
Niet uitgekeerde winst	...		500.000

Het globaal belastbaar excédent is:

$$900.000 - 600.000 = 300.000 \text{ frank.}$$

Er zal op de volgende wijze belast worden:

- a) vennoot B is niet belastbaar: hij heeft immers geen excédentaire winst, vermits de sommen die hem gedurende het belastbaar tijdperk werden uitgekeerd (50.000 frank) 300.000 frank lager zijn dan die welke hij gedurende het referentietijdperk getrokken heeft;
- b) het globaal excédentair bedrag (300.000 frank) moet dus omgeslagen worden op de vennoot A ($350.000 - 200.000 = 150.000$ frank) en de vennootschap ($500.000 - 50.000 = 450.000$), naar rato van hun werkelijk excédentaire winst, hetzij 75.000 en 225.000 frank.

Echter heeft ieder van deze twee fiscale entiteiten volgens artikel 2, 4°, recht op de minimum referentie van 400.000 frank, zodat de vennoot A niet belastbaar is, daar zijn inkomsten lager zijn dan 400.000 fr. De vennootschap is belastbaar op $500.000 - 400.000$ of 100.000 frank.

De vennootschappen of verenigingen andere dan op aandelen zullen dus slechts aan de bijbelasting onderworpen zijn, voor zover de totale winst (gereserveerde en uitgekeerde) van het belastbaar tijdperk, dezelfde totale winst van het referentietijdperk overschrijdt.

Dit artikel werd aanvaard met 8 stemmen tegen 2 en 7 onthoudingen.

Art. 5.

Dit artikel gaf slechts aanleiding tot een bondige bespreking in uw Commissie, en werd samen met de amendementen van de Regering (doc. 118 en 184) aangenomen met 7 stemmen en 9 onthoudingen, terwijl het amendement van een lid (doc. 41) ingetrokken werd.

Dit artikel verbetert in de eerste paragraaf de onrechtvaardige gevolgen welke het in rekening brengen der belastingen zou medebrengen, wanneer zij bij voorbeeld zouden betaald geweest zijn gedurende het referentietijdperk en terugbetaald werden gedurende het belastbaar tijdperk.

Zo de terugbetaling van vroeger vereffende belastingen geschiedt tijdens het belastbaar tijdperk, zal de terugbetaalde som van de winsten van dit tijdperk afgetrokken worden; echter, zo de terugbetaling verband houdt met belastingen, die als bedrijfslasten werden afgetrokken van de winsten van het referentietijdperk, worden die winsten vermeerderd met het oog op de vaststelling van het in de bijzondere belasting aan te slaan excédent, ten belope van het bedrag der verkregen teruggave.

Een lid heeft bij doc. 41 voorgesteld dat van de referentiewinst als van de belastbare winst alle schuldvorderingen of vergoedingen voor oorlogsschade zouden uitgesloten worden.

Gezien echter de Regering belangrijke wijzigingen aan de wet op de oorlogsschade heeft voorgesteld (doc. 95), is het noodzakelijk hiermede rekening te houden. De Regering stelt inderdaad voor:

1° dat het verlies voortspuitende uit de oorlogsschade met bedrijfskarakter als een *definitief verlies* zou aanzien worden:

- a) hetzij voor het jaar gedurende hetwelk de schade geleden werd;
- b) hetzij voor het boekjaar gedurende hetwelk het als dusdanig in de boekhouding opgenomen werd;
- c) hetzij wanneer het nog niet als dusdanig in de boekhouding opgenomen werd, bij de bekendmaking van de wet, voor het jaar van deze bekendmaking of voor één der

Associé A	...	fr.	350.000
Associé B	...		50.000
Bénéfice non réparti	...		500.000

L'excédent global taxable est de:

$$900.000 - 600.000 = 300.000 \text{ francs.}$$

Pour l'imposition, il sera procédé comme suit:

- a) l'associé B n'est pas taxable: il n'a, en effet, aucun bénéfice excédentaire, puisque les sommes qui lui ont été attribuées au cours de la période imposable (50.000 francs) sont inférieures de 300.000 fr. à celles qu'il a perçues au cours de la période de référence.
- b) l'excédent global (300.000 francs) est donc à répartir entre l'associé A ($350.000 - 200.000 = 150.000$ francs) et la société ($500.000 - 50.000 = 450.000$ francs), soit au prorata de leur bénéfice excédentaire récl. ou respectivement 75.000 et 225.000 francs.

Cependant, conformément à l'article 2, 4°, chacune de ces deux entités fiscales a droit à la référence minimum de 400.000 francs, de sorte que l'associé A n'est pas imposable, ses attributions (350.000 francs) étant inférieures à 400.000 francs. La société est taxable sur $500.000 - 400.000 = 100.000$ francs.

Les sociétés ou associations, autres que celles par actions, ne seront donc soumises à la surtaxe que dans la mesure où le bénéfice total (versé à la réserve et réparti), afférent à la période imposable, dépasse ce même bénéfice global de la période de référence.

Cet article a été adopté par 8 voix contre 2 et 7 abstentions.

Art. 5.

Cet article ne donna lieu qu'à une brève discussion en commission; il fut adopté avec les amendements du Gouvernement (doc. 118 et 184) par 7 voix et 9 abstentions, tandis qu'était retiré l'amendement d'un membre (doc. 41).

Cet article corrige, en son premier paragraphe, les effets inéquitables qu'entraînerait la prise en charge des impôts lorsque, par exemple, ils auraient été payés pendant la période de référence et remboursés au cours de la période imposable.

Si le remboursement d'impôts antérieurement acquittés a lieu au cours de la période imposable, la somme remboursée sera déduite des bénéfices de cette période; toutefois, si le remboursement est afférent à des impôts qui ont été déduits comme charges professionnelles des bénéfices de la période de référence, ces bénéfices seront augmentés en vue de la détermination de l'excédent taxable à la surtaxe, à concurrence du montant de la restitution obtenue.

Dans le document 41, un membre a proposé que soient écartées du bénéfice de référence comme du bénéfice imposable, toutes les créances ou indemnités de dommages de guerre.

Le Gouvernement ayant toutefois proposé de profondes modifications à la loi sur les dommages de guerre (doc. 95), il est nécessaire d'en tenir compte. Le Gouvernement propose en effet:

1° d'admettre la perte résultant des dommages de guerre à des biens professionnels au titre de *perte définitive*:

- a) soit de l'année au cours de laquelle le dommage a été subi;
- b) soit pour l'exercice comptable au cours duquel elle a été actée comme telle dans la comptabilité;
- c) soit, lorsqu'elle n'a pas été actée comme telle dans la comptabilité lors de la publication de la loi, pour l'année de cette publication ou pour une des années postérieures et

volgende jaren, en ten laatste, voor het jaar gedurende hetwelk de vergoeding voor herstel definitief vastgelegd wordt.

2° dat de vergoeding voor herstel als belastbaar bedrijfsinkomen zou worden aanzien voor het jaar of het boekjaar gedurende hetwelk de vergoeding betaalbaar gesteld werd in de mate waarin zij het verlies compenseert dat op fiscaal gebied als aftrekbaar bedrijfsverlies werd aangenomen; het eventueel overschot wordt onder de voorwaarden voorzien bij artikel 27, par. 2bis, litt. b, lid 2, 2° en 3°, der samengeordende wetten (regime der meerwaarden) van belasting vrijgesteld.

Volgens deze voorgestelde wijzigingen zouden niet enkel de winsten van een der referentiejaren als van het in de bijbelasting belastbaar tijdperk beïnvloed worden én door de aftrek van de verliezen voortspruitend uit de oorlogsschade én door het innen van de herstelvergoeding.

Het is dan ook om deze reden dat de Regering voorgesteld heeft aan uw Commissie van het amendement van het achtbare lid te vervangen door een amendement strekkende tot het weren zowel uit de referentiewinst als uit de belastbare winst van de uit oorlogsschade voortspruitende verliezen, als van de geïnde herstelvergoedingen.

Daarentegen dient de overdrachtstaxe bij uitvoer bij de winsten toegevoegd.

Overeenkomstig artikel 10 mag de bijbelasting niet als bedrijfslast in mindering gebracht worden.

Naar het oorspronkelijk begrip van het ontwerp van wet, had deze beschikking, die ingegeven werd door een tot nu toe onveranderlijk gebleven traditie inzake exceptionele belastingen, alleen tot doel te voorkomen dat de bijbelasting zou kunnen afgetrokken worden van het inkomen van het jaar van de betaling; zij bleef dus in elk geval zonder invloed bij het bepalen van de belastbare grondslag in de bijbelasting zelf, aangezien zij, noodzakelijker wijze nadien betaald, nooit een uitgave van de belastbare periode in deze belasting kon uitmaken. Twee elementen komen nochtans een nieuw licht op het vraagstuk werpen. Eerstens het feit dat de voorlopig terug in werking gebrachte uitvoertaxe die krachtens het amendement van de Regering waarbij aan artikel 8 een par. 3 wordt toegevoegd, van de bijbelasting zal aftrekbaar zijn; vervolgens de omstandigheid dat deze uitvoertaxe in zekere gevallen zal betaald zijn in de loop van het belastbaar tijdperk van de bijbelasting.

Aannemen dat deze betalingen een bedrijfslast voor de toepassing van de bijbelasting kunnen uitmaken, zou er op neerkomen hun een beter lot toe te bedelen dan aan de bijbelasting zelf, terwijl zij feitelijk maar een voorafrekening op de bijbelasting zijn. In beginsel zou men gerechtigd zijn te zeggen dat, in de mate dat de uitvoertaxe dient tot aanzuivering van de bijbelasting, deze twee belastingen een gelijkaardig regime zouden moeten ondergaan ten opzichte van de aftrekbaarheid als bedrijfslast; de uitvoertaxe zou aldus nooit kunnen beschouwd worden als bedrijfslast aftrekbaar voor het vestigen noch van de bijbelasting noch van de bedrijfsbelasting. Nochtans, daar dergelijke houding wegens technische redenen niet kan aangenomen worden, stelde de Regering een amendement op artikel 5 voor, krachtens hetwelk de uitvoertaxe die gedurende het belastbaar tijdperk in de bijbelasting is betaald, aan de excedentaire winst zal toegevoegd worden, maar dit alleen voor het bepalen van de belastbare grondslag in de bijbelasting (en niet in de bedrijfsbelasting) en in de mate dat zij zal afgetrokken worden van de bijbelasting berekend op het aldus verhoogd excedentair inkomen.

Aldus zal om de hiervoren bedoelde mate te bepalen, de bijbelasting berekend worden op de excedentaire winst van het belastbaar tijdperk vermenigvuldigd door een breuk

au plus tard pour l'année au cours de laquelle l'indemnité de réparation est définitivement fixée;

2° d'admettre l'indemnité de réparation comme revenu professionnel imposable, pour l'année ou l'exercice pendant lequel l'indemnité a été mise en paiement, dans la mesure où elle compense la perte admise au point de vue fiscal au titre de perte professionnelle déductible; le surplus éventuel est exonéré d'impôts aux conditions prévues à l'article 27, par. 2bis, litt. b, 2^{me} al., 2° et 3°, des lois coordonnées (régime des plus-values).

Selon ces modifications proposées, non seulement les bénéfices d'une des années de référence, mais également ceux de la période imposable à la surtaxe, seraient influencés, tant par la déduction des pertes résultant des dommages de guerre que par l'encaissement de l'indemnité de réparation.

C'est pour ce motif que le Gouvernement a proposé à votre Commission de substituer à l'amendement de l'honorable membre un amendement tendant à écarter, tant du bénéfice de référence que du bénéfice imposable, les pertes résultant de dommages de guerre aussi bien que les indemnités de réparation perçues.

En revanche, la taxe de transmission à l'exportation s'ajoute aux bénéfices.

Conformément à l'article 10, la surtaxe ne peut être déduite comme charge professionnelle.

Dans la conception initiale du projet de loi, cette disposition, qui s'inspire d'une tradition invariablement suivie jusqu'à ce jour en matière d'impôts exceptionnels, n'avait d'autre but que d'empêcher la déduction de la surtaxe des revenus de l'année de paiement; elle était donc en tout cas, sans influence quant à la détermination de la base imposable à la surtaxe même, puisqu'aussi bien celle-ci, nécessairement payée après coup, ne pouvait jamais constituer une dépense se rattachant à la période imposable audit impôt. Deux éléments vont cependant jeter un jour nouveau sur cet aspect du problème. D'abord, le fait que la taxe à l'exportation temporairement remise en vigueur sera, en vertu de l'amendement du Gouvernement ajoutant un par. 3 à l'article 8, déductible de la surtaxe; ensuite, la circonstance, que cette taxe à l'exportation sera dans certains cas payée au cours de la période imposable à la surtaxe.

Admettre que ces paiements puissent constituer une charge professionnelle pour l'application de la surtaxe aboutirait à leur faire un sort plus favorable qu'à la surtaxe elle-même, alors qu'ils ne constituent en fait que le précompte de cette surtaxe. En principe, on serait fondé à dire que, dans la mesure où la taxe à l'exportation sert à l'apurement de la surtaxe, ces deux impôts devraient subir un régime identique au point de vue de la déductibilité au titre de charges professionnelles; la taxe à l'exportation ne pourrait ainsi jamais être considérée comme charge professionnelle déductible pour l'établissement ni de la surtaxe ni de la taxe professionnelle. Cependant, pareille attitude ne pouvant être adoptée pour des raisons d'ordre technique le Gouvernement propose un amendement à l'article 5 en vertu duquel la taxe à l'exportation payée pendant la période imposable à la surtaxe sera ajoutée aux bénéfices excédentaires passibles de ladite surtaxe mais ce uniquement pour la détermination de la base imposable à celle-ci (et non de la base imposable à la taxe professionnelle) et dans la mesure où elle sera déduite de la surtaxe calculée sur le revenu excédentaire ainsi majoré.

Ainsi donc, pour déterminer la mesure susvisée, la surtaxe sera calculée sur le bénéfice excédentaire de la période imposable, multiplié par une fraction dont le numérateur

waarvan de teller 100 zal zijn en de noemer 100 — 25 (belastingvoet) = 75, wat er op neerkomt te zeggen dat de gedurende het belastbaar tijdperk van de bijbelasting betaalde uitvoertaxen zal moeten vergeleken worden aan een bijbelasting gelijk aan het derde van de excedentaire winst. 't Gaat hier dus eigenlijk om een rekenformule « naar onder », gelijkaardig aan deze die voorzien is inzake mobiliënbelasting bij artikel 14, par. 2, van de samengeordende wetten op de inkomstenbelastingen.

Twee gevallen kunnen zich voordoen :

1° de uitvoertaxen die tijdens het belastbaar tijdperk in de bijbelasting werd betaald, is hoger dan het derde van het excedentair inkomen;

2° gezegde uitvoertaxen is gelijk aan of lager dan het derde van dit excedentair inkomen.

In het eerste geval zal de som die te voegen is bij het excedentair inkomen om de belastbare grondslag in de bijbelasting te bepalen, altijd beperkt zijn tot het derde van het excedentair inkomen, aangezien de bijbelasting zal gelijk zijn aan dit derde.

In het tweede geval, zal de algeheelheid van de uitvoertaxen die gedurende het belastbaar tijdperk in de bijbelasting werd betaald, altijd bij het excedentair inkomen te voegen zijn om de belastbare grondslag in de bijbelasting te bepalen, en deze laatste belasting zal gelijk zijn aan het vierde van het totaal gevormd door de excedentaire winst en de uitvoertaxen tijdens het belastbaar tijdperk betaald.

Voorbeelden zullen de draagwijdte van het amendement beter belichten.

Balans op 31 December 1951.

I. — *Excedentaire winst* ... fr. 2.000.000

Betaalde uitvoertaxen :

in 1951 = 800.000 fr.
in 1952 = 1.200.000 fr.

De gedurende het belastbaar tijdperk in de bijbelasting betaalde uitvoertaxen (800.000 fr.) is hoger dan de bijbelasting, gezien deze laatste gelijk is aan $\frac{1}{3}$ van de excedentaire winst, of $\frac{2.000.000}{3} = 666.666$ fr.

't Is slechts in de mate dat de uitvoertaxen, in 1951 betaald, zal aangewend worden tot aanzuivering van de bijbelasting dat zij te voegen is bij de excedentaire winst om de belastbare grondslag te vormen.

Men bekomt aldus... fr. 2.666.666
Bijbelasting 25 % ... 666.666

Geen bijbelasting is in te kohieren, aangezien zij opgeslorpt is door de uitvoertaxen (2.000.000 fr.).

Balans op 31 December 1951.

II. — *Excedentaire winst* ... fr. 2.000.000

Uvoertaxen betaald :

in 1951 = 500.000 fr.
in 1952 = 700.000 fr.

De gedurende het belastbaar tijdperk van de bijbelasting betaalde uitvoertaxen (500.000 fr.) is lager dan de bijbelasting berekend « naar onder » aangezien zij lager is dan $\frac{1}{3}$ van de excedentaire winst, zegge 666.666 fr.

Krachtens de bij het amendement uitgevaardigde regel volgens welke de aanzuiveringen geschieden in chronologische orde, zal de uitvoertaxen voor haar geheelheid in mindering komen van de te vestigen bijbelasting en aldus moet zij integraal bij de excedentaire winst gevoegd worden om de belastbare grondslag in de bijbelasting te vormen. Aldus bekomt men ... fr. 2.500.000

Bijbelasting 25 % ... 625.000

sera 100' et le dénominateur 100 — 25 (taux de l'impôt) = 75, ce qui revient à dire qu'il faudra comparer la taxe à l'exportation payée pendant ladite période imposable à une surtaxe égale au tiers du bénéfice excédentaire. C'est en somme une formule de calcul « en dedans » analogue à celle qui est prévue en matière de taxe mobilière en vertu de l'article 14, par. 2, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Deux cas peuvent se présenter :

1° la taxe à l'exportation payée pendant la période imposable à la surtaxe dépasse le tiers du revenu excédentaire;

2° ladite taxe à l'exportation est égale ou inférieure au tiers du dit bénéfice excédentaire.

Dans le premier cas, la somme à ajouter au bénéfice excédentaire pour former la base imposable à la surtaxe sera toujours limitée au tiers de ce bénéfice excédentaire puisque la surtaxe sera égale à ce tiers.

Dans le second cas, la totalité de la taxe à l'exportation payée pendant la période imposable à la surtaxe sera toujours à ajouter au bénéfice excédentaire pour former la base imposable à la surtaxe et celle-ci sera égale au quart du total formé par le bénéfice excédentaire et la taxe à l'exportation décaissée pendant la période imposable.

Des exemples illustreront mieux la portée de cet amendement.

Bilan au 31 décembre 1951.

I. — *Bénéfice excédentaire* ... fr. 2.000.000

Taxe à l'exportation payée :

en 1951 : 800.000 fr.
en 1952 : 1.200.000 fr.

La taxe à l'exportation payée au cours de la période imposable à la surtaxe (800.000 fr.) est supérieure à la surtaxe puisque celle-ci est égale au $\frac{1}{3}$ du bénéfice excédentaire soit à $\frac{2.000.000}{3} = 666.666$ fr.

C'est uniquement dans la mesure où la taxe à l'exportation payée en 1951 sera affectée à l'apurement de la surtaxe qu'elle doit être ajoutée au bénéfice excédentaire pour former la base imposable à la surtaxe, soit ... fr. 2.666.666

Surtaxe à 25 % ... 666.666

Aucune surtaxe n'est à enrôler puisque celle-ci est entièrement absorbée par la taxe à l'exportation (2.000.000 de francs).

Bilan au 31 décembre 1951.

II. — *Bénéfice excédentaire* ... fr. 2.000.000

Taxe à l'exportation payée :

en 1951 : 500.000 fr.
en 1952 : 700.000 fr.

La taxe à l'exportation payée au cours de la période imposable (500.000 fr.) est inférieure à la surtaxe calculée « en dedans » puisqu'elle est inférieure au $\frac{1}{3}$ du bénéfice excédentaire soit 666.666 fr.

Elle viendra en vertu de la règle énoncée par l'amendement suivant laquelle les imputations se font dans l'ordre chronologique, pour sa totalité, en déduction de la surtaxe à établir et comme telle, elle doit être ajoutée intégralement au bénéfice excédentaire pour former le bénéfice passible de la surtaxe, soit ... fr. 2.500.000

Surtaxe de 25 % ... 625.000

Geen bijbelasting is in te kohieren, aangezien zij geheel opgeslorpt is door de uitvoertaxe (1.200.000 fr.).

III. — Excedentaire winst ... fr. 2.000.000

Uitvoertaxe betaald :

in 1951 = 100.000 fr.
in 1952 = 400.000 fr.

Belastbare grondslag in de bijbelasting ... fr. 2.100.000

Bijbelasting 25 % ... 525.000

In te kohieren bijbelasting :

525.000 — (100.000 + 400.000) = ... 25.000

Uit deze voorbeelden kan men afleiden dat van het ogenblik af dat de tijdens het belastbaar tijdperk betaalde uitvoerbelasting niet hoger is dan het derde van de excedentaire winst, zij altijd integraal moet gevoegd worden bij de excedentaire winst om de belastbare grondslag in de bijbelasting te vormen. In het tegenovergesteld geval, is de toe te voegen som altijd gelijk aan het derde van de excedentaire winst.

Art. 6.

Dit artikel onderging ingevolge tussenkomsten van leden uwer Commissie een zeer grondige verandering die de essentie van het wetsontwerp zelf heeft gewijzigd.

De Regering had in haar wetsontwerp een vermindering van de belastbare basis toegekend van 30 t. h. van de kostprijs van de nieuwe beleggingen welke tijdens het belastbaar tijdperk in materieel en uitrusting werden gedaan op voorwaarde dat de kostprijs 50.000 frank overtrof en dat de investering van openbaar belang was.

Talrijke amendementen werden ingediend, sommige strekkende tot een algehele vermindering van de winsten of baten die in nieuwe nijverheden werden belegd (Doc. 32, 41, 47, 54, 184, 213) met het oog op de opslorping van de werkloosheid.

De huidige Regering heeft in haar Regeringsverklaring van 22 Januari 1952 aangekondigd dat op fiscaal gebied vrijstelling zou verleend worden van de bijbelasting op de buitengewone winsten zo deze besteed worden aan investeringen welke beantwoorden aan zekere criteria van algemeen belang.

De Regering stelde uw Commissie voor van vrijstelling van de bijbelasting te verlenen op 100 t. h. van het bedrag der winsten en baten welke belegd werden in materieel, uitrusting en in ermede gelijkgestelde industriële gebouwen. Het doel van deze vrijstelling bestaat er niet enkel in een fiscaal voordeel te verlenen aan deze reeds tijdens het belastbare tijdperk beleggingen hebben gedaan, maar eveneens en bijzonder in het aanwakken van nieuwe beleggingen in een nabije toekomst. Dat is het doel van dit amendement.

De belastingplichtigen die dus aan de bijbelasting zullen onderworpen zijn maar die de bedoeling hebben nieuwe beleggingen van algemeen belang te verwezenlijken binnen de drie jaar na het belastbaar tijdperk zullen eveneens de fiscale vrijstelling genieten. Kwischtelding of vermindering van de bijbelasting kan desgevallend van ambtswege verleend worden naargelang de nieuwe beleggingen geschieden. De participaties in andere ondernemingen worden gelijkgesteld met nieuwe beleggingen.

De Regering heeft bepaald wat zij verstond door « algemeen belang » voor de toepassing van dit ontwerp.

Het grote doel is het aanwenden van de buitengewone

Aucune surtaxe n'est à enrôler, puisque celle-ci est entièrement absorbée par la taxe à l'exportation (1 million 200.000 fr.).

III. — Bénéfice excédentaire ... fr. 2.000.000

Taxe à l'exportation payée :

en 1951 : 100.000 fr.
en 1952 : 400.000 fr.

Base imposable à la surtaxe ... fr. 2.100.000

Surtaxe de 25 % ... 525.000

Surtaxe à enrôler :

525.000 — (100.000 + 400.000) = ... 25.000

Il ressort de ces exemples que dès l'instant où la taxe à l'exportation payée pendant la période imposable ne dépasse pas le tiers du bénéfice excédentaire, elle doit toujours être intégralement ajoutée audit bénéfice excédentaire pour former la base imposable à la surtaxe. Dans le cas contraire la somme à ajouter est toujours limitée au tiers du bénéfice excédentaire.

Art. 6.

A la suite d'interventions de plusieurs membres de votre Commission, cet article a subi de profonds remaniements, qui ont modifié l'essence même du projet de loi.

Dans son projet de loi, le Gouvernement avait accordé une réduction de la base imposable à concurrence de 30 p. c. des investissements nouveaux en matériel et outillage effectués pendant la période imposable, à condition que le prix d'acquisition excède 50.000 fr. et que l'investissement soit d'intérêt général.

De nombreux amendements ont été présentés, dont certains tendent à la réduction intégrale des bénéfices ou profits affectés à des investissements nouveaux (Doc. 32, 41, 47, 54, 184, 213) en vue de la résorption du chômage.

Le Gouvernement actuel a annoncé dans sa déclaration ministérielle du 22 janvier 1952 qu'en matière fiscale la remise de la surtaxe qui frappe les bénéfices exceptionnels serait accordée lorsque ceux-ci sont affectés à des investissements conformes à certains critères d'intérêt général.

Le Gouvernement proposa à votre Commission d'accorder l'exonération de la surtaxe à 100 p. c. du montant des bénéfices et profits investis en matériel, outillage ainsi qu'en bâtiments industriels y assimilés. Le but de cette immunité n'est pas seulement d'accorder un avantage fiscal à ceux qui auront déjà effectué des investissements nouveaux pendant la période imposable, mais également et surtout d'encourager les investissements dans un proche avenir. Tel est l'objet de cet amendement.

Dès lors, les redevables déjà soumis à la surtaxe mais qui se proposent d'effectuer des investissements nouveaux d'intérêt général dans un délai de trois ans après la période imposable bénéficieront de l'exonération fiscale. Le cas échéant, remise ou réduction de la surtaxe pourra leur être accordée d'office au fur et à mesure que les investissements nouveaux sont effectués. Sont assimilées aux investissements nouveaux, les participations dans d'autres entreprises.

Le Gouvernement a précisé ce qu'il entend par « intérêt général » en vue de l'application du projet.

Le but principal est l'affectation des bénéfices excep-

winsten voor de opslorping van de werkloosheid en heel bijzonder de structurele werkloosheid.

Doch, zo de belegging reeds aan dit doel beantwoord heeft, moet nog een der vier volgende objectieven nagestreefd worden :

1° verhoging van de productiemogelijkheden binnen het kader van de wapeningspolitiek;

2° oprichting in het land van nieuwe fabricaties of diensten van algemeen nut;

3° de verbetering van de exploitatievoorwaarden van bestaande nijverheden door een vermindering van de kostprijs, een verhoging van de productiviteit of een verbetering van de hoedanigheid;

4° de wetenschappelijke opzoekingen met het oog op hun toepassing in de nijverheid.

Het is ten uitzonderlijke titel en voor zover een of meer der vier hoger vernoemde objectieven kunnen bereikt worden, dat beleggingen geïmmuniseerd zullen worden van de bijbelasting zo om technische of economische redenen de bijzonderste doelstelling, opslorping der structurele werkloosheid, niet bereikt wordt.

De betwistingen nopens het karakter van algemeen belang van nieuwe beleggingen worden beslecht door de Minister van Financiën na advies van een bijzondere commissie.

De voorwaarden en uitvoeringsmodaliteiten zullen door de Koning worden bepaald.

Een lid deed alhier opmerken, dat zou mogen toegelaten worden aan een belastingplichtige, die zou wensen te investeren zich tot de heer Minister van Financiën te wenden ten einde vooraleer tot de belegging over te gaan, te weten of deze belegging aanschouwd zal worden als zijnde van algemeen belang in de zin van het amendement n° 213. De Minister heeft bevestigend op deze vraag geantwoord.

Eenieder weet dat in sommige streken van het land een bijna bestendige werkloosheid heerst. Om aan deze sociaal uiterst ongezonde toestand te verhelpen dient een oplossing gevonden.

Een onderzoek der statistieken betreffende de werkloosheid wijst uit dat op 139.800 volledige werklozen gecontroleerd in September 1951, 99.163 of 71 t. h., in het Vlaams gedeelte van het land woonden, 23.538 of 17 t. h. in het arrondissement Brussel en 12 t. h. in Wallonië, ofschoon zoals we verder zullen zien ook in Wallonië « depressed areas » zijn.

Streken	Mannen	%	Vrouwen	%	Totaal	%
Vlaanderen...	63.673	74	35.490	66	99.163	71
Brussel	13.070	15	10.468	19	23.538	17
Wallonië	9.155	11	7.944	15	17.099	12
Totaal	85.898	100	53.902	100	139.800	100

In verhouding met de loontrekkende bevolking telde men op 100 loontrekkenden in het Vlaams gedeelte van het land 9 werklozen, in het arrondissement Brussel 6 en in Wallonië 1,5, voor gans het land 5,5.

Deze toestand spruit voort uit het feit dat de actieve bevolking van het Noorder gedeelte van het land deze van het Zuider gedeelte overtreft en dat in de Noorder streken de bevolking aangroeit, terwijl het omgekeerde verschijnsel zich ongelukkig voordoet in het Zuidergedeelte.

Jaren	Vlaams gedeelte	%	Arrond. Brussel	%	Waa's gedeelte	%	Totaal
1930	3.885.935	48	1.204.590	15	3.001.479	37	8.092.004
1937	4.110.936	49	1.275.624	15	2.974.660	36	8.361.220
1947	4.272.185	50	1.299.925	15	2.940.085	35	8.512.195

Uit volgende tabel zal duidelijk blijken dat de werkloosheid in nauw verband staat met de aangroei van de bevolking en dat dienvolgens het probleem werkloosheid des te acuter zal worden in deze streken waar reeds een

tionnels à la résorption du chômage, et plus spécialement du chômage structurel.

Toutefois, lorsque l'investissement est déjà conforme à cet objectif, il doit en outre tendre à l'un des quatre objectifs suivants :

1° l'accroissement des moyens de production dans le cadre de la politique du réarmement;

2° l'installation dans le pays de fabrications ou de services d'utilité publique nouveaux;

3° l'amélioration des conditions d'exploitation d'industries existantes par une diminution du prix de revient, un accroissement de la productivité ou une amélioration de la qualité;

4° la recherche scientifique en vue de son application dans l'industrie.

Ce n'est que secondairement et pour autant qu'un ou plusieurs des quatre objectifs ci-dessus puissent être atteints, que des investissements seront exonérés de la surtaxe si, pour des raisons techniques ou économiques, l'objectif principal, qui est la résorption du chômage structurel, ne peut pas être réalisé.

Les contestations concernant le caractère d'intérêt général des investissements nouveaux seront tranchées par le Ministre des Finances, après consultation d'une commission spéciale.

Les conditions et modalités d'exécution seront déterminées par le Roi.

Un membre a demandé de permettre au redevable désireux d'effectuer des investissements de s'adresser au Ministre des Finances afin de savoir, avant de procéder à ceux-ci, s'ils seront acceptés comme étant d'intérêt général au sens de l'amendement figurant au doc. 213. M. le Ministre a répondu affirmativement à cette question.

Chacun peut constater que le chômage règne quasi en permanence dans certaines régions du pays. Il importe de remédier à cette situation, extrêmement malsaine au point de vue social.

L'examen des statistiques relatives au chômage fait apparaître que sur 139.800 chômeurs complets contrôlés en septembre 1951, 99.163 ou 71 p. c. habitaient la partie flamande du pays, 23.538 ou 17 p. c. l'arrondissement de Bruxelles et 12 p. c. la Wallonie, bien qu'il y ait aussi en Wallonie, comme nous le verrons plus loin des « depressed areas ».

Régions	Hommes	%	Femmes	%	Total	%
Flandre	63.673	74	35.490	66	99.163	71
Bruxelles	13.070	15	10.468	19	23.538	17
Wallonie	9.155	11	7.944	15	17.099	12
Total	85.898	100	53.902	100	139.800	100

Proportionnellement à la population salariée, l'on comptait sur 100 salariés 9 chômeurs en pays flamand, 6 dans l'arrondissement de Bruxelles, 1,5 en Wallonie et 5,5 pour tout le pays.

Cette situation résulte du fait que la population active de la partie septentrionale du pays est plus nombreuse que celle de la partie méridionale, et que dans le nord la population s'accroît tandis que le phénomène inverse se produit malheureusement dans le sud.

An- nées	Partie flamande	%	Arrond. Bruxelles	%	Partie wallonne	%	Total
1930	3.885.935	48	1.204.590	15	3.001.479	37	8.092.004
1937	4.110.936	49	1.275.624	15	2.974.660	36	8.361.220
1947	4.272.185	50	1.299.925	15	2.940.085	35	8.512.195

Il ressort clairement du tableau ci-après que le chômage est en rapport étroit avec l'accroissement de la population et que, dès lors, l'acuité du problème du chômage ne fera qu'augmenter dans les régions où le chômage est déjà im-

belangrijke werkloosheid heerst en de bevolking verder aangroeit (Turnhout) terwijl in andere streken de werkloosheid binnen enkele jaren een probleem worden kan daar namelijk waar de bevolking aangroeit (Limburg).

	Aangroei mannel. bevolking van 14-65 jaar tussen tellingen 1930-1947	Aantal mannelijke werklozen juli 1951	Percent op de mannelijke arbeiders voor dezelfde provincie
Antwerpen	31.000	29.000	11 %
Brabant	24.000	20.000	5 %
West-Vlaanderen ...	29.000	22.000	12 %
Oost-Vlaanderen ...	16.000	28.000	12 %
Henegouwen	—15.000	28.000	2,5 %
Luik	—7.000	5.000	2 %
Limburg	35.000	3.000	3,5 %
Luxemburg	—2.500	250	1 %
Namen	—1.500	1.000	1 %

De nijverheden echter zijn thans voor een zeer groot deel gevestigd in het Waals gedeelte en in het arrondissement Brussel (57 %), terwijl in de 43 % die in het Vlaams gedeelte van het land zijn, verscheidene bedrijven zijn die zeer gevoelig zijn aan de werkloosheid (textiel, tabak, ceramiek, diamant). Tevens dient gewezen op het feit dat ongeveer 100.000 Vlamingen in het arrondissement Brussel of in Wallonië werkzaam zijn. Ook in het Waals gedeelte van het land zelf is de nijverheid thans dusdanig gelocaliseerd dat in sommige streken er een tekort is aan arbeidskrachten en in andere een structurele werkloosheid bestaat (Doornik). In sommige streken van het Waals gedeelte van ons land bewijst de voortdurende uitwijking van de bevolking dat de economische activiteiten onvoldoende zijn voor de aldaar gevestigde bevolking.

Men zou als streken waar thans een permanente werkloosheid heerst ongeveer kunnen aanduiden als zijnde :

a) *Vlaams gedeelte van het land.*

De 65.585 mannelijke werklozen op datum van 15 September 1951 zijn voor 80 t. h. afhankelijk van volgende gemeentelijke burelen van de Rijksdienst voor Arbeidsbemiddeling en Werkloosheid :

1. Antwerpen	10.614
2. Gent	8.835
3. Oostende	5.952
4. Turnhout	5.407
5. Sint-Niklaas	4.508
6. Mechelen	4.137
7. Brugge	3.458
8. Aalst	3.276
9. Leuven	2.932
10. Dendermonde	2.161

b) *Wallonië.*

Op de 9.715 mannelijke werklozen van het Waals gedeelte van het land zijn ingeschreven in volgende gewestelijke burelen :

1. Doornik	2.014
2. Luik	1.751
3. Bergen	1.465
4. Namen	1.023

Een grondige studie zou thans moeten gedaan worden ten einde te onderzoeken én met het oog op 's lands economisch belang én met het oog op de toekomst waar het meest opportuun zou zijn een nieuwe industrie te vestigen. Zoals de heer Minister heeft doen opmerken in uw Commissie dringt de vestiging van sommige nijverheden om economische of technische redenen zich op in die of die streek van het land, zo bijv. kunnen scheepswerven moeilijk op andere plaatsen gevestigd worden dan in de nabijheid van een belangrijke haven, zo moeten de petroleumraffinaderijen in de nabijheid zijn van Antwerpen, enz.

Het is ook om deze reden dat in artikel 6 voorzien werd

portant et où la population ne cesse de s'accroître (Turnhout), tandis que dans d'autres régions le problème du chômage se posera dans quelques années, notamment là où la population s'accroît (Limbourg).

	Acroissement de la population masculine de 14 à 65 ans entre les recensements de 1930-1947	Nombre de chômeurs (hommes) juillet 1951	Pourcentage par rapport aux travailleurs masculins d'une même province
Anvers	31.000	29.000	11 %
Brabant	24.000	20.000	5 %
Flandre Occ.	29.000	22.000	12 %
Flandre Orient. ...	16.000	28.000	12 %
Hainaut	—15.000	28.000	2,5 %
Liège	—7.000	5.000 *	2 %
Limbourg	35.000	3.000	3,5 %
Luxembourg	—2.500	250	1 %
Namur	—1.500	1.000	1 %

Toutefois, les industries sont actuellement établies en grande partie dans la région wallonne et dans l'arrondissement de Bruxelles (57 p. c.), tandis que les 43 p. c. établies dans la région flamande comprennent plusieurs entreprises qui sont très sujettes à chômage (textile, tabac, céramique, diamant). Il y a lieu également de faire observer qu'environ 100.000 flamands sont occupés dans l'arrondissement de Bruxelles ou en Wallonie. Dans la partie wallonne du pays également, l'industrie est actuellement à ce point localisée que dans certaines régions, il y a pénurie de main-d'œuvre et dans d'autres du chômage structurel (Tournai). Dans d'autres régions du Pays wallon l'exode continu de la population est un signe de ce que les activités économiques ne suffisent pas à faire vivre la population qui y réside.

Les régions où le chômage est actuellement permanent sont les suivantes :

a) *Partie flamande du pays :*

80 p. c. des 65.585 chômeurs masculins enregistrés à la date du 15 septembre 1951 dépendent des bureaux régionaux suivants de l'Office National du Placement et du Chômage :

1. Anvers	10.614
2. Gand	8.835
3. Ostende	5.952
4. Turnhout	5.407
5. Saint-Nicolas	4.508
6. Malines	4.137
7. Bruges	3.458
8. Alost	3.276
9. Louvain	2.932
10. Termonde	2.161

b) *Wallonie :*

Les 9.715 chômeurs masculins de la partie wallonne du pays sont inscrits aux bureaux régionaux suivants :

1. Tournai	2.014
2. Liège	1.751
3. Mons	1.465
4. Namur	1.023

Tans dans l'intérêt économique du pays qu'en vue de l'avenir, il y aurait lieu de procéder dès maintenant à une étude approfondie en vue d'examiner où il serait le plus opportun de créer des industries nouvelles. Comme M. le Ministre l'a fait remarquer en Commission, l'établissement de certaines industries s'impose, pour des raisons d'ordre économique ou technique, dans telle ou telle région du pays; c'est ainsi, par exemple, que des chantiers de constructions navales pourraient difficilement être établis ailleurs qu'à proximité d'un port important et que les raffineries de pétrole doivent se trouver dans la région d'Anvers, etc.

Pour la même raison l'article 6 prévoit que l'immu-

dat de immunisatie van deze winsten ook mogelijk is die in nieuwe nijverheden belegd worden en die om economische of technische redenen niet in een streek van structurele werkloosheid kunnen opgericht worden. Leden uwer Commissie hebben echter aangedrongen dat het echter zoveel als mogelijk zou vermeden worden en dat bij gelijk economisch belang steeds de voorkeur zou gegeven worden om de nieuwe nijverheid te vestigen in de streek waar structurele werkloosheid heerst.

Leden uwer Commissie zijn de mening toegedaan dat door een andere richting te geven aan onze fiscale politiek de Staat de nodige voorwaarden zou kunnen scheppen om nieuwe investeringen behoorlijk aan te moedigen.

Ingaande op een wenk welke gegeven werd door een lid die een wetsvoorstel indiende houdende invoering van bijzondere maatregelen ter bevordering van investeringen die van aard zijn om de structurele werkloosheid te bestrijden, heeft de Regering door het invoeren van het gewijzigd artikel 6 van het ontwerp de nieuwe investeringen willen aanmoedigen die onmisbaar zijn om de werkloosheid op te sloppen en om ons industrieel apparaat te vernieuwen en te vervolmaken voor wanneer een kentering in 's werelds en in 's lands economie zou komen.

Een lid der Commissie meent dat spijs hij volledig de gedachte welke aan de grondslag ligt van dit artikel deelt, dat de Regering te ver is gegaan met in par. 1 eveneens de vrijstelling te verlenen aan de winsten die in de loop van het belastbare tijdperk werden aangewend tot nieuwe beleggingen van algemeen belang. Het achtbaar lid verrechtvaardigt zijn stelling met in te roepen :

1° dat een fiscale ontlasting een prikkel moet zijn tot beleggingen, doch geen beloning; zo een investering tijdens het belastbaar tijdperk werd verwezenlijkt, was het omdat de nijveraer er baat bij had, waarom hem daarbij nog een ontlasting schenken;

2° dat deze bepaling een onrechtvaardigheid is. Zo men de beleggingen bevoordelt die gedaan werden tijdens het belastbaar tijdperk, waarom dan ook niet het voordeel toekennen aan dezen die investeringen deden in de voorgaande dienstjaren. Immers de beleggingen der vorige jaren konden waarschijnlijk slechts verwezenlijkt worden, dank zij leningen die terug vereffend moeten worden, terwijl deze van het belastbaar tijdperk konden geschieden, dank zij de hoge conjunctuur. Het risico is minder groot in dit laatste geval;

3° dat voor gedane investeringen een steun van de fiscus slechts denkbaar is bij een herziening van het regime der delging, terwijl voor nieuwe investeringen de fiscus een prikkel geven kan door de ontlasting;

4° dat op een ogenblik van kredietbeperkingen men niet al te breed moet zijn in het verlenen van ontlastingen, vooral wanneer ze geen economische gevolgen hebben.

Andere commissarissen waren echter de mening toegedaan dat het niet billijk, ja onrechtvaardig zou zijn van de belastingplichtigen die tijdens het belastbaar tijdperk het risico namen van nieuwe beleggingen te doen op een ogenblik dat de volledige vrijstelling in het wetsontwerp niet was voorzien, uit te sluiten van het fiscaal voordeel dat aan andere bedrijven wordt toegekend die dezelfde winsten na het belastbaar tijdperk voor nieuwe beleggingen van algemeen belang zouden aanwenden.

Een lid meent te moeten doen opmerken dat de beoogde ontlasting toch ver is van een beloning.

Op verzoek werd op par. 1 gestemd (doc. 213). Deze par. werd aangenomen met 8 stemmen, tegen 6 en 2 onthoudingen.

Een ander lid wenste dat de verslaggever zou onderzoeken welke de betekenis is van de termen « ermede gelijkgestelde nijverheidsgebouwen » en de juiste zin in het verslag zou bepalen.

nisation est également accordée aux bénéfices investis dans des industries nouvelles qui, pour des raisons d'ordre économique ou technique, ne peuvent être établies dans une région de chômage structurel. Toutefois, des membres de la Commission ont insisté pour que de tels investissements soient évités dans la mesure du possible et que, à égalité d'intérêts économiques, la préférence soit toujours donnée à l'établissement d'industries nouvelles dans des régions où sévit le chômage structurel.

Des membres de votre Commission estiment qu'en orientant notre politique fiscale dans une autre voie, l'Etat créerait les conditions nécessaires pour encourager efficacement les investissements nouveaux.

Donnant suite à une suggestion d'un membre qui avait déposé une proposition de loi portant des mesures exceptionnelles en vue d'encourager les investissements qui sont de nature à résorber le chômage structurel, le Gouvernement, en insérant l'article 6 modifié du projet, a voulu encourager les investissements nouveaux, indispensables pour résorber le chômage et pour renouveler et perfectionner notre outillage industriel pour le cas où un revirement se produirait dans l'économie mondiale et nationale.

Tout en approuvant l'idée fondamentale de cet article, un membre de la Commission estime néanmoins que le Gouvernement est allé trop loin en immunisant également, au par. 1^{er}, les bénéfices affectés, au cours de la période imposable, à des investissements nouveaux d'intérêt général. Pour justifier sa thèse, ce membre invoque :

1° qu'un dégrèvement fiscal doit constituer un stimulant à l'investissement, et non une récompense; si un investissement est effectué au cours de la période imposable, c'est qu'il profite à l'industriel; pourquoi alors encore lui accorder un dégrèvement;

2° que cette disposition constitue une injustice. Si l'on accorde des avantages du chef d'investissements effectués au cours de la période imposable, pourquoi ne pas procurer alors les mêmes avantages à ceux qui ont effectué des investissements au cours des exercices précédents. En effet, les investissements des années précédentes ne pouvaient probablement être réalisés que grâce à des emprunts qui doivent être remboursés, tandis que ceux de la période imposable étaient rendus possibles par la haute conjoncture. Le risque était moins grand dans ce dernier cas.

3° qu'une aide fiscale pour les investissements effectués n'est concevable que par une révision du régime de l'amortissement, tandis que, pour les investissements nouveaux, le fisc peut faire usage du dégrèvement comme d'un stimulant;

4° qu'il ne faut pas, en période de limitation de crédits, être trop large dans l'octroi de dégrèvements, surtout s'ils n'ont pas des conséquences économiques.

D'autres commissaires estiment qu'il serait inéquitable, et même injuste, à l'égard des redevables ayant, pendant la période imposable, couru le risque d'effectuer des investissements nouveaux à un moment où l'immunisation intégrale n'était pas encore prévue dans le projet de loi, de les exclure de l'avantage fiscal accordé à d'autres entreprises qui affecteraient les mêmes bénéfices après la période imposable, à des investissements d'intérêt général.

Un membre croit devoir souligner que le dégrèvement envisagé est loin d'être une récompense.

Le par. 1^{er} (doc. 213) est soumis aux voix. Le paragraphe est adopté par 8 voix contre 6, et 2 abstentions.

Un membre désire voir le rapporteur examiner la signification des termes « bâtiments industriels y assimilés » et en déterminer le sens exact dans son rapport.

Het begrip « nijverheidsgebouwen gelijkgesteld met materieel en uitrusting » spruit voort uit artikel 3 van de wet van 20 Augustus 1947, de afschrijving toelatend op de herschatte waarden van de nijverheids-, handels- of landbouwuitrusting, alsook van de ermede gelijkgestelde nijverheidsgebouwen.

De par. 2 en 3, van artikel 1 van het Regentbesluit van 15 October 1947, getroffen in uitvoering van voormelde wettelijke beschikking, bepalen wat dient verstaan door « met de uitrusting gelijkgestelde nijverheidsgebouwen », het zijn de nijverheidsimmobilisaties die als 't ware deel van de outillering uitmaken en aan spoedig verval of slijtage onderhevig zijn. Zijn bijgevolg uitgesloten de terreinen, alsook de gebouwen die niet het karakter van met uitrusting gelijkgestelde nijverheidsimmobilisaties hebben en die inzonderheid tot woning, burelen of handelsdoel-einden dienen.

Het begrip van met uitrusting gelijkgestelde nijverheidsgebouwen is o. a. van toepassing op de onroerende goederen der fabrieken, werkplaatsen, en andere nijverheidsinrichtingen die al dan niet vaste machines bevatten, zekere installaties ten gebruike van het personeel, ook de inrichting aan de verwarming of verlichting dezer lokalen, enz.

Op verzoek van een commissaris nopens de samenstelling van de bijzondere commissie welke de heer Minister van Financiën voorafgaandelijk zijn beslissing raadplegen zou, wordt door de heer Minister geantwoord dat alle geïnteresseerde departementen er in zullen vertegenwoordigd zijn als het Ministerie van Arbeid en Sociale Voorzorg, Economische Zaken, en Middenstand, Landbouw en Financiën.

Een Commissaris betreurt dat door de talrijke wijzigingen welke door uwe Commissie aan het oorspronkelijk wetsontwerp werden aangebracht, en meer bepaaldelijk de invoering van het amendement der regering (doc. 213) de bijbelasting werkelijk voor de Staat geen bron van inkomsten meer is, en het achtbaar lid vraagt zich af waar de Regering de nodige financiële middelen vinden zal.

De heer Minister heeft aan uw Commissie niet verborgen, zoals ook trouwens niet aan uw Vergadering dat de toestand van de schatkist ernstig was, en dit meer bepaaldelijk wegens de schuldvordering van de Belgische Staat op de landen van de E. B. U. doch de heer Minister heeft de leden uwer Commissie gewezen op drie bronnen van inkomsten om de Schatkist in de volgende maanden de nodige financiële middelen te bezorgen, namelijk de inning der achterstallige belastingen, waarvan tijdens dit en de volgende jaren een 15 milliard te verwachten is, het Internationaal Monetair Fonds waar de Regering zich zou kunnen wenden; tevens zullen eindelijk bestellingen van materieel en uitrusting van militaire aard kunnen gedaan worden in landen van de U. E. P. die onze schuldenaars zijn.

De Regering meent dat de werkloosheid zeer zwaar op 's Lands begroting weegt en dat om sociale, economische en financiële redenen een dringende oplossing van dit vraagstuk is gevegd, doch de tewerkstelling vergt belangrijke kapitalen. Zo is gekend dat om 1 arbeider te werk te stellen, thans naar gelang de aard van het bedrijf een kapitaal noodzakelijk is van 300.000 fr. tot 3 millioën.

De buitengewone winsten zijn het gevolg van een betreurenswaardige economische wereldtoestand, zij zullen aangewend worden om nieuwe nijverheden te scheppen ten einde de werkloosheid op te slorpen en om dezen aan te moedigen die het risico van nieuwe nijverheden op zich nemen.

Al de amendementen welke door leden der Commissie of de Regering werden ingediend werden teruggetrokken, het oorspronkelijk artikel van het wetsontwerp werd inte-

La notion de « bâtiments industriels assimilés au matériel et à l'outillage » dérive de l'article 3 de la loi du 20 août 1947, autorisant l'amortissement sur la base de la valeur réévaluée de « l'outillage industriel, commercial ou agricole, ainsi que des bâtiments industriels y assimilés ».

Les par. 2 et 3 de l'article premier de l'arrêté du Régent du 15 octobre 1947, pris en exécution de la disposition légale susdite, déterminent ce qu'il y a lieu d'entendre par « bâtiments industriels assimilés à l'outillage » : ce sont les immobilisations industrielles qui font en quelque sorte partie de l'outillage et sont sujettes à prompt détérioration ou usure. Sont par conséquent exclus les terrains, ainsi que les bâtiments qui n'ont pas le caractère d'immobilisations industrielles assimilées à l'outillage et qui servent notamment d'habitations, de bureaux ou à des fins commerciales.

La notion de bâtiments industriels assimilés à l'outillage s'appliquera notamment aux biens immeubles des usines, ateliers et autres établissements industriels qui contiennent des machines fixes ou mobiles, à certaines installations à l'usage du personnel, ainsi qu'aux installations de chauffage, d'éclairage, de ces locaux, etc.

A la question d'un commissaire relative à la composition de la commission spéciale que M. le Ministre des Finances consulterait avant de prendre sa décision, M. le Ministre répond que tous les départements intéressés y seront représentés, tels les Ministères du Travail et de la Prévoyance sociale, des Affaires économiques et des Classes moyennes, de l'Agriculture, et des Finances.

Un commissaire déplore que les nombreuses modifications que votre Commission a apportées au projet de loi initial, plus spécialement l'introduction de l'amendement du Gouvernement (doc. 213), aient pour conséquence que la surtaxe ne soit plus pour l'Etat une source réelle de revenus, et le membre se demande où le Gouvernement trouvera les moyens financiers nécessaires.

M. le Ministre n'a d'ailleurs point dissimulé à votre Commission, ainsi qu'à votre Assemblée, que la situation du Trésor public était sérieuse, ceci notamment en raison de la créance de l'Etat belge sur les pays de l'Union Européenne des Paiements; M. le Ministre a cependant attiré l'attention des membres de votre Commission sur trois sources de revenus susceptibles dans les mois à venir de fournir au Trésor public les moyens financiers nécessaires, à savoir : le recouvrement des arriérés d'impôts, dont l'on peut attendre cette année et durant les années à venir une rentrée de 15 milliards, le Fonds monétaire international, auquel le Gouvernement pourrait s'adresser, enfin les commandes de matériel et d'équipement militaires qui pourront être passées dans des pays de l'Union européenne des Paiements sur lesquels nous avons une créance.

Le Gouvernement estime que le chômage pèse très lourdement sur le budget national et que des raisons sociales, économiques et financières exigent impérieusement la solution de ce problème, mais une politique de l'emploi réclame d'importants capitaux. L'on sait que, pour procurer du travail à un ouvrier, il faut actuellement investir un capital de 300.000 francs à 3 millions, selon la nature de l'entreprise.

Les bénéfices exceptionnels sont la conséquence d'une situation déplorable de l'économie mondiale; ils seront affectés à la création d'industries nouvelles afin de résorber le chômage et d'encourager ceux qui assument les risques de la création d'une industrie nouvelle.

Tous les amendements, tant des membres de la Commission que du Gouvernement, furent retirés et l'article initial du projet de loi a été remplacé intégralement par l'amende-

graal vervangen door het amendement van de regering (doc. 213). Dit artikel werd aangenomen met 11 stemmen tegen 2 en 3 onthoudingen.

Art. 7 (Regeringsamendement 6bis).

In dit artikel dat door de Regering onder vorm van amendement werd toegevoegd aan het oorspronkelijk ontwerp, nadat door verscheidene leden uwer Commissie ongeveer gelijkaardige beschikkingen werden voorgesteld, wordt de mogelijkheid verleend aan de belastingplichtige om een provisie te vormen tot de instandhouding der stocks. Het amendement beoogt twee doeleinden: de wederaanleg der stocks bevorderen en hun instandhouding verzekeren.

Te dien einde wordt het bedrag der belastbare inkomsten verminderd met een som gelijk aan 20 t. h. van de waarde der grondstoffen, producten en goederen, die het voorwerp der nijverheids-, handels- of landbouwondernehmung van de belastingplichtige uitmaakt.

Om alle misverstand te vermijden dient er op gewezen dat onder belastbare inkomsten in par. 1 bedoeld worden, de inkomsten welke onderworpen zijn aan de bijbelasting, immers door de wijzigingen welke door uw Commissie aan het oorspronkelijk wetsontwerp gebracht werden, is de basis niet meer dezelfde.

De termen grondstoffen, producten en goederen moeten in ruime zin opgevat worden: zij bevatten bijv. in het hotelbedrijf de wijnen en andere voor het bedrijf nodige voorraden, in de landbouw het gedeelte van de oogst dat voor voeding bestemd is, de waarde van de meststoffen, zaai- en plantgoed in voorraad. Die beschikking is dus bijv. niet van toepassing op het alaan en op het materiaal in het algemeen.

Er zal rekening gehouden worden met de laatste inventaris opgemaakt vóór de opening van het boek- of maatschappelijk jaar waarvan de winsten onderworpen zijn aan de bijbelasting.

De regering had in par. 2 van dit artikel een bijzondere maatregel voorzien voor de belastingplichtigen die geen inventaris opgemaakt hebben. Deze zou, mits daarvan het bewijs te leveren door alle rechtsmiddelen, met inbegrip van vermoedens, de omvang mogen bepalen van de grondstoffen, producten en goederen, zoals deze op 31 December 1950 bestonden.

Een Commissaris deed opmerken dat deze gunstmaatregel wordt verleend aan personen die eigenlijk niet in regel zijn met de wet, die slechts voorrechten toekent voor zover een regelmatige inventaris gehouden wordt. Er dient gewezen op het feit dat de belastingplichtigen welke onder toepassing van deze wet zullen vallen geen kleinhandelaars of kleine ondernemingen zijn, vermits een eerste vereiste is dat ze minstens 400.000 frank belastbare inkomsten zouden hebben.

De heer Minister deed opmerken dat in de wet van 16 October 1945 het de wetgever zelf was die deze gunstmaatregel had ingevoerd, doch dat hij zich niet verzet tegen het verdwijnen van deze paragraaf van dit artikel. Immers de wet van 1945 is niet te vergelijken met dit ontwerp: terwijl alle belastingplichtigen met een inkomen van 300.000 frank in 5 jaar onder toepassing der wet vielen, beoogt dit ontwerp slechts de belastingplichtigen die een inkomen hebben van 400.000 fr. in één jaar.

Par. 2 werd verworpen met 11 stemmen tegen 4 en 3 onthoudingen.

Naar luid van par. 3 (nieuw 2) wordt het aldus van de bijbelasting vrijgesteld excédent gebracht onder de benaming « provisie tot instandhouding der stocks ».

Wanneer deze provisie haar bestemming niet heeft bekomen binnen een termijn van drie jaar, te rekenen van het afsluiten der belastbare periode, wanneer zij het voorwerp is geweest, onder welke vorm ook, van andere afnemingen, of verdeling, alsook bij cessie van het bedrijf

ment du Gouvernement (doc. 213). Cet article a été adopté par 11 voix contre 2 et 3 abstentions.

Art. 7 (Amendement 6bis du Gouvernement).

Dans cet article, inséré dans le projet initial sous forme d'amendement, après que des dispositions analogues avaient été proposées par plusieurs membres, la possibilité est offerte au contribuable de constituer une provision pour maintien des stocks. Cet amendement a un double objet: favoriser la reconstitution des stocks et en assurer le maintien.

A cette fin, le montant des revenus imposables est diminué d'une somme égale à 20 p. c. de la valeur des matières premières, produits et marchandises faisant l'objet de l'entreprise industrielle, commerciale ou agricole du contribuable.

Afin d'éviter tout malentendu, il faut signaler qu'il y a lieu d'entendre par revenus imposables, dans le sens du par. 1^{er}, les revenus taxables à la surtaxe. En effet, par suite des modifications apportées par votre Commission au projet initial, la base n'est plus la même.

Les termes matières premières, produits et marchandises doivent être interprétés dans un sens large; ils englobent, dans une entreprise hôtelière, par exemple, les vins et autres stocks nécessaires à l'exploitation; dans l'agriculture, la partie de la récolte destinée à la nourriture du bétail, la valeur des engrais, les semences et les plants en stock. Cette disposition ne s'applique donc pas à l'outillage et au matériel en général, par exemple.

Il sera tenu compte du dernier inventaire dressé avant l'ouverture de l'exercice social ou comptable dont les résultats sont passibles de la surtaxe.

Au par. 2 de cet article, le Gouvernement avait prévu une disposition spéciale pour les contribuables n'ayant pas fait d'inventaire. Ceux-ci pourraient, à charge d'en apporter la preuve par toutes voies de droit, présomptions comprises, établir la consistance des matières premières, produits et marchandises existant au 31 décembre 1950.

Un commissaire a fait remarquer que cette mesure de faveur est accordée à des personnes qui, en somme, ne sont pas en règle avec la loi, laquelle n'accorde des privilèges que dans la mesure où un inventaire régulier est tenu. Il y a lieu de faire observer que les contribuables qui seront soumis à l'application de la loi ne sont pas des détaillants ou des petits exploitants, puisque l'on pose comme condition primordiale qu'ils disposent de revenus taxables d'au moins 400.000 francs.

M. le Ministre fait observer que dans la loi du 16 octobre 1945, c'était le législateur lui-même qui avait introduit cette mesure de faveur, mais qu'il ne s'oppose point, quant à lui, à la suppression de ce paragraphe. En effet, la loi de 1945 et le présent projet ne sont point comparables: alors que tous les contribuables dont les revenus étaient de 300.000 francs en cinq ans tombaient sous l'application de la loi, le présent projet ne vise que les contribuables qui ont un revenu de 400.000 francs en une seule année.

Le par. 2 fut rejeté par 11 voix contre 4 et 3 abstentions.

Aux termes du par. 3 (nouveau par. 2), l'excédent ainsi immunisé de la surtaxe est comptabilisé sous la dénomination « provision pour maintien des stocks ».

Lorsque cette provision n'a pas reçu sa destination dans un délai de trois ans à compter de l'expiration de la période imposable, lorsqu'elle a fait l'objet d'autres prélèvements, ou de distribution, sous quelque forme que ce soit, ainsi qu'en cas de cession de l'entreprise ou de décès du contri-

of overlijden van de belastingplichtige, wordt de bijbelasting onmiddellijk gevestigd op het integraal bedrag van de provisie.

Nochtans, indien het bedrijf na het overlijden van de belastingplichtige of na de cessie van de onderneming wordt voortgezet of overgenomen onder de bij artikel 3 van het ontwerp vermelde voorwaarden, wordt de bijbelasting slechts geheven indien de provisie niet binnen de vastgestelde termijn haar bestemming heeft bekomen of wanneer een afneming of een verdeling van de provisie werd gedaan; in dit geval wordt de bijbelasting gevestigd ten laste van de persoon die de onderneming voortzet.

Art. 8 (oud art. 7).

Zoals bepaald in artikel 2, treft de bijbelasting slechts een excédent, d. w. z. het gedeelte van de behaalde winsten, dat de referentie- of vergelijkingswinst te boven gaat. Op dit gedeelte wordt naast de bedrijfsbelasting en, eventueel de aanvullende personele belasting, de bijbelasting toegepast. Ten einde een eenvoudige formule toe te passen wordt bij artikel 8, par. 1°, op de bijzondere winsten een enige aanslagvoet ingevoerd van 25 t. h. Dit percentage wordt tot één vijfde verlaagd voor de in het buitenland behaalde en belaste uitzonderlijke winsten.

De Regering meent dat deze aanslagvoet billijk is en de normale gang van de onderneming niet in gevaar brengt. Zoals voorzien in de voorgaande wetten op de uitzonderlijke winsten bepaalt artikel 8, par. 2, dat, welke de gezinstoestand ook zij van degene die de bijbelasting verschuldigd is, er geen mindering toegestaan wordt wegens personen ten laste.

In haar oorspronkelijk ontwerp voorzag de regering een beschikking welk bij analogie met de wet van 8 Maart 1951 een vermindering van 10 t. h. toestond op de sommen welke voor 31 December 1951 of vóór het einde van het reken- of boekjaar, waarvan de inkomsten tot basis van de aanslag zullen dienen, zouden gestort zijn.

Gezien het belastbaar tijdperk voor de meerderheid der belastingplichtigen verstreken is, had deze beschikking geen reden van bestaan meer, daar de voorafbetaling niet meer geschieden kon. Bij amendement heeft de Regering het 3° par. van het oud artikel 7 (nieuw art. 8) weggelaten. Een lid heeft echter gemeend te mogen voorstellen van voornoemde vermindering toe te staan, zo de bijbelasting tijdens het eerste semester volgend op het belastbaar tijdperk zou vereffend worden. Er werd echter opgemerkt dat de bedrijfsbelasting niet te vergelijken is met de bijbelasting, en diensvolgens de vermindering in geval van vooruitbetaling niet verrechtvaardigd was, tevens, dat de overdrachtstaxen op de uitvoer reeds van toepassing was en diensvolgens de vermindering moeilijk kon worden verwezenlijkt. Het voorstel werd ingetrokken. De afschaffing van de oorspronkelijk voorgestelde vermindering werd eenparig aanvaard.

Op 22 November 1951 heeft de Regering besloten tijdelijk de overdrachtstaxen bij uitvoer terug in te voeren. In haar geest was dit een soort voorafrekening op de bijbelasting der uitzonderlijke winsten. Het overgroot deel der belastingplichtigen welke aan de bijbelasting zullen onderworpen zijn, zullen nijveraars en handelaars zijn die aan uitvoer gedaan hebben. Zo deze paragraaf van artikel 8 niet ware voorzien, zouden deze belastingplichtigen onder toepassing vallen van twee verschillende belastingen met een zelfde oorsprong en eenzelfde doel. Om dit te vermijden stelde de Regering voor van de bijbelasting te verminderen met de overdrachtstaxen bij uitvoer betaald door de belastingplichtige. De vermindering wordt nochtans geweigerd, zo de administratie door alle rechtsmiddelen bewijst dat de belastingplichtige de overdrachtstaxen bij uitvoer ten laste van zijn buitenlandse cliënt gelegd heeft.

Een lid betreurde dat de Regering een ernstige inbreuk

buable, la surtaxe est immédiatement établie sur le montant intégral de la provision.

Si toutefois, après décès du contribuable ou cession de l'entreprise, celle-ci est continuée ou reprise dans les conditions mentionnées à l'article 3, la surtaxe n'est établie que si la provision n'a pas reçu sa destination dans le délai fixé ou lorsqu'il a été opéré sur la provision un prélèvement ou une distribution: en ce cas, la surtaxe est établie à charge de la personne qui continue l'entreprise.

Art. 8 (ancien art. 7).

Ainsi que le stipule l'article 2, la surtaxe ne frappe que l'excédent, c'est-à-dire la partie des bénéfices obtenus dépassant soit le bénéfice de référence, soit le bénéfice de comparaison. A cette partie s'applique en dehors de l'impôt professionnel et, éventuellement, de l'impôt complémentaire personnel, la surtaxe. Afin de rendre possible l'application d'une formule simple, l'article 8, par. 1, introduit un taux d'imposition unique de 25 % sur les bénéfices exceptionnels. Ce pourcentage est ramené à un cinquième pour les bénéfices exceptionnels réalisés et imposés à l'étranger.

Le Gouvernement estime que ce taux d'imposition est équitable et ne met pas en danger la marche normale de l'entreprise. Ainsi que le prévoyaient déjà les lois précédentes relatives aux bénéfices exceptionnels, l'article 8, par. 2, stipule que la surtaxe n'est susceptible d'aucune réduction pour personnes à charge, quelle que soit la situation familiale de celui qui en est redevable.

Dans son projet initial, le Gouvernement avait prévu une disposition qui, par analogie avec la loi du 8 mars 1951, consentait une réduction de 10 % sur les sommes qui auraient été versées avant le 31 décembre 1951 ou avant la fin de l'exercice comptable dont les revenus serviraient de base à l'imposition.

Etant donné que la période imposable était arrivée à échéance pour la plupart des contribuables, cette disposition n'a plus de raison d'être, le paiement anticipatif ne pouvant plus se faire. Par voie d'amendement, le Gouvernement a supprimé le par. 3° de l'ancien article 7 (nouvel article 8). Un membre de la Commission a cependant cru pouvoir proposer de consentir la réduction susdite si la surtaxe était acquittée dans le courant du premier semestre suivant la période imposable. On a toutefois fait observer que l'impôt professionnel ne pouvait être comparé à la surtaxe et que, par conséquent, la réduction en cas de paiement anticipatif ne se justifiait pas; d'autre part la taxe de transmission à l'exportation était déjà appliquée et la réduction pourrait dès lors difficilement être réalisée. La proposition fut retirée. La suppression de la réduction initialement proposée a été adoptée à l'unanimité.

Le 22 novembre 1951, le Gouvernement a décidé le rétablissement provisoire de la taxe de transmission à l'exportation. Il s'agissait dans son esprit d'une sorte d'avance sur la surtaxe sur les bénéfices exceptionnels. La majeure partie des contribuables, soumis à la surtaxe, sont des industriels ou des commerçants qui ont fait des exportations. Si ce paragraphe de l'article 8 n'était pas prévu, ces contribuables tomberaient sous l'application de deux impositions différentes ayant une origine ainsi qu'un objet identiques. Afin d'éviter cela, le Gouvernement a proposé de réduire la surtaxe du montant de la taxe de transmission à l'exportation payée par le contribuable. Cette réduction lui est cependant refusée si l'Administration administre la preuve, par toute voie de droit, que le contribuable a mis la taxe de transmission à l'exportation à charge de son client étranger.

Un membre de la Commission regrette que le Gouverne-

had gedaan aan de fiscale orthodoxie. Immers een belasting op de uitvoer bestaat er niet, doch wel een overdrachtstaxe bij uitvoer. Vrijstelling dezer belasting werd om economische redenen verleend bij overdracht van goederen bij uitvoer, doch thans wordt ze opnieuw ingevoerd om financiële doeleinden.

Deze belasting wordt gedragen door derden op wiens naam gefactureerd wordt, het is een onrechtstreekse belasting.

Thans wordt er een combinatie verwezenlijkt, die het achtbaar lid zeer gewaagd noemt, immers men voert in met hetzelfde doel en men verbindt aan elkaar een rechtstreekse en een onrechtstreekse belasting; terwijl het in de natuur ligt van de onrechtstreekse belasting van ten laste te zijn van de cliënt, wordt thans fictief vermoed dat de last van de overdrachtstaxe echter gedragen wordt door deze die factureert, met het gevolg dat de bewijslast totaal wordt omgeworpen. Thans zal de administratie door alle rechtsmiddelen moeten uitmaken dat de belastingsplichtige de overdrachtstaxe ten laste van zijn buitenlandse cliënt heeft gelegd.

Er werd tevens gewezen op het feit dat de mogelijkheid welke door dit artikel aan de uitvoerders verleend wordt om de overdrachtstaxe bij uitvoer af te trekken van de verschuldigde bijbelasting een ongelijkheid schept tussen de fysieke of rechtspersonen die uitzonderlijke winsten boeken wegens hun uitvoer en deze wiens winsten werden verwezenlijkt door hun bedrijvigheid in het binnenland.

Gezien bij artikel 5 voorzien werd dat de overdrachtstaxe bij uitvoer door de belastingplichtigen gedurende het belastbaar tijdperk in de bijbelasting betaald bij het belastbaar inkomen dient gevoegd is deze zogezegde ongelijkheid te niet gedaan.

Men zou zich kunnen vergissen aangaande de betekenis welke Uw Commissie gegeven heeft aan artikel 8, daar waar de duur bepaald wordt van de termijn tijdens dewelke de overdrachtstaxe bij uitvoer van de bijbelasting mag afgetrokken worden.

Sommige leden hebben immers verstaan dat de bijbelasting alleen verminderd mocht worden met een bedrag dat gelijk zou zijn aan de overdrachtstaxe bij uitvoer welke zou betaald zijn voor het einde van het aan de bijbelasting belastbaar tijdperk en dat diensvolgens de meerderheid der belastingplichtigen alleen zouden mogen aftrekken van de bijbelasting het bedrag dat ze als uitvoertaxe zouden vereffend hebben tussen 29 November 1951 (datum van het in werking treden van het Koninklijk besluit betreffende de overdrachtstaxe bij uitvoer) en 31 December 1951.

Dit is echter niet de betekenis van artikel 8 dat luidt als volgt : « De bijbelasting... wordt verminderd met de overdrachtstaxe bij uitvoer door de belastingplichtige betaald van het in werking treden van het Koninklijk besluit van 22 November 1951 af gedurende een tijdperk waarvan de duur deze van het belastbaar tijdperk van de bijbelasting niet mag overschrijden ».

Zo het belastbaar tijdperk twaalf maanden bedraagt, zal de belastingplichtige de overdrachtstaxe bij uitvoer mogen aftrekken betaald gedurende een tijdperk van twaalf maanden ingaande op 29 November 1951, zo echter het belastbaar tijdperk slechts zes maanden is, zal de belastingplichtige slechts in mindering kunnen brengen van de bijbelasting het bedrag aan overdrachtstaxe bij uitvoer vereffend tijdens de periode van zes maanden lopende van 29 November 1951 af.

In de meeste gevallen dus zal de belastbare periode 12 maanden zijn en bijgevolg zullen de belastingplichtigen van de bijbelasting mogen aftrekken de bedragen gestort ten titel van overdrachtstaxe bij uitvoer gedurende een zelfde ononderbroken periode van twaalf maanden van 29 November 1951, datum van het in werking treden van het hoger vernoemd Koninklijk besluit.

De Regering heeft bij artikel 7 van het wetsontwerp tot

ment ait porté une grave atteinte à l'orthodoxie fiscale. En effet, il n'existe pas d'impôts à l'exportation, mais bien une taxe de transmission à l'exportation. L'exonération de cet impôt a été consentie pour des raisons économiques en cas de transfert de marchandises à l'exportation, mais cette taxe fut appliquée à nouveau pour des motifs financiers. Cet impôt est mis à charge du tiers au nom duquel la facture a été établie : il s'agit d'une contribution indirecte.

Maintenant on réalise une combinaison que le membre qualifie de hasardeuse parce que l'on instaure, dans un but identique, et que l'on combine, une imposition directe et une imposition indirecte; alors que de par sa nature l'impôt indirect est à charge du client, on suppose actuellement a priori que la charge de la taxe de transmission est supportée par celui qui facture, avec comme conséquence que le fardeau de la preuve est totalement renversé. Maintenant, l'Administration aura à établir, par toute voie de droit, que le contribuable a mis la taxe de transmission à charge de son client étranger.

D'autre part, on a souligné le fait que la possibilité, laissée par cet article aux exportateurs, de déduire la taxe de transmission à l'exportation de la surtaxe dont ils sont redevables, crée une inégalité entre les personnes physiques et morales qui enregistrèrent des bénéfices extraordinaires du chef de leurs exportations et celles dont les bénéfices ont été acquis par leur activité à l'intérieur du pays.

L'article 5 prévoyant que la taxe de transmission à l'exportation, payée par le redevable pendant la période imposable à la surtaxe, est à ajouter aux revenus imposables, cette prétendue inégalité est éliminée.

On pourrait se méprendre quant au sens exact que votre Commission a donné au passage de l'article 8, déterminant la durée de la période au cours de laquelle la taxe de transmission à l'exportation pourra être déduite de la surtaxe.

Certains membres ont compris en effet que la surtaxe ne pouvait être réduite que d'un montant égal à celui de la taxe de transmission à l'exportation qui serait payée avant l'expiration de la période soumise à la surtaxe et que, par voie de conséquence, la majorité des contribuables ne pourraient déduire de la surtaxe que le montant dont ils se seraient acquittés en tant que taxe de transmission à l'exportation entre le 29 novembre 1951 (date de l'entrée en vigueur de l'arrêté royal relatif à la taxe de transmission à l'exportation) et le 31 décembre 1951.

Tel n'est pas le sens de l'article 8, qui est libellé comme suit : « La surtaxe... est diminuée de la taxe de transmission à l'exportation payée par le redevable à partir de la mise en application de l'arrêté royal du 22 novembre 1951 pendant une période dont la durée ne peut excéder celle de la période imposable à la surtaxe... ».

Si la période imposable à la surtaxe est de douze mois, le redevable pourra déduire la taxe à l'exportation payée pendant la période de douze mois à compter du 29 novembre 1951, si par contre la période imposable à la surtaxe est limitée à six mois, le redevable ne pourra déduire de la surtaxe que le montant de la taxe de transmission à l'exportation payée pendant une période de six mois qui commence à courir le 29 novembre 1951.

Dans la généralité des cas la durée de la période imposable sera de douze mois et par conséquent les redevables pourront déduire de la surtaxe les montants payés à titre de taxe à l'importation durant une même période ininterrompue de douze mois à partir du 29 novembre 1951, date de la mise en vigueur de l'arrêté royal précité.

Le Gouvernement a déposé à l'article 7 du projet de loi

invoering van een bijbelasting een amendement ingediend, strekkende tot toevoeging van een par. 4, die luidt als volgt :

« De bijbelasting, berekend overeenkomstig de bepalingen van dit artikel, wordt verminderd met de overdrachtstaxen bij uitvoer door de belastingplichtige betaald, van het in werking treden van het koninklijk besluit van 22 November 1951 af, gedurende een tijdperk waarvan de duur deze van het belastbaar tijdperk van de bijbelasting niet mag overschrijden, ten ware de Administratie door alle rechtsmiddelen moest uitmaken dat de belastingplichtige deze overdrachtstaxen ten laste van zijn buitenlandse cliënt heeft gelegd. »

De vraag is nu : « Hoe zal deze bepaling kunnen toegepast worden in hoofde van firma's, die deel uitmaken van centrale verkoopkantoren ? »

Deze kantoren bezitten over het algemeen rechtspersoonlijkheid, zonder evenwel een winstoogmerk na te streven. Zij groeperen de firma's die dezelfde producten vervaardigen, en hebben tot voorwerp de rationalisatie en een oordeelkundige verdeling van de bestellingen, derwijze dat het maximum voordelen gehaald wordt uit de aardrijkskundige ligging, het productievermogen, de specialisatie, enz., van elk der firma's.

Niet alle kantoren gaan echter op dezelfde wijze te werk om het nagestreefde doel te bereiken.

Sommigen er van bezitten het alleenrecht tot verkoop van de producten hunner aangesloten leden, en worden aldus feitelijk kopers aan overeengekomen eenvormige prijzen die lager zijn dan de marktprijzen. Wat het kantoor boven de prijs ontvangt bij de verkoop zo in binnenlands in buitenland, wordt bijeengebracht in een pool waarvan het netto-bedrag op geregelde tijdstippen onder de leden van het Kantoor verdeeld wordt naar rato van hun persoonlijke leveringen, zonder onderscheid tussen die welke voor het buitenland bestemd waren.

De uitvoertaxen worden toegepast en betaald door het kantoor, in zijn hoedanigheid van eigenaar der waren en uitvoerder. Zij worden echter, zoals elke andere aan de verkoop verbonden last, medegerekend bij de vaststelling van het te verdelen saldo van de pool, zodat automatisch de last van de uitvoertaxen, uit hoofde van de toetredingsovereenkomst, gelijkelijk onder al de leden verdeeld wordt, zonder dat rekening wordt gehouden met de werkelijke bestemming die aan iedere afzonderlijk gegeven werd.

Andere kantoren kopen de voortbrengselen van hun leden niet, maar de bestellingen worden uitgevoerd door de firma's, die door de kantoren worden aangeduid met inachtneming van de hierboven opgesomde economische factoren, die aan elke firma eigen zijn. Het in factuur brengen van het verkocht product geschiedt door de voortbrengende firma, die de uitvoertaxen toepast en betaalt als het product voor het buitenland bestemd is.

Zoals in het vorige geval, wordt door de zorgen van het Kantoor overgegaan tot de vaststelling van een gemiddelde prijs voor elk product, dank zij een stelsel van compensatie der prijzen die zo op de buitenlandse als op de Belgische markt bekomen worden. Bij de vaststelling van die gemiddelde prijs wordt rekening gehouden met het totaal bedrag der uitvoertaxen, betaald door de gezamenlijke firma's die van het kantoor deel uitmaken, zodat tenslotte elke firma haar aandeel in bedoelde taxen draagt, zelfs zo ze geen enkele levering aan het buitenland heeft gedaan.

In het eerste geval heeft alleen het kantoor de uitvoertaxen betaald; alleen het kantoor kan dus, in zijn hoedanigheid van belastingplichtige, aanspraak maken op de toepassing van de wet. Doch in beginsel maken de kantoren geen winst, en de aftrek zou bijgevolg doelloos zijn. Vermits de leden van het kantoor in zake voorafrekening geen rechten kunnen doen gelden, aangezien op hun naam geen uitvoertaxen betaald werd, komt men tot het besluit

établiant une surtaxe, un amendement tendant à ajouter un par. 4 ainsi conçu :

« La surtaxe calculée conformément aux dispositions du présent article est diminuée de la taxe de transmission à l'exportation payée par le redevable à partir de la mise en application de l'arrêté royal du 22 novembre 1951 pendant une période dont la durée ne peut excéder celle de la période imposable à la surtaxe à moins que l'Administration n'établisse par toutes voies de droit, que le redevable a mis cette taxe de transmission à charge de son client étranger ».

La question s'est posée de savoir comment cette disposition trouvera son application dans le chef de firmes faisant partie de comptoirs centraux de vente.

Ces comptoirs possèdent généralement la personnalité civile, sans cependant poursuivre un but de lucre. Ils groupent les firmes fabriquant les mêmes produits et ont pour objet la rationalisation et une répartition judicieuse des commandes de façon à utiliser au maximum les avantages que présente chacune des firmes au point de vue de sa situation géographique, de sa capacité de production, de sa spécialisation, etc...

Le système employé pour arriver au but poursuivi n'est cependant pas le même pour tous les comptoirs.

Certains ont l'exclusivité de la vente des produits de leurs affiliés et deviennent de ce fait acheteurs à des prix conventionnels et uniformes en dessous de ceux du marché. Le surplus obtenu par le comptoir lors de la vente, soit à l'étranger, soit à l'intérieur du pays, est versé dans un pool dont le montant net est réparti périodiquement entre les membres du Comptoir au prorata de leurs livraisons personnelles sans discrimination entre celles destinées à l'étranger.

En sa qualité de propriétaire de la marchandise et d'exportateur, la taxe à l'exportation est appliquée et payée par le comptoir. Elle entre cependant en ligne de compte, comme toute autre charge inhérente à la vente, pour déterminer le boni répartisable du pool, de sorte qu'automatiquement la charge de la taxe à l'exportation est répartie uniformément entre tous les membres, du fait de la convention d'affiliation, sans égard à la destination effective qui a été donnée à chaque fourniture prise individuellement.

D'autres comptoirs n'achètent pas la production de leurs membres, mais les commandes sont exécutées par les firmes désignées par les comptoirs, compte tenu des critères économiques cités ci-avant, propres à chaque firme. La facturation du produit vendu se fait par la firme productrice qui applique et paie la taxe à l'exportation si le produit est destiné à l'étranger.

Comme dans le cas précédent, il est procédé, par les soins des Comptoirs, à la fixation d'un prix moyen pour chaque produit, grâce à un système de compensation des prix obtenus tant sur le marché extérieur que sur le marché belge. Dans la détermination de ce prix moyen intervient le montant total des taxes à l'exportation payé par l'ensemble des firmes affiliées au Comptoir, de sorte que finalement toutes les firmes supportent leur part dans ladite taxe, même sans avoir effectué une fourniture à l'étranger.

Dans le premier cas, seul le comptoir aura payé la taxe à l'exportation; c'est lui seul qui pourra prétendre à l'application de la loi en sa qualité de redevable. Mais les comptoirs ne réalisent, en principe, pas de bénéfices, et dès lors la déduction n'aurait pas d'objet. Puisque les affiliés du Comptoir ne pourraient faire valoir de droits en matière de précompte, en l'absence de paiement de taxe à l'exportation à leur nom, on arrive à la conclusion qu'en l'occur-

dat het in dergelijk geval niet mogelijk is op deze taxe de aftrek toe te passen die bij de wet voorzien is.

Het geval is verschillend voor de andere kantoren, die het sterkst in aantal zijn. Persoonlijk staan zij buiten de gaaf, vermits zij geen uitzonderlijke winsten maken en de uitvoertaxe rechtstreeks door de producerende fabrieken betaald werd. Maar zoals hierboven reeds werd uiteengezet, heeft het stelsel der compensatie tot gevolg dat alle leden een gedeelte van de uitvoertaxe aangerekend wordt, dan wanneer die taxe in feite slechts door enkele dezer leden werd betaald. Zij die veel bestellingen hebben ontvangen voor het buitenland zullen dus het bedrag zien verminderen van de door hen betaalde uitvoertaxe, die in feite gedeeltelijk zal ten laste genomen worden door leden die niet hebben uitgevoerd.

Het ware dan ook billijk de uitvoertaxe in hoofde van elk lid af te trekken naar rato van het bedrag dat aan dit lid werd toegekend bij de vaststelling van de pool of de compensatie, op grondslag van de geleverde hoeveelheden, zowel op de buitenlandse als op de Belgische markt.

Zulks is het doel van het door de Regering ingediende sub-amendement (stuk 213), dat werd aangenomen met 11 stemmen en 8 onthoudingen.

Dit artikel werd aanvaard met 11 stemmen tegen 8 onthoudingen.

Art. 9 (oud art. 8).

Wij hebben gezien dat het artikel 6 van het oorspronkelijk regeringsontwerp grondig gewijzigd werd, terwijl artikel 7, par. 3, afgeschaft werd. Gezien echter de menigvuldige veranderingen welke door uw Commissie aan het initiaal ontwerp werden aangebracht, de toepassing van de wet in ernstige mate zal bemoeilijken, was het noodzakelijk dat, op straf van verval, de belastingplichtige er toe verplicht werd aan de Administratie der Belastingen alle inlichtingen te verstrekken die hem gevraagd zouden worden. Zo een belastingplichtige, die daarbuiten tot geen enkele verklaring of formaliteit genoopt wordt, aan het verzoek om inlichting of elementen aan de Administratie te verlenen, geen gevolg geeft, zal hij niet kunnen genieten van de vrijstellingen of andere gunstige beschikkingen voorzien in deze wet.

Op voorstel van een lid werd aanvaard dat de termijn van twee maanden zou beginnen te lopen vanaf de dag van verzending van het verzoek om inlichtingen van de Administratie.

Aldus gewijzigd werd het artikel aangenomen met 11 stemmen en 8 onthoudingen.

Art. 10, 11 en 12 (oude art. 9, 10 en 11).

Deze artikelen werden haast ongewijzigd overgenomen van de wetten van 10 Januari 1940 en van 16 Oktober 1945.

Zoals de wetgever reeds in het verleden besloten heeft voor de speciale en tijdelijke belasting op de uitzonderlijke winsten (art. 6 der wet van 10 Januari 1940 en voor de nationale crisisbelasting (art. 8 van het besluit van 13 Januari 1933) en voor de extra-belasting op de in oorlogstijd behaalde exceptionele inkomsten, winsten en baten (art. 12 van de wet van 16 Oktober 1945), stelt de Regering thans bij artikel 9 voor dat de bijbelasting als bedrijfslast in aftrek zou kunnen gebracht worden.

Zo een belastingplichtige in het jaar 1952 bericht ontvangt dat hij 500.000 frank bijbelasting betalen moet en na aftrek van deze betaling zijn boeken in 1952 nog een winst vertonen van 500.000 fr., zal de bovenvernoemde bijbelasting niet als bedrijfslast mogen afgetrokken worden en zal de voor de bedrijfsbelasting vatbare winst van het jaar 1952 1 miljoen bedragen, hetzij de door de balans vertoonde winst, vermeerderd met 500.000 frank bedrag der betaalde bijbelasting.

Daar volgens artikel 7, par 4° (nieuw art. 8, par. 3)

rence cette taxe ne pourra jamais subir la déduction prévue par la loi.

Le cas des autres comptoirs — les plus nombreux — est différent. Personnellement, ils sont hors cause, en raison du fait qu'ils n'auront pas fait de bénéfices exceptionnels et que la taxe à l'exportation a été payée directement par les usines productrices. Mais ainsi qu'il a été exposé ci-dessus, le jeu de la compensation a pour effet d'imputer à tous les membres une partie de la taxe à l'exportation, alors qu'en fait elle n'a été payée que par quelques-uns de ces membres. Ceux qui auront effectué beaucoup de commandes pour l'étranger se verront donc réduire le montant de la taxe à l'exportation qu'ils ont payée, laquelle sera en fait prise partiellement à charge par des membres qui n'auront effectué aucune exportation.

Il est équitable que la taxe à l'exportation soit déduite dans le chef de chaque membre au prorata du montant qui lui a été attribué lors de l'établissement du pool ou de la compensation sur la base des quantités livrées, tant au marché belge qu'au marché extérieur. C'est l'objet du sous-amendement du gouvernement (doc. 213) qui fut adopté par 11 voix et 8 abstentions.

Cet article a été adopté par 11 voix contre 8 abstentions.

Art. 9 (ancien art. 8).

Nous avons vu que l'article 6 du projet initial du Gouvernement a été modifié de façon approfondie, tandis que le paragraphe 3 de l'article 7 fut supprimé. Mais comme les nombreuses modifications apportées au projet initial par votre Commission risquent de rendre extrêmement complexe l'application de la loi, il était nécessaire de prescrire au redevable, sous peine de déchéance, de fournir à l'Administration des Contributions tous les renseignements qui lui seraient demandés. Si le contribuable, qui n'est astreint à aucune déclaration ou formalité, ne répond pas ou ne fournit pas les renseignements ou éléments, qui lui seront demandés, il se verra refuser tous les avantages ou exonérations prévus par la loi.

La Commission adopte une proposition d'un membre, tendant à faire courir le délai de deux mois à partir de la date d'envoi de la demande de renseignements par l'Administration.

Ainsi modifié, l'article est adopté par 11 voix et 8 abstentions.

Art. 10, 11 et 12 (anciens art. 9, 10 et 11).

Ces articles ont été presque intégralement repris des lois du 10 janvier 1940 et du 16 octobre 1945.

Comme décidé déjà par le législateur dans le passé en matière d'impôt spécial et temporaire sur les bénéfices exceptionnels (art. 6 de la loi du 10 janvier 1940), la contribution nationale de crise (art. 8 de l'arrêté du 13 janvier 1933) et l'impôt extraordinaire sur les revenus, bénéfices et profits exceptionnels réalisés en période de guerre (art. 12 de la loi du 16 octobre 1945), le Gouvernement propose à l'article 9 de ne pas porter la surtaxe en déduction comme charge professionnelle.

Si, au cours de l'année 1952, un redevable reçoit notification d'avoir à payer 500.000 francs de surtaxe, et qu'après déduction de cette somme ses livres accusent encore, en 1952, un bénéfice de 500.000 francs, la surtaxe précitée ne pourra pas être portée en déduction comme charge professionnelle, et le bénéfice imposable à la taxe professionnelle pour 1952 se chiffrera à 1 million, soit le bénéfice accusé par le bilan, majoré de 500.000 francs, montant de la surtaxe payée.

Étant donné que l'article 7, par. 4 (nouvel art. 8, par. 3)

de overdrachtstaxe bij uitvoer in mindering gebracht wordt van de bedrijfsbelasting, zal alleen het saldo van de bijbelasting na aftrek van de overdrachtstaxe bij uitvoer niet als bedrijfslast mogen aanschouwd worden.

Bij artikel 10 wordt bepaald dat de bijbelasting uitsluitend ten bate van de Staat wordt geheven en dat de provincies en gemeenten noch opcentimes, noch enige gelijkaardige belasting mogen heffen, dit spruit voort uit het uitzonderlijk en tijdelijk karakter van de bijbelasting; dit vergt geen commentaar.

Artikel 11 maakt op de bijbelasting toepasselijk al de bepalingen van de samengevoegde wetten op de inkomstenbelastingen betreffende de bedrijfsbelasting, voor zover natuurlijk dit ontwerp er niet van afwijkt. Zijn dus van toepassing, de bepalingen houdende verband met de plaats van aanslag, de aanslagprocedure, de bezwaarschriften, verhalen, enz.

Deze drie voornoemde artikelen lokten geen bespreking uit en werden goedgekeurd met 11 stemmen en 8 onthoudingen.

Art. 13 (oud art. 12).

Door de beschikking voorzien in artikel 13 mag de belastingplichtige die aan de wet is onderworpen, van ambtswege een ontlasting of terugbetaling verkrijgen van een bedrag dat overeenkomt met het bedrijfsverlies geleden tijdens het jaar of het boekjaar dat volgt op het in de bijbelasting belastbaar tijdperk. Het bedrijfsverlies moet echter ten minste 30 % van het bedrag van de bijzondere belasting bereiken.

Een belastingplichtige, bij voorbeeld die aangeslagen werd voor een bijbelasting van 60.000 frank op zijn uitzonderlijke inkomsten van jaar 1951 en in 1952 een bedrijfsverlies kent van 20.000 frank, hetzij meer dan 30 % van het bedrag van de bijbelasting, bekomt een ontheffing of terugbetaling van de bijbelasting van 20.000 frank, hetzij een bedrag dat gelijk is aan het geleden bedrijfsverlies.

Een lid van uw Commissie was van oordeel dat de onstandvastige economische tijden welke we doormaken inzinkingen voor gevolg kunnen hebben en stelde diensvolgens voor dat de belastingplichtigen gerechtigd zouden zijn om ontheffing of terugbetaling van de bijbelasting te bekomen, zo ze een bedrijfsverlies van meer dan 30 % van het bedrag van de verschuldigde bijbelasting zouden ondervinden tijdens de twee jaren of boekjaren die het belastbare tijdperk volgen.

Uw commissie heeft het achtbaar lid niet gevolgd en verwierp zijn amendement met 6 stemmen tegen 5 en 7 onthoudingen.

Het artikel werd aanvaard met 10 stemmen tegen 2 en 7 onthoudingen.

Art. 14 (oud art. 13).

Er dient vermeden te worden dat door het aanbrengen van veranderingen aan de statuten, sommige belastingplichtigen zich aan de toepassing van de wet zouden kunnen onttrekken; diensvolgens stelde de Regering voor dat de statutaire wijzigingen aangebracht na 31 December 1950 geen uitwerking zou hebben voor wat de toepassing van deze wet betreft. Uw Commissie heeft dit artikel aanvaard met 11 stemmen en 8 onthoudingen.

Het wetsontwerp werd aanvaard met 11 stemmen tegen 7 en 1 onthouding.

Onderhavig verslag werd met eenparigheid der stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,

P. MEYERS.

De Voorzitter,

F. VAN BELLE.

détermine que la taxe de transmission à l'exportation est déduite de la taxe professionnelle, seul le solde de la surtaxe, après déduction de la taxe de transmission à l'exportation, ne pourra pas être considéré comme charge professionnelle.

L'article 10 dispose que la surtaxe est perçue au profit exclusif de l'Etat, et que les provinces et les communes ne peuvent établir ni centimes additionnels, ni aucune taxe similaire. Cette disposition résulte du caractère exceptionnel et temporaire de la surtaxe, et n'exige pas de commentaire.

L'article 11 rend applicables à la surtaxe, toutes les prescriptions des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus qui concernent la taxe professionnelle, pour autant, évidemment, qu'il n'y soit pas dérogé par le présent projet. Sont donc applicables, les dispositions concernant le lieu d'imposition, la procédure de taxation, les réclamations et recours, etc.

Ces trois articles n'ont pas donné lieu à discussion, ils furent adoptés par 11 voix et 8 abstentions.

Art. 13 (ancien art. 12).

Par la disposition prévue à l'article 12, le contribuable soumis à la loi peut obtenir d'office un dégrèvement ou remboursement de la surtaxe correspondant au montant de la perte professionnelle subie au cours de l'année ou de l'exercice qui suit la période imposable à la surtaxe, pour autant, toutefois, que la perte professionnelle atteigne 30 p. c. du montant de la dite taxe.

Un contribuable, par exemple, qui, soumis à une surtaxe de 60.000 francs sur ses revenus exceptionnels de l'année 1951, subit en 1952 une perte professionnelle de 20.000 fr., c'est-à-dire de 30 p. c. du montant de la taxe, obtient le dégrèvement ou le remboursement de la surtaxe de 20.000 francs, soit l'équivalent de la perte professionnelle subie.

Un membre de votre Commission a estimé que la période économique instable que nous connaissons peut certes provoquer des dépressions. Il propose, par voie d'amendement, de permettre la récupération de la surtaxe au redevable qui éprouve une perte professionnelle de plus de 30 p. c. du montant de la surtaxe au cours des deux années ou des deux exercices qui suivent la période imposable.

Votre Commission n'a pas suivi le membre et a rejeté cet amendement par 6 voix contre 5, et 7 abstentions.

Le présent article a été adopté par 10 voix contre 2 et 7 abstentions.

Art. 14 (ancien art. 13).

Il convient d'éviter qu'à la faveur d'une modification statutaire, certains redevables puissent échapper à l'application de la loi; le Gouvernement, dès lors, propose que les modifications apportées aux statuts après le 31 décembre 1950 soient sans effet quant à l'application de la présente loi. Votre Commission a adopté cet article par 11 voix et 8 abstentions.

L'ensemble du projet de loi a été adopté par 11 voix contre 7 et 1 abstention.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,

P. MEYERS.

Le Président,

F. VAN BELLE.

TEKST VOORGESTELD DOOR DE COMMISSIE.

Wetsontwerp tot instelling van een bijbelasting op het uitzonderlijk gedeelte van bepaalde inkomsten van het jaar 1951 of van het boekjaar afgesloten in de loop van het jaar 1952.

Eerste artikel.

Een bijbelasting wordt geheven op het uitzonderlijk gedeelte van de hierna opgesomde inkomsten, verwezenlijkt in België of in het buitenland gedurende het jaar 1951 of, wanneer het belastingplichtigen betreft wier regelmatige boekhouding niet met het kalenderjaar overeenstemt, gedurende het boekjaar afgesloten in de loop van het jaar 1952 :

1° de winsten van om het even welke nijverheids-, handels- of landbouwbedrijven, in artikel 25, § 1, 1° der samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen bedoeld.

Bij de vaststelling van de winsten der vennootschappen op aandelen, wordt rekening gehouden met de niet uitgekeerde winsten, met de uitgekeerde dividenden, alsmede met de vaste en veranderlijke bezoldigingen toebedeeld of toegekend, zelfs krachtens een bediendencontract, aan de beheerders, commissarissen, en andere personen opgenoemd in artikel 25, § 1, 2°, littera b) van de voormelde samengeordende wetten, zelfs indien deze personen na de aanvang van het hierboven bepaald belastbaar tijdperk die hoedanigheid verloren hebben doch in dienst van de vennootschap gebleven zijn.

Bij de vaststelling van de winsten der vennootschappen en verenigingen andere dan op aandelen, welke rechtspersoonlijkheid bezitten, en der personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, wordt alleen rekening gehouden met de niet toebedeelde of niet toegekende winsten;

2° De bezoldigingen en vaste en veranderlijke inkomsten toebedeeld of toegekend, zelfs krachtens een bediendencontract, aan de zaakvoerders, zelfs in het geval ze niet vennoot zouden zijn van een personen-vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, aan de werkende en stille vennoten of gewezen vennoten in de vennootschappen andere dan op aandelen bedoeld onder 1° en in de personenvennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, zelfs indien deze personen de hoedanigheid van vennoot na de aanvang van het hierboven bepaald belastbaar tijdperk hebben verloren doch in dienst van de vennootschap zijn gebleven;

3° De baten verkregen ingevolge winstgevendende betrekkingen, met nijverheids-, handels- of landbouwkarakter, welke in artikel 25, § 1, 3°, van de voormelde samengeordende wetten, bedoeld zijn.

Voor het bepalen van het uitzonderlijk gedeelte van de inkomsten wordt slechts rekening gehouden met de huurprijzen der onroerende goederen voor zover die huurprijzen meer bedragen dan driemaal hun kadastraal inkomen, tenzij zo de belastingplichtige het jaar 1949 of 1950 als referentie tijdperk gekozen heeft.

Art. 2.

§ 1. Als uitzonderlijk in de zin van het eerste artikel wordt beschouwd het gedeelte van de inkomsten gedurende het belastbaar tijdperk verwezenlijkt, dat hoger is dan :

1° hetzij de inkomsten van dezelfde aard, aangegeven of belast over het dienstjaar dat voor de belastingplichtige

TEXTE PROPOSE PAR LA COMMISSION.

Projet de loi établissant une surtaxe sur la partie exceptionnelle de certains revenus de l'année 1951 ou de l'exercice clôturé dans le courant de l'année 1952.

Article premier.

Il est établi une surtaxe sur la partie exceptionnelle des revenus énumérés ci-après réalisés en Belgique ou à l'étranger pendant l'année 1951, ou, lorsqu'il s'agit de redevables qui tiennent une comptabilité régulière autrement que par année civile, pendant l'exercice clôturé au cours de l'année 1952 :

1° les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles quelconques indiquées à l'article 25, § 1^{er}, 1°, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Pour la détermination des bénéfices des sociétés par actions, il est tenu compte des bénéfices non distribués, des dividendes distribués ainsi que des rémunérations fixes et variables allouées ou attribuées, même en vertu d'un contrat d'emploi, aux administrateurs, commissaires et autres personnes énumérées à l'article 25, § 1^{er}, 2°, littéra b), des lois coordonnées précitées, même si ces personnes ont perdu cette qualité après l'ouverture de la période imposable définie ci-dessus tout en restant au service de la société.

Pour la détermination des bénéfices des sociétés et associations autres que par actions possédant la personnalité civile, ainsi que des sociétés de personnes à responsabilité limitée, il est exclusivement tenu compte des bénéfices non alloués ou non attribués;

2° Les rémunérations et revenus fixes et variables alloués ou attribués, même en vertu d'un contrat d'emploi, aux gérants, même non associés d'une société de personnes à responsabilité limitée, aux associés ou ex-associés, actifs et non actifs, dans les sociétés autres que par actions visées au 1° et dans les sociétés de personnes à responsabilité limitée, même si ces personnes ont perdu la qualité d'associé après l'ouverture de la période imposable définie ci-dessus tout en restant au service de la société;

3° Les profits obtenus grâce à des occupations lucratives de nature industrielle, commerciale ou agricole, visées à l'article 25, § 1^{er}, 3°, des lois coordonnées susdites.

Pour la détermination de la partie exceptionnelle des revenus, il est tenu compte des loyers des immeubles que dans la mesure où ces loyers dépassent le triple de leurs revenus cadastraux, sauf si le redevable a choisi les années 1949 ou 1950 comme année de référence.

Art. 2.

§ 1^{er}. Est considérée comme exceptionnelle au sens de l'article 1^{er}, la partie des revenus réalisés pendant la période imposable, qui dépasse :

1° soit les revenus de même nature, déclarés ou imposés pour l'exercice qui est le plus avantageux pour le contri-

het meest voordelig is onder de vier voorgaande dienstjaren of onder de dienstjaren 1947 tot 1950, wanneer het gaat om belastingplichtigen die een regelmatige boekhouding voeren, niet overeenstemmend met het kalenderjaar. Deze inkomsten worden nochtans, bij voorkomend geval, verhoogd met de bedrijfsverliezen die er werden van afgetrokken overeenkomstig artikel 32, § 1, tweede en derde lid van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen. Dit dienstjaar wordt in de onderstaande bepalingen « referentietijdperk » genoemd;

2° hetzij een bedrag overeenstemmend voor een periode van 12 maanden, met 10 t. h. van de som van het werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal dat nog terug te betalen blijft en van de reserves; het kapitaal en de reserves worden eventueel vermenigvuldigd met de coëfficiënten in artikel 15, § 2, der samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen vermeld.

Als kapitaal en reserves worden in aanmerking genomen die welke op het einde van het belastbaar tijdperk bestonden, met uitsluiting van de sommen, die overeenstemmen met herschatting bedoeld in artikel 26, § 2, 4°, in artikel 27, § 2bis, of in artikel 86, § 1, van genoemde samengeordende wetten, van de reserves aangelegd in de loop van het belastbaar tijdperk;

3° hetzij een bedrag overeenstemmende, voor een periode van 12 maanden, met 10 t. h. van de som van het werkelijk gestort maatschappelijk kapitaal dat nog terug te betalen blijft en van de reserves zoals beide bestonden op het einde van het belastbaar tijdperk, met als enige uitzondering de reserves, in de loop van hetzelfde tijdperk aangelegd.

Voor de vennootschappen op aandelen wordt het bedrag, in 2° of 3° bedoeld, verhoogd met het bedrag der vaste bezoldigingen in de loop van het referentietijdperk uitgekeerd aan de personen die in artikel 25, § 1, 2°, littera b) van voormelde samengeordende wetten zijn genoemd.

In de vennootschappen en verenigingen andere dan op aandelen, mag het belegd kapitaal zoals het hierboven werd bepaald door iedere vennoot tot het beloop van zijn inbreng worden ingeroepen; het eventueel saldo van het kapitaal en de reserves worden aan de vennootschap aangerekend;

4° hetzij een bedrag van 400.000 frank voor twaalf maanden activiteit gedurende het belastbaar tijdperk.

5° hetzij, wat betreft de vennootschappen op aandelen, een som van 400.000 frank voor twaalf maanden activiteit uitgeoefend gedurende het belastbaar tijdperk, voor ieder der beheerders, commissarissen en andere personen opgesomd in artikel 25, § 1, 2°, littera b), van voornoemde samengeordende wetten, die effectief in dezelfde vennootschap, bij wijze van opdracht of contract, werkelijke en vaste functies uitoefent.

Deze som wordt verminderd tot 200.000 frank voor deze van bewuste personen die in dezelfde omstandigheden in verscheidene vennootschappen op aandelen functies uitoefenen; het genot van deze bepaling mag slechts worden toegestaan voor het uitoefenen van bewuste functies in de twee vennootschappen door de belanghebbende, in uitvoering van artikel 35, § 7, laatste lid, van vermelde samengeordende wetten, aangeduid in zijn jaarlijkse aangifte in de inkomstenbelastingen.

In ieder geval bestaat er slechts reden tot aanslag in de mate waarin voor het aanslagdienstjaar en de vier dienstjaren die het voorafgaan de gezamenlijke winsten opgesomd in artikel 1 en die, naar het geval, tot grondslag van de bedrijfsbelasting of van de mobiliënbelasting gediend hebben, hoger zijn dan het bedrag bekomen door de rente tegen 5 t. h. berekend op het belegd kapitaal bestaande op het einde van elk van die dienstjaren. Voor de toepassing van deze bepaling is het belegd kapitaal datgene bepaald in § 1, 2° en 3° hierboven.

buable parmi les quatre exercices précédents ou parmi les exercices 1947 à 1950, s'il s'agit de redevables tenant une comptabilité régulière autrement que par année civile. Ces revenus sont toutefois majorés, le cas échéant, des pertes professionnelles qui en ont été déduites conformément à l'article 32, § 1^{er}, alinéas 2 et 3, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus. L'exercice précité est dénommé « période de référence » dans les dispositions qui suivent;

2° soit une somme correspondant, pour une période de douze mois, à 10 p. c. du total formé par le capital social réellement libéré restant à rembourser et les réserves; le capital et les réserves sont éventuellement multipliés par les coefficients mentionnés à l'article 15, § 2, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus.

Le capital et les réserves à considérer sont ceux existant à la fin de la période imposable, à l'exclusion des sommes correspondant à des plus-values de réévaluation visées à l'article 26, § 2, 4°, à l'article 27, § 2bis, ou à l'article 86, § 1^{er}, desdites lois coordonnées, ainsi que des réserves constituées au cours de la période imposable;

3° soit une somme correspondant, pour une période de douze mois, à 10 p. c. du total formé par le capital social réellement libéré restant à rembourser et les réserves tels qu'ils existent à la fin de la période imposable, à la seule exclusion des réserves constituées au cours de cette même période.

La somme prévue au 2° ou au 3° est augmentée, pour les sociétés par actions, du montant des rémunérations fixes versées au cours de la période de référence aux personnes énumérées à l'article 25, § 1^{er}, 2°, littera b), des lois coordonnées précitées.

Dans les sociétés et associations autres que par actions, le capital investi, tel qu'il est défini ci-dessus, peut être invoqué par chaque associé à concurrence de ses apports; le solde éventuel du capital et les réserves sont comptés à la société;

4° soit une somme de 400.000 francs pour douze mois d'activité de la période imposable.

5° soit, en ce qui concerne les sociétés par actions, une somme de 400.000 francs, pour douze mois d'activité prestée pendant la période imposable, pour chacun des administrateurs, commissaires et autres personnes énumérées à l'article 25, § 1, 2°, littera b), des lois coordonnées précitées, qui exerce effectivement dans la même société, en vertu d'une délégation ou d'un contrat, des fonctions réelles et permanentes.

Cette somme est réduite à 200.000 francs pour celles des personnes visées ci-dessus, qui exercent dans les mêmes conditions dans plusieurs sociétés par actions; le bénéfice de cette disposition ne peut être consenti que pour l'exercice desdites fonctions dans les deux sociétés mentionnées par l'intéressé dans sa déclaration annuelle aux impôts sur les revenus en exécution de l'article 35, § 7, dernier alinéa, des susdites lois coordonnées.

En toute éventualité, il n'y a lieu à taxation que dans la mesure où, pour l'exercice d'imposition et les quatre exercices qui le précèdent, l'ensemble des revenus énumérés à l'article 1^{er} et qui ont servi de base à la taxe professionnelle ou à la taxe mobilière, suivant le cas, dépasse le total formé par l'intérêt calculé à 5 p. c. sur la base du capital investi existant à la fin de chacun de ces exercices. Pour l'application de la présente disposition, le capital investi est celui qui est défini au § 1^{er}, 2° et 3°, ci-dessus.

§ 2. De referentiewinst van de belastingplichtige wordt van ambtswege volgens de hem voordeligste formule berekend.

§ 3. Wanneer het belastbaar tijdperk en het referentietijdperk van ongelijke duur zijn, worden de winsten van het referentietijdperk prorata temporis verhoogd of verlaagd.

§ 4. Voor de vaststelling van de gedurende het referentietijdperk behaalde aftrekbare winsten, mag geen rekening worden gehouden met de rectificatiën van inkomsten welke de betrokkene na 1 Maart 1951 spontaan mocht gedaan hebben.

Art. 3.

De persoon die een onderneming voortzet of deze, na overname, drijft, mag de referentiewinst in aftrek brengen alsof de onderneming niet van titularis veranderd ware, onder voorwaarde dat dezelfde activiteitsbestanddelen in werking worden gebracht en dat van de referentiewinst wordt afgetrokken de evenwaarde van de financiële of andere lasten die de vroegere exploitatie niet bezwaarden.

Art. 4.

In de vennootschappen en verenigingen andere dan op aandelen, is er slechts aanleiding tot aanslag in de mate dat voor het belastbaar tijdperk de winst van de vennootschap, met inbegrip van de inkomsten toegekend aan de personen vermeld in artikel 1, 2°, de winst te boven gaat die op dezelfde wijze werd bepaald voor het referentietijdperk.

Art. 5.

Zijn aftrekbaar, voor zoveel zij begrepen werden in de winsten van het belastbaar tijdperk, de terugbetalingen verkregen op belastingen betaald in de loop van aan het van toepassing worden van de bijbelasting voorafgaande dienstjaren; indien de terugbetaling slaat op belastingen die als bedrijfslast van de winst van het referentietijdperk werden afgetrokken, worden deze winsten, met het oog op de bepaling van het in de bijbelasting belastbaar gedeelte, verhoogd ten belope van het bedrag der verkregen terugbetalingen.

Dienen zowel uit de winsten van het referentietijdperk als uit de winsten van het belastbaar tijdperk geweerd, de verliezen voortvloeiende uit oorlogsschade aan bedrijfsgoederen, die op fiscaal gebied als definitieve verliezen van deze tijdperken werden aangenomen en de vergoedingen voor herstel betreffende deze oorlogsschade, die door de belastingplichtige gedurende dezelfde tijdperken werden ontvangen.

Is daarentegen bij te voegen, de overdrachtstaxe bij uitvoer door de belastingplichtige gedurende het belastbaar tijdperk in de bijbelasting betaald in uitvoering van het Koninklijk besluit van 22 November 1951 in de mate dat zij, bij toepassing van artikel 8, § 3, zal aangenomen worden in mindering van de bijbelasting berekend op het aldus verhoogd excedentair inkomen.

Voor de toepassing van deze bepaling, gebeuren de aanrekeningen van overdrachtstaxe bij uitvoer in mindering van de bijbelasting in de chronologische volgorde van de betaling voor vermelde overdrachtstaxe.

Art. 6.

De in de bijbelasting belastbare winst wordt vrijgesteld ten belope van :

§ 2. Le bénéfice de référence du contribuable sera calculé d'office suivant la formule qui lui est la plus favorable.

§ 3. Lorsque la période imposable et la période de référence sont de durée inégale, les bénéfices de la période de référence sont augmentés ou réduits prorata temporis.

§ 4. Il ne peut être tenu compte, pour déterminer les revenus déductibles obtenus pendant la période de référence, des rectifications de revenus qui auraient été faites spontanément par l'intéressé après le 1^{er} mars 1951.

Art. 3.

La personne qui continue une entreprise ou l'exerce après reprise, est admise à porter en déduction le revenu de référence, comme si l'entreprise n'avait pas changé de titulaire à la condition que les mêmes éléments d'activité soient mis en œuvre et de déduire du revenu de référence l'équivalent des charges financières ou autres qui ne grevaient pas l'ancienne exploitation.

Art. 4.

Dans les sociétés et associations autres que par actions, il n'y a lieu à taxation que dans la mesure où pour la période imposable, le bénéfice de la société y compris les revenus attribués aux personnes mentionnées à l'article 1^{er}, 2°, dépasse le bénéfice déterminé de la même façon pour la période de référence.

Art. 5.

Sont à déduire pour autant qu'ils aient été compris dans les bénéfices de la période imposable, les remboursements obtenus sur des impôts payés au cours d'exercices antérieurs à la mise en application de la surtaxe; si le remboursement porte sur des impôts qui ont été déduits comme charges professionnelles des bénéfices de la période de référence, ces bénéfices seront augmentés en vue de la détermination de la partie taxable à la surtaxe, à concurrence du montant des remboursements obtenus.

Sont à écarter du bénéfice de la période de référence comme du bénéfice de la période imposable, les pertes résultant de dommages de guerre à des biens professionnels qui ont été admises au point de vue fiscal au titre de pertes définitives de ces périodes et les indemnités de réparation relatives à ces dommages de guerre, encaissées par le redevable au cours des mêmes périodes.

En revanche, est à ajouter la taxe de transmission à l'exportation payée par le redevable, pendant la période imposable à la surtaxe, en exécution de l'arrêté royal du 22 novembre 1951, dans la mesure où elle sera, par application de l'article 8, § 3, admise en déduction de la surtaxe calculée sur le revenu excédentaire ainsi majoré.

Pour l'application de cette disposition, les imputations de taxe de transmission à l'exportation en déduction de la surtaxe se font dans l'ordre chronologique des paiements à ladite taxe de transmission.

Art. 6.

Le bénéfice imposable à la surtaxe est immunisé à concurrence :

1° het gedeelte der onder het eerste artikel bedoelde winsten dat in de loop van het belastbaar tijdperk aangewend werd tot nieuwe beleggingen in materieel en uitrusting alsmede in ermede gelijkgestelde nijverheidsgebouwen die beschouwd worden als zijnde van algemeen belang;

2° het gedeelte der onder het eerste artikel bedoelde winsten, dat de belastingplichtige zal aanwenden tot nieuwe beleggingen, zoals hiervoren omschreven, binnen een periode van drie jaar, aanvang nemende bij het einde van het belastbaar tijdperk; in dergelijk geval zal de overeenstemmende kwijtschelding of vermindering van de bijbelasting van ambtswege verleend worden, zonder aanleiding te kunnen geven tot toekenning van moratoire interesten.

Voor de toepassing van onderhavig 2° worden de participaties van algemeen belang in andere ondernemingen gelijkgesteld met nieuwe beleggingen.

Worden beschouwd als zijnde van algemeen belang in de zin van vorenstaande bepalingen, de beleggingen die hoofdzakelijk als voorwerp hebben de opslorping van de werkloosheid en meer in het bijzonder de structurele werkloosheid.

Deze beleggingen moeten daarenboven een of meer van volgende objectieven nastreven :

1. De verhoging van de productiemogelijkheden binnen het kader van de bewapeningspolitiek;

2. De oprichting in het land van nieuwe fabricaties of diensten van algemeen nut;

3. De verbetering van de exploitatievoorwaarden van bestaande nijverheden door een vermindering van de kostprijs, een verhoging van de productiviteit of een verbetering van de hoedanigheid;

4. De wetenschappelijke opzoekingen met het oog op hun toepassing in de nijverheid.

Nochtans, indien om technische of economische redenen het hoofdzakelijk objectief, dat er in bestaat de structurele werkloosheid op te slorpen, niet kan bereikt worden, wordt het genot van onderhavige bepaling toch verleend zo de beleggingen verband houden met een of meer van de onder 1 tot 4 beoogde objectieven.

De betwistingen nopens het karakter van algemeen belang van de nieuwe beleggingen worden beslecht zonder verhaal door de Minister van Financiën, die voorafgaandelijk het advies inwint van een bijzondere commissie.

De Koning bepaalt de voorwaarden en de uitvoeringsmodaliteiten van onderhavig artikel; hij stelt deze vast welke, op straffe van rechtsverval, door de belastingplichtige dienen te worden nagekomen.

Art. 7.

§ 1. Ten einde de wederaanleg en de instandhouding der stocks te begunstigen, wordt het bedrag der belastbare inkomsten verminderd met een som gelijk aan 20 % van de waarde der grondstoffen, producten en goederen die het voorwerp der nijverheids-, handels of landbouwondernemingen van de belastingplichtige uitmaken, zoals deze bestanddelen voorkomen in de laatste inventaris opgemaakt vóór de opening van het boek- of maatschappelijk jaar waarvan de uitslagen onderworpen zijn aan de bijbelasting.

§ 2. Het aldus van de belasting vrijgesteld bedrag wordt in de rekeningen geboekt onder de benaming « provisie tot instandhouding der stocks ».

§ 3. Wanneer de provisie tot instandhouding der stocks het voorwerp is geweest van voorafnemingen of uitke-

1° de la partie des bénéfices visés à l'article premier, affectée, au cours de la période imposable, à des investissements nouveaux en matériel et outillage, ainsi qu'en bâtiments industriels y assimilés, qui sont reconnus d'intérêt général;

2° de la partie des bénéfices visés à l'article premier, que le contribuable affectera à des investissements nouveaux dans le sens précité, dans un délai de trois ans prenant cours à la fin de la période imposable; en pareil cas, la remise ou modération de la surtaxe correspondante sera accordée d'office, sans pouvoir donner lieu à l'octroi d'intérêts moratoires.

Pour l'application du présent 2°, sont assimilées aux investissements nouveaux les participations d'intérêt général dans d'autres entreprises.

Sont considérés comme d'intérêt général dans le sens des dispositions qui précèdent les investissements ayant pour objet, en ordre principal, la résorption du chômage et plus spécialement le chômage structurel.

Ces investissements doivent en outre tendre à l'un ou plusieurs des objectifs suivants :

1. L'accroissement des moyens de production dans le cadre de la politique du réarmement;

2. L'installation dans le pays de fabrication ou de services d'utilité publique nouveaux;

3. L'amélioration des conditions d'exploitation d'industries existantes par une diminution du prix de revient, un accroissement de la productivité ou une amélioration de la qualité;

4. La recherche scientifique en vue de son application dans l'industrie.

Toutefois si, pour des raisons techniques ou économiques, l'objectif principal, qui est la résorption du chômage structurel, ne peut pas être atteint, le bénéfice de la présente disposition est néanmoins accordé si les investissements se rapportent à l'un ou à plusieurs des objectifs visés sub. 1 à 4.

Les contestations concernant le caractère d'intérêt général des investissements nouveaux sont tranchées sans appel par le Ministre des Finances, qui prend au préalable l'avis d'une commission spéciale.

Le Roi détermine les conditions et modalités d'exécution du présent article; il fixe celles qui doivent être observées, sous peine de déchéance, par les contribuables.

Art. 7.

§ 1. Afin de favoriser la reconstitution et le maintien des stocks, le montant des revenus imposables est diminué d'une somme égale à 20 % de la valeur des matières premières, produits et marchandises faisant l'objet des entreprises industrielles, commerciales ou agricoles du contribuable, tels que ces éléments existent au dernier inventaire dressé avant l'ouverture de l'exercice social ou comptable dont les résultats sont passibles de la surtaxe.

§ 2. Le montant ainsi immunisé de la surtaxe est porté dans les comptes sous la dénomination « provision pour maintien des stocks ».

§ 3. Lorsque la provision pour maintien des stocks a fait l'objet de prélèvements ou de distribution sous quelque

ringen in welke vorm ook, binnen een termijn van drie jaar te rekenen van het afsluiten der belastbare periode, evenals in geval van cessie van bedrijf of overlijden van de belastingplichtige, dan is de bijbelasting verschuldigd op het integraal bedrag van de provisie. Zelfs indien de termijnen voor vestiging of voor navordering der aanslagen verlopen zijn, mag de aanslag ingekohierd worden binnen drie jaar te rekenen van de dag volgende op die van de afsluiting van het boek- of maatschappelijk jaar gedurende hetwelk de feiten die de terugtrekking van de vermindering met zich brengen, zich hebben voorgedaan.

Nochtans, wanneer, na het overlijden van de belastingplichtige, of cessie van het bedrijf, ditzelfde wordt voortgezet of overgenomen onder de voorwaarden voorzien bij artikel 3, dan wordt de bijbelasting slechts gevestigd indien de provisie het voorwerp is geweest van een voorafneming of een verdeling, en dit ten laste van de persoon die de onderneming voortzet.

Art. 8.

§ 1. Het aanslagpercentage van de bijbelasting wordt op 25 t. h. bepaald; het wordt tot 5 t. h. verminderd op het uitzonderlijk gedeelte van de inkomsten dat verhoudingsgewijs overeenstemt met de winst welke in het buitenland werd verwezenlijkt en belast.

§ 2. Geen vermindering wegens personen ten laste kan op de bijbelasting worden toegestaan.

§ 3. De bijbelasting, berekend overeenkomstig de bepalingen van dit artikel wordt verminderd met de overdrachtstaxe bij uitvoer door de belastingplichtige betaald of door hem gedragen krachtens overeenkomsten die de werking van centrale verkoopkantoren regelen, van het in werking treden van het koninklijk besluit van 22 November 1951 af, gedurende een tijdperk waarvan de duur deze van het belastbaar tijdperk van de bijbelasting niet mag overschrijden, ten ware het Bestuur door alle rechtsmiddelen mocht uitmaken dat de belastingplichtige deze overdrachtstaxe ten laste van zijn buitenlandse cliënt heeft gelegd.

De Koning bepaalt de voorwaarden en de modaliteiten van uitvoering van deze beschikking; hij bepaalt degene die op straffe van verval door de belastingplichtige moeten nageleefd worden.

Art. 9.

Ieder belastingplichtige is ingaande van de vraag die werd gesteld gehouden, op straffe van verval, binnen twee maanden, aan het Bestuur alle gegevens en ophelderingen te verstrekken die noodzakelijk zijn tot de bepaling van de aan de bijbelasting belastbare grondslag.

Art. 10.

De bijbelasting, berekend na toepassing van artikel 8, § 3, mag niet als bedrijfslast in mindering worden gebracht voor het vaststellen van de belastbare grondslag in de bedrijfsbelasting.

Art. 11.

De bijbelasting wordt uitsluitend ten behoeve van de Staat geheven.

De provinciën en de gemeenten mogen noch opcentimes noch enige andere gelijkaardige belasting vestigen.

forme que ce soit dans un délai de trois ans à compter de l'expiration de la période imposable, ainsi qu'en cas de cession de l'entreprise ou de décès du contribuable, la surtaxe est due sur le montant intégral de la provision. La cotisation peut être enrôlée, même si les délais d'établissement ou de rappel des impositions sont expirés, dans les trois ans à compter du lendemain de la date de la clôture de l'exercice social ou comptable au cours duquel se sont produits les faits entraînant le retrait de la diminution.

Toutefois, lorsqu'après décès du contribuable, ou cession de l'entreprise, celle-ci est continuée ou reprise dans les conditions précisées à l'article 3, la surtaxe n'est établie que si la provision a fait l'objet d'un prélèvement ou d'une distribution, et ce à charge de la personne qui continue l'entreprise.

Art. 8.

§ 1^{er}. Le taux de la surtaxe est fixé à 25 p. c.; il est réduit à 5 p. c. sur la partie exceptionnelle des revenus qui correspond proportionnellement au bénéfice réalisé et imposé à l'étranger.

§ 2. La surtaxe n'est susceptible d'aucune réduction pour personnes à charge.

§ 3. La surtaxe calculée conformément aux dispositions du présent article est diminuée de la taxe de transmission à l'exportation payée par le redevable ou supportée par lui en vertu des conventions régissant le fonctionnement de comptoirs ou bureaux centraux de vente, à partir de la mise en application de l'arrêté royal du 22 novembre 1951 pendant une période dont la durée ne peut excéder celle de la période imposable à la surtaxe, à moins que l'Administration n'établisse par toutes voies de droit, que le redevable a mis cette taxe de transmission à charge de son client étranger.

Le Roi détermine les conditions et modalités d'exécution de cette disposition; il fixe celles qui doivent être observées sous peine de déchéance, par les contribuables.

Art. 9.

Tout contribuable est tenu de fournir à l'Administration, sous peine de déchéance, dans un délai de deux mois à compter de la demande qui lui en est faite, tous éléments et justifications nécessaires à la détermination de la base imposable à la surtaxe.

Art. 10.

La surtaxe, calculée après application de l'article 8, § 3, ne peut être portée en déduction comme charge professionnelle pour l'établissement de la base imposable à la taxe professionnelle.

Art. 11.

La surtaxe est perçue au profit exclusif de l'Etat.

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

Art. 12.

Voor zover er door deze wet niet wordt van afgeweken, zijn de bepalingen van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen die betrekking hebben op de bedrijfsbelasting van toepassing op de bijbelasting.

Art. 13.

Hij die de bijbelasting verschuldigd is en die, in de loop van het jaar of van het boekjaar volgende op datgene gedurende hetwelk de belastbare uitzonderlijke winsten werden verworven, een bedrijfsverlies lijdt dat ten minste 30 t. h. van het bedrag van gezegde bijbelasting bereikt, bekomt een ontlasting of teruggave van de bijbelasting, welke gelijk is aan het bedrag van het bedrijfsverlies.

Art. 14.

Iedere wijziging na 31 December 1950 aangebracht in de geldende statutaire bepalingen aangaande de datum van afsluiting van de na 30 December 1951 af te sluiten geschriften en die tot gevolg heeft de belastingplichtige geheel of gedeeltelijk aan de toepassing van de wet te onttrekken, zal voor die toepassing zonder uitwerking blijven.

Art. 12.

Pour autant qu'il n'y soit pas dérogé par la présente loi, les prescriptions des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus qui concernent la taxe professionnelle sont applicables à la surtaxe.

Art. 13.

Le redevable de la surtaxe qui, au cours de l'année ou de l'exercice qui suit celui pendant lequel les bénéfices exceptionnels imposables ont été réalisés, éprouve une perte professionnelle atteignant au moins 30 p. c. du montant de la dite surtaxe, obtiendra un dégrèvement ou remboursement de la surtaxe égal au montant de la perte professionnelle.

Art. 14.

Toute modification apportée après le 31 décembre 1950 aux dispositions statutaires en vigueur quant à la date de clôture des écritures à arrêter postérieurement au 30 décembre 1951 et ayant pour effet de soustraire le redevable, partiellement ou totalement, à l'application de la loi, sera sans effet quant à cette application.