

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1956-1957.

8 AVRIL 1957.

Projet de loi modifiant les lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus en matière de taxe mobilière, et les lois coordonnées relatives à la contribution nationale de crise, en ce qui concerne les revenus de capitaux investis.

AMENDEMENTS PRÉSENTÉS
PAR LE GOUVERNEMENT AU TEXTE
ADOPTÉ PAR LA COMMISSION.

ARTICLE PREMIER.

Remplacer cet article comme suit :

« L'article 14 des lois relatives aux impôts sur les revenus coordonnées le 15 janvier 1948, est complété par un paragraphe 3 rédigé ainsi qu'il suit :

» § 3. L'impôt sur le revenu des capitaux mobiliers ne s'applique pas aux revenus, recueillis en Belgique ou à l'étranger, de créances, même hypothécaires, de prêts, de dépôts autres que ceux visés à l'article 34, § 2, ou de biens immobiliers situés à l'étranger, ni aux produits de la location, de l'affermage, de l'usage et de la concession de tous biens mobiliers, lorsque ces revenus et produits ont un caractère professionnel dans le chef des exploitations bénéficiaires établies en Belgique et qu'ils doivent, à ce titre, être compris dans leur comptabilité.

» L'impôt sur le revenu des capitaux mobiliers ne s'applique pas non plus aux revenus et produits visés à l'alinéa précédent, recueillis en Belgique ou

R. A 5232.

Voir :

Document du Sénat :

349 (Session de 1955-1956) : Projet transmis par la Chambre des Représentants;

154 (Session de 1956-1957) : Rapport.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1956-1957.

8 APRIL 1957.

Wetsontwerp tot wijziging van de samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen, wat de mobiliënbelasting aangaat en van de samengeordende wetten betreffende de nationale crisisbelasting in verband met de inkomsten uit belegde kapitalen.

AMENDEMENTEN VOORGEDRAGEN DOOR
DE REGERING OP DE TEKST
AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

EERSTE ARTIKEL.

Dit artikel te doen luiden als volgt :

« Artikel 14 van de op 15 Januari 1948 samengeordende wetten betreffende de inkomstenbelastingen, wordt aangevuld met een paragraaf 3 luidend als volgt :

» § 3. De belasting op het inkomen uit roerend kapitaal is niet van toepassing op de in België of in het buitenland verkregen inkomsten van schuldverordeningen, zelfs hypothecaire, van leningen, van deposito's andere dan deze bedoeld bij artikel 34, § 2, of van in het buitenland gelegen onroerende goederen, noch op de opbrengsten van verhuring, van verpachting, van gebruik en van concessie van alle roerende goederen, wanneer deze inkomsten en opbrengsten in hoofde van de in België gelegen genotende exploitaties een bedrijfskarakter hebben en ze, als dusdanig, in hun boekhouding moeten begrepen zijn.

» De belasting op het inkomen uit roerend kapitaal is evenmin van toepassing op de inkomsten en opbrengsten, bedoeld in voorgaand lid, verkregen

R. A 5232.

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

349 (Zitting 1955-1956) : Ontwerp overgezonden door de Kamer der Volksvertegenwoordigers;

154 (Zitting 1956-1957) : Verslag.

à l'étranger par l'Etat, les provinces, les communes, les établissements ou organismes publics. »

ART. 4.

A cet article, remplacer les mots « à l'exclusion des revenus visés à l'article 14, § 3 » par les mots « à l'exclusion des revenus et produits visés à l'article 14, § 3 ».

ART. 6.

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« La présente loi est applicable pour la première fois aux revenus dont l'attribution ou la mise en paiement doit normalement être effectuée à partir du premier du mois qui suit la publication de la loi au *Moniteur belge*. »

Justification.

Le but essentiel de ces amendements est de rétablir le texte du projet de loi tel qu'il a été adopté par la Chambre des Représentants.

Ainsi que le Gouvernement l'a déclaré en Commission, les modifications qui ont été apportées par la Commission au texte transmis par la Chambre entraîneront une moins-value budgétaire appréciable du fait qu'elles restreignent considérablement la portée des dispositions actuellement en vigueur en la matière et de la jurisprudence des Cours qui s'y rattache.

Le texte des amendements, qui est celui du projet de loi initial et aussi celui adopté par la Chambre, comporte une mise au point, une précision des dispositions des lois coordonnées, en vertu desquelles les intérêts de créances et de dépôts d'un caractère professionnel dans le chef du bénéficiaire de ces intérêts sont exclus du champ d'application de la taxe mobilière pour être soumis exclusivement à la taxe professionnelle. Etant donné qu'il n'y a, en l'espèce, pas imposition de la taxe mobilière, il n'y a pas non plus double imposition et le principe *non bis in idem* (article 52 des lois coordonnées) ne peut jouer.

Le texte soumis précise et complète cette disposition sur trois points :

1^o En vertu de la jurisprudence des Cours, le régime des intérêts de créances et de dépôts d'un caractère professionnel ne s'applique pas, ensuite d'une imprécision du texte, au intérêts de l'espèce qui sont payés par les sociétés par actions.

Les amendements tendent à combler cette lacune : dorénavant tous les revenus de créances et de dépôts ayant un caractère professionnel dans le chef du bénéficiaire seront mis sur le même pied, qu'ils soient attribués par des particuliers, des sociétés de personnes ou des sociétés de capitaux.

2^o Il est précisé que le même régime s'appliquera aux intérêts de créances hypothécaires lorsque ces intérêts ont un caractère professionnel dans le chef du bénéficiaire.

L'article 22 des lois coordonnées dispose que les intérêts hypothécaires ne sont taxables à la taxe mobilière que pour la partie qui dépasse le revenu cadastral de l'immeuble hypothéqué.

in België of in het buitenland, door de Staat, de provincies, de gemeenten, de openbare instellingen of openbare organismen. »

ART. 4.

In dit artikel de woorden « met uitsluiting van de in artikel 14, § 3, bedoelde inkomsten » te vervangen door de woorden « met uitsluiting van de in artikel 14, § 3, bedoelde inkomsten en opbrengsten. »

ART. 6.

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Onderhavige wet is voor het eerst toepasselijk op de inkomsten waarvan de toekenning of de betaalbaarstelling normaal moet gebeuren vanaf de eerste van de maand die volgt op de bekendmaking van de wet in het *Belgisch Staatsblad*. »

Verantwoording.

Het hoofddoel van deze amendementen bestaat er in de tekst van het wetsontwerp terug te brengen in de vorm waarin hij door de Kamer der Volksvertegenwoordigers werd aangenomen.

Zoals de Regering het in de Commissie heeft verklaard, zullen de wijzigingen die door de Commissie werden aangebracht aan de tekst overgemaakt door de Kamer, een belangrijke budgettaire minderwaarde voor gevolg hebben, door het feit dat zij de draagwijdte van de thans ter zake van kracht zijnde beschikkingen en van de desbetreffende rechtspraak der Hoven aanzienlijk beperken.

De tekst van de amendementen, die deze is van het oorspronkelijk wetsontwerp en ook deze door de Kamer aangenomen, betekent een rechtzetting, een nadere bepaling van de beschikkingen der samengeordende wetten krachtens dewelke de interesten van schuldvorderingen en deposito's welke een bedrijfskarakter hebben in hoofde van de genietende dezer inkomsten, uit het toepassingsveld van de mobiliënbelasting worden gesloten om nog enkel aan de bedrijfsbelasting te worden onderworpen. Aangezien er ter zake geen aanslag is in de mobiliënbelasting, is er evenmin dubbele aanslag en kan het principe *non bis in idem* (artikel 52 der samengeordende wetten) niet van toepassing zijn.

De onderworpen tekst preciseert en volledigt deze beschikking op drie punten :

1^o Krachtens de rechtspraak der Hoven is, ingevolge een onduidelijkheid van de tekst, het regime der interesten van schuldvorderingen en deposito's met een bedrijfskarakter niet toepasselijk op soortgelijke interesten welke door vennootschappen op aandelen betaald worden.

De amendementen strekken ertoe deze leemte te vullen : voortaan zullen alle inkomsten van schuldvorderingen en deposito's welke een bedrijfskarakter in hoofde van de genietende bezitten op dezelfde wijze behandeld worden, om het even of zij door particulieren, personenvennootschappen of door vennootschappen op aandelen worden toegekend.

2^o Er wordt nader bepaald dat hetzelfde regime toepasselijk zal zijn op de interesten wegens hypotheaire schuldvorderingen wanneer deze interesten in hoofde van de genietende een bedrijfskarakter hebben.

Artikel 22 der samengeordende wetten beschikt dat de hypotheaire interesten slechts in de mobiliënbelasting belastbaar zijn voor het gedeelte dat het kadastraal inkomen van het gehypotheceerd onroerend goed overtreft.

Exemple :

Intérêts	fr. 10.000
Revenu cadastral	— 7.000
Taxable à la taxe mobilière	fr. 3.000

Jusqu'en 1950, il était admis que cette disposition s'appliquait non seulement à des prêteurs particuliers mais aussi à des prêteurs professionnels; au surplus, on considérait, par application du principe *non bis in idem* (article 52 des lois coordonnées) que ces intérêts (10.000, dans l'exemple) avaient subi une double imposition (à la contribution foncière) à concurrence du revenu cadastral (7.000 dans l'exemple). En définitive, le prêteur professionnel n'était taxé à la taxe professionnelle que sur l'excédent (3.000 francs dans l'exemple).

Mais la Cour de Cassation, par son arrêt du 17 octobre 1950, a décidé que cette pratique n'est pas légale; que l'article 22, visant l'exemption des intérêts hypothécaires à concurrence du revenu cadastral, ne concerne que les prêteurs particuliers, alors que pour les prêteurs professionnels ces intérêts sont exclus du champ d'application de la taxe mobilière en vertu de l'article 18, puisqu'ils ont un caractère professionnel dans leur chef.

Comme conséquence, les 10.000 francs dans l'exemple, ne peuvent plus subir la taxe mobilière; ils sont intégralement passibles de la taxe professionnelle sans aucune déduction comme revenus déjà taxés.

Le projet de loi initial, tout comme les amendements, ne font que consacrer cette jurisprudence qui est appliquée depuis 1950.

3^o Enfin, le texte nouveau exclut également du champ d'application de la taxe mobilière pour les soumettre uniquement à la taxe professionnelle, les revenus de biens immobiliers situés à l'étranger et les produits de la location, de l'affermage et de la concession de tous biens mobiliers (par ex. redevances pour concession de brevets), lorsque ces revenus et produits ont un caractère professionnel dans le chef du bénéficiaire.

Ces mesures sont pleinement justifiées. Il n'existe en effet aucune bonne raison pour traiter différemment ces différentes catégories de revenus. Du moment où le bénéficiaire de ces revenus les perçoit à titre professionnel, ceux-ci ont un caractère professionnel et doivent dès lors être soumis uniquement à la taxe professionnelle.

Il est d'ailleurs difficilement concevable qu'en payant une taxe mobilière de 11 ou de 18 p. c., suivant que la charge de l'impôt est supportée par le débiteur ou le bénéficiaire des revenus, on puisse échapper à une taxe professionnelle qui peut atteindre 48 p. c.

L'amendement à l'article 6, visant la mise en vigueur de la loi, reprend également le texte du projet de loi initial.

En matière de taxe mobilière, la date de l'attribution ou de la mise en paiement des revenus est déterminante pour fixer le régime fiscal applicable. Il convient donc d'avoir également égard à cette date en cas de modification de ce régime et non pas à l'exercice fiscal auquel la taxe est rattachée au point de vue de la comptabilité de l'Etat.

Le Ministre des Finances,

Voorbeeld :

Interesten	fr. 10.000
Kadastraal inkomen	— 7.000
Belastbaar in de mobiliënbelasting	fr. 3.000

Tot in 1950 werd er aangenomen dat deze beschikking niet alleen toepasselijk was op de particuliere leners, maar ook op de beroepsleners; bovendien beschouwde men, bij toepassing van het principe *non bis in idem* (artikel 52 der samengeordende wetten) dat deze interesten (10.000, in het voorbeeld) een dubbele zetting hadden ondergaan (in de grondbelasting) ten belope van het kadastraal inkomen (7.000 in het voorbeeld). Uiteindelijk werd de beroepsleners slechts in de bedrijfsbelasting op het overschot belast (3.000 frank in het voorbeeld).

Doch het Hof van Verbreking heeft bij zijn arrest van 17 oktober 1950 beslist dat deze handelwijze niet wettig is; dat artikel 22, de vrijstelling beogend van de hypotheaire interesten ten belope van het kadastraal inkomen, alleen de particuliere leners bedoelt, terwijl voor de beroepsleners deze interesten uitgesloten zijn van het toepassingsveld van de mobiliënbelasting op grond van artikel 18, daar zij in hun hoofde een bedrijfskarakter hebben.

Bijgevolg mogen de 10.000 frank in het voorbeeld, de mobiliënbelasting niet meer ondergaan; zij zijn integraal belastbaar aan de bedrijfsbelasting zonder enige aftrekking wegens reeds belaste inkomsten.

Het oorspronkelijk wetsontwerp, evenals de amendementen, bevestigen slechts deze rechtspraak, welke sinds 1950 toegepast wordt.

3^o De nieuwe tekst sluit tenslotte van het toepassingsveld van de mobiliënbelasting de inkomsten uit van in het buitenland gelegen onroerende goederen en de opbrengsten van verhuring, verpachting en concessie van alle roerende goederen (bv. vergeldingen wegens concessie van octrooien) om ze alleen te onderwerpen aan de bedrijfsbelasting, wanneer deze inkomsten en opbrengsten een bedrijfskarakter in hoofde van de genietter hebben.

Deze maatregelen zijten volle verantwoord. Er bestaat inderdaad geen enkele goede reden om de verschillende categorieën van inkomsten verschillend te behandelen. Van het ogenblik dat de genietter deze inkomsten beroepsmatig ontvangt, hebben deze een bedrijfskarakter en moeten zij derhalve alleen aan de bedrijfsbelasting worden onderworpen.

Het is ten andere moeilijk denkbaar dat men zou kunnen ontsnappen aan een bedrijfsbelasting welke 48 pct. kan bereiken, door een mobiliënbelasting van 11 of van 18 pct. te betalen, naargelang de last van de belasting gedragen wordt door de debiteur of door de genietter der inkomsten.

Het amendement op artikel 6, dat de inwerkingtreding van de wet beoogt, herneemt eveneens de tekst van het oorspronkelijk wetsontwerp.

Inzake mobiliënbelasting is de datum van toekenning of van betaalbaarstelling der inkomsten bepalend om het toepasselijk fiscaal regime vast te stellen. In geval van wijziging aan dit regime past het derhalve te letten op deze datum en niet op het fiscaal dienstjaar aan hetwelk de belasting gehecht wordt uit oogpunt van de staatscomptabiliteit.

De Minister van Financiën,

H. LIEBAERT.