

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1967-1968.

21 FEBRUARI 1968.

Voorstel van wet tot wijziging van de artikelen 43 en 114 van het Wetboek der inkomstenbelastingen.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN (1) UITGEBRACHT
DOOR DE HEER VREVEN.

DAMES EN HEREN,

Inzake aanrekening van de bedrijfsverliezen op de latere bedrijfsinkomsten bepalen de artikelen 43 (personenbelasting) en 114 (vennootschapsbelasting) van het Wetboek van de inkomstenbelastingen dat de bedrijfsinkomsten van een welbepaald belastbaar tijdvak worden verminderd met de bedrijfsverliezen geleden in de loop van de vijf vorige belastbare tijdvakken.

Artikel 3 van het koninklijk besluit n° 9 van 18 april 1967 heeft een tijdelijke afwijking op deze algemene regel ingevoerd, in die zin dat de verliezen, die de tussen 1 januari 1967 en 31 december 1969 opgerichte vennootschappen hebben geleden tijdens de eerste vijf boekjaren, mogen worden afgetrokken van de latere winsten, zonder tijdbeperking.

Dit voorstel van wet strekt tot het invoeren van een nieuwe afwijking in het Wetboek van de inkomstenbelastingen en het staat toe de bedrijfsverliezen af te trekken buiten de normale termijn van vijf jaar, wanneer deze verliezen na 1 januari 1960 zijn veroorzaakt door overmacht of toeval.

(1) De volgende leden hebben aan de beraadslagingen van de Commissie deelgenomen :

De heren Van Houtte, voorzitter; Ansiaux, Demarneffe, Franck, Henckaerts, Lacroix, Lagae, Leemans, Ligot, Merchiers, Snyers d'Attenhoven, Van Bulck, Van den Storme, Van Laeys, Vermeylen, Wiard en Vreven, verslaggever.

R. A 7445

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

29 (Zitting 1967-1968) : Voorstel van wet.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1967-1968.

21 FEVRIER 1968.

Proposition de loi portant modification des articles 43 et 114 du Code des impôts sur les revenus.

RAPPORT

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

MESDAMES, MESSIEURS,

En matière de récupération des pertes professionnelles sur les revenus professionnels ultérieurs, les articles 43 (impôt des personnes physiques) et 114 (impôt des sociétés) du Code des impôts sur les revenus disposent que les revenus professionnels d'une période imposable déterminée sont diminués des pertes professionnelles éprouvées au cours des cinq périodes imposables antérieures.

L'article 3 de l'arrêté royal n° 9 du 18 avril 1967 a introduit une dérogation temporaire à cette règle générale, en ce sens que les pertes que les sociétés constituées entre le 1^{er} janvier 1967 et le 31 décembre 1969 ont éprouvées au cours de leurs cinq premiers exercices sociaux, peuvent être déduites des bénéfices ultérieurs, sans limite dans le temps.

La présente proposition de loi tend à introduire dans le Code des impôts sur les revenus une nouvelle dérogation, en autorisant la déduction des pertes professionnelles en dehors du délai normal de cinq ans, lorsque ces pertes résultent d'événements de force majeure ou de cas fortuits survenus à partir du 1^{er} janvier 1960.

(1) Les membres suivants ont participé aux délibérations de la Commission :

MM. Van Houtte, président; Ansiaux, Demarneffe, Franck, Henckaerts, Lacroix, Lagae, Leemans, Ligot, Merchiers, Snyers d'Attenhoven, Van Bulck, Van den Storme, Van Laeys, Vermeylen, Wiard et Vreven, rapporteur.

R. A 7445

Voir :

Document du Sénat :

29 (Session de 1967-1968) : Proposition de loi.

De indiener van het voorstel van wet beroept zich hiervoor op de uitzonderlijke gebeurtenissen die zich in bepaalde overzeese landen hebben voorgedaan en die aan de oorsprong liggen van hoge bedrijfsverliezen die de betrokken ondernemingen soms niet kunnen aanrekenen op de winsten van de vijf volgende jaren.

Hij is bovendien van oordeel dat de in overweging gegeven maatregel ook moet gelden voor de verliezen veroorzaakt door rampen, kortom voor verliezen geleden ten gevolge van overmacht of toeval. Ten behoeve van verscheidene commissieleden die gekant zijn tegen belastingrecht op maat, vestigt hij er de aandacht op dat de voorgestelde oplossing eveneens van toepassing is op alle belastingplichtigen zonder onderscheid, die voldoen aan de voorwaarden gesteld om in aanmerking te komen voor de voorgestelde maatregel.

De Minister van Financiën is het eens met dit voorstel van wet, des te meer daar het beperkt blijft tot uitzonderlijke toestanden, daar de weerslag ervan op de begroting belachelijk klein zal zijn en daar de normale aanrekeningstermijn van vijf jaar over het algemeen volledige voldoening schenkt.

Verscheidene commissieleden vroegen zich af wat de juiste draagwijdte is van de woorden « overmacht of toeval ».

Men handelde over verliezen veroorzaakt door economische crisissen, natuurrampen, ontoereikende verzekering of gebrek aan verzekering.

Een commissielid lichtte zijn zienswijze toe en verklaarde dat de wet niet alle gevallen kan opsommen, dat de zaak Kongo kan worden beschouwd als « overmacht », dat de natuurrampen niet kunnen worden voorzien en dus onder toepassing van dit voorstel van wet vallen. Naar zijn oordeel zou het voorstel zich moeten beperken tot deze twee gevallen, te weten de overmacht en de natuurrampen.

De Minister meent ten slotte dat men geen nadere toelichting behoeft te geven in verband met de bedoelde gevallen. Zoals verschillende commissieleden hebben voorgesteld, moet men zich ter zake houden aan de criteria die in het burgerlijk recht worden toegepast en de geschillen zullen kunnen worden beslecht door de gerechtshoven op grond van de eigen kenmerken van die geschillen.

Het voorstel van wet is aangenomen met 14 tegen 2 stemmen.

Dit verslag is met algemene stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
R. VREVEN.

De Voorzitter,
J. VAN HOUTTE.

L'auteur de la proposition justifie celle-ci en invoquant les événements exceptionnels qui se sont produits dans certains pays d'outre-mer et qui sont à l'origine de pertes professionnelles importantes que les entreprises intéressées ne sont parfois pas à même de récupérer sur les bénéfices des cinq années suivantes.

Il estime au surplus que la mesure suggérée doit aussi profiter aux pertes résultant de catastrophes, en un mot aux pertes subies en raison d'événements de force majeure ou de cas fortuits. Il souligne à l'attention de certains commissaires qui se déclarent adversaires d'un droit fiscal sur mesure, que la solution proposée s'applique également à tous les contribuables indistinctement qui se trouvent dans les conditions requises pour bénéficier de la mesure préconisée dans la proposition de loi.

Le Ministre des Finances se rallie à cette proposition de loi, d'autant plus qu'elle est limitée à des situations exceptionnelles, que son incidence budgétaire sera dérisoire et que, pour la généralité des cas, le délai normal de récupération de cinq ans donne entière satisfaction.

Plusieurs commissaires se sont interrogés sur la portée des termes « événements de force majeure ou cas fortuits ».

On a soulevé le cas des pertes résultant de crises économiques, de catastrophes atmosphériques, de l'absence ou de l'insuffisance en matière d'assurance.

Un commissaire précise sa pensée en déclarant que la loi ne peut énumérer tous les cas, que l'affaire du Congo peut être rangée dans la catégorie « fait du prince » et que les catastrophes naturelles sont imprévisibles et tombent donc sous l'application de la présente proposition de loi. A son avis, la proposition devrait se limiter à ces deux cas, à savoir le fait du prince et les catastrophes naturelles.

Enfin le Ministre estime qu'il faut s'abstenir de donner une précision quelconque au sujet des cas visés. Ainsi que plusieurs membres l'ont suggéré, il conviendra de s'en tenir en la matière aux critères applicables en droit civil et les litiges pourront être tranchés par les Cours de justice sur la base des particularités qui leur sont propres.

La proposition a été adoptée par 14 voix contre 2.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,
R. VREVEN.

Le Président,
J. VAN HOUTTE.