

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1952-1953.

VERGADERING VAN 9 JULI 1953.

Verslag van de Commissie van Financiën belast met het onderzoek van het wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1952-1953.

SÉANCE DU 9 JUILLET 1953.

Rapport de la Commission des Finances chargée d'examiner le projet de loi modifiant le Code des taxes assimilées au timbre.

Aanwezig : de hh. Pierre DE SMET, voorzitter; ADAM, ALLEWAERT, BRIOT, CLYNMANS, DOUTREPONT, HARMEGNIES, LEEMANS, MOLTER, MULLIE, SCHOT, Léon SERVAIS, VAN LAEYS en VAN LOENHOUT, verslaggever.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Het wetsontwerp dat op 16 Juni jl. door de Kamer werd goedgekeurd, heeft bijzonder ten doel een scherpere controle van de administratie op de toepassing van de overdrachtstaxen mogelijk te maken. Deze verscherping wordt voorzien zowel voor de gewone zegelrecht-controle als voor de speciale controle.

Bij de bespreking wordt er door verschillende leden nadruk op gelegd — en de heer Minister betuigt daarmee zijn instemming — dat de theoretische voorschriften en wettelijke bepalingen van het wetsvoorstel strekkende tot het degelijk en afdoend maken van de controle, tot niets zullen leiden en dode letter zullen blijven indien niet tezelfdertijd voor een versterking van het controlepersoneel wordt gezorgd. Die mogelijkheid bestaat, want er zijn, volgens het verslag van de heer Eeckman in de Kamer der Volksvertegenwoordigers, slechts 336 beambten in effectieve dienst, daar waar het kader in 435 personeelsleden voorziet.

Anderzijds wordt eveneens met nadruk gezegd dat de gehele Commissie het eens was, dat het preventieve karakter van de controle, wanneer het controlepersoneel versterkt of uitgebreid wordt, in geen geval uit het oog mag worden verloren.

R. A 4667.

Zie :

Gedr. Stukken van de Kamer der Volksvertegenwoordigers :
638 (Zitting 1951-1952) : Wetsontwerp;
319 (Zitting 1952-1953) : Amendementen;
408 (Zitting 1952-1953) : Verslag;
446 en 452 (Zitting 1952-1953) : Amendementen.

Handelingen van de Kamer der Volksvertegenwoordigers :
4, 11 en 16 Juni 1953.

Gedr. Stuk van de Senaat :
352 (Zitting 1952-1953) : Ontwerp overgemaakt door de Kamer der Volksvertegenwoordigers.

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi adopté par la Chambre, le 16 juin dernier, vise spécialement à permettre à l'administration d'exercer un contrôle plus sévère sur l'application des taxes de transmission. Ce renforcement s'applique tant au contrôle du droit de timbre ordinaire qu'au contrôle spécial.

Au cours de la discussion, plusieurs membres, approuvés par M. le Ministre, ont souligné que les dispositions théoriques et légales du projet de loi tendant à instaurer un contrôle plus efficace, n'aboutiront à aucun résultat pratique et resteront lettre morte, s'il n'est prévu en même temps un renforcement du personnel de contrôle. Cela est possible, puisque comme le signale le rapport de M. Eeckman à la Chambre des Représentants, ces services ne comptent que 336 fonctionnaires en service effectif, alors que le cadre prévoit 435 agents.

Par ailleurs, il y a lieu de noter que la Commission unanime recommande de ne pas négliger le caractère préventif du contrôle pour le cas où le personnel serait renforcé ou augmenté.

R. A 4667.

Voir :

Documents de la Chambre des Représentants :
638 (Session de 1951-1952) : Projet de loi;
319 (Session de 1952-1953) : Amendements;
408 (Session de 1952-1953) : Rapport;
446 et 452 (Session de 1952-1953) : Amendements.

Annales de la Chambre des Représentants :
4, 11 et 16 juin 1953.

Document du Sénat :
352 (Session de 1952-1953) : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

Op het ogenblik zijn de wetten die de overdracht-taxe bepalen en regelen zo ingewikkeld, dat zelfs specialisten moeite hebben uit sommige van de voorschriften wijs te worden. Vandaar dat het broodnodig is de belastingplichtige op te leiden : het is noodzakelijk hem door voorlichting te helpen zijn verplichtingen inzake de door hem toe te passen overdracht- en factuurtaxen te leren kennen en begrijpen. De controle moet dus op begrijpende en gematigde wijze gebeuren : dat men streng optrede daar waar werkelijk bedrog wordt gepleegd, maar dat men tevens breed zij voor hen die te goeder trouw hebben gehandeld.

Eerste artikel.

Een lid meent dat het hier noodzakelijk gaat om door de bepalingen van dit artikel, de administratie alle rechten te geven tot het aanbrengen van veranderingen aan de bestaande reglementering. Thans moet door de ambachtelijke voortbrengers van afgewerkte producten bij de verkoop van die producten in hun kleinhandel, geen overdracht-taxe worden toegepast. Door fabrikanten moet nochtans voor de aan hun bijhuizen geleverde fabrikaten de overdracht-taxe aangerekend worden. Het lid meent ook dat ambachten en kleine middenstand door de maatregelen, die de administratie ingevolge het door onderhavig artikel toegekende recht zou treffen, zeer zouden benadeeld worden, en vraagt dan ook bij amendement de schrapping van dit artikel. Ten andere, waarom een nieuw artikel maken daar waar artikel 48³, dat handelt over de controlemaatregelen, de administratie toch alle mogelijkheden biedt om de controle te verzekeren en het bedrog te weren.

Door de vertegenwoordiger van de Minister wordt hierop geantwoord, dat er geen sprake van is de fabrikanten-kleinverkopers te treffen, daar deze hoofdzakelijk hun producten onmiddellijk verkopen, zomin als er hier kwestie zou zijn de landbouwproducten op het oog te hebben. Men moet echter het bedrog kunnen vinden en wegcijferen. Het mag niet zijn dat men, wanneer controle plaats heeft, bij een te rechtvaardigen verschil in inkomende en uitgaande goederen, klakkeloos zou verklaren : « het verschil, dat niet kan gerechtvaardigd worden, komt voort van de verkoop aan particulieren », ten einde zodoende aan de toepassing van het zegelrecht te ontsnappen.

Door onderhavig artikel, wordt de administratie de mogelijkheid gegeven de voortbrengers, bij wie de rechtstreekse verkoop aan particulieren niet gebruikelijk is, bijvoorbeeld te verplichten een factuur af te leveren — eventueel zonder taxe — of een lijst aan te leggen van al hun klanten waaraan ze hebben geleverd, met naam, adres, enz. Het is bijzonder zaak moeilijkheden te voorkomen en het komt er op aan de fabrikanten te waarschuwen dat zij zullen moeten « bewijzen leveren ». Hierop en nadat nogmaals was gevraagd de kleine fabrikanten en ambachtslieden het leven toch niet moeilijk te maken trekt het lid, dat voorgesteld had het artikel te schrappen, zijn amendement in.

A l'heure actuelle, les lois établissant et réglementant la taxe de transmission sont tellement compliquées que même les spécialistes ont de la peine à s'y retrouver. L'éducation du contribuable doit être faite : il est indispensable qu'on l'éclaire au sujet de ses obligations en matière de taxe de transmission et de factures. Le contrôle doit donc se faire de façon compréhensive et avec modération : que l'on soit sévère à l'égard des fraudes véritables mais que l'on se montre large pour ceux qui ont agi de bonne foi.

Article premier.

Un membre estime qu'il s'agit en l'occurrence de permettre à l'administration, à la faveur des dispositions de cet article, de modifier la réglementation existante. A l'heure actuelle, les artisans fabricant des produits finis ne sont pas tenus, lors de la vente de ces produits dans leur commerce de détail, d'appliquer la taxe de transmission, alors que les fabricants sont obligés de porter en compte la taxe de transmission pour les marchandises livrées à leurs succursales. Le membre estime que les artisans et les petites classes moyennes seraient désavantagées par les mesures que l'administration prendrait sur la base du présent article, et demande par voie d'amendement la suppression de cet article. D'ailleurs, pourquoi rédiger un nouvel article, alors que l'article 48³, qui traite des mesures de contrôle, offre à l'administration toutes possibilités d'assurer le contrôle et de combattre la fraude.

Dans sa réponse, le représentant du Ministre déclare qu'il n'est pas question de frapper les fabricants-détaillants, puisque ceux-ci vendent principalement leurs propres produits aux particuliers, et que les produits agricoles ne sont pas visés en l'occurrence. Toutefois, il faut que l'on découvre et que l'on extirpe la fraude. Il serait intolérable que lors d'un contrôle, il puisse être déclaré, pour justifier une différence entre les marchandises entrantes et sortantes : « la différence qui ne peut être justifiée provient de la vente aux particuliers. », dans le but d'échapper à l'application du droit de timbre.

Le présent article offre à l'administration la possibilité d'imposer aux producteurs, qui ne pratiquent pas couramment la vente directe aux particuliers, la délivrance d'une facture, éventuellement sans taxe, ou l'établissement d'une liste des clients auxquels ils ont fait des livraisons en indiquant le nom, l'adresse, etc. Il s'agit avant tout de prévenir les difficultés et d'avertir les fabricants qu'ils auront à « produire des preuves ». A la suite de ces explications, et après qu'il eut été insisté une nouvelle fois sur la nécessité de ne pas rendre plus difficile encore la vie aux petits fabricants et aux artisans, le membre qui avait proposé de supprimer l'article, retire son amendement.

Artikel 2.

Bij artikel 2, dat handelt over het niet-opmaken van een factuur of het ontbreken in dit stuk van de juiste gegevens betreffende de identiteit van de koper, werd door een lid een amendement ingediend dat het artikel 2 vervangt en luidt als volgt :

« De taxe kan aangezien worden als niet-geldig toegepast wanneer door de administratie, bij ten minste 20 t. h. van het beloop van de verhandelingen van een jaar, de onjuistheid van die inlichtingen betreffende de eenzelligheid van de koper kan vastgesteld worden. In dit geval wordt gemeenschappelijk en hoofdelijk door koper en verkoper, een boete opgelopen bepaald op het vijfde van de prijs van de goederen en, indien geen prijs is vastgesteld, op een vijfde van de waarde van de goederen ».

Het amendement is ingegeven door de bezorgdheid van het lid voor de kleine fabrikanten, die geen regelmatige boekhouding hebben en die hun goede trouw zouden moeten bewijzen, wat een zeer moeilijke zaak zou zijn.

Door een ander lid wordt verklaard, dat het hier, naar zijn opvatting, niet gaat om de kleine fabrikanten, daar de verkoop aan particulieren — die vooral tot het domein der kleine fabrikanten behoort — is vrijgesteld van de taxe. Maar meer wordt hier beoogd het beteugelen van de verkoop met fictieve facturen, wat in sommige takken van handel en nijverheid zeer veel voorkomt en waardoor de op die « zwarte verkoop » volgende verrichtingen aan alle contrôle onttrokken worden.

De administratie treedt die opvatting volledig bij en verzoekt dan ook de indiener van het amendement niet te vergeten, dat ook de kleine fabrikanten verplicht zijn boek te houden van de inkomende en uitgaande facturen. Hierop wordt het amendement ingetrokken.

Artikel 3.

Bevat alleen aanpassingen aan de bestaande teksten.

Zonder bespreking goedgekeurd.

Artikel 4.

Dit artikel bepaalt de rechten van de administratie bij de contrôle, inzonderheid wat betreft de inzage van boeken en bescheiden.

Eerst en vooral dient de melding « zonder verplaatsing » zo uitgelegd te worden, dat de boeken en bescheiden « ter plaatse », d.i. ten burele van de belastingplichtige, moeten nagezien worden.

Door meerdere leden wordt gevraagd wat de administratie verstaat door « alle » boeken, registers en bescheiden. Er wordt op gewezen dat het hier zou moeten gaan over boeken en bescheiden

Article 2.

A l'article 2, qui traite du non-établissement de la facture, ou de l'absence dans ce document de renseignements exacts sur l'identité de l'acheteur, un membre a proposé un amendement se substituant à l'article 2 et libellé comme suit :

« La taxe pourra être réputée non valablement perçue lorsque l'administration établira, à concurrence de 20 p. c. au moins du montant des opérations afférentes à une année, l'inexactitude des renseignements relatifs à l'identité de l'acheteur. Dans ce cas, il est encouru en commun et solidairement par le vendeur et l'acheteur une amende égale au cinquième du prix de la marchandise et, à défaut de prix, au cinquième de la valeur de celle-ci. »

L'amendement s'inspire du souci de sauvegarder les intérêts des petits fabricants, qui ne tiennent pas de comptabilité régulière et auraient à prouver leur bonne foi, ce qui présenterait de grosses difficultés.

Un autre membre déclare qu'à son sens, il ne s'agit pas des petits fabricants, puisque la vente aux particuliers — qui est spécialement du domaine des petits fabricants — est exonérée de la taxe. On vise surtout la répression de la vente avec des factures fictives, qui se pratique dans certaines branches du commerce et de l'industrie et qui a pour effet de soustraire à tout contrôle les transactions consécutives aux « ventes noires ».

L'administration se rallie à cette manière de voir et elle demande dès lors à l'auteur de l'amendement de ne pas perdre de vue que même les petits fabricants sont obligés de tenir une comptabilité des factures d'entrée et de sortie. Sur ce, l'amendement est retiré.

Article 3.

L'article 3 ne prévoit qu'une mise au point des textes existants.

L'article est adopté sans discussion.

Article 4.

Cet article détermine les droits de l'administration à l'occasion du contrôle, et spécialement en ce qui concerne la communication des livres et documents.

Tout d'abord, il convient de remarquer que l'expression « sans déplacement » doit être interprétée dans ce sens que les livres et documents doivent être consultés « sur place », c'est-à-dire dans les bureaux du contribuable.

Plusieurs membres ont posé la question de savoir ce que l'administration entend par « tous » les livres, registres et documents. Ils signalent qu'il devrait s'agir ici de livres et de documents relatifs

betreffende de boekhouding, maar dan ook betreffende de *boekhouding alléén*. Men kan toch niet eisen dat bijvoorbeeld fabrieksgeheimen zouden worden voorgelegd, zomin als zou mogen toegelaten worden dat krachtens artikel 18, § 1, van hetzelfde wetsontwerp alle plaatsen zonder onderscheid zouden mogen bezocht worden. Het is toch niet mogelijk bijvoorbeeld sommige procédé's zo maar zonder meer bloot te leggen aan een surnummerair, die een contrôle komt doen.

Volgend amendement wordt dan ook door twee leden ingediend :

« In de derde alinea van A, 1^o, het woord « boekhoudkundige » in te lassen tussen de woorden « van alle » en « boeken ».

Door de Minister wordt dit amendement verworpen op volgende gronden : Tot nu toe is juist dezelfde contrôle toegelaten maar alleen na verzoek gericht tot en op bevel van de heer directeur van de registratie en de domeinen. Tot dusver werd dit verzoek nooit geweigerd. Ten andere de vrees dat zekere indiscreties zouden worden begaan, is totnogtoe onbestaand gebleken en er mag zeker niet overdreven worden. Men mag bovendien niet vergeten dat het bedrog moet kunnen beteugeld worden : het betreft hier eventueel een kwestie van deloyale concurrentie en tevens gaat het om de vrijwaring van de belangen der eerlijke handelaars.

Bij stemming wordt het amendement met 11 tegen 7 stemmen verworpen.

Een ander lid is van oordeel dat het recht boeken, registers en bescheiden in beslag te nemen, nooit mag toegekend worden aan aangestelden van de belastingen, zoals artikel 4 voorschrijft, maar dat zulks alleen mag gebeuren op bevel van de onderzoeksrechter. Daarom wordt door dit lid volgend amendement ingediend :

Aan artikel 44 wordt een alinea toegevoegd, luidende als volgt :

« Wanneer er vrees bestaat dat de zegels die aangebracht zijn in registers of handelsboeken, of de afdrukken die de zegels vervangen, zouden kunnen vervalst of hergebruikt zijn, dan wordt door de aangestelden van het Beheer onmiddellijk proces-verbaal opgemaakt. De directeur van de registratie en domeinen maakt dit proces-verbaal over aan de bevoegde procureur des Konings, met de schriftelijke vraag aan de onderzoeksrechter het nodige onderzoek te bevelen. »

Bij stemming wordt dit amendement verworpen met 12 stemmen tegen 1 stem bij 5 onthoudingen.

Een lid wenst dat de administratie bij de inbeslagname van boeken, bescheiden of registers de belastingplichtige alle gemak zou verlenen om afschriften of fotocopieën van deze documenten te maken of te laten maken. De Minister stemt er mede in dat aan dit verzoek gunstig gevolg zou worden gegeven.

à la comptabilité, à l'exclusion de tous les autres. Il serait tout de même inconcevable qu'on puisse par exemple imposer l'obligation de communiquer les secrets de fabrication, ou qu'en vertu du § 1^{er} de l'article 18 du même projet de loi, il serait permis de visiter tous les locaux, sans distinction. Il est évidemment impossible de révéler, sans plus, certains procédés, à un surnuméraire procédant à un contrôle.

En conséquence, l'amendement suivant est déposé par deux membres :

« Au troisième alinéa du littéra A, 1^o, insérer, après les mots « tous livres, registres et documents », le mot « comptables ».

Le Ministre rejette cet amendement pour les motifs suivants : le même contrôle est actuellement autorisé, mais uniquement sur demande adressée au directeur de l'enregistrement et des domaines, et sur ordre de celui-ci. Pareille demande n'a jamais été refusée. D'ailleurs, il est apparu que la crainte de voir se commettre certaines indiscretions est sans fondement et il ne faut pas exagérer. D'autre part, on ne peut perdre de vue que la fraude doit pouvoir être réprimée : il s'agit éventuellement d'une question de concurrence déloyale, et de la sauvegarde des intérêts des commerçants honnêtes.

Mis aux voix, l'amendement est rejeté par 11 voix contre 7.

Un autre commissaire estime que le droit de confisquer les livres, registres et documents ne peut jamais être confié aux préposés des contributions, comme le prévoit l'article 4, et que cette confiscation ne peut être effectuée que sur ordre du juge d'instruction. C'est la raison pour laquelle il dépose l'amendement suivant :

A l'article 44, ajouter un alinéa à libeller comme suit :

« Lorsque les timbres dont les registres et livres commerciaux sont revêtus, ou les empreintes tenant lieu de timbres, leur paraissent soit contrefaits ou falsifiés, soit remployés, les préposés de l'administration dressent procès-verbal sur le champ. Le directeur de l'enregistrement et des domaines transmet ce procès-verbal au procureur du Roi compétent avec la demande écrite de requérir le juge d'instruction d'informer. »

Mis aux voix, cet amendement est rejeté par 12 voix contre 1 et 5 abstentions.

Un membre désire que, lors de la confiscation des livres, documents ou registres, l'administration accorde au contribuable toutes facilités pour prendre ou faire prendre des copies ou des photocopies des documents en question. Le Ministre est d'accord pour qu'une suite favorable soit réservée à cette demande.

Artikel 5.

Bevat dezelfde bepalingen als artikel 2, maar deze hebben hier betrekking op de factuurtaxe.

Bij stemming wordt dit artikel aangenomen met 11 stemmen tegen 1 stem bij 3 onthoudingen.

Artikel 6.

Een lid uit de vrees, dat men zou opleggen facturen op de markten te maken wat de zaken geweldig zou bemoeilijken. Het antwoord van de administratie hierop luidt als volgt : Op de markten verkoopt men fruit, groenten, maar ook chocolade, biscuits, vleesconserven, enz. Er blijkt nu dat sommige handelaars in niet-bederfbare voedingsproducten, die bovendien beschikken over een plaats op de markt, wanneer, bij een eventuele controle op de ingekomen en uitgaande goederen, een verschil wordt vastgesteld, inroepen dat zij op de markt verkopen, dus zonder factuur te moeten opmaken of zegels te moeten aanbrengen.

Dit opent de weg voor veel misbruiken en het is juist op verzoek van verscheidene der betrokken kringen dat dit artikel wordt ingelast ten einde de oneerlijke mededeling te vermijden.

Het lid verklaart, in geval het niet de bedoeling is te veralgemenen en het alleen maar gaat om een of ander speciaal geval, geen amendement op dit artikel te zullen indienen.

Artikel 7.

Dit artikel heeft aanleiding gegeven tot een lange en zeer breedvoerige bespreking.

Betoogd wordt dat dit artikel een verzwaring van de fiscaliteit uitmaakt en bovendien stelling neemt tegenover de rechtspraak. Op dit ogenblik is een geding hangende betreffende het belasten van controle- of studieverrichtingen, die door een maatschappij welke met dit doel door enkele industriëlen werd gesticht, voor haar leden werden uitgevoerd. Waarom een taak als deze belasten wanneer ze door een maatschappij wordt uitgevoerd ten voordele van haar leden, dus niet met handelsdoeleinden, en waarom dezelfde taak niet aan taxatie onderwerpen wanneer ze door een fysiek persoon — vrij beroep — wordt vervuld ? De rechtbank heeft hier de administratie, die de taxatie voor de maatschappij voorstond, in het ongelijk gesteld. (De zaak is thans in verbreking.) De rechtbank betoogde dat niet het « werk » als dusdanig aan taxatie is onderworpen, maar dat het ambt van de persoon in kwestie het wezen der prestatie bepaalt. Intellectueel werk geleverd door een expert is volgens de bestaande wetgeving vrijgesteld. Dezelfde principiële vraag wordt eveneens gesteld voor de architecten. Waarom zijn de architecten niet onder de vrijgestelden begrepen ?

Article 5.

Cet article contient les mêmes dispositions que celles prévues à l'article 2, mais cette fois en ce qui concerne la taxe de facture.

Mis aux voix, cet article est adopté par 11 voix contre 1 et 3 abstentions.

Article 6.

Un membre se préoccupe de voir imposer l'obligation de faire des factures sur les marchés, ce qui compliquerait singulièrement les affaires. La réponse fournie par l'administration peut être résumée comme suit : Sur les marchés, on vend des fruits, des légumes, mais aussi du chocolat, des biscuits, des conserves de viande, etc. Or, il est établi que lorsqu'un contrôle éventuel sur les entrées et les sorties de marchandises donne lieu à la constatation d'une différence non justifiée, certains négociants en produits alimentaires non périssables, qui disposent d'un emplacement sur le marché, invoquent que leurs ventes se font sur les marchés et que pour ces ventes il n'y a pas obligation de faire des factures ou d'apposer des timbres.

Cette situation ouvre la porte à de nombreux abus et c'est précisément à la demande des milieux intéressés que cet article a été inséré dans le but d'éviter la concurrence déloyale.

Le membre déclare que si l'on n'a pas l'intention de généraliser cette disposition et s'il s'agit uniquement d'un cas d'espèce, il s'abstiendra de déposer un amendement à cet article.

Article 7.

Cet article a donné lieu à une discussion très longue et très approfondie.

Certains membres exposent que cet article constitue une aggravation de la fiscalité et qu'en outre, il est contraire à la jurisprudence. A l'heure actuelle, un procès est pendant en matière de taxation des opérations de contrôle ou d'étude exécutées pour ses membres, par une société, créée à cet effet par quelques industriels. Pourquoi taxer une telle opération lorsqu'elle est effectuée par une société en faveur de ses membres, donc sans esprit de lucre, et pourquoi ne pas taxer la même opération lorsqu'elle est le fait d'une personne physique exerçant une profession libérale ? Le tribunal a débouté, dans cette affaire, l'administration qui préconisait la taxation dans le chef de la société. (L'affaire est actuellement en cassation.) Le tribunal a invoqué le fait que ce n'est pas le « travail » comme tel qui est soumis à taxation, mais que la fonction de la personne en question détermine le caractère de la prestation. Un travail intellectuel, fourni par un expert, est exempté de la taxe en vertu de la législation en vigueur. La même question de principe se pose en ce qui concerne les architectes. Pourquoi ceux-ci ne sont-ils pas exemptés de la taxe ?

Door de administratie wordt dan de ontwikkelingsgang van de wetgeving ter zake geschetst zoals men die in de hieronder afgedrukte nota terugvindt; er wordt o. m. aangestipt dat er noodzakelijk een verschil dient te worden gemaakt tussen « experts » en « handelsagenten ». Met de bestaande wetsteksten wordt door iedereen beweerd dat hij « expert » is en als dusdanig vrijgesteld van taxatie.

Het onderhavig artikel 7 bepaalt het principe. De uitzonderingen en vrijstellingen worden omschreven en opgesomd in artikel 12.

Er is geen sprake van stelling te nemen tegenover de rechtspraak; maar, aldus de administratie, wanneer er twijfel bestaat dient toch het Parlement te beslissen en klaarheid te brengen, wat hier het geval is. Om die reden is het dat dit artikel werd ingelast.

Na een zeer verwarde bespreking wordt aan de administratie gevraagd een verklarende nota omtrent de bedoelingen van dit artikel op te stellen. Hier volgt dan deze nota :

Nota van de Administratie.
(betreffende art. 7 en 12).

« Deze nota heeft voor doel :

1^o de kwestie nader te belichten door het aanduiden van de *moeilijkheden* die het ontwerp wil oplossen, van de *middelen* die het voorstelt om ze te verhelpen en van de *verantwoording van deze middelen*.

2^o de toenadering der standpunten en het tot stand komen van een akkoord te vergemakkelijken door het suggereren van een *amendement* dat het voordeel der vrijstelling uitbreidt tot alle personen die *onbetwistbaar* een vrij beroep uitoefenen.

* *

I. — *De op te lossen moeilijkheden.*

» Het werkaannemingscontract waardoor een persoon zich tegenover een andere verbindt om mits een bepaalde prijs een werk te verrichten, is onderworpen aan een factuurtaxe waarvan het huidige bedrag 4,5 t. h. is.

» Het bediendencontract en de dienstverhuring (prestaties van bedienden en van werklieden) blijven buiten het toepassingsgebied der wet.

» Het is artikel 1, 2^o, van de wet van 10 Augustus 1923, hetwelk artikel 60 van het Wetboek der taxes geworden is, dat de prestaties der handelaars aan deze taxen onderworpen heeft en dat de *factuur* die deze personen aan hun klanten uitreiken tot instrument der heffing gekozen heeft. Zijnerzijds heeft artikel 15 van dezelfde wet met dezelfde taxen de *honoraria-kwijtschriften* belast uitgereikt door

Le délégué de l'administration expose alors l'évolution de la législation en la matière, telle qu'on la retrouve dans la note reproduite ci-après; il indique notamment qu'il est indispensable de faire une distinction entre les « experts » et les « agents commerciaux ». Sous l'empire des textes légaux existants, chacun prétend être « expert » et cherche à être exonéré à ce titre.

Le présent article 7 établit le principe. Les exceptions et les exonérations sont définies et énumérées à l'article 12.

Il n'est pas question d'une prise de position à l'endroit de la jurisprudence; mais l'administration estime que, si un doute subsistait, il appartiendrait alors au Parlement de se prononcer et de trancher la question. C'est la raison pour laquelle le présent article a été inséré.

Après une discussion très confuse, l'administration est invitée à rédiger une note explicative au sujet des dispositions de cet article. Voici la note en question :

Note de l'Administration.
(concernant les art. 7 et 12).

« La présente note a pour objet :

1^o de mettre les choses au point, en précisant les *difficultés* que le projet tend à résoudre, les *moyens* qu'il propose pour y remédier et la *justification de ces moyens*;

2^o de faciliter le rapprochement des points de vue et la réalisation d'un accord en suggérant un *amendement* qui étend le bénéfice de l'exemption à toutes les personnes exerçant *indiscutablement* une profession libérale.

* *

I. — *Les difficultés à résoudre.*

« Le contrat d'entreprise d'ouvrage par lequel une personne s'engage à exécuter un travail pour une autre moyennant un prix déterminé est assujéti à une taxe de facture dont le taux actuel est de 4,50 p. c.

» Le contrat d'emploi et le louage de services (prestations des employés et des ouvriers) restent en dehors du champ d'application de la loi.

» C'est l'article 1^{er}, 2^o, de la loi du 10 août 1923, devenu l'article 60 du Code des taxes, qui a soumis à cette taxe les prestations des commerçants et a choisi comme instrument de la perception la *facture* que ces personnes délivrent à leurs clients. De son côté, l'article 15 de la même loi a frappé de la même taxe les *quittances d'honoraires* délivrées par les avocats, médecins, ingénieurs, notaires, avoués,

advocaten, geneesheren, ingenieurs, notarissen, pleitbezorgers, deurwaarders, professoren of meesters, architecten, *experten*, landmeters, scheikundigen, tandartsen, vroedvrouwen, veeartsen en, meer algemeen, door alle personen die een zogenaamd vrij beroep uitoefenen.

» Door de combinatie van deze twee beschikkingen waren alle werkaannemingen, zonder onderscheid tussen *lichamelijke en intellectuele werkzaamheden*, aan de belasting onderworpen; voor de *handelaars* ongeacht of hun prestaties van lichamelijke of intellectuele aard waren, moest de taxe toegepast worden *op de factuur*, normaal gebruikt bescheid om de klant te debiteren; voor de personen die een vrij beroep uitoefenen, en die door de wet van 1921 betreffende de inkomstenbelastingen zoëven verplicht geweest waren een kwijtschrift af te leveren, was de taxe op hun prestaties — *steeds van intellectuele aard zijnde — op dit kwijtschrift* toepasselijk.

» De wet van 2 Juli 1930 schafte de *taxe op de betalingen van honoraria* af. Vanaf deze dag riepen niet enkel de advocaten, geneesheren, enz. de vrijstelling der taxe in, maar ook een ongelooflijke hoeveelheid aannemers der meest verscheiden werken die beweerden dat zij ten titel van *experten* vrijgesteld waren.

» Daar de taxe echter verschuldigd bleef voor de *zaakvoerders*, ontstonden tussen het bestuur en de belastingplichtigen betwistingen omtrent het punt te weten of men zaakvoerder (taxe verschuldigd) of expert (vrijstelling) was. Gezien beide uitdrukkingen even breed en even vaag zijn, rezen talrijke en onvermijdbare geschillen op.

» Het bestuur interpreteerde het woord « expert » in zeer brede geest. Het nam de vrijstelling aan voor alle expertisen (*sensu lato*), *zelfs voor deze gedaan door de zakenkantoren en door de vennootschappen*, maar het eiste natuurlijk dat deze de taxe kweten op hun prestaties die het karakter van expertisen niet hadden.

» Nadien hielden fiscale en boekhoudkundige adviseurs voor het gerecht staande dat zij voor *al* hun prestaties — expertisen en andere — van de belasting vrijgesteld waren.

» Gezien het Hof van beroep te Gent in 1948 besliste dat, ten einde vast te stellen of de taxe eisbaar was, *de hoedanigheid van de persoon* en niet de aard van elk van haar prestaties moest in acht genomen worden, en dat, bijgevolg, de fiscale en boekhoudkundige adviseur voor het geheel was vrijgesteld omdat *hij een vrij beroep uitoefende*, sloot het bestuur zich bij dit advies aan.

» Het besliste dus, voor de toekomst, dat de natuurlijke *personen*, met de hoedanigheid van expert, zouden *vrijgesteld* zijn van de taxe *voor al* hun prestaties; dat, daarentegen, volgens de logica van dezelfde rechtspraak, de *rechtspersonen* (vennootschappen en verenigingen met rechtspersoonlijkheid) zouden *onderhevig* zijn aan de taxe voor *al* hun prestaties, gezien hun aard en, voor het merendeel, hun winstoogwerk de gedachte uitsluiten van « vrij beroep » die het *persoonlijk* beoefenen

huissiers, professoren of maîtres, architectes, *experts*, géomètres, chimistes, dentistes, sages-femmes, vétérinaires et, plus généralement, par toutes personnes exerçant une profession dite libérale.

» Par la combinaison de ces deux dispositions, toutes les entreprises d'ouvrage sans distinction, *manuelles* ou *intellectuelles*, étaient assujetties à l'impôt : pour les *commerçants* que leurs prestations fussent *manuelles* ou *intellectuelles*, la taxe devrait être appliquée *sur la facture*, document normalement utilisé pour débiter le client; quant aux personnes exerçant une profession libérale, que la loi de 1921 relative aux impôts sur les revenus venait d'obliger à délivrer une quittance, la taxe sur leurs prestations — *toujours intellectuelles*, celles-ci — était applicable *sur cette quittance*.

» La loi du 2 juillet 1930 supprima la *taxe sur les paiements d'honoraires*. A partir de ce jour, non seulement les avocats, médecins, etc. invoquèrent l'exemption de la taxe, mais aussi une quantité invraisemblable d'entrepreneurs de travaux les plus variés qui se prétendirent exonérés au titre d'*experts*.

» Comme la taxe restait cependant due pour les *agents d'affaires*, les contestations commencèrent entre l'administration et les contribuables sur le point de savoir si l'on était un agent d'affaires (taxe due) ou un expert (exemption). Les deux expressions étant aussi larges et aussi vagues l'une que l'autre, les litiges surgirent, nombreux et inévitables.

» L'administration interpréta avec une très grande largeur de vues le mot « expert ». Elle admit l'exemption pour toutes les expertises (*sensu lato*), *même pour celles pratiquées par les agences d'affaires et par les sociétés*, mais elle exigea naturellement que celles-ci acquittent la taxe sur leurs prestations n'ayant pas le caractère d'expertises.

» Des conseillers fiscaux et comptables soutinrent alors en justice qu'ils étaient exonérés de la taxe pour *toutes* leurs prestations — expertises et autres.

» La Cour d'appel de Gand ayant décidé, en 1948, qu'il fallait, pour apprécier si la taxe était exigible, considérer *la qualité de la personne* et non la nature de chacune de ses prestations, et que, par conséquent, le conseiller fiscal et comptable était exonéré pour le tout *parce qu'il exerçait une profession libérale*, l'administration se rangea à cet avis.

Elle décida donc, pour l'avenir, que les *personnes* physiques ayant la qualité d'expert seraient *exemptées* de la taxe *sur toutes leurs prestations*; que, par contre, dans la logique de la même jurisprudence, les *personnes morales* (sociétés et associations ayant la personnalité civile) seraient *passibles* de la taxe *sur toutes* leurs prestations, parce que leur nature et, pour la plupart, leur but de lucre excluent l'idée de « profession libérale » qui suppose la pratique *personnelle* d'une science,

onderstelt van een wetenschap, van een kunst of van een techniek, et de *persoonlijke* betrekkingen en verantwoordelijkheid die en aan verbonden zijn.

» Een vennootschap en een vereniging zonder winstoogwerken, door de nieuwe rechtspraak getroffen, brachten de zaak voor de rechtbank. Zij hielden er staande dat de wet van 1923 slechts de *intellectuele werkzaamheden* aan de taxe onderworpen had wanneer zij gedaan werden door personen die een vrij beroep uitoefenden; dat de intellectuele werkzaamheden der vennootschappen dus niet aan deze taxe onderhevig waren tussen 1923 en 1930 en dat zij er, met des te meer reden, heden nog aan ontsnapt.

De rechtbank van eerste aanleg te Brussel heeft deze thesis aangenomen. Het Hof van Beroep heeft ze eveneens aangenomen bij een arrest dat zal onderworpen worden aan de censuur van het Hof van Cassatie en dat de volgende noterenswaardige passage bevat : « Gezien het zonder twijfel eigenaardig kan voorkomen dat, tussen de geestewerkzaamheden, deze die niet behoren tot de in artikel 15 (van de wet van 1923) beperkend opgesomde vrije beroepen, aldus aan elke heffing ontsnapt, maar dat deze leemte, zoals men gezien heeft, in de wet zelf bestaat, en dat *het niet aan de verklaarde toe komt ze aan te vullen* ».

De Regering meent op haar beurt dat deze leemte in de gedachte van de wetgever van 1923, zeker niet bestond, en dat er, in ieder geval, aanleiding toe is om de tekst te wijzigen ten einde de twijfel weg te nemen die zou kunnen blijven bestaan.

II. — *Middelen om de toestand te verhelpen.*

» Gezien, om kort te gaan, de moeilijkheden erin bestaan te weten :

a) of de *intellectuele werkzaamheden* al dan niet onderworpen zijn aan de factuurtaxe van 4,5 t. h. krachtens de huidige wetgeving;

b) of, in ontkennend geval, deze of gene werkzaamheden al dan niet van intellectuele aard zijn;

c) of, in bevestigend geval, deze of gene personen « *experten* » zijn, uit dien hoofde vrijgesteld van de taxe, of zaakvoerders onderworpen aan de taxe,

» heeft de Regering twee middelen voorgesteld om deze moeilijkheden op te lossen :

» 1^o te zeggen, door artikel 7 van het ontwerp, dat alle aannemingen, ongeacht of zij *intellectuele* of *lichamelijke* werkzaamheden tot voorwerp hebben, *in beginsel*, onverminderd, natuurlijk, de vrijstellingen van gemeen recht die alle aannemingen genieten, aan de taxe onderworpen zijn;

» 2^o in artikel 12 van het ontwerp met naam en beperkend de personen aan te duiden waarvan de prestaties voortaan van de taxe zullen vrijgesteld zijn.

III. — *Verantwoording van deze middelen.*

» Artikel 9 sluit alle noodzakelijkheid uit van te onderscheiden tussen de intellectuele werkzaamheden en de andere, en door het feit zelf, de moei-

d'un art ou d'une technique, avec les rapports et la responsabilité *personnels* s'y rattachant.

» Une société et une association sans but lucratif, touchée par cette nouvelle jurisprudence, portèrent l'affaire en justice. Elles y soutinrent que la loi de 1923 n'avait soumis les *travaux intellectuels* à la taxe que s'ils étaient faits par des personnes exerçant une profession libérale; que les travaux intellectuels des sociétés n'étaient donc pas assujettis à cette taxe entre 1923 et 1930 et, à plus forte raison, qu'ils y échappaient encore aujourd'hui.

» Le tribunal de première instance de Bruxelles a admis cette thèse. La Cour d'appel l'a également adoptée par un arrêt qui sera déféré à la censure de la Cour de Cassation et qui contient ce passage digne d'être noté : « Attendu sans doute qu'il » peut paraître singulier que, parmi les travaux » de l'esprit, ceux qui ne ressortissent pas aux » professions libérales limitativement énumérées » dans l'article 15 (de la loi de 1923) échappaient » ainsi à toute taxation, mais que cette lacune est, » ainsi qu'on l'a vu, dans la loi elle-même, et » qu'il *n'appartient pas à l'interprète de la combler* ».

» Le Gouvernement, lui, considère que, dans la pensée du législateur de 1923, cette lacune n'existait certainement pas, et qu'il y a lieu, en tout cas, de modifier le texte pour dissiper le doute qui pourrait subsister.

II. — *Les moyens de remédier à la situation.*

» Les difficultés étant, en bref, de savoir :

a) si les *travaux intellectuels* sont ou non passibles de la taxe de facture de 4,50 p. c. en vertu de la législation actuelle;

b) si, dans la négative, tels ou tels travaux sont intellectuels ou non;

c) si, dans l'affirmative, telles ou telles personnes sont des « *experts* » exemptés de la taxe à ce titre ou des agents d'affaires soumis à la taxe,

» le Gouvernement a proposé deux moyens de résoudre ces difficultés :

» 1^o de dire, par l'article 7 du projet, que toutes les entreprises, qu'elles aient pour objet des prestations *intellectuelles* ou *manuelles*, sont, *en principe*, sans préjudice, évidemment, des exemptions de droit commun dont bénéficient toutes les entreprises, passibles de la taxe;

» 2^o de désigner nommément et limitativement, dans l'article 12 du projet, les personnes dont les prestations seront dorénavant exemptes de la taxe.

III. — *Justification de ces moyens.*

» L'article 7 supprime toute nécessité de distinguer entre les travaux intellectuels et les autres et, par le fait même, la difficulté de savoir si un

lijkheid te weten of een werkzaamheid intellectueel of hoofdzakelijk intellectueel is, of gemengd, of hoofdzakelijk lichaaemelijk.

» Door de vrijstellingen te beperken tot de enkele personen die het opsomt, schaft artikel 12 de voorheen voorziene vrijstelling voor de « experts » af. Deze « experts » zijn dus niet meer als dusdanig vrijgesteld; daartoe is vereist dat zij begrepen zijn onder de personen die artikel 12 aanduidt. Dit vermijdt, daarenboven, dat men zijn toevlucht zou moeten nemen tot een sedert drie en twintig jaren afgeschafte wetgeving om uit te maken of zekere prestaties vrijgesteld zijn; tot hiertoe moest inderdaad opgezocht worden of deze op gene prestatie voorheen voorzien was bij artikel 15 van de wet van 1923 om te weten of zij heden voordeel trok uit de afschaffing van dit artikel door de wet van 2 Juli 1930.

« IV. — Amendementsontwerp.

» Gezien artikel 7 geen ander doel heeft dan een einde te stellen aan zekere toepassingsmoeilijkheden veroorzaakt door de onnauwkeurigheid van de huidige wetgeving en de Regering van deze beschikking geen enkele nieuwe hulpbron verwacht, kan het onraadzaam voorkomen de prestaties van zekere personen die bij name aangeduid waren in de wet van 10 Augustus 1923 en die, om die reden, sedert 1930 van de taxe vrijgesteld zijn, voortaan aan de taxe te onderwerpen. Dit is het geval voor de ingenieurs, de architecten, de scheikundigen, de landmeters en de octrooiraden.

» Het voorgestelde amendementsontwerp vult artikel 12 aan zodanig dat deze personen begrepen worden onder deze die vrijgesteld zijn.

» Nochtans, ten einde te blijven in de geest van de wet van 1930, beperkt het de vrijstelling tot de gevallen waarin de hoedanigheid van « persoon die een vrij beroep uitoefent » onbetwispbaar is; het verklaart uitdrukkelijk dat de taxe eisbaar is wanneer de bedrijvigheid van deze personen uitgeoefend wordt onder de vorm van een handelsvennootschap — of van een burgerlijke vennootschap met handelsvorm — of in voorwaarden die de hoedanigheid van handelaar toekennen. Aldus is de taxe, bij voorbeeld, verschuldigd door de handelsvennootschap die een studiebureau samengesteld uit ingenieurs, architecten en landmeters, exploiteert, door de handelsvennootschap die een laboratorium voor ontleding, opzoekingen of proeven, samengesteld uit scheikundigen en ingenieurs, exploiteert, door de landmeter-schatte van onroerende goederen die een bureau voor de aankoop, de verkoop of de verhuring van onroerende goederen of handelsfondsen exploiteert en, om die reden, de hoedanigheid van zaakvoerder (handelaar) heeft, door de ingenieur die aannemer van bouwwerken (handelaar) is en door de octrooibezorger die zijn bemiddeling verleent voor de verkoop of de aankoop van uitvindingsoctrooien (zaakvoerder-handelaar) terwijl de octrooiraad zich beperkt tot studiën en werkzaamheden voor het bekomen, het behouden en het verdedigen van rechten van nijverheidseigendom. »

travail est intellectuel ou principalement intellectuel, ou mixte, ou principalement manuel.

» L'article 12, en limitant les exemptions aux seules personnes qu'il énumère, supprime l'exonération autrefois prévue pour les « experts ». Ces « experts » ne sont donc plus exempts comme tels; il faut pour cela qu'ils rentrent parmi les personnes que désigne l'article 12. Celui-ci évite, en outre, de devoir recourir à une législation abrogée depuis vingt-trois ans pour déterminer si certaines prestations sont exonérées; jusqu'ici, en effet, il a fallu rechercher si telle ou telle prestation était autrefois visée par l'article 15 de la loi de 1923 pour savoir si elle bénéficiait aujourd'hui de l'abrogation de cet article par la loi du 2 juillet 1930.

« IV. — Projet d'amendement.

« Etant donné que l'article 7 n'a d'autre but que de mettre fin à certaines difficultés d'application provoquées par l'imprécision de la législation actuelle et que le Gouvernement n'attend de cette disposition aucune ressource nouvelle, il peut paraître inopportun de soumettre dorénavant à la taxe les prestations de certaines personnes qui étaient nommément désignées dans la loi du 10 août 1923 et qui, pour ce motif, sont exemptées de la taxe depuis 1930. C'est le cas des ingénieurs, des architectes, des chimistes, des géomètres et des conseils en brevets.

» Le projet d'amendement présenté complète l'article 12 de manière à comprendre ces personnes parmi celles qui sont exonérées.

» Toutefois, pour rester dans l'esprit de la loi de 1930, il limite l'exonération aux cas où la qualité de « personne exerçant une profession libérale » est indiscutable; il déclare expressément que la taxe est exigible si l'activité de ces personnes s'exerce sous la forme d'une société commerciale — ou d'une société civile à forme commerciale — ou dans des conditions qui confèrent la qualité de commerçant. Ainsi, par exemple, la taxe est due par la société commerciale qui exploite un bureau d'études composé d'ingénieurs, d'architectes et de géomètres, par la société commerciale qui exploite un laboratoire d'analyses, de recherches ou d'essais comprenant des chimistes et des ingénieurs, par le géomètre-expert immobilier qui exploite une agence d'achat, de vente ou de location d'immeubles ou de fonds de commerce et a, de ce fait, la qualité d'agent d'affaires (commerçant), par l'ingénieur qui est entrepreneur de constructions (commerçant) et par l'agent de brevets qui s'entremet pour la vente ou l'achat de brevets d'invention (agent d'affaires-commerçant) tandis que le conseil en brevets se borne à des études et des travaux pour l'obtention, la conservation et la défense de droits de propriété industrielle. »

Bij de bespreking van bovenstaande nota wordt door één lid gezegd, dat deze nota klaar en duidelijk de bedoeling van het beheer bevestigt de algemene regel toe te passen dat al de contracten van aanneming van werken dienen getaxeerd. Het lid vreest dat men, door artikel 7 goed te keuren, een nieuwe belastinggrond zou aanvaarden. Het lid stelt zelfs voor de artikels 7 en 12 van het onderhavig wetsontwerp te schrappen en desgevallend later de beschikkingen van het Wetboek op het Zegelrecht betreffende deze contracten te herzien.

Een ander lid meent dat de strekking van de administratie een verschil te maken tussen de fysieke personen en de maatschappijen gevaarlijk is. Het intellectuele werk door zekere organismen ten voordele van hun leden gepresteerd en beschouwd als een werk dat niet is uitgevoerd door iemand die een vrij beroep uitoefent, is niet vrijgesteld. Hierop antwoordt het beheer dat de wettekst een principe vaststelt en later de afwijkingen aanduidt; maar dat de Regering niet wenst een nieuwe belastinggrond in te voeren.

Bij stemming wordt het artikel 7 goedgekeurd met 8 tegen 3 stemmen bij 1 onthouding.

Artikel 8.

Bij artikel 8 wordt door een lid de vraag gesteld welke de betekenis is die dient te worden gegeven aan het in dit artikel gebruikte woord « materialen ». De administratie antwoordt hierop dat het gaat over geprefabriceerde stukken in beton, stenen, pannen, enz. die in de bouwnijverheid worden gebruikt. Immers wanneer het over een recht gaat dat hoger is dan 4,5 t. h. kan er oneerlijke concurrentie bestaan : indien de voortbrenger zelf de werken uitvoert is hij slechts de factuurtaxe van 4,5 % op de aannemingen verschuldigd; terwijl de aannemer rekening moet houden niet alleen met de bedoelde taxe van 4,5 t. h. maar bovendien nog met de forfaitaire taxe van 9 t. h., die hij aan de voortbrenger heeft betaald.

Bij wijze van overgangsbepaling wordt in dit artikel het voordeel van de niet-toepassing der nieuwe bepaling op de verrichtingen voortvloeiende uit contracten afgesloten vóór de bekendmaking van deze wet, afhankelijk gesteld van de aflevering van een opgave dezer contracten aan de controleur der overdrachtaxe van het gebied, binnen de vijftien dagen te rekenen van de bekendmaking van deze wet. De Commissie beslist deze tijdsperiode van vijftien dagen te vervangen door een tijdperk van één maand.

Het aldus gewijzigde artikel 8 wordt aangenomen.

Artikel 9.

Dit artikel betreffende de taxen op de kostprijs van de bewerking die Belgische goederen, bestemd om in België te worden verbruikt, in het buitenland hebben ondergaan, wordt aangenomen.

Au cours de la discussion de cette note, un membre déclare que ce document confirme clairement l'intention de l'administration d'appliquer la règle générale qui veut que tous les contrats d'entreprise de travaux soient taxés. Ce membre craint qu'en adoptant l'article 7, on n'admette une nouvelle base de taxation. Il propose même de supprimer les articles 7 et 12 du présent projet de loi et de revoir ultérieurement, le cas échéant, les dispositions du Code des droits de timbre, pour la partie qui concerne les contrats en question.

Un autre membre estime dangereuse la tendance de l'administration qui entend faire une distinction entre les personnes physiques et les sociétés. Le travail intellectuel, presté par certains organismes en faveur de leurs membres et considéré comme un travail qui n'est pas exécuté par une personne exerçant une profession libérale, n'est pas exonéré. L'administration répond que le texte de la loi établit un principe et qu'il indique ensuite les dérogations; en tout cas, le Gouvernement ne désire pas créer une nouvelle base de taxation.

Mis au vote, l'article 7 est adopté par 8 voix contre 3 et 1 abstention.

Article 8.

A l'article 8, un membre pose la question de savoir quel est le sens qu'il convient de donner au mot « matériaux » employé dans cet article. L'administration précise qu'il s'agit là d'éléments préfabriqués en béton, de pierres, de tuiles, etc. utilisées dans l'industrie du bâtiment. En effet, lorsqu'il s'agit d'un droit supérieur à 4,5 p. c., d'aucuns peuvent se livrer à une concurrence déloyale : lorsque le producteur exécute lui-même les travaux, il n'est redevable que de la taxe de facture de 4,5 p. c. sur les entreprises; l'entrepreneur, lui, doit tenir compte, non seulement de la taxe précitée de 4,5 p. c., mais aussi de la taxe forfaitaire de 9 p. c. qu'il a payée au producteur.

Sous forme de disposition transitoire, le présent article fait dépendre le bénéfice de la non-application de cette nouvelle disposition aux opérations découlant de contrats conclus avant la publication de la présente loi, de la remise d'une liste, mentionnant ces contrats, au contrôleur de la taxe de transmission, dans les quinze jours suivant la publication de la loi. La Commission décide de remplacer cette période de quinze jours par un délai d'un mois.

L'article 8 ainsi modifié est adopté.

Article 9.

Cet article concerne les taxes sur le prix de la main-d'œuvre que des marchandises belges, destinées à la consommation en Belgique, ont subie à l'étranger. Il est adopté.

Artikel 10.

Het gaat hier volgens uitleg van de administratie over een beschikking, welke overeenstemt met die van artikel 2 voor de overdrachtstaxen en artikel 5 voor de factuurtaxen. Er is vastgesteld dat men in sommige industrieën, ten einde een administratieve controle te vermijden, aan maakloonarbeiders vraagt facturen op fictieve naam af te leveren.

Het artikel 10 wordt aangenomen.

Artikel 11.

In dit artikel wordt bepaald dat er vrijstelling is van factuurtaxen op aanneming voor boekhouders, fiscale of sociale adviseurs op voorwaarde dat de facturen worden afgeleverd door natuurlijke personen.

Door sommige leden wordt de vraag gesteld waarom men hier alleen spreekt van « natuurlijke personen ».

Hierop wordt geantwoord dat de bedoeling van de Regering is de uitoefenaars van een vrij beroep vrij te stellen van taxen, maar eveneens deze maatregel te beperken tot de natuurlijke personen, die in feite de enigen zijn die werkelijk een « vrij beroep » kunnen uitoefenen. Van het ogenblik af dat winst beoogd wordt en dat de dienst werkt als vennootschap, kan men bezwaarlijk spreken van een vrij beroep. Met deze uitleg blijkt één lid het niet eens te zijn. Hij meent dat deze beschikking een premie is voor een weinig verzorgde organisatie : bij een maatschappij mag men overtuigd zijn dat er een degelijk georganiseerde boekhouding bestaat, en dan is men aan de taxatie onderworpen; heeft men nochtans te doen met zekere personen die slechts over een minder goede of zelfs geen boekhouding beschikken dan wordt de vrijstelling toegelaten. Er wordt dan ook voorgesteld het artikel 11 te schrappen.

Bij de stemming wordt het artikel 11 met algemene stemmen min één onthouding verworpen.

Artikel 12.

Voor artikel 12 wordt door de Regering volgende nieuwe tekst voorgesteld :

ART. 12.

Artikel 70, afgeschaft bij artikel 32 van het koninklijk besluit n^o 127 van 28 Februari 1935, wordt in volgende tekst hersteld :

« Art. 70. — Zijn eveneens vrijgesteld van de door deze titel gevestigde taxen op de aannemingscontracten, de prestaties welke binnen het kader van hun beroepsbedrijfsheid verricht worden :

« 1^o door geneesheren, tandartsen en licenciaten in tandheelkunde, vroedvrouwen, veeartsen en vleeskeuders ;

Article 10.

D'après les explications de l'administration, il s'agit d'une disposition qui correspond à celle de l'article 2 pour la taxe de transmission et de l'article 5 pour la taxe de facture. Il a été constaté que, dans certaines industries, afin d'éviter tout contrôle administratif, on demande aux travailleurs à façon de délivrer des factures établies à un nom fictif.

L'article 10 est adopté.

Article 11.

Cet article prévoit l'exonération de la taxe de facture en faveur des entreprises effectuées par les comptables, conseillers fiscaux ou sociaux, à condition que les factures soient délivrées par des personnes physiques.

Certains membres voudraient savoir pourquoi l'on parle uniquement de « personnes physiques ».

Il leur est répondu que le Gouvernement a l'intention non seulement d'exempter de la taxe les titulaires d'une profession libérale, mais aussi de limiter cette mesure aux personnes physiques, qui sont en fait les seules à pouvoir exercer effectivement une « profession libérale ». Dès que l'on constate l'existence d'un but lucratif et que l'activité se déploie sous la forme d'une société, il est malaisé de parler d'une profession libérale. Un membre ne paraît pas être d'accord avec cette explication. Il estime que cette disposition constitue une prime à la négligence dans l'organisation : on peut être convaincu que les sociétés disposent d'une comptabilité en règle, et dans ce cas, la taxation sera appliquée; mais lorsqu'on a affaire à certaines personnes qui n'ont qu'une comptabilité moins bien organisée ou qui n'en ont pas, l'exemption est admise. Dès lors, il est proposé de supprimer l'article 11.

Mis aux voix, l'article 11 est rejeté à l'unanimité, moins une abstention.

Article 12.

Le Gouvernement propose le texte suivant en remplacement de l'article 12 :

ART. 12.

L'article 70, abrogé par l'article 32 de l'arrêté royal n^o 127 du 28 février 1935, est rétabli dans le texte suivant :

« Art. 70. — Sont également exemptées de la taxe sur les contrats d'entreprise, établie par le présent titre, les prestations exécutées, dans le cadre de leur activité professionnelle :

« 1^o par les médecins, dentistes et licenciés en science dentaire, accoucheuses, médecins vétérinaires et experts des viandes ;

» 2^o door professoren en meesters;

» 3^o door notarissen, pleitbezorgers en deurewaarders;

» 4^o door advocaten; door experten benoemd in rechte of aangewezen door de partijen in uitvoering van een rechterlijke beslissing of van bepalingen van een bijzondere wet, wanneer hun prestaties tot de opdracht behoren welke hun also werd toevertrouwd; door scheidsrechters-verslaggevers, vertalers en tolken, handelende in dezelfde voorwaarden als bedoelde experten; door scheidsrechters, die ingevolge een vergelijk gelast zijn een tussen partijen bestaand geschil te beslechten;

» 5^o door voordrachtgevers; door toneelspelers, orkestleiders, muzikanten en andere artisten die de uitvoering van dramatische, muzikale of choreografische werken of circus- of music-hallvoorstellingen bezorgen; door sportbeoefenaars van beroep;

» 6^o door architecten;

» 7^o door burgerlijke ingenieurs;

» 8^o door landmeters;

» 9^o door scheikundigen;

» 10^o door octrooiraden.

« De vrijstelling is niet van toepassing wanneer de prestaties verricht worden door een handelsvennootschap of door een burgerlijke vennootschap die de vormen van een handelsvennootschap aangenomen heeft. Zij is evenmin van toepassing wanneer de prestaties, alhoewel door natuurlijke personen verricht, door de wet geacht worden daden van koophandel te zijn en aan deze personen de hoedanigheid van handelaar toekennen. »

Door één lid wordt gevraagd dat de titels van de beroepen waarover het hier gaat duidelijk zouden omschreven worden. De Minister belooft deze kwestie te zullen onderzoeken en zegt in openbare vergadering eventueel nadere inlichtingen op dit stuk te zullen verstrekken.

Een ander lid meent de toestand te kunnen samenvatten als volgt. In principe is huur van werk onderworpen aan de taxe. Uitzondering voor de vrije beroepen; geen vrijstelling voor handelsmaatschappijen; vrijstelling voor maatschappijen zonder winstoogmerken en feitelijke verenigingen wanneer het persoonlijk karakter niet verdwijnt. De tekst schijnt hem echter weinig klaar.

De Administratie wijst er andermaal op dat de sommen die gestort werden als bijdrage, niet beschouwd worden als vergoedingen voor een werkcontract, en als dusdanig niet aan taxatie onderworpen zijn.

Het artikel 12 (in de tekst door het Regeringsamendement voorgesteld) wordt aangenomen met 10 stemmen tegen 2.

De artikelen 13, 14, 15, 16 en 17 worden aangenomen.

» 2^o par les professeurs et maîtres;

» 3^o par les notaires, avoués et huissiers;

» 4^o par les avocats; par les experts nommés en justice ou désignés par les parties en exécution d'une décision judiciaire ou des dispositions d'une loi particulière, lorsque leurs prestations rentrent dans la mission qui leur a été ainsi confiée; par les arbitres rapporteurs, traducteurs et interprètes, agissant dans les mêmes conditions que lesdits experts; par les arbitres chargés, en vertu d'un compromis, de trancher un litige existant entre les parties;

» 5^o par les conférenciers; par les acteurs, chefs d'orchestre, musiciens et autres artistes assurant l'exécution d'œuvres dramatiques, musicales ou chorégraphiques ou celle de spectacles de cirque ou de music-hall; par les professionnels du sport;

» 6^o par les architectes;

» 7^o par les ingénieurs civils;

» 8^o par les géomètres;

» 9^o par les chimistes;

» 10^o par les conseils en brevets.

« L'exemption n'est pas applicable lorsque les prestations sont effectuées par une société commerciale ou par une société civile ayant emprunté les formes d'une société commerciale. Elle n'est pas non plus applicable lorsque les prestations, bien qu'elles soient accomplies par des personnes physiques, sont réputées actes de commerce par la loi et confèrent à ces personnes la qualité de commerçant. »

Un membre demande que les professions dont il s'agit soient précisées. Le Ministre promet d'examiner cette question et de fournir éventuellement en séance publique des renseignements plus détaillés à ce sujet.

Un autre membre croit pouvoir résumer la situation comme suit. En principe, le louage d'ouvrage est soumis à la taxe. Exception est faite pour les professions libérales; l'exemption n'est pas applicable aux sociétés commerciales; elle est prévue pour les sociétés sans but lucratif et les associations de fait, lorsque le caractère personnel ne disparaît pas. Le membre en question déclare que le texte lui paraît peu clair.

Le représentant de l'administration signale une fois de plus que les sommes versées au titre de cotisation ne sont pas considérées comme rémunération en vertu d'un contrat de travail et qu'elles ne sont donc pas soumises à taxation.

L'article 12 est adopté par 10 voix contre 2 dans le texte proposé par l'amendement du Gouvernement.

Les articles 13, 14, 15, 16 et 17 sont adoptés.

Artikel 18.

Een lid stelt voor artikel 18 te verwijzen naar de bijzondere commissie samengesteld uit magistraten en ambtenaren, ingevolge de bespreking in de Kamer, belast met het onderzoek van het probleem der strafrechterlijke beteugeling van het fiscaal bedrog en inzonderheid in zake met het zegel gelijkgestelde taxes. Subsidiair stelt hetzelfde lid voor de eerste paragraaf van artikel 10 te behouden en paragraaf 2 naar bedoelde commissie te verwijzen. Wanneer men, aldus het lid, de Nederlandse tekst neemt dan is daar sprake van « huiszoeking », daar waar in de Franse tekst gesproken wordt van « visite domiciliaire ». Dit laatste begrip lijkt, volgens dit lid, heel wat minder scherp. Bovendien acht dit lid de laatste alinea van paragraaf 2 (De vrederechter... *kan de machtiging niet weigeren, tenzij ...*) onaanvaardbaar en niet passend ten aanzien van een magistraat. De Regering vraagt het behoud van artikel 18, desgevallend met een wijziging *in fine*. Erkend wordt dat « visite domiciliaire » werkelijk als « perquisition » bedoeld is, en dat deze tekst — laatste alinea inbegrepen — overgenomen is uit de wet van 26 Augustus 1822 op de douanes.

Door een lid wordt dan gevraagd dat in het verslag zou aangestipt worden, dat « tijdelijke bedienden » de controle bepaald bij artikel 206-2 niet mogen uitoefenen.

Een ander lid vraagt dat de nadruk zou gelegd worden op de verklaring van de Regering, dat het beroepsgeheim bij deze controle in elk geval zou geeërbiedigd worden.

Volgende amendementen worden ter stemming gelegd :

Eerste amendement. In hoofdzaak : artikel 18 te schrappen en de tekst te verwijzen naar de bijzondere commissie ingesteld na het schrappen door de Kamer van het oude artikel 24 (later artikel 19).

Dit amendement wordt verworpen met 9 stemmen tegen 1 stem bij drie onthoudingen.

Tweede amendement. In bijkomende orde : artikel 206-2, § 1, te handhaven en § 2 te schrappen, met verzending van deze beschikking naar de bovenvermelde commissie.

Bij stemming wordt het amendement verworpen met 8 stemmen tegen 1 stem bij 4 onthoudingen.

Derde amendement : de laatste alinea van artikel 18 te schrappen.

Bij de stemming naar aanleiding van dit amendement, wordt de laatste alinea van artikel 18 bij staking van stemmen en bij 1 onthouding, geschrapt.

Artikel 19 (nieuw).

Door een lid wordt een amendement ingediend strekkende tot het toevoegen van een nieuw artikel (art. 19), luidend als volgt : « Het bedrag

Article 18.

Un membre propose de renvoyer l'article 18 à la Commission spéciale composée de magistrats et de fonctionnaires, chargée, à la suite du débat à la Chambre, d'examiner le problème de la répression de la fraude fiscale, notamment en matière de taxes assimilées au timbre. Le même membre propose, en ordre subsidiaire, de maintenir le premier paragraphe de l'article 18 et de renvoyer à cette Commission le paragraphe 2. En effet, dit-il, dans le texte néerlandais il est question de « huiszoeking », alors que le texte français porte « visite domiciliaire ». Le membre estime que cette dernière notion est beaucoup moins nette. En outre, il estime que le dernier alinéa du paragraphe 2 (Le juge de paix... *ne peut refuser l'autorisation que...*) est inacceptable et irrespectueuse à l'égard d'un magistrat. Le Gouvernement demande le maintien de l'article 18, moyennant une modification éventuelle *in fine*. Il est admis que le terme « visite domiciliaire » est effectivement employé dans le sens de « perquisition » : ce texte, y compris le dernier alinéa, est d'ailleurs repris à la loi du 26 août 1822 sur les douanes.

Un commissaire demande ensuite qu'il soit acté dans le rapport que les « agents temporaires » ne pourront exercer le contrôle prévu à l'article 206-2.

Un autre membre tient à insister sur la déclaration du Gouvernement disant qu'à l'occasion de ce contrôle, le secret professionnel sera respecté en tout état de cause.

Les amendements suivants sont mis aux voix :

Premier amendement. En ordre principal : supprimer l'article 18 et renvoyer ce texte à la Commission spéciale, que la Chambre a instituée après avoir supprimé l'ancien article 24 (devenu l'article 19).

Cet amendement est rejeté par 9 voix contre 1 et 3 abstentions.

Deuxième amendement. En ordre subsidiaire : maintenir l'article 206/2, paragraphe 1^{er} et supprimer le paragraphe 2, avec renvoi de cette disposition à la Commission précitée.

Mis aux voix, cet amendement est rejeté par 8 voix contre 1 et 4 abstentions.

Troisième amendement : supprimer le dernier alinéa de l'article 18.

Mis aux voix, le dernier alinéa de l'article 18 est supprimé à parité de voix et 1 abstention.

Article 19 (nouveau).

Un membre propose un amendement tendant à ajouter un article nouveau (art. 19) rédigé comme suit : « Le montant de 30 francs, prévu par les

van 30 frank, bepaald door de artikelen 27, 32, alinea 1, 79, alinea 3 en 4, 86 en 87, van het wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taxes te vervangen door 150 frank. »

De Regering vraagt dit amendement te verwerpen; reeds vroeger werd over deze kwestie gediscussieerd en het bleek niet mogelijk het lid hierin te volgen daar zulks de weg zou openen voor bedrog.

Bij stemming wordt dit nieuwe artikel verworpen met 7 stemmen tegen 1 stem bij 4 onthoudingen.

Het aldus geamendeerde wetsontwerp werd met 9 stemmen, bij 4 onthoudingen goedgekeurd.

Dit verslag werd eenparig goedgekeurd.

De Verslaggever,
F. VAN LOENHOUT.

De Voorzitter,
P. DE SMET.

* *

AMENDEMENTEN. DOOR DE COMMISSIE VOORGEDRAGEN

ART. 8.

In de vierde alinea de woorden « vijftien dagen » te vervangen door « één maand ».

ART. 11.

Dit artikel te schrappen.

ART. 12.

Dit artikel te vervangen door onderstaande tekst :

« Artikel 70, afgeschaft bij artikel 32 van het koninklijk besluit n^o 127 van 28 Februari 1935, wordt in volgende tekst hersteld :

« Art. 70. — Zijn eveneens vrijgesteld van de door deze titel gevestigde taxe op de aannemingscontracten, de prestaties welke binnen het kader van hun beroepsbedrijvigheid verricht worden :

» 1^o door geneesheren, tandartsen en licenciaten in tandheelkunde, vroedvrouwen, veeartsen en vleeskeurders;

» 2^o door professoren en meesters;

» 3^o door notarissen, pleitbezorgers en deurwaarders;

articles 27, 32, alinéa 1^{er}, 79, alinéas 3 et 4, 86 et 87 du Code des taxes assimilées au timbre est remplacé par celui de 150 francs. »

Le Gouvernement demande le rejet de cet amendement; cette question a déjà été débattue et il n'a pas paru possible de suivre le membre en cette matière, vu que ce faisant on aurait ouvert la voie aux fraudes.

Mis aux voix, cet article nouveau est rejeté par 7 voix contre 1 et 4 abstentions.

Le projet de loi ainsi amendé a été adopté par 9 voix et 4 abstentions.

Le présent rapport a été adopté à l'unanimité.

Le Rapporteur,
F. VAN LOENHOUT.

Le Président,
P. DE SMET.

* *

AMENDEMENTS PRÉSENTÉS PAR LA COMMISSION.

ART. 8.

Au quatrième alinéa, remplacer les mots « quinze jours » par les mots « un mois ».

ART. 11.

Supprimer cet article.

ART. 12.

Remplacer cet article par le texte suivant :

« L'article 70, abrogé par l'article 32 de l'arrêté royal n^o 127 du 28 février 1935, est rétabli dans le texte suivant :

« Art. 70. — Sont également exemptées de la taxe sur les contrats d'entreprise, établie par le présent titre, les prestations exécutées, dans le cadre de leur activité professionnelle :

» 1^o par les médecins, dentistes et licenciés en science dentaire, accoucheuses, médecins vétérinaires et experts des viandes;

» 2^o par les professeurs et maîtres;

» 3^o par les notaires, avoués et huissiers;

» 4^o door advocaten; door experten benoemd in rechte of aangewezen door de partijen in uitvoering van een rechterlijke beslissing of van bepalingen van een bijzondere wet, wanneer hun prestaties tot de opdracht behoren welke hun also werd toevertrouwd; door scheidsrechters-verslaggevers, vertalers en tolken, handelende in dezelfde voorwaarden als bedoelde experten; door scheidsrechters, die ingevolge een vergelijk gelast zijn een tussen partijen bestaand geschil te beslechten;

» 5^o door voordrachtgevers; door toneelspelers, orkestleiders, muzikanten en andere artisten die de uitvoering van dramatische, muzikale of choreografische werken of circus- of music-hallvoorstellingen bezorgen; door sportbeoefenaars van beroep;

» 6^o door architecten;

» 7^o door burgerlijke ingenieurs;

» 8^o door landmeters;

» 9^o door scheikundigen;

» 10^o door octrooiraden.

« De vrijstelling is niet van toepassing wanneer de prestaties verricht worden door een handelsvennootschap of door een burgerlijke vennootschap die de vormen van een handelsvennootschap aangenomen heeft. Zij is evenmin van toepassing wanneer de prestaties, alhoewel door natuurlijke personen verricht, door de wet geacht worden daden van koophandel te zijn en aan deze personen de hoedanigheid van handelaar toekennen. »

ART. 18.

Het laatste lid van dit artikel te schrappen.

» 4^o par les avocats; par les experts nommés en justice ou désignés par les parties en exécution d'une décision judiciaire ou des dispositions d'une loi particulière, lorsque leurs prestations rentrent dans la mission qui leur a été ainsi confiée; par les arbitres rapporteurs, traducteurs et interprètes, agissant dans les mêmes conditions que lesdits experts; par les arbitres chargés, en vertu d'un compromis, de trancher un litige existant entre les parties;

» 5^o par les conférenciers; par les acteurs, chefs d'orchestre, musiciens et autres artistes assurant l'exécution d'œuvres dramatiques, musicales ou chorégraphiques ou celle de spectacles de cirque ou de music-hall; par les professionnels du sport;

» 6^o par les architectes;

» 7^o par les ingénieurs civils;

» 8^o par les géomètres;

» 9^o par les chimistes;

» 10^o par les conseils en brevets.

« L'exemption n'est pas applicable lorsque les prestations sont effectuées par une société commerciale ou par une société civile ayant emprunté les formes d'une société commerciale. Elle n'est pas non plus applicable lorsque les prestations, bien qu'elles soient accomplies par des personnes physiques, sont réputées actes de commerce par la loi et confèrent à ces personnes la qualité de commerçant. »

ART. 18.

Supprimer le dernier alinéa de cet article.