

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1955-1956.

SÉANCE DU 20 JUIN 1956.

Rapport de la Commission des Finances chargée d'examiner la proposition de loi relative à l'article 12 de la loi du 27 juillet 1953, modifiant le Code des taxes assimilées au timbre.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1955-1956.

VERGADERING VAN 20 JUNI 1956.

Verslag van de Commissie van Financiën, belast met het onderzoek van het wetsvoorstel betreffende artikel 12 van de wet van 27 Juli 1953 tot wijziging van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes.

Présents : MM. DOUTREPONT, président; Ernest ADAM, BREYNE, BRIOT, le baron DE DORLODOT, DE MAERE, HARMEGNIES, JANSSEN, LEEMANS, LIGOT, MOLTER, PARMENTIER, VAN LAEYS, VAN LOENHOUT, VREVEN et WIARD, rapporteur.

MESDAMES, MESSIEURS,

La proposition de loi n° 193 a pour objet de modifier l'article 70 du Code des taxes assimilées au timbre (art. 12 de la loi du 27 juillet 1953) pour étendre aux ingénieurs techniciens le bénéfice de l'exemption de la taxe de facture dont jouissent actuellement les ingénieurs civils.

Il convient de rappeler à ce propos les raisons qui ont amené le législateur à insérer en 1953, l'article 70 précité.

Sous le régime antérieur, les prestations des titulaires de professions libérales étaient exonérées de la taxe de facture. Mais, par sa généralité même, cette règle était d'application malaisée, la notion de profession libérale étant controversée et mal définie en droit.

C'est dans ces conditions que la loi du 27 juillet 1953, après avoir, dans son article 7, posé le principe que toutes les prestations d'ordre intellectuel et matériel sont soumises à la taxe de facture, a, dans son article 12, indiqué celles des activités professionnelles qui continueraient à bénéficier de l'exemption de cette taxe.

La détermination des activités exemptées fut, à l'époque, assez délicate. Le projet initial déposé par le gouvernement et voté par la Chambre des Représentants ne

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Het wetsvoorstel n° 193 heeft tot doel artikel 70 van, het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes (artikel 12 van de wet van 27 Juli 1953) te wijzigen door de vrijstelling van de factuurbelasting die de burgerlijke ingenieurs thans genieten, tot de technische ingenieurs uit te breiden.

In dit verband moge eraan herinnerd worden waarom de wetgever het voornoemde artikel 70 in 1953 in de wet heeft opgenomen.

Onder de vroegere regeling waren de prestaties van de personen die een vrij beroep uitoefenen, van factuurbelasting vrijgesteld. Doch deze maatregel was wegens zijn algemeen karakter moeilijk toe te passen, aangezien het vrij beroep een omstreken en in rechte niet scherp omschreven begrip is.

Daarom stelde de wet van 27 Juli 1953 in artikel 7 als beginsel dat elke handen- of geestesarbeid onderworpen is aan de factuurbelasting en bepaalde zij in artikel 12, welke beroepsbezigheden van die belasting vrijgesteld bleven.

De aanwijzing van de vrijgestelde bezigheden was op dat ogenblik een nogal kieskeurige zaak. Het aanvankelijk regeringsontwerp dat door de Kamer was aange-

R. A 5177.

Voir :

Document du Sénat :

193 (Session de 1955-1956) : Projet de loi.

R. A 5177.

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

193 (Zitting 1955-1956) : Wetsontwerp.

visait pas à favoriser certaines professions en raison de leur caractère intellectuel prédominant. Il s'inspirait de considérations humanitaires ou sociales (médecins, avocats, professeurs) et, accessoirement, du fait que certaines activités étaient déjà imposées à un autre titre (officiers publics, experts des tribunaux, artistes) (voir Doc. Ch. des Repr., session 1951-1952, n° 638, pp. 5 à 8).

Saisie du projet, la Commission des Finances du Sénat estima qu'il y avait lieu d'étendre l'exemption à certaines professions libérales qui en avaient bénéficié jusqu'alors. Le gouvernement se rallia à cette suggestion et c'est ainsi que prirent place parmi les personnes bénéficiant de l'exemption les architectes, les ingénieurs civils, les géomètres, les chimistes et les conseils en brevets (voir Doc. Sénat, session 1952-1953, n° 452, pp. 6 à 10).

L'application de l'exemption aux prestations des architectes, des géomètres, des chimistes et des conseils en brevets ne donne pas lieu à de sérieuses difficultés, car la sphère d'activité de ces professions est bien délimitée.

Mais la situation est différente en ce qui concerne les ingénieurs civils. Tout d'abord, l'expression « ingénieur civil » ne s'applique pas à toutes les personnes appartenant à l'une des catégories d'ingénieurs définies par la loi du 11 septembre 1933 sur la protection des titres d'enseignement supérieur. Ce sont en effet seules les personnes qui possèdent le diplôme universitaire d'ingénieur civil qui sont visées par la dite expression (voir la loi du 21 mai 1929 sur la collation des grades académiques).

Comme, d'autre part, nonobstant la protection du titre d'ingénieur civil, l'activité qui dérive normalement de la possession de ce diplôme n'est pas légalement organisée, il arrive que des ingénieurs techniciens exercent, en fait, une activité identique à celle des ingénieurs civils.

En rattachant l'octroi de l'exemption de la taxe de facture, non pas à la nature de l'activité exercée, mais uniquement à la possession du diplôme universitaire d'ingénieur civil, la loi du 27 juillet 1953 a ainsi créé une anomalie au détriment des ingénieurs techniciens, puisqu'une même prestation est exempte de la taxe ou soumise à celle-ci, suivant qu'elle est effectuée soit par une personne qui possède le diplôme d'ingénieur civil, soit par une personne qui ne le possède pas.

Une mesure législative semble donc se recommander. Il ne faudrait toutefois pas qu'en corrigeant l'anomalie existante, on en crée une nouvelle qui serait encore plus dommageable. Beaucoup d'ingénieurs techniciens exercent, en effet, une activité d'artisan spécialisé (radio, télévision, installations électriques, etc.) : l'exemption qui serait accordée à leur profit, sans aucune restriction, aurait pour résultat de les avantager au préjudice des nombreux mécaniciens ou techniciens qui, sans posséder de diplôme, exercent une activité toute pareille. Le remède serait alors pire que le mal.

Si l'on veut accorder le même traitement fiscal aux ingénieurs techniciens et aux ingénieurs civils, il est donc indispensable d'exclure du bénéfice de l'exemp-

nomen, was er niet op gericht bepaalde beroepen te begunstigen omdat zij van overwegend intellectuele aard zijn. Het ging uit van humanitaire en maatschappelijke overwegingen (dokters, advocaten, leraars) en steunde bijkomstig op het feit dat sommige activiteiten reeds anderszins waren aangeslagen (publieke ambtsdragers, deskundigen bij de rechtbanken, kunstenaars) (zie Gedr. St. Kamer, zitting 1951-1952, n° 638, blz. 5 tot 8).

De Senaatscommissie van Financiën, die het ontwerp te behandelen kreeg, was van oordeel dat de wet ook toepasselijk moest zijn op sommige vrije beroepen die tot dan toe vrijgesteld waren geweest. De Regering verenigde zich met dit voorstel zodat de vrijstelling uitgebreid werd tot de architecten, burgerlijke ingenieurs, landmeters, scheikundigen en octrooiraden (Gedr. St. Senaat, zitting 1952-1953, n° 452, blz. 6 tot 10).

De vrijstelling ten behoeve van de architecten, landmeters, scheikundigen en octrooiraden leverde in de toepassing geen ernstige moeilijkheden op, want het arbeidsveld van die beroepen is goed afgebakend.

Maar de zaken liggen geheel anders wat de burgerlijke ingenieurs betreft. In de eerste plaats geldt de term « burgerlijk ingenieur » niet voor al degenen die behoren tot een van de categorieën van ingenieurs als omschreven bij de wet van 11 September 1933 op de bescherming der titels van hoger onderwijs. Immers, alleen de houders van het universitair diploma van burgerlijk ingenieur vallen onder die benaming (zie wet van 21 Mei 1929 op het toekennen van de academische graden).

Aangezien voorts, ondanks de bescherming van de titel van burgerlijk ingenieur, de arbeid die normaliter voortvloeit uit het bezit van die titel, niet wettelijk geregeld is, gebeurt het wel eens dat technische ingenieurs feitelijk hetzelfde werk verrichten als de burgerlijke ingenieurs.

Dat de wet van 27 Juli 1953 de vrijstelling van de factuurbelasting niet verbindt aan de eigenlijke bezigheden, doch aan het enkele bezit van het universitair diploma van burgerlijk ingenieur, is dus ongerijmd en onbillijk jegens de technische ingenieurs, aangezien een zelfde prestatie al dan niet van de belasting vrijgesteld wordt naargelang zij wordt uitgeoefend door een houder van het diploma van burgerlijk ingenieur of door iemand die dat diploma niet bezit.

Het lijkt dus geraden hier langs wetgevende weg op te treden. Wanneer de bestaande ongerijmdheid wordt opgeheven, moet men echter oppassen dat er geen andere voor in de plaats komt, die nog nadeliger zou zijn. Immers, vele technische ingenieurs zijn werkzaam als gespecialiseerd ambachtsman (radio, televisie, elektrische installaties, enz.) : een onbeperkte vrijstelling te hunnen bate zou dan zeer nadelig uitvallen voor de vele werktuigkundigen of technici die juist hetzelfde werk verrichten zonder een diploma te bezitten. En dan ware het middel erger dan de kwaal.

Indien men de technische ingenieurs op dezelfde voet wil behandelen als de burgerlijke ingenieurs mag de vrijstelling dus niet verleend worden voor de

tion les prestations de caractère artisanal qui, comme il est dit plus haut, sont souvent accomplies par les ingénieurs techniciens; il est à noter que les prestations de caractère commercial sont déjà exclues par le dernier alinéa de l'article 70 du Code des taxes assimilées au timbre.

C'est dans cet esprit que M. le Ministre des Finances a déposé un amendement tendant à définir avec précision la nature des prestations qu'on entend exempter : pour les ingénieurs techniciens comme pour les ingénieurs civils ce sont — ainsi que cela résulte d'ailleurs des développements qui précèdent la proposition de loi — les travaux d'étude et de contrôle.

C'est ce texte qui a été adopté à l'unanimité par la Commission, et qui, par conséquent, se substitue à celui de la proposition de loi :

« Dans l'article 70, inséré dans le Code des taxes assimilées au timbre par l'article 12 de la loi du 27 juillet 1953, le 7° est remplacé par la disposition suivante :

» 7° par les porteurs du titre d'ingénieur suivi ou non du déterminatif admis ou imposé par le gouvernement, pour les travaux d'étude et de contrôle qu'ils exécutent; »

On remarquera que les ingénieurs agricoles et les ingénieurs commerciaux pourrout éventuellement bénéficier de cette disposition, puisqu'ils rentrent dans la catégorie des porteurs du titre d'ingénieur suivi d'un déterminatif.

Enfin, il est entendu que l'assimilation des ingénieurs techniciens et autres, aux ingénieurs civils, pour les travaux d'étude et de contrôle qu'ils effectuent, n'aura d'effet qu'au point de vue fiscal et ne portera pas préjudice aux porteurs de titres universitaires.

La proposition de loi amendée a été adoptée à l'unanimité.

Le présent rapport a été adopté à l'unanimité et une abstention.

Le Rapporteur,
J. WIARD.

Le Président,
A. DOUTREPONT.

**

TEXTE PRÉSENTÉ
PAR LA COMMISSION.

Proposition de loi modifiant l'article 70, inséré dans le Code des taxes assimilées au timbre par l'article 12 de la loi du 27 juillet 1953.

ARTICLE UNIQUE.

Dans l'article 70, inséré dans le Code des taxes assimilées au timbre par l'article 12 de la loi du 27 juillet 1953, le 7° est remplacé par la disposition suivante :

« 7° Par les porteurs du titre d'ingénieur suivi ou non du déterminatif admis ou imposé par le Gouvernement, pour les travaux d'étude et de contrôle qu'ils exécutent; »

ambachtelijke prestaties die, zoals reeds gezegd, vaak door technische ingenieurs worden verricht; opgemerkt zij dat prestaties van commerciële aard reeds uitgesloten zijn op grond van het laatste lid van artikel 70 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes.

Derhalve heeft de Minister van Financiën een amendement ingediend dat de aard van de vrij te stellen prestaties nauwkeurig omschrijft : voor de technische ingenieurs zowel als voor de burgerlijke ingenieurs, geldt het hier — zoals trouwens blijkt uit de toelichting van het wetsvoorstel — het studie- en controlewerk.

De tekst werd door de Commissie eenparig aangenomen en vervangt bijgevolg die van het wetsvoorstel :

« In artikel 70, bij artikel 12 van de wet van 27 Juli 1953 in het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes ingelast, wordt n° 7° vervangen als volgt :

» 7° door de houders van de titel van ingenieur, al dan niet gevolgd door een van regeringszijde aanvaarde of voorgeschreven nadere bepaling, voor het door hen verrichte studie- en controlewerk; »

Men ziet dat ook de landbouwingenieurs en de handelsingenieurs hier eventueel in aanmerking kunnen komen, aangezien zij behoren tot de categorie van de houders van de titel van ingenieur gevolgd door een nadere bepaling.

Ten slotte valt aan te stippen de technische en andere ingenieurs voor studie- en controlewerk met de burgerlijke ingenieurs slechts gelijkgesteld worden op fiscaal gebied en dat dit geen nadeel mag berokkenen aan de houders van universitaire diploma's.

Het aldus geamendeerde wetsvoorstel is eenparig aangenomen.

Dit verslag is, op 1 onthouding na, eenparig goedgekeurd.

De Verslaggever,
J. WIARD.

De Voorzitter,
A. DOUTREPONT.

**

TEKST VOORGEDRAGEN
DOOR DE COMMISSIE.

Wetsvoorstel tot wijziging van artikel 70, bij artikel 12 van de wet van 27 Juli 1953 in het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes ingelast.

ENIG ARTIKEL.

In artikel 70, bij artikel 12 van de wet van 27 Juli 1953 in het Wetboek der met zegel gelijkgestelde taxes ingelast, wordt n° 7° vervangen als volgt :

« 7° Door de houders van de titel van ingenieur, al dan niet gevolgd door een van regeringszijde aanvaarde of voorgeschreven nadere bepaling, voor het door hen verrichte studie- en controlewerk; »