

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1955-1956.

SÉANCE DU 16 MAI 1956.

Rapport de la Commission des Finances chargée d'examiner le projet de loi portant ratification des tableaux de classement des objets assujettis à la taxe de luxe.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1955-1956.

VERGADERING VAN 16 MEI 1956.

Verslag van de Commissie van Financiën, belast met het onderzoek van het wetsontwerp tot bekrachtiging van de rangschikkingstabellen der aan weelde- en luxe onderwerpen voorwerpen.

Présents : MM. Pierre DE SMET, président; Ernest ADAM, BRIOT, le baron DE DORLODOT, EDEBAU, HARMEGNIES, JANSSEN, LACROIX, LEEMANS, LIGOT, PARMENTIER, Léon SERVAIS, VAN HOUTTE, VAN LAEYS, VAN LOENHOUT, VREVEN, WIARD et DOUTREPONT, rapporteur.

MESDAMES, MESSIEURS,

L'article 179 du Règlement général des taxes assimilées au timbre a été modifié notamment par l'article 11 de l'arrêté royal du 27 août 1954.

Les modifications en question doivent être soumises à la ratification législative par application de l'article 84 du Code des taxes assimilées au timbre, qui dispose ce qui suit :

ART. 84.

« Il est établi une taxe de 10 ou de 12 p. c. sur la transmission, à titre onéreux, des objets qui, à raison de leur nature ou de leur prix, seront désignés comme articles de luxe par des arrêtés royaux.

» Ces arrêtés seront soumis à la ratification législative immédiatement si les Chambres sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session; ils resteront applicables jusqu'à la mise en vigueur de la loi statuant sur leur ratification.

R. A 5089.

Voir :

Documents de la Chambre des Représentants :

287 (Session de 1954-1955) :

- 1 : Projet de loi;
- 2 : Rapport.

Annales de la Chambre des Représentants :

22 et 24 novembre 1955.

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Artikel 179 van de Algemene Verordening op de met het zegel gelijkgestelde taxes is o. m. gewijzigd bij artikel 11 van het koninklijk besluit van 27 Augustus 1954.

De bedoelde wijzigingen moeten door de wetgever bekrachtigd worden op grond van artikel 84 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes, dat luidt als volgt :

ART. 84.

« Een taxe van 10 of 12 pct. wordt gevestigd op de overdracht ten bezwarende titel van de voorwerpen die, uit hoofde van hun aard of hun prijs, als weeldeartikelen bij koninklijke besluiten zullen worden aangeduid.

» Deze besluiten moeten aan de bekrachtiging van de wetgeving worden onderworpen, onmiddellijk zo de Kamers vergaderd zijn, zoniet bij de opening van haar eerstvolgende zitting; zij blijven van toepassing tot het van kracht worden van de wet waarbij zij worden bekrachtigd.

R. A 5089.

Zie :

Gedr. St. van de Kamer der Volksvertegenwoordigers :

287 (Zitting 1954-1955) :

- 1 : Wetsontwerp;
- 2 : Verslag.

Handelingen van de Kamer der Volksvertegenwoordigers :

22 en 24 November 1955.

» La même procédure sera suivie pour les modifications à apporter au classement dans la suite. »

* * *

A l'occasion de l'examen du projet de loi il est apparu que l'article 11 précité mentionnait des arrêtés, qui n'avaient pas été soumis à la ratification législative. Cette constatation a provoqué une demande d'explication en ces termes :

« En examinant l'arrêté royal du 27 août 1954, je constate que l'article 11 cite certaines dispositions à l'article 179, qui n'ont pas été ratifiées par le Parlement.

» Il en est ainsi, sauf erreur de ma part, de tous les arrêtés postérieurs à la loi du 16 juin 1947.

» Or, « la ratification sort ses effets à compter de l'entrée en vigueur de l'arrêté royal du 27 août 1954 » (§ 2 de l'article unique), c'est-à-dire, du 1^{er} septembre 1954.

» Il s'en suit que les arrêtés visés ci-dessus ne sont pas ratifiés pour la période s'étendant entre la date de leur entrée en vigueur et le 1^{er} septembre 1954.

» Il en résulte que contrairement à l'article 110 de la Constitution, lequel prescrit qu'aucun impôt au profit de l'Etat ne peut être établi que par une loi, les impôts en question ont été fixés par arrêté royal.

» Quand l'article 84 du Code autorise la désignation par arrêté royal des objets soumis à la taxe de luxe, il prend soin d'ajouter que ces arrêtés doivent faire l'objet d'une ratification législative, faute de laquelle ils seraient évidemment inconstitutionnels.

» Je conclus donc à la nécessité de ratification législative pour les arrêtés dont il s'agit. C'est une question de principe et non pas une question d'opportunité.

» Je vous saurais gré de me faire connaître votre opinion à ce sujet. »

* * *

Le 24 avril 1956 M. le Ministre des Finances a répondu à votre rapporteur ce qui suit :

« Votre lettre du 16 avril 1956, concernant le projet de loi portant ratification des tableaux de classement des objets assujettis à la taxe de luxe, a retenu tout mon attention.

» La loi du 16 juin 1947, que vous citez, est étrangère à la ratification de la nomenclature des marchandises soumises à la taxe de luxe. Elle a, en effet, eu pour objet de ratifier les arrêtés royaux pris en exécution de la loi du 1^{er} mai 1939 et, notamment, l'arrêté royal n° 12 du 3 juillet 1939, dont l'article premier a porté les taux de la taxe de luxe de 7 à 7,50 p. c. et de 9 à 10 p. c.

» Hetzelfde geldt voor de wijzigingen die later aan de rangschikking worden toegebracht. »

* * *

Bij de behandeling van het wetsontwerp is gebleken dat in voornoemd artikel 11 gewag werd gemaakt van besluiten die niet aan de bekrachtiging van de wetgever waren onderworpen. Hieromtrent werden ophelderingen gevraagd in dezer voege :

« Bij een onderzoek van het koninklijk besluit van 27 Augustus 1954, is mij gebleken dat artikel 11 sommige bepalingen van artikel 179 aanhaalt, die niet door het Parlement bekrachtigd zijn.

» Dit is het geval, zo ik mij niet vergis, voor alle besluiten die na de wet van 16 Juni 1947 genomen zijn.

» Die bekrachtiging nu « heeft uitwerking met ingang van de inwerkingtreding van het koninklijk besluit van 27 Augustus 1954 » (lid 2 van het enig artikel), d.i. van 1 September 1954 af.

» Hieruit volgt, dat de hierboven bedoelde besluiten niet bekrachtigd zijn voor het tijdsbestek tussen de datum van hun inwerkingtreding en 1 September 1954.

» Bijgevolg werden de betreffende belastingen vastgesteld bij koninklijk besluit, wat strijdig is met artikel 110 van de Grondwet, luidens hetwelk geen belasting ten behoeve van het Rijk kan worden ingevoerd dan bij een wet.

» Wanneer artikel 84 van het Wetboek de aan weeldetaxe onderworpen voorwerpen bij koninklijk besluit laat aanduiden, wordt hieraan zorgvuldig toegevoegd dat deze besluiten aan de bekrachtiging van de wetgeving moeten worden onderworpen; bij gebreke van zulk een bekrachtiging zouden zij natuurlijk ongrondwettelijk zijn.

» Ik besluit dan ook dat de bekrachtiging van de wetgever voor bedoelde besluiten vereist is. Het gaat hier om een principe, niet om opportunité.

» Ik zou U dankbaar zijn, mij uw mening dienaangaande te willen laten kennen. »

* * *

De Minister van Financiën heeft op 24 April 1956 het volgende antwoord aan uw verslaggever laten geworden :

« Uw schrijven dd. 16 April 1956 in verband met het wetsontwerp tot bekrachtiging van de rangschikkingstabellen der aan weeldetaxe onderworpen voorwerpen heeft mijn volle aandacht gehad.

» De wet van 16 Juni 1947, waarvan U gewag maakt, blijft geheel buiten de kwestie van de bekrachtiging van de lijst der aan weeldetaxe onderworpen goederen. Zij doelde immers op de bekrachtiging van de koninklijke besluiten, genomen ter uitvoering van de wet van 1 Mei 1939, o.m. van het koninklijk besluit n° 12 van 3 Juli 1939, bij artikel 1 waarvan het bedrag van de weeldetaxe van 7 op 7,50 pct. en van 9 op 10 pct. gebracht is.

» La dernière disposition légale intervenue en matière de ratification des tableaux de classement est l'article 5 de la loi du 17 août 1948, qui a ratifié les dispositions de l'article 31 de l'arrêté du Régent du 23 juin 1947.

» Les modifications apportées à l'article 179 du Règlement général sur les taxes assimilées au timbre depuis cette dernière date jusqu'au 1^{er} septembre 1954, date d'entrée en vigueur de l'article 11 de l'arrêté royal du 27 août 1954, dont la ratification fait l'objet du projet de loi, peuvent se diviser en quatre groupes :

« 1^o *Arrêté du Régent du 11 septembre 1947, art. 1^{er}.* — En corrélation avec l'article 8 de la loi du 14 août 1947, qui a porté au double le montant des amendes fixes prévues par le Code des taxes assimilées au timbre, l'article premier de l'arrêté du Régent du 11 septembre 1947 a pris une disposition semblable en ce qui concerne les amendes prévues par le règlement général de ces taxes, amendes qui sont fixées par arrêté royal.

» Cette disposition qui n'apporte aucune modification aux tableaux de classement, ne devait pas être ratifiée.

» 2^o *Arrêté du Régent du 23 août 1948, art. 1^{er} et 2, et arrêté royal du 20 septembre 1950, art. 5.* — L'article premier de la loi du 17 août 1948 ayant porté le taux de la taxe de luxe perçue lors de la vente au consommateur de 7,50 à 10 ou 12 p. c., les dispositions précitées déterminent dans quelle mesure ces taux s'appliquent aux marchandises déjà taxées, mais elles n'apportent aucune modification à la nomenclature de ces marchandises.

» Aucune ratification ne devait donc être demandée au Parlement.

» 3^o *Arrêté du Régent du 18 janvier 1949, art. 5, et arrêté royal du 18 novembre 1950, art. 9.* — Ces dispositions ont soustrait à l'application de la taxe de luxe les produits textiles et les savons qui étaient assujettis à cette taxe.

» Il s'agit donc de suppressions de taxes et dès 1926 le Gouvernement a pris pour règle de ne solliciter la ratification législative prévue par l'article 84 du Code des taxes assimilées au timbre, que pour les arrêtés qui établissent de nouvelles taxations.

» 4^o *Arrêté royal du 18 octobre 1949, art. 13.* — Dans le cadre d'une réforme générale consistant à soumettre les poissons, crustacés et mollusques au régime forfaitaire, les homards, langoustes, écrevisses et huîtres ont été soumis à une taxe forfaitaire dont le taux est égal à celui de la taxe de luxe.

» La ratification législative de cette mesure n'a pas été sollicitée parce que cette dernière était

» De jongste wettelijke bepaling in zake bekrachtiging van de rangschikkingstabellen is artikel 5 van de wet van 17 Augustus 1948, waarbij de bepalingen van artikel 31 van het besluit van de Regent dd. 23 Juni 1947 bekrachtigd zijn.

» De wijzigingen die in artikel 179 van de Algemene Verordening op de met het zegel gelijkgestelde taxes zijn aangebracht tussen laatstgenoemde datum en 1 September 1954, d.i. de datum van inwerkingtreding van artikel 11 van het koninklijk besluit van 27 Augustus 1954, waarvan het wetsontwerp de bekrachtiging voorstelt, kunnen in vier groepen ingedeeld worden :

» 1^o *Besluit van de Regent van 11 September 1947, art. 1.* — Samenhangend met artikel 8 van de wet van 14 Augustus 1947, waarbij het bedrag van de bij het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes bepaalde vaste geldboeten verdubbeld worden, bevat artikel 1 van het besluit van de Regent dd. 11 September 1947 een soortgelijke bepaling met betrekking tot de bij de Algemene Verordening op deze taxes bepaalde geldboeten, waarvan het bedrag bij koninklijk besluit wordt vastgesteld.

» Deze bepaling, die de rangschikkingstabellen ongewijzigd laat, behoefde niet bekrachtigd te worden.

» 2^o *Besluit van de Regent van 23 Augustus 1948, art. 1 en 2, en koninklijk besluit van 20 September 1950, art. 5.* — Daar artikel 1 van de wet van 17 Augustus 1948 het bedrag van de bij de verkoop aan de verbruiker geheven weeldetaxe van 7,50 op 10 of 12 pct. heeft gebracht, wordt bij voormelde bepalingen vastgesteld in hoeverre deze bedragen voor de reeds belaste goederen toepasselijk zijn, doch de lijst van deze goederen wordt in genen dele gewijzigd.

» Bijgevolg behoefde de bekrachtiging van het Parlement niet gevraagd te worden.

» 3^o *Besluiten van de Regent van 18 Januari 1949, art. 5, en koninklijk besluit van 18 November 1950, art. 9.* — Bij deze bepalingen zijn van de weeldetaxe vrijgesteld de textielwaren en de zepen, die er aan waren onderworpen.

» Het gaat dus om afgeschafte taxes en sedert 1926 stelt de Regering zich als regel, de bij artikel 84 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes voorgeschreven bekrachtiging slechts te vragen voor de besluiten die nieuwe belastingen invoeren.

» 4^o *Koninklijk besluit van 18 October 1949, art. 13.* — In het kader van een algemene hervorming die er in bestond, de vis alsmede de schaal-, schelp- en weekdieren aan de forfaitaire regeling te onderwerpen, zijn de zeekeeftes, langoesten, rivierkeeftes en oesters onderworpen aan een forfaitaire taxe waarvan het bedrag gelijk is aan dat van de weeldetaxe.

» De wettelijke bekrachtiging van deze maatregel werd niet gevraagd omdat hij gebaseerd was

basée sur l'article 21, alinéa premier, du Code des taxes assimilées au timbre qui, à l'époque, disposait comme suit :

» Le gouvernement est autorisé, en dérogeant dans la mesure qu'il jugera nécessaire aux dispositions du présent titre, à instituer des taxes forfaitaires dont il détermine les causes et conditions d'exigibilité, le taux, la base et toutes modalités d'application et de perception. »

» Ce texte ne prévoyait pas que les mesures prises pour son exécution devaient être ratifiées par le Parlement.

» Dans ces conditions, le projet de loi ne paraît pas devoir être complété ou amendé ».

* *

Cette réponse ayant été portée à la connaissance de la Commission en séance du 25 avril dernier, le rapporteur a été chargé de provoquer les renseignements complémentaires qui s'imposaient.

La lettre ci-après a été adressée le 28 avril 1956 à M. le Ministre des Finances :

« Comme il a été convenu en Commission des Finances, j'ai examiné la lettre du 24 avril 1956, n° E.T./604/L/10, relative au projet de loi portant ratification des tableaux de classement des objets assujettis à la taxe de luxe.

» Je n'ignore pas que la question est particulièrement délicate, du fait que, d'une part, les impôts constituent un domaine réservé au Parlement, et que, d'autre part, en matière de taxes assimilées au timbre, le Gouvernement dispose de certains pouvoirs spéciaux.

» Je crois néanmoins que votre administration donne à l'article 84 du Code invoqué dans le projet de loi en discussion, une interprétation quelque peu extensive des pouvoirs attribués au Gouvernement.

» Quant au détail des arrêtés, je note ce qui suit :

» 1^o *Arrêté du Régent du 11 septembre 1947, art. 1^{er}.* — D'accord. Cette disposition relative à des amendes ne doit pas être ratifiée; le Régent a agi dans la limite de sa compétence.

» 2^o *Arrêté du Régent du 23 août 1948, art. 1^{er} et 2, et arrêté royal du 20 septembre 1950, art. 5.* — Il s'agit d'arrêtés qui modifient l'article 179 du règlement général (voir plus particulièrement l'article 2 portant que : « Toutefois, sont soumises au taux de 12 p. c., les voitures automobiles de 19 HP et plus... ».) Il y a là sans conteste possible une ajoute à la nomenclature et, dès lors, selon la thèse de votre Administration elle-même, la ratification s'impose.

» Au surplus, le préambule des arrêtés vise l'article 84 du Code, ce qui ne peut avoir, me semble-t-il, d'autre sens que celui de la nécessité d'une ratification.

op artikel 21, lid 1, van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes, dat destijds als volgt luidde :

» De Regering is gemachtigd, door, in de maat welke zij nodig zal achten, van de bepalingen van deze titel af te wijken, forfaitaire taxes in te stellen, waarvan zij de eisbaarheidsoorzaken en -voorwaarden, het bedrag, de grondslag en alle modaliteiten van toepassing en van heffing bepaalt. »

« Deze tekst schreef niet voor dat de uitvoeringsmaatregelen door het Parlement bekrachtigd moesten worden.

» Derhalve schijnt het ontwerp niet aangevuld of geamendeerd te moeten worden. »

* *

Nadat vorenstaand antwoord ter kennis van de Commissie was gebracht tijdens haar vergadering van 25 April jl., kreeg de verslaggever opdracht nadere inlichtingen in te winnen.

Op 28 April 1956 werd het volgende schrijven aan de Minister van Financiën gericht :

« Zoals overeengekomen in de Commissie van Financiën heb ik de brief van 24 April 1956, n° E.T./604/L/10, betreffende het wetsontwerp tot bekrachtiging van de rangschikkingstabellen der aan weeldetaxe onderworpen voorwerpen, onderzocht.

» Ik weet wel dat deze aangelegenheid bijzonder kies is omdat, enerzijds, de belastingen een aan het Parlement gereserveerd gebied zijn en, anderzijds, de Regering inzake met het zegel gelijkgestelde taxes over een bijzondere macht beschikt.

» Niettemin ben ik van oordeel dat uw Administratie artikel 84 van het Wetboek, waarnaar het behandelde wetsontwerp verwijst, zodanig uitlegt dat de macht welke aan de Regering is toegekend, wel wat ruim uitvalt.

» Wat de bijzonderheden van de besluiten betreft, stip ik het volgende aan :

» 1^o *Besluit van de Regent van 11 September 1947, art. 1.* — Akkoord. Deze bepaling betreffende de boeten moet niet worden bekrachtigd; de Regent heeft gehandeld binnen de perken van zijn bevoegdheid.

» 2^o *Besluit van de Regent van 23 Augustus 1948, art. 1 en 2, en koninklijk besluit van 20 September 1950, art. 5.* — Deze besluiten wijzigen artikel 179 van de algemene verordening (zie meer in het bijzonder artikel 2 : « Zijn evenwel aan het bedrag » van 12 pct. onderworpen de automobielen van » 19 PK en meer ... ».) Dit is zonder enige mogelijke betwisting een toevoeging aan de lijst en derhalve moet zij, volgens de thesise van uw Administratie zelf, bekrachtigd worden.

» Bovendien verwijst de inleiding van de besluiten naar artikel 84 van het Wetboek, wat, naar mij wil voorkomen, geen andere betekenis kan hebben dan dat bekrachtiging is vereist.

» 3^o *Arrêté du Régent du 18 janvier 1949, art. 5, et arrêté royal du 18 novembre 1950, art. 9.* — J'aimerais connaître la disposition légale qui a autorisé cette interprétation.

» Quand l'Administration supprime des marchandises dans les dites listes approuvées par le Parlement et qui sont des textes de loi, elle modifie la nomenclature et, par le fait même, la loi. La nomenclature peut aussi bien être modifiée par une suppression que par une ajoute.

» Quoi qu'il en soit, je m'insurge contre le fait que le Gouvernement rectifie d'office un texte légal et se refuse à faire entériner le nouveau texte par le Parlement.

» 4^o *Arrêté royal du 18 octobre 1949, art. 13.* — Votre administration invoque l'article 21 du Code; or, cette disposition se trouve au titre I^{er} (taxe de transmission) et n'est donc pas applicable au titre IV (taxe de luxe).

» D'autre part, l'administration a incontestablement modifié la nomenclature; il suffit de lire le texte de l'article 12 de l'arrêté du 19 octobre 1949 pour le constater. Dès lors, cette disposition devrait être soumise à la ratification. »

* * *

Voici la réponse qui est parvenue en date du 8 mai 1956 :

« J'ai l'honneur de répondre à votre lettre du 28 avril 1956 relative au projet de loi portant ratification des tableaux de classement des objets assujettis à la taxe de luxe.

» 1^o *Arrêté du Régent du 23 août 1948, art. 1 et 2, et arrêté royal du 20 septembre 1950, art. 5.* — Ainsi que le signale ma lettre du 24 avril 1956, n^o E.T.604/L/10, ces arrêtés n'ont pas apporté de modification à la nomenclature des marchandises soumises à la taxe de luxe.

» En effet, les voitures automobiles et les autres véhicules à moteurs étaient déjà précédemment soumis à la taxe de luxe, perçue lors de la vente à l'usager, et ces arrêtés se sont bornés à déterminer dans quelle mesure les taux de 10 ou 12 p. c., qui avaient été créés par l'article 1^{er} de la loi du 17 août 1948, en remplacement du taux uniforme de 7,50 p. c., s'appliqueraient désormais aux véhicules déjà taxés; aucune nouvelle marchandise n'a été ajoutée à la nomenclature.

» 2^o *Arrêtés du Régent du 18 janvier 1949, art. 5, et arrêté royal du 18 novembre 1950, art. 9.* — Il s'agit de dispositions qui ont supprimé purement et simplement la taxe de luxe frappant certains produits textiles et certains savons.

» Dans l'esprit de l'article 84 du Code des taxes assimilées au timbre, il semble bien que doivent seuls être l'objet d'une ratification législative les arrêtés qui aggravent la taxation existante, c'est-à-dire ceux qui soumettent de nouveaux objets à la taxe de luxe. La suppression de la taxe de luxe pour

» 3^o *Besluit van de Regent van 18 Januari 1949, art. 5, en koninklijk besluit van 18 November 1950, art. 9.* — U gelieve mij te doen weten welke wettelijke bepaling deze interpretatie toelaat.

« Wanneer de Administratie koopwaren weglaat uit de lijsten die door het Parlement zijn goedgekeurd en die dus wetteksten zijn, wijzigt zij de lijst en uiteraard ook de wet. De lijst kan zowel door een weglating als door een toevoeging worden gewijzigd.

» Hoe dit ook zij, ik kan het niet goedkeuren dat de Regering ambtshalve een wettekst wijzigt en weigert de nieuwe tekst door het Parlement te doen bekrachtigen.

» 4^o *Koninklijk besluit van 18 October 1949, art. 13.* — Uw Administratie beroept zich op artikel 21 van het Wetboek; deze bepaling staat echter in Titel I (overdrachtsbelasting) en is derhalve niet toepasselijk op Titel IV (weeldetaxe).

» Aan de andere kant heeft de Administratie onbetwistbaar de lijst gewijzigd; het volstaat de tekst van artikel 12 van het besluit van 18 October 1949 te lezen om zich daarvan rekenschap te geven. Derhalve dient deze bepaling te worden bekrachtigd. »

* * *

Het antwoord dat ons op 8 Mei 1956 bereikte, luidt als volgt :

« Ik heb de eer te antwoorden op uw brief van 28 April 1956 betreffende het wetsontwerp tot bekrachtiging van de rangschikkingstabellen der aan weeldetaxe onderworpen voorwerpen.

1^o *Besluit van de Regent van 23 Augustus 1948, art. 1 en 2, en koninklijk besluit van 20 September 1950, art. 5.* — Zoals reeds gezegd werd in mijn schrijven van 24 April 1956, n^o E.T./604/L/10, hebben deze besluiten geen wijziging gebracht in de lijst van de koopwaren die aan de weeldetaxe zijn onderworpen.

Immers, de automobielen en de andere motorrijtuigen waren reeds voordien onderworpen aan de weeldetaxe, die geïnd wordt bij de verkoop aan de gebruiker, en de besluiten hebben alleen bepaald in hoeverre de voeten van 10 of 12 pct., die artikel 1 van de wet van 17 Augustus 1948 in de plaats van de eenvormige voet van 7,50 pct. heeft ingesteld, voortaan op de reeds belaste voertuigen toepasselijk zijn; geen enkele nieuwe koopwaar werd aan de lijst toegevoegd.

» 2^o *Besluit van de Regent van 18 Januari 1949, art. 5, en koninklijk besluit van 18 November 1950, art. 9.* — Deze bepalingen hebben zonder meer de weeldetaxe op sommige textielproducten en zepen afgeschaft.

» Naar de geest van artikel 84 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes, moeten blijkbaar alleen die besluiten door de wetgever worden bekrachtigd welke de bestaande belasting verhogen, d.w.z. waarbij nieuwe voorwerpen aan de weeldetaxe onderworpen worden. De afschaffing van

certaines objets constitue, au contraire, un retour au droit commun, pour lequel l'intervention du Parlement ne paraît pas indispensable.

» 3^o *Arrêté du Régent du 18 octobre 1949, art. 13.* — Le Gouvernement a été d'avis que, puisque l'article 21 du Code des taxes assimilées au timbre l'autorise à établir, sans ratification législative, des taxes forfaitaires dont il détermine le taux — lequel pourrait ainsi être supérieur à celui de la taxe de luxe —, la ratification ne s'imposait pas même lorsque le taux fixé pour une taxe forfaitaire était celui de la taxe de luxe.

» D'une façon générale, la question est de savoir si la ratification n'est nécessaire que lorsque le Gouvernement soumet une nouvelle marchandise à la taxe de luxe en vertu des pouvoirs qui lui sont conférés par l'article 84 du Code des taxes assimilées au timbre ou si, au contraire, la ratification doit intervenir chaque fois qu'une modification quelconque est apportée à l'article 179 du Règlement général sur les taxes assimilées au timbre.

» Les arguments énoncés plus haut paraissent donner au premier système une base solide. Il n'a jamais jusqu'ici été l'objet de critiques; le Conseil d'Etat, notamment, n'a formulé aucune observation lors de l'examen du projet de loi qui est actuellement soumis à la Commission des Finances du Sénat.

» Je dois toutefois reconnaître que le système opposé est, lui aussi, très défendable. Dès lors, si la Commission des Finances lui marque ses préférences, mon administration prendra pour règle de s'y conformer à l'avenir.

» Pour le passé, en revanche, étant donné le doute qui a pu exister au sujet de la question, je suis d'avis qu'en aucune hypothèse, il ne se recommande de revenir sur la pratique qui a été suivie et, spécialement d'amender le projet de loi qui a déjà été adopté par la Chambre des Représentants. Il s'agit, en effet, de dispositions qui, depuis plusieurs années, ne présentent plus d'intérêt ou qui sont reprises dans l'arrêté royal du 27 août 1954 dont le projet propose la ratification ».

Avis de la Commission.

Le différend porte bien sur le point de savoir quels arrêtés doivent être soumis à la ratification : uniquement ceux qui soumettent une nouvelle marchandise à la taxe ou bien tous ceux qui apportent une modification à l'article 179 du Règlement général.

Il est à remarquer que l'article 84 précité dispose : « La même procédure sera suivie pour les modifications à apporter au classement dans la suite. » Il semble incontestable que c'est bien le cas de tous les arrêtés cités dans la lettre du 8 mai 1956; ils apportent tous l'une ou l'autre modification au

de weeldetaxe op sommige voorwerpen is integendeel een terugkeer naar het gemeen recht, waarbij de bemiddeling van het Parlement niet onontbeerlijk schijnt te zijn.

» 3^o *Besluit van de Regent van 18 October 1949, art. 13.* — De Regering was van oordeel dat, aangezien zij krachtens artikel 21 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes, zonder bekrachtiging van de wetgever, forfaitaire taxes kan vestigen en de voet ervan bepalen — welke voet dus hoger kan zijn dan die van de weeldetaxe — geen bekrachtiging vereist was, zelfs niet wanneer de voet van de forfaitaire belasting dezelfde is als die van de weeldetaxe.

» Meer algemeen gezien is het de vraag of de bekrachtiging slechts vereist is wanneer de Regering een nieuwe koopwaar aan de weeldetaxe onderwerpt krachtens de macht die zij in artikel 84 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes put, dan wel of de bekrachtiging moet worden gevraagd telkens wanneer de ene of andere wijziging wordt aangebracht in artikel 179 van de Algemene Verordening op de met het zegel gelijkgestelde taxes.

» De vorenstaande argumenten schijnen een stevige grondslag te vormen voor de eerste zienswijze. Tot nog toe is hiertegen nooit enig bezwaar geopperd; ook de Raad van State heeft geen opmerkingen gemaakt bij het onderzoek van het wetsontwerp dat thans aan de Senaatscommissie van Financiën is onderworpen.

» Ik moet echter erkennen dat ook de andere zienswijze te verdedigen is. Indien de Commissie van Financiën aan deze dus de voorkeur geeft, zal mijn Administratie er zich voortaan naar gedragen.

» Wat het verleden betreft, daarentegen, en de twijfel die omtrent het vraagstuk heeft bestaan, ben ik de mening toegedaan dat het in geen geval aanbevolen is de tot dusver gevolgde handelwijze op te geven en, in het bijzonder, het wetsontwerp te amenderen, dat reeds door de Kamers der Volksvertegenwoordigers is goedgekeurd. Het gaat hier immers om bepalingen die sedert verscheidene jaren geen belang meer hebben en die zijn opgenomen in het koninklijk besluit van 27 Augustus 1954, waarvan het ontwerp de bekrachtiging voorstelt. »

Advies van de Commissie.

De betwisting heeft wel degelijk betrekking op de vraag welke besluiten aan bekrachtiging zijn onderworpen : alleen die welke een nieuwe waar aan de belasting onderwerpen ofwel alle besluiten die een wijziging aanbrengen in artikel 179 van de Algemene Verordening.

Aan te stippen valt dat voormeld artikel 84 bepaalt : « Hetzelfde geldt voor de wijzigingen die later aan de rangschikking worden toegebracht » Dit is blijkbaar het geval voor de besluiten welke in de brief van 8 Mei 1956 worden aangehaald; alle brengen zij de een of andere wijziging in de

classement. D'ailleurs, s'il pouvait y avoir doute, c'est le droit constitutionnel du Parlement de voter les impôts qui devrait être déterminant et qui devrait donc provoquer la soumission des arrêtés aux Chambres législatives aux fins de ratification.

Si nous examinons les diverses catégories d'arrêtés cités dans la lettre du 8 mai 1956, nous relevons ce qui suit :

» 1^o *Arrêté du Régent du 23 août 1948, art. 1 et 2* — « Sont assujettis à la taxe de luxe de 10 pct. les objets visés au tableau A ci-dessous, autres que ceux désignés dans la rubrique XIV de ce tableau et à la taxe de luxe de 12 p. c. les objets visés au tableau B ci-après.

» En ce qui concerne les objets désignés dans la rubrique XIV du tableau A, la taxe de luxe est perçue au taux de 10 ou de 12 p.c. selon les distinctions faites dans cette rubrique.

» Art. 2. — Dans le 1^o de la rubrique XIV du tableau A de l'article 179 du Règlement général, il est intercalé entre le premier alinéa et le deuxième alinéa — qui devient le troisième — un alinéa ainsi conçu :

» Le taux de la taxe est de 10 p. c. Toutefois, sont soumises au taux de 12 p. c. les voitures automobiles de 19 HP et plus, servant au transport de personnes, autres que les autocars et les autobus. La puissance des moteurs doit, pour l'application de ce qui précède, être établie conformément aux dispositions en vigueur en matière de taxe de circulation sur les véhicules automobiles ».

» Au deuxième alinéa — devenu troisième — du 1^o de la rubrique XVI susdite, il est ajouté après les mots « La taxe » les mots « de 10 ou de 12 p. c., selon les distinctions faites à l'alinéa précédent ».

» Après le 5^o de la même rubrique, il est intercalé un alinéa libellé comme suit :

« La taxe est perçue au taux de 12 p. c. en ce qui concerne les objets indiqués aux 2^o et 3^o qui précèdent, et aux taux de 10 p. c. pour les fournitures, travaux et prestations visés aux 4^o et 5^o ci dessus. »

» 2^o *Arrêté royal du 20 septembre 1950, art. 5.* — « L'article 179, tableau A, rubrique XIV, modifié par l'article premier de l'arrêté royal du 4 septembre 1939 et par l'article 2 de l'arrêté du Régent du 23 août 1948, est modifié comme suit :

» 1^o Le 1^o, alinéa 2, est remplacé par la disposition suivante :

» Le taux de la taxe est de 12 p. c.; il est toutefois fixé à 10 p. c. pour les autobus et les autocars et pour les véhicules qui, d'après leur structure, ne peuvent servir qu'au transport des marchandises ».

» 2^o Le § 2 des « Dispositions communes » est remplacé par la disposition suivante :

» § 2. Tout receveur préposé à la perception des taxes annuelles ou périodiques sur les véhicules

rangschikking aan. Trouwens, mocht et twijfel bestaan, dan moet het grondwettelijk recht van het Parlement om de belastingen goed te keuren, beslissend zijn en moeten de besluiten dus ter bekrachtiging aan de Wetgevende Kamers worden voorgelegd.

Onderzoekt men de verschillende soorten besluiten, aangehaald in de brief van 8 Mei 1956, dan vindt men het volgende :

1^o *Besluit van de Regent van 23 Augustus 1948, art. 1 en 2.* — « Zijn onderworpen aan de weelde-taxe van 10 pct. de voorwerpen bedoeld in tabel A hieronder, andere dan deze aangeduid in rubriek XIV van deze tafel, en aan de weeldetaxe van 12 pct. de voorwerpen bedoeld in tabel B hierna.

« Wat betreft de voorwerpen aangeduid in rubriek XIV van tabel A, wordt de weeldetaxe tegen het bedrag van 10 of 12 pct. geheven volgens het in deze rubriek gemaakt onderscheid ».

« Art. 2. — In 1^o van rubriek XIV van tabel A van artikel 179 der Algemene Verordening wordt tussen de eerste alinea en de tweede alinea — welke de derde wordt —, een als volgt luidende alinea ingelast :

« De taxe bedraagt 10 pct. Zijn evenwel aan het bedrag van 12 pct. onderworpen de automobielen van 19 P K en meer, dienende tot het vervoer van personen, andere dan de autocars en en de autobussen. Voor de toepassing van wat voorafgaat, moet de motorsterkte worden vastgesteld overeenkomstig de beschikkingen van kracht inzake verkeersbelasting op de autovoertuigen ».

In de tweede alinea — die de derde is geworden — van 1^o van voormelde rubriek XIV, worden, na de woorden « de taxe » de woorden « van 10 of 12 pct., volgens het in voorgaand alinea gemaakt onderscheid » bijgevoegd.

Na 5^o van dezelfde rubriek wordt een alinea ingelast die luidt als volgt :

« De taxe wordt geheven tegen het bedrag van 12 pct. wat betreft de voorwerpen aangeduid in 2^o en 3^o hierboven, en tegen het bedrag van 10 pct. voor de leveringen, werken en prestaties bedoeld in bovenstaande 4^o en 5^o. »

» 2^o *Koninklijk besluit van 20 September 1950, art. 5.* — Artikel 179, tabel A, rubriek XIV, gewijzigd bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 4 September 1939 en bij artikel 2 van het besluit van de Regent van 23 Augustus 1948, wordt gewijzigd als volgt :

1^o Het tweede lid van het 1^o wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De taxe bedraagt 12 pct.; zij wordt echter vastgesteld op 10 pct. voor de autobussen en de autocars en voor de voertuigen welke, wegens hun structuur, slechts kunnen dienen tot het vervoer van goederen ».

« § 2 der « Gemene bepalingen » wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 2. — Elke ontvanger aangesteld voor het innen der jaarlijkse of periodieke belas-

automobiles peut, préalablement à la réception des fonds, exiger du propriétaire la justification du paiement dans son chef de la taxe de luxe sur le prix d'achat du véhicule ou sur la base fixée par le Ministre des Finances en exécution de l'article 167², à moins que le dit propriétaire n'ait déjà fourni cette justification lors d'un paiement antérieur de la taxe annuelle ou périodique sur le même véhicule. »

Si ces arrêtés n'apportent pas de modifications à la nomenclature, n'ajoutent aucune nouvelle marchandise, ils modifient cependant le classement puisqu'ils déterminent dans quelle mesure les taux de 10 ou de 12 p. c. seront appliqués au lieu du taux uniforme de 7,50 p. c.

Ranger les marchandises en question dans l'une ou l'autre catégorie c'est bien en modifier le classement. Dès lors, la ratification s'impose.

* *

3^o Arrêté du Régent du 18 janvier 1949.

« Considérant qu'il y a lieu de modifier le régime actuel de la taxe de transmission sur les produits textiles et, spécialement, d'étendre le champ d'application des taxes forfaitaires; »

ART. 5.

Les rubriques II, IV, 2^o, 2^e alinéa, et XXIII du tableau B de l'article 179 du même règlement, sont abrogées.

..... »

4^o Arrêté royal du 18 novembre 1950.

ART. 9.

« Dans l'article 179, tableau B, la rubrique XXI est abrogée ».

L'argumentation du Pouvoir exécutif tend à lui permettre, dans ce cas, de modifier la taxation sans intervention du législateur, même si cette taxation a été approuvée par le Parlement. Le Pouvoir exécutif aurait donc la faculté de supprimer l'impôt voté par les Chambres, conformément à la règle constitutionnelle. N'est-ce pas une hérésie flagrante ? Ni la lettre, ni l'esprit de l'article 84 invoqué, ne confèrent cette autorisation. Supprimer n'est-ce pas apporter une modification ? Ici encore la ratification s'impose.

* *

5^o Arrêté du Régent du 18 octobre 1949.

ART. 13.

« Dans l'article 179, tableau B, rubrique 1, les 1^o et 2^o sont rétablis avec la rédaction suivante :

» 1^o homards, langoustes et écrevisses frais, même simplement cuits ou salés, à l'exclusion des langoustes qui sont importées en vue d'être parquées et qui bénéficient, à ce titre, d'un régime spécial quant au montant des droits d'entrée;

» 2^o huîtres, à l'exclusion du naissain d'huîtres et des huîtres importées en vue d'être parquées et

tingen op de autovoertuigen is er toe gemachtigd, alvorens de gelden te ontvangen, van de eigenaar het bewijs te eisen van de betaling in zijnen hoofde van de weeldetaxe op de aankoop prijs van het voertuig of op de grondslag vastgesteld door de Minister van Financiën ter uitvoering van artikel 167², tenzij bedoelde eigenaar dit bewijs reeds geleverd heeft bij een vorige betaling van de jaarlijkse of periodieke belasting op hetzelfde voertuig ».

Hoewel die besluiten geen wijziging brengen in de lijst en er geen nieuwe goederen in opnemen, toch wijzigen zij er de rangschikking van, aangezien zij bepalen in hoeverre de percentages van 10 of 12 pct. in plaats van de eenvormige taxe van 7,50 pct. toegepast zullen worden.

Bedoelde goederen in een of andere categorie rangschikken betekent wel de rangschikking wijzigen. Bekrachtiging is dus vereist.

* *

3^o Besluit van de Regent van 18 Januari 1949.

« Overwegende dat het huidig regime van de overdrachtstaxe op de textielwaren dient te worden aangepast en dat inzonderheid het toepassingsgebied der forfaitaire taxes dient te worden uitgebreid;.... »

ART. 5.

De rubrieken II, IV, 2^o, tweede alinea, en XXIII van de tabel B van artikel 179 van dezelfde Verordening worden opgeheven.

..... »

4^o Koninklijk besluit van 18 November 1950.

ART. 9.

« In artikel 179, tabel B, wordt rubriek XXI afgeschaft ».

Op grond van deze argumentatie wil de Uitvoerende Macht de mogelijkheid verkrijgen om de belasting te wijzigen zonder tussenkomst van de wetgever, zelfs indien die belasting door het Parlement was goedgekeurd. De uitvoerende Macht zou dus de belasting kunnen opheffen welke door de Kamers, overeenkomstig de grondwettelijke regel werd aangenomen. Is dit geen ketterij ? Noch de woorden, noch de bedoeling van artikel 84 verlenen daartoe het recht. Iets doen wegvallen is immers iets wijzigen. Hier ook is bekrachtiging geboden.

* *

5^o Besluit van de Regent van 18 October 1949.

ART. 13.

« In artikle 179, tabel B, rubriek I, worden de 1^o en 2^o hersteld, in de volgende redactie :

» 1^o zee kreeften, langoesten en rivierkreeften, vers, ook indien enkel gekookt of gezouten, met uitsluiting van langoesten welke ingevoerd worden om te worden uitgezet en die uit dien hoofde een speciaal regime met betrekking tot het bedrag der invoerrechten genieten;

» 2^o oesters, met uitsluiting van oesterbroed en van oesters die ingevoerd worden om te worden

bénéficiaire, à ce titre, d'un régime spécial quant au montant des droits d'entrée. »

A propos de la taxe de luxe, qui fait l'objet du titre IV du Code des taxes assimilées au timbre, l'administration se réfère à l'article 21 de ce même Code. Or, cet article 21 figure au titre I^{er} (taxe de transmission) et est libellé comme il est indiqué dans la lettre du 24 avril 1956 de M. le Ministre des Finances.

L'article 21 stipule bien que le Gouvernement est autorisé à déroger « aux dispositions du présent titre », c'est-à-dire au titre I^{er} qui est relatif à la taxe de transmission.

L'article 21 est donc formel; il donne des pouvoirs spéciaux au Gouvernement pour ce qui concerne la taxe de transmission mais pas pour la taxe de luxe. Dès lors, la ratification de cet arrêté s'impose également.

Conclusions.

En conclusion de l'examen détaillé des arrêtés précités, la Commission des Finances propose au Sénat d'amender le projet à l'examen comme suit :

« Rédiger l'article unique comme suit :

« Est ratifié l'article 179 du Règlement général sur les taxes assimilées au timbre, tel qu'il a été modifié par les articles 1^{er} et 2 de l'arrêté du Régent du 23 août 1948, par l'article 5 de l'arrêté du Régent du 18 janvier 1949, par l'article 13 de l'arrêté du Régent du 18 octobre 1949, par l'article 5 de l'arrêté royal du 20 septembre 1950, par l'arrêté royal du 18 novembre 1950 et par l'article 11 de l'arrêté royal du 27 août 1954. »

* *

Le passé étant ainsi réglé, il convient de tracer une règle pour l'avenir.

La taxe de luxe rapportait en 1927, 300 millions de francs (déclaration de M. le Ministre des Finances en séance du 2 juin 1927); elle assure actuellement au Trésor une recette de l'ordre de 2 milliards de francs. Il peut se concevoir que pour cette branche spéciale de notre régime fiscal, l'administration doive disposer de certaines facilités et d'une souplesse qui lui permette de s'adapter rapidement aux nécessités économiques de l'heure; l'article 84 du Code lui confère les pouvoirs nécessaires à cet effet en lui permettant d'agir par arrêté royal.

Mais les arrêtés royaux intervenus en l'occurrence doivent être soumis à la ratification législative immédiatement si les Chambres sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session. C'est là l'esprit de nos institutions parlementaires, c'est même la lettre de notre Constitution (art. 110).

Soucieuse des prérogatives du Parlement, en matière de vote des impôts et taxes, la Commission des Finances du Sénat invite donc M. le Ministre des Finances à soumettre à l'avenir à la ratification

uitgezet en die uit dien hoofde een speciaal regime met betrekking tot het bedrag der invoerrechten genieten. »

In verband met de weeldetaxe, die het onderwerp is van Titel IV van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes, beroept de Administratie zich op artikel 21 van dit Wetboek. Welnu, dit artikel 21 komt voor onder Titel I (overdrachtstaxe) in de bewoordingen, opgenomen in de brief van 24 April 1956 van de Minister van Financiën.

Artikel 21 bepaalt wel dat de Regering gemachtigd is « van de bepalingen van deze titel af te wijken », d.w.z. van Titel I die betrekking heeft op de overdrachtstaxe.

Artikel 21 is dus formeel; het verleent aan de Regering bijzondere macht inzake de overdrachtstaxe, maar niet voor de weeldetaxe. Bijgevolg moet dit besluit eveneens bekrachtigd worden.

Besluit.

Als besluit van het omstandig onderzoek van voormelde besluiten, stelt de Commissie van Financiën aan de Senaat voor het onderzochte ontwerp te amenderen als volgt :

« Het enig artikel te doen luiden als volgt :

» Artikel 179 van de Algemene Verordening op de met het zegel gelijkgestelde taxes, zoals gewijzigd bij de artikelen 1 en 2 van het besluit van de Regent van 23 Augustus 1948, bij artikel 5 van het besluit van de Regent van 18 Januari 1949, bij artikel 13 van het besluit van de Regent van 18 October 1949, bij artikel 5 van het koninklijk besluit van 20 September 1950, bij het koninklijk besluit van 18 November 1950 en bij artikel 11 van het koninklijk besluit van 27 Augustus 1954, wordt bekrachtigd. »

* *

Nu de zaak geregeld is wat het verleden betreft, moet een regel gesteld worden voor de toekomst.

De weeldetaxe bracht in 1927, volgens de verklaring van de Minister van Financiën op de vergadering van 2 Juni 1927, 300 miljoen frank op; zij bezorgt thans aan de Schatkist een ontvangst van ongeveer 2 milliard frank. Het is zeer goed denkbaar dat, voor die bijzondere tak van ons belastingwezen, het Bestuur moet beschikken over bepaalde faciliteiten en met voldoende soepelheid moet kunnen optreden om zich snel aan te passen aan de economische eisen des tijds; artikel 84 van het Wetboek verleent daartoe de vereiste bevoegdheden en machtigt het Bestuur bij koninklijk besluit op te treden.

Maar de koninklijke besluiten welke in deze worden genomen moeten ter bekrachtiging aan de Kamers worden voorgelegd, onmiddellijk indien zij vergaderd zijn, zoniet bij de opening van haar eerstkomende zitting. Niet alleen stemt dit overeen met de geest van onze parlementaire instellingen, maar is het zelfs een eis van onze Grondwet (art. 110).

Daar de Commissie van Financiën de prerogatieven van het Parlement inzake goedkeuring van belastingen en taxes wil doen eerbiedigen, heeft zij de Minister van Financiën uitgenodigd in het

législative toute modification apportée par arrêté royal à l'article 179 du Règlement général sur les taxes assimilées au timbre.

M. le Ministre, assistant à la réunion, s'est rallié à l'amendement ci-dessus et le projet ainsi modifié ainsi que le présent rapport ont été adoptés à l'unanimité.

Le Rapporteur,
A. DOUTREPONT.

Le Président,
PIERRE DE SMET.

* *

TEXTE PRÉSENTÉ
PAR LA COMMISSION.

ARTICLE UNIQUE.

Est ratifié l'article 179 du Règlement général sur les taxes assimilées au timbre, tel qu'il a été modifié par les articles 1^{er} et 2 de l'arrêté du Régent du 23 août 1948, par l'article 5 de l'arrêté du Régent du 18 janvier 1949, par l'article 13 de l'arrêté du Régent du 18 octobre 1949, par l'article 5 de l'arrêté royal du 20 septembre 1950, par l'arrêté royal du 18 novembre 1950 et par l'article 11 de l'arrêté royal du 27 août 1954. »

vervolg elke wijziging bij koninklijk besluit gebracht in artikel 179 van de Algemene Verordening op de met het zegel gelijkgestelde taxes door de Wetgevende Macht te doen bekrachtigen.

De Minister woonde de vergadering bij en hechtte zijn goedkeuring aan het amendement, en het aldus gewijzigde ontwerp, alsmede dit verslag, zijn eenparig goedgekeurd.

De Verslaggever,
A. DOUTREPONT.

De Voorzitter,
PIERRE DE SMET.

* *

TEKST VOORGEDRAGEN
DOOR DE COMMISSIE.

ENIG ARTIKEL.

Artikel 179 van de Algemene Verordening op de met het zegel gelijkgestelde taxes, zoals gewijzigd bij de artikelen 1 en 2 van het besluit van de Regent van 23 Augustus 1948, bij artikel 5 van het besluit van de Regent van 18 Januari 1949, bij artikel 13 van het besluit van de Regent van 18 October 1949, bij artikel 5 van het koninklijk besluit van 20 September 1950, bij het koninklijk besluit van 18 November 1950 en bij artikel 11 van het koninklijk besluit van 27 Augustus 1954, wordt bekrachtigd.