

Chambre des Représentants

SESSION 1963-1964.

13 MAI 1964.

PROJET DE LOI modifiant le Code des taxes assimilées au timbre.

RAPPORT
FAIT AU NOM
DE LA COMMISSION DES FINANCES (1),
PAR M. MICHEL.

MESDAMES, MESSIEURS,

Ce projet de loi tend à apporter un certain nombre de modifications au Code des taxes assimilées au timbre.

Voici en résumé quelles en sont les dispositions essentielles :

1° Les articles 1, 7 et 11 prévoient la suppression de l'exemption de la taxe de transmission et de la taxe de luxe en ce qui concerne les ventes faites à l'Etat, aux provinces, aux communes et aux établissements publics.

2° Les articles 2, 3, 8, 9 et 10 visent à soumettre à la taxe de luxe toutes les transmissions entre vifs d'objets de luxe, autres que celles résultant de donations constatées par un acte authentique passé en Belgique.

(1) Composition de la Commission :

Président : M. Merlot.

A. — Membres : MM. De Saeger, De Staercke, Fimmers, Kiebooms, Lavens, Meyers, Michel, Parisis, Posson, Saint-Remy, Scheyven, — Boeykens, Boutet, Cools, De Sweemer, Detiège, Gelders, Lamers, Merlot, Paque (Simon), Van Acker (F.). — De Clercq, De Winter.

B. — Suppléants : MM. Blanckaert, Discry, Eyskens, Gillès de Pélichy, Herbiet, Van den Daele. — Bary, Grandjean, Sebrechts, Toubeau, Vercauteren. — Piron.

Voir :

635 (1962-1963) :

— N° 1 : Projet de loi.

— Nos 2 à 5 : Amendements.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1963-1964.

13 MEI 1964.

WETSONTWERP tot wijziging van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes.

VERSLAG
NAMENS
DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIËN (1),
UITGEBRACHT DOOR DE HEER MICHEL.

DAMES EN HEREN,

Het onderhavige wetsontwerp strekt ertoe een aantal wijzigingen aan te brengen in het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes.

De essentiële bepalingen ervan kunnen als volgt worden samengevat :

1° De artikelen 1, 7 en 11 voorzien in de opheffing van de vrijstelling van overdrachtstaxen en weeldebelasting voor de verkopen aan de Staat, de provincies, de gemeenten en de openbare instellingen.

2° De artikelen 2, 3, 8, 9 en 10 beogen het toepassen van de weeldebelasting op alle overdrachten van luxegoederen onder levenden, behoudens de overdrachten ingevolge schenkingen, voor zover die blijken uit een in België verleden authentieke akte.

(1) Samenstelling van de Commissie :

Voorzitter : de heer Merlot.

A. — Leden : de heren De Saeger, De Staercke, Fimmers, Kiebooms, Lavens, Meyers, Michel, Parisis, Posson, Saint-Remy, Scheyven. — Boeykens, Boutet, Cools, De Sweemer, Detiège, Gelders, Lamers, Merlot, Paque (Simon), Van Acker (F.). — De Clercq, De Winter.

B. — Plaatsvervangers : de heren Blanckaert, Discry, Eyskens, Gillès de Pélichy, Herbiet, Van den Daele. — Bary, Grandjean, Sebrechts, Toubeau, Vercauteren. — Piron.

Zie :

635 (1962-1963) :

— N° 1 : Wetsontwerp.

— Nos 2 tot 5 : Amendementen.

Ils tendent également à supprimer l'exemption des taxes en ce qui concerne l'importation d'objets envoyés gratuitement, à l'exception de certaines catégories bien précises, comme les petits cadeaux d'usage, les transactions de caractère philanthropique, les biens échus de succession et les échantillons.

Ces articles ont pour but de supprimer la fraude qui se pratique sur une grande échelle, notamment en matière de voitures automobiles.

3° Les articles 4, 12 et 13 apportent certaines modifications de forme rendues nécessaires par la récente restructuration des administrations fiscales.

4° L'article 5, tel qu'il a été amendé par le Gouvernement, tend à supprimer — dans les cas où elle a créé une distorsion — la taxe de facture sur les contrats d'entreprise pour les travaux à façon appliqués à des produits soumis à une taxe forfaitaire. Le Gouvernement demande de pouvoir ramener à 6‰ la taxe sur les contrats d'entreprise relativement aux travaux effectués à des marchandises soumises à une taxe forfaitaire.

5° L'article 6 tend à modifier la rédaction de l'article 613, du Code des taxes assimilées au timbre afin d'éviter que les fabricants de matériaux de construction passibles d'une taxe de transmission forfaitaire d'un taux supérieur à 6 % n'échappent au paiement de la taxe forfaitaire lorsque en qualité de sous-entrepreneurs, ils incorporent ces matériaux dans un immeuble.

I. — Développement et justification du projet.

1. Suppression de l'exonération des ventes faites à des organismes publics (art. 1, 7 et 11).

Les arguments qui militent en faveur de la suppression de cette exemption sont les suivants :

a) Les livraisons faites à l'intérieur du pays à ces organismes publics sont actuellement exemptés de la taxe de transmission et de la taxe de luxe tandis que les importations effectuées à destination des mêmes organismes sont assujetties à ces taxes. L'article 95, alinéa 1^{er} du Traité de Rome s'oppose à cette discrimination entre produits étrangers et produits indigènes. Le dernier alinéa de l'article 95 prévoyait la disparition des dispositions discriminatoires, au plus tard, au début de la deuxième étape du Marché Commun; or, celle-ci a été engagée le 1^{er} janvier 1962.

b) Une seconde raison invoquée pour la suppression de l'exonération est le désavantage dont souffrent actuellement les grossistes par rapport aux fabricants lors des adjudications. Tandis que les grossistes doivent supporter, lors de l'achat des produits livrés à leur intervention, une taxe de transmission qui peut atteindre 12 % si elle est forfaitaire, les fabricants qui soumissionnent à l'égard des organismes publics le font en exemption de droits.

c) Il est parfois difficile pour les redevables de savoir s'ils ont affaire avec un organisme public ou avec un organisme non exonéré.

d) L'exemption accordée aux organismes publics qui exercent une activité économique fausse les conditions d'une concurrence entre l'entreprise publique et les entreprises privées.

e) La Belgique est le seul pays parmi les Etats-membres de la C.E.E. où les organismes publics bénéficient de l'exemption de la taxe de transmission.

Verder beogen die artikelen de opheffing van de belastingvrijstelling voor de invoer van kosteloos toegezonden voorwerpen, met uitzondering van sommige wel bepaalde categorieën, bij voorbeeld de gebruikelijke kleine geschenken, de filantropische transacties, de ingevolge erfenis verkregen goederen en de monsters.

Deze artikelen zijn bedoeld om een einde te maken aan de belastingontduiking die, met name in verband met automobielen, op grote schaal wordt bedreven.

3° De artikelen 4, 12 en 13 brengen enkele vormwijzigingen aan, die ingevolge de recente structuurhervorming in de fiscale administraties noodzakelijk zijn geworden.

4° Artikel 5, zoals het door de Regering is gewijzigd, strekt ertoe de factuurtaxe op werkaannemingscontracten — in de gevallen waarin die een distorsie heeft verwekt — af te schaffen voor de bewerkingen op loonbasis van produkten die belastbaar zijn met een forfaitaire taxe. De Regering wenst gemachtigd te worden om de taxe op werkaannemingscontracten met betrekking tot het bewerken van goederen die belastbaar zijn met een forfaitaire taxe, tot 6‰ te verminderen.

5° Artikel 6 strekt ertoe de redactie van artikel 613 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes te wijzigen om te vermijden dat de fabrikanten van bouwmaterialen, die onder de toepassing vallen van een forfaitaire overdrachtaxe van meer dan 6 %, daaraan ontsnappen wanneer zij als onderaannemers bedoelde materialen bij de bouw van een onroerend goed aanwenden.

I. — Toelichting en verantwoording van het ontwerp.

1. Afschaffing van de vrijstelling der verkopen aan overheidsinstellingen (artt. 1, 7 en 11).

De argumenten ten voordele van de afschaffing van deze vrijstelling zijn de volgende :

a) De leveringen die hier te lande aan die overheidsinstellingen worden gedaan, zijn thans vrijgesteld van de overdrachtaxe en van de weeldebelasting, terwijl de invoer te hunner bestemming wel met die taxes belastbaar is. Krachtens artikel 95, eerste lid, van het Verdrag van Rome is een dergelijke discriminatie tussen binnen- en buitenlandse produkten verboden. Het laatste lid van genoemd artikel 95 voorzagt in de verdwijning van de discriminatoire bepalingen uiterlijk tegen het begin van de tweede fase van de Gemeenschappelijke Markt; deze nu nam een aanvang op 1 januari 1962.

b) Een tweede reden die pleit voor de afschaffing van de vrijstelling is de benadeling waarvan de groothandelaars thans het slachtoffer zijn t.o.v. de fabrikanten bij de aanbestedingen. Terwijl de groothandelaars bij de aankoop van produkten die dank zij hun bemoeiing worden geleverd, een overdrachtaxe dienen te betalen die 12 % kan bereiken indien zij forfaitair is, kunnen de fabrikanten belastingvrij inschrijven bij de overheidsinstellingen.

c) Voor de belastingplichtigen is het soms moeilijk uit te maken of zij met een overheidsinstelling of met een niet vrijgestelde instelling handelen.

d) De aan de overheidsinstellingen die een economische bedrijvigheid uitoefenen, verleende vrijstelling vervalst de voorwaarden van een normale concurrentie tussen de overheidsonderneming en de particuliere ondernemingen.

e) België is het enige land onder de Lid-Staten van de E.E.G. waar de overheidsinstellingen vrijstelling van omzetbelasting genieten.

Eu égard à ces considérations, il convient de mettre fin à ce régime. Toutefois, le Gouvernement désireux de respecter les droits acquis, souhaite que les exemptions restent applicables aux travaux et aux livraisons de marchandises, qui seront exécutés en vertu de contrats conclus avant l'entrée en vigueur de la loi.

L'incidence financière qui résultera de la modification dans le chef des pouvoirs régionaux et locaux, sera compensée par un crédit supplémentaire attribué aux communes et provinces par le canal du Fonds des Communes et du Fonds des Provinces. A cet égard, il convient de noter que les pourparlers en cours avec le Département de l'Intérieur sont sur le point d'aboutir.

2. Suppression des exonérations de taxe de facture et de luxe à l'égard des transmissions entre vifs à titre gratuit.

Les articles 2, 3, 8, 9 et 10 tendent à imposer désormais toutes transactions entre vifs à titre gratuit, à moins qu'elles ne soient constatées par un acte authentique passé en Belgique.

Depuis un certain temps en effet, les donations de voitures automobiles par dons manuels, se multiplient. Pour le receveur des contributions chargé de la perception de la taxe de circulation, une attestation établie par le prétendu donateur suffit pour justifier de la transmission à titre gratuit. Dans de nombreux cas, cette donation est factice et ne vise qu'à éluder la taxe. Il est très difficile pour l'Administration de faire la preuve qu'en réalité, la transaction s'est faite à titre onéreux. Il est donc nécessaire de prendre une mesure législative pour prévenir les fraudes connues en ce domaine.

En ce qui concerne les transactions intérieures, le projet de loi modifie le texte des articles 84 et 85 du Code des taxes assimilées au timbre de manière à soumettre à la taxe de luxe toutes les transmissions entre vifs d'objets de luxe, autres que celles résultant de donations constatées par un acte authentique passé en Belgique. En fait, cette modification ne vise toutefois que les dons manuels portant sur des objets soumis à la taxe de luxe lors de la vente au consommateur et qui sont consentis par un particulier à un autre particulier.

En ce qui concerne les importations d'objets envoyés gratuitement, il convient d'aligner la législation sur les taxes assimilées au timbre sur celle qui est relative aux droits d'entrée; dans cette dernière matière, les donations sont imposées.

Cependant, comme pour les droits d'entrée, on maintient l'exonération à l'importation de petits cadeaux d'usage, de cadeaux et trousseaux de mariage, d'envoi de denrées alimentaires par des organismes à caractère philanthropique, de même que les importations d'objets échus au destinataire par succession et celles adressées sous forme d'échantillons à des commerçants établis en Belgique.

Le Ministre des Finances fixera les conditions auxquelles ces exonérations seront accordées.

3. Modifications de forme.

La suppression du grade de surnuméraire dans la nouvelle hiérarchie de l'Administration entraîne la nécessité de reprendre dans le texte la qualification de vérificateur adjoint qui est dorénavant le grade auquel seront promus les agents du niveau de l'enseignement moyen du degré supérieur qui, après épreuves, justifient des connaissances indispensables pour effectuer les contrôles en matière de taxes assimilées au timbre.

Op grond van die overwegingen dient aan die regeling een einde te worden gemaakt. De Regering wil echter de verkregen rechten eerbiedigen en daarom wenst zij dat vrijstelling van taxe verder van toepassing blijft op de bewerkingen en leveringen van goederen die gedaan worden ter uitvoering van contracten die vóór de inwerkingtreding van de wet zijn gesloten.

De financiële terugslag die voor de regionale en lokale gezagsorganen uit de wijziging zal voortvloeien, zal worden gecompenseerd door een via het Fonds der Gemeenten en het Fonds der Provinciën aan de gemeenten en provincies verleend bijkrediet. In dit verband zij erop gewezen dat met het Departement van Binnenlandse Zaken besprekingen aan de gang zijn die op het punt zijn te worden besloten.

2. Opheffing van de vrijstelling van factuurtaxe en weeldebelasting voor kosteloze overdrachten onder levenden.

De artikelen 2, 3, 8, 9 en 10, strekken ertoe voortaan een belasting te heffen op alle kosteloze transacties onder levenden, tenzij die zijn vastgesteld bij een in België verleden authentieke akte.

Sinds enige tijd immers komt het steeds vaker voor dat automobielen uit de hand worden geschonken. De ontvanger van belastingen die belast is met het innen van de verkeersbelasting neemt dan, als bewijs voor de kosteloze overdracht, genoegen met de voorlegging van een door de zogenaamde schenker opgestelde verklaring. In vele gevallen is die schenking maar schijn en dient zij slechts om de taxe te ontduiken. Voor de Administratie is het heel moeilijk te bewijzen dat de transactie werkelijk kosteloos is geschied. Er moet dus in een wetsbepaling worden voorzien om de op dit gebied bekende ontduikingen te voorkomen.

Ten aanzien van de binnenlandse transacties worden de artikelen 84 en 85 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes door het ontwerp in die zin gewijzigd, dat de weeldebelasting wordt geheven op alle overdrachten van luxevoorwerpen onder levenden, behalve de schenkingen welke blijken uit een in België verleden authentieke akte. In feite heeft deze wijziging alleen betrekking op giften van hand tot hand van voorwerpen die aan de weeldebelasting onderworpen zijn bij verkoop aan de verbruiker en die door een particulier aan een ander particulier worden gedaan.

Ten aanzien van de invoer van kosteloos toegezonden voorwerpen moet de wetgeving op de met het zegel gelijkgestelde taxes in overeenstemming worden gebracht met de wetgeving inzake invoerrechten, waarbij de geschonken goederen worden belast.

Evenals voor de invoerrechten blijft echter vrijstelling van belasting gelden voor de invoer van gebruikelijke kleine geschenken, van huwelijksgeschenken en huwelijksuitzetten, voor zendingen van voedingsmiddelen door liefdadigheidsinstellingen, voor invoer van voorwerpen die de geadresseerde ingevolge erfenis verkrijgt en voor invoer van monsters die worden toegezonden aan in België gevestigde handelaars.

De Minister van Financiën zal de voorwaarden vaststellen waaronder deze vrijstellingen worden toegekend.

3. Vormwijzigingen

De afschaffing van de graad van surnumerair in de nieuwe hiërarchie van de Administratie heeft tot gevolg dat het noodzakelijk is in de tekst de graad van adjunct-verificateur opnieuw op te nemen; tot deze graad zullen voortaan de personeelsleden worden bevorderd die hoger middelbaar onderwijs hebben genoten, en die bij examens bewijzen dat zij de onontbeerlijke kennis bezitten om controle inzake met het zegel gelijkgestelde taxes uit te oefenen.

4. Suppression de la taxe de facture dans certains cas de distorsion.

L'article 5 autorise le Roi à réduire la taxe à 6‰ pour les travaux effectués à des marchandises dont la transmission est couverte par la perception d'une taxe de transmission forfaitaire.

La justification de cette mesure repose sur l'Exposé des Motifs de la loi du 21 décembre 1962 relatif aux taxes assimilées au timbre (*Doc. parlem.*, Chambre des Représentants, session 1962-1963, n° 450/1).

Il existe dans le régime de certaines taxes des distorsions portant atteinte au principe de l'égalité de la marchandise devant l'impôt. On peut citer notamment la taxe de facture sur les contrats d'entreprise pour les travaux à façon appliqués à des produits soumis à une taxe forfaitaire. Il faut permettre de supprimer cette taxe de facture dans les cas et dans la mesure où elle crée réellement une distorsion et où on peut la considérer comme couverte par une perception faite à un autre stade.

Un amendement du Gouvernement complétant le texte par un § 3 vise à empêcher, dans un système de taxes forfaitaires, la perception cumulative de la taxe de transmission avec la taxe sur les contrats d'entreprise. Il tend à donner à la taxe de facture sur les contrats d'entreprise d'ouvrages, le caractère d'une taxe forfaitaire en ce sens qu'elle couvre la vente à l'entrepreneur, des matériaux mis en œuvre, ceux-ci ne subissant plus que la taxe de 6‰.

5. Extension de l'article 61³, alinéa 2, aux sous-entrepreneurs.

Cette disposition fait suite à un arrêt de la Cour de cassation qui a dissocié le cas des sous-entrepreneurs de celui des entrepreneurs, fixé à l'article 61³, alinéa 2.

Alors que la jurisprudence administrative estimait que la taxe forfaitaire était due par des fabricants mettant eux-mêmes en œuvre leurs matériaux de fabrication, qu'ils soient entrepreneurs principaux ou sous-entrepreneurs, les tribunaux en ont décidé autrement en se basant sur une interprétation littérale du texte.

Il convient de porter remède à la situation ainsi créée en modifiant la rédaction de l'article 61³. Cependant, afin de conserver aux sous-entreprises le bénéfice du taux réduit de 6‰ prévu par l'article 61², du Code des taxes assimilées au timbre, il est apparu qu'il y avait lieu de n'exiger, outre la taxe de facture de 6‰, que la différence entre le taux de la taxe de transmission forfaitaire et le taux de 6‰ frappant l'entreprise principale. De cette façon, le Trésor percevra la taxe forfaitaire sur la valeur des matériaux lorsque ceux-ci sont mis en œuvre par des fabricants, que ces derniers interviennent comme entrepreneur principal ou qu'ils agissent en qualité de sous-entrepreneur.

4. Afschaffing van de factuurtaxe in sommige gevallen van distorsies.

In artikel 5 is de Koning gemachtigd de taxe te vermindern tot 6‰ ten aanzien van de bewerkingen van goederen waarvan de overdracht gedekt is door de heffing van forfaitaire taxe.

De verantwoording van deze maatregel komt voor in de Memorie van Toelichting bij de wet van 21 december 1962 betreffende de met het zegel gelijkgestelde taxes (*Stuk*, Kamer van Volksvertegenwoordigers, zitting 1962-1963, n° 450/1).

Er bestaan in het stelsel van sommige taxes distorsies, die afbreuk doen aan het beginsel van gelijkheid der koopwaar op het stuk van de belasting. Met name kan worden aangehaald de factuurtaxe op de werkaannemingscontracten waaraan onderworpen zijn de bewerkingen op loonbasis van produkten die belastbaar zijn met een forfaitaire taxe. Die factuurtaxe moet kunnen worden opgeheven in de gevallen en in de mate waarin zij werkelijk distorsie verwekt en daar waar men mag aannemen dat er reeds een heffing is geschied in een ander stadium.

Een amendement van de Regering, waarbij de tekst met een § 3 wordt aangevuld, strekt ertoe te vermijden dat de overdrachtaxe in een stelsel van forfaitaire taxes cumulatief met de taxe op de aannemingscontracten zou geheven worden. Het doel ervan is, van de factuurtaxe op de werkaannemingscontracten een forfaitaire taxe te maken, in die zin dat de taxe betrekking heeft op de verkoop aan de aannemer van de materialen die hij bij de uitvoering van het werk gebruikt en die dus slechts belastbaar zijn met de taxe van 6‰.

5. Uitbreiding van artikel 61³, lid 2, tot de onderaannemers.

Die bepaling is het gevolg van een arrest van het Hof van cassatie dat het geval van de onderaannemers heeft gescheiden van dat van de aannemers dat in artikel 61³, lid 2, is bepaald.

Terwijl de bestuurlijke rechtspraak het standpunt innam dat de forfaitaire taxe verschuldigd was door de fabrikanten die zelf hun fabricatiemateriaal verwerken, of zij hoofdaannemer dan wel onderaannemer zijn, hebben de rechtbanken er anders over beslist door zich te steunen op een letterlijke interpretatie van de tekst.

De aldus ontstane toestand moet worden verholpen door een wijziging van de redactie van artikel 61³. Opdat evenwel op de onderaannemingen het verminderd percentage van 6‰ ingesteld door artikel 61², van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes toepasselijk zou blijven, bleek het geraden boven de factuurtaxe van 6‰ slechts het verschil tussen het percentage van de forfaitaire overdrachtaxe en het percentage van 6‰ waarmee de hoofdaanneming wordt belast, te vorderen. Zo zal de Schatkist de forfaitaire taxe heffen op de waarde van de materialen wanneer die door fabrikanten worden verwerkt, ongeacht of zij in de hoedanigheid van hoofdaannemer of van onderaannemer handelen.

II. — Discussion générale.

Au cours de la discussion générale, plusieurs problèmes furent soulevés par les commissaires, à propos des principes mêmes du projet de loi et des conséquences de son application dans la vie de certains organismes publics.

Au lieu de reprendre ces questions dans l'ordre chronologique, nous les avons regroupées par chapitres distincts.

1. Sur le principe de la modification des articles 22, 4°, et 95 du Code des taxes assimilées au timbre.

Plusieurs membres admettent qu'il existe une discrimination entre produits étrangers et produits indigènes et marquent leur accord pour voir disparaître cette discrimination, si la Belgique veut respecter les engagements auxquels elle a souscrit lors de l'adoption du Traité de Rome.

Ils font remarquer cependant que la mesure proposée par le Gouvernement soulève pas mal d'objections lorsqu'on mesure les conséquences de la suppression de l'exemption des taxes de transmission dont bénéficient les organismes publics. Ils se demandent si la solution inverse ne pourrait pas être proposée, à savoir l'extension de l'exonération actuelle aux produits importés.

Le Ministre répond qu'il est tenu de toute façon par les engagements du Traité de Rome et qu'il n'est plus possible de tergiverser ni de reporter à plus tard les mesures qui doivent assurer l'égalité de traitement entre les produits étrangers et les produits indigènes.

La solution proposée par certains commissaires ne peut être retenue étant donné qu'elle donnerait lieu à des difficultés insurmontables, tant sur le plan technique que sur le plan financier.

Remarquons en effet :

a) que dans le régime actuel, l'exemption ne s'applique qu'à la taxe de transmission perçue au dernier stade. La solution proposée, au contraire, entraînerait l'exemption de la taxe perçue aux divers stades. Les rentrées de l'État en souffriraient indiscutablement.

b) qu'il est d'ailleurs pratiquement impossible de ventiler le montant des taxes qui ont été payées aux différents stades des échanges.

2. Problème de la concurrence des entreprises du secteur public et des entreprises du secteur privé.

Un commissaire pose d'abord la question de savoir quels sont les secteurs de la vie économique où l'entreprise publique entre en concurrence avec les entreprises privées.

Il est impossible de donner une réponse exhaustive à la question posée; il est préférable de donner des exemples comme le secteur des transports, le secteur de la production de gaz, d'électricité, de distribution d'eau, etc.

Le même membre demande ensuite comment sera résolu le problème financier qui résultera de la suppression de l'exonération des ventes faite aux organismes publics.

Selon lui, beaucoup d'organismes publics qui exercent une activité économique connaîtront, sans aucun doute, des difficultés financières du fait de la suppression de l'exonération. Cette remarque vaut non seulement pour la

II. — Algemene bespreking.

Bij de algemene bespreking werden door de Commissieleden verschillende problemen ter sprake gebracht in verband met de beginselen zelf van het wetsontwerp en met de gevolgen van de toepassing ervan voor het bestaan van sommige overheidsinstellingen.

In plaats van deze vraagstukken in de chronologische volgorde te behandelen, hebben wij ze in afzonderlijke hoofdstukken verenigd.

1. Over het beginsel van de wijziging van de artikelen 22, 4°, en 95 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes.

Verscheidene commissieleden erkennen dat er een discriminatie tussen de buitenlandse produkten en de binnenlandse produkten bestaat en zij gaan ermee akkoord om deze discriminatie op te heffen, indien België de verbintenissen wil naleven die het heeft aangegaan bij de goedkeuring van het Verdrag van Rome.

Zij merken nochtans op dat de door de Regering voorgestelde maatregel heel wat bezwaren doet rijzen, gelet op de gevolgen van de afschaffing van de vrijstelling van de overdrachtstaxe ten gunste van de overheidsinstellingen. Zij vragen zich af of de tegengestelde oplossing niet kan worden voorgesteld, nl. de uitbreiding van de huidige vrijstelling tot de ingevoerde produkten.

De Minister antwoordt dat de verbintenissen in het Verdrag van Rome in elk geval bindend zijn voor hem en dat het niet langer mogelijk is uitvluchten te zoeken of de maatregelen die voor een gelijke behandeling van de buitenlandse en de binnenlandse produkten moeten worden genomen, tot later uit te stellen.

De door sommige Commissieleden voorgestelde oplossing kan niet in overweging genomen worden, daar zij aanleiding zou geven tot onoverkomelijke moeilijkheden, zowel op technisch als op financieel gebied.

Er zij immers opgemerkt :

a) dat de vrijstelling in de thans geldende regeling slechts wordt verleend voor de in het laatste stadium geïnde overdrachtstaks. De voorgestelde oplossing zou integendeel tot gevolg hebben dat vrijstelling wordt verleend in de verschillende stadia waarin de taxe wordt geïnd. Ontegensprekelijk zouden de ontvangsten van de Staat daaronder lijden.

b) dat het overigens praktisch onmogelijk is het bedrag van de in de verschillende stadia der verrichtingen betaalde taxen te verdelen.

2. Probleem van de concurrentie tussen de overheidsbedrijven en de particuliere bedrijven.

Een lid wenst vooreerst te weten in welke sectoren van het bedrijfsleven concurrentie bestaat tussen overheidsbedrijven en particuliere bedrijven.

Op deze vraag kan onmogelijk worden geantwoord met een volledige opsomming; er kunnen beter voorbeelden worden gegeven, o.m. het vervoerbedrijf, de sector gas- en elektriciteitsproductie, de waterdistributie, enz.

Hetzelfde lid vraagt vervolgens welke oplossing zal gegeven worden aan het financieel probleem dat zal voortvloeien uit de afschaffing van de vrijstelling voor verkoop aan overheidsinstellingen.

Volgens dit lid zullen vele overheidsinstellingen met een economische activiteit, ingevolge de afschaffing van de vrijstelling, voor financiële moeilijkheden komen te staan. Dit geldt niet enkel voor de Nationale Maatschappij van

Société Nationale des Chemins de Fer, mais également pour les sociétés intercommunales s'occupant soit de la production du gaz, de l'électricité, ou de la distribution d'eau. Ne doit-on pas craindre que les charges nouvelles nées de la suppression de l'exemption ne se traduisent finalement par la hausse des prix du gaz, de l'électricité et de l'eau ? N'y a-t-il pas lieu, dès lors, de prévoir des mesures qui compenseront l'incidence de la modification proposée, similaires à celles que le Gouvernement se propose de prendre en faveur des provinces et des communes ? Il pose ensuite la question de savoir si les commissions d'assistance publique auront, elles aussi, comme les provinces et les communes, droit à une compensation ?

Le Ministre répond que l'incidence financière qui pourrait résulter de la modification dans le chef des provinces et communes de la suppression de l'exonération, sera compensée par un crédit supplémentaire attribué à ces pouvoirs, par le canal du Fonds des Communes et du Fonds des Provinces. Il est évident que les commissions d'assistance publique seront traitées sur le même pied, et jouiront également d'une compensation.

En ce qui concerne la Société Nationale des Chemins de Fer belges, il sera tenu compte de la situation nouvelle créée par la modification proposée. En un mot, la Société Nationale se verra restituer les pertes qu'elle subira, suite à la suppression de l'exemption. Cette formule permettra d'ailleurs de se rendre compte avec exactitude de l'ampleur de la subvention indirecte dont la Société bénéficiait jusqu'à présent.

Pour l'ensemble des autres organismes publics, aucune mesure de compensation ne peut être envisagée si l'on veut respecter le but du projet de loi et les stipulations du Traité de Rome.

Les arguments invoqués par le Ministre ne donnent pas entière satisfaction au membre qui rappelle qu'il est dit dans l'Exposé des Motifs que le Gouvernement mettra au point des mesures qui compenseront l'incidence de la modification proposée sur les finances provinciales et communales.

Au cours de son exposé introductif, le Ministre avait d'ailleurs précisé que des pourparlers étaient en cours à ce sujet avec le Ministre de l'Intérieur.

Le commissaire souhaite être complètement éclairé avant de se prononcer par un vote et il demande notamment qu'il soit répondu clairement à la question de savoir si les organismes publics intercommunaux de production d'électricité, de gaz et d'eau se verront gratifiés de compensations ou non.

Le Ministre répond à nouveau qu'il ne peut accepter aucune stipulation qui serait contraire aux engagements formels pris à l'égard du Marché Commun et qu'il ne peut faire en sorte que le projet de loi ne conduise pas à une véritable égalité entre les produits d'importation et les produits intérieurs.

Le Ministre ajoute également que notre pays est actuellement le seul parmi les Etats-membres de la C.E.E. où les organismes publics bénéficient de l'exemption des taxes de transmission.

En ce qui concerne la Société Nationale des Chemins de Fer belges, il convient de noter qu'une commission « ad hoc » examine actuellement les possibilités de rationaliser et d'établir les comptes sur des bases nouvelles.

Quoi qu'il en soit, le Gouvernement sera tenu de prendre en considération l'état financier de ladite Société, qui ne subira aucun préjudice dans le cadre du présent projet, puisque la subvention indirecte deviendra en fait une restitution.

Belgische Spoorwegen, maar ook voor de intercommunale maatschappijen die gas- of elektriciteitsproductie of watervoorziening verzorgen. Valt het niet te vrezen dat de nieuwe lasten in verband met de afschaffing van de vrijstelling uiteindelijk zullen leiden tot een prijsstijging van gas, elektriciteit en water ? Derhalve wordt volgens hem best voorzien in maatregelen ter compensatie voor de weerslag van de voorgestelde wijziging, zoals die welke de Regering zich voornemt te treffen ten gunste van de provincie en gemeenten. Verder vraagt hij of ook de commissies van openbare onderstand, net als de provincies en gemeenten, recht zullen hebben op compensatie.

De Minister antwoordt dat de financiële terugslag die voor de provincies en gemeenten uit de wijziging in de afschaffing van de vrijstelling kan voortvloeien, zal worden gecompenseerd door een bijkrediet, dat door bemiddeling van het Fonds der Gemeenten en het Fonds der Provinciën aan de provincies en gemeenten zal worden verstrekt. Vanzelfsprekend zullen de commissies van openbare onderstand op dezelfde voet behandeld worden, en ook zij zullen een compensatie krijgen.

Voor de Nationale Maatschappij van Belgische Spoorwegen zal rekening worden gehouden met de nieuwe toestand die door de voorgestelde wijziging in het leven is geroepen. Kortom, de verliezen die de N.M.B.S. door het afschaffen van de vrijstelling zal lijden, zullen haar worden vergoed. Overigens zal men zich op die manier een juist idee kunnen vormen van het bedrag der indirecte subsidie welke de N.M.B.S. tot op heden ontving.

Voor al de andere openbare instellingen kan geen compensatiemaatregel overwogen worden, wil men het doel van het wetsontwerp en het bepaalde in het Verdrag van Rome naleven.

Het lid kan niet geheel vrede nemen met de door de Minister aangevoerde argumenten en hij verwijst naar de Memorie van Toelichting, waarin wordt verklaard, dat de Regering maatregelen zal nemen om de terugslag van de voorgestelde wijziging op de provinciale en gemeentelijke finances te compenseren.

De Minister had in zijn inleidende uiteenzetting trouwens gepreciseerd dat dienaangaande besprekingen met de Minister van Binnenlandse Zaken aan de gang waren.

Het lid wenst volledig ingelicht te zijn alvorens zich door een stemming uit te spreken; met name verzoekt hij om een duidelijk antwoord op de vraag of de intercommunale openbare instellingen voor de productie van elektriciteit, gas en water al dan niet compensaties zullen krijgen.

De Minister antwoordt nogmaals dat hij geen enkele maatregel mag nemen die in strijd is met de formele verbintenissen die in E.E.G. verband zijn aangegaan en dat het zijn taak is ervoor te zorgen dat het wetsontwerp een werkelijke gelijkheid tot stand brengt tussen de ingevoerde en de uitgevoerde producten.

De Minister voegt daar nog aan toe dat ons land thans het enige land onder de Lid-Staten van de E.E.G. is waarin de openbare instellingen vrijstelling van overdrachtstaxen genieten.

Wat de Nationale Maatschappij van Belgische Spoorwegen betreft weze opgemerkt dat een commissie « ad hoc » thans de mogelijkheid onderzoekt om een rationalisatie door te voeren en de rekeningen op nieuwe grondslagen te vestigen.

Hoe dit ook zij, de Regering zal rekening dienen te houden met de financiële toestand van genoemde Maatschappij, die in het kader van dit ontwerp geen enkel verlies zal lijden, aangezien de onrechtstreekse toelage in feite een teruggave zal worden.

Un commissaire fait remarquer qu'il y a lieu de distinguer nettement deux aspects dans les conséquences du projet de loi :

- d'une part, la suppression de l'exemption dans la fourniture des marchandises et services aux communes; cette suppression doit normalement avoir pour conséquence une aide accrue du pouvoir central aux pouvoirs provinciaux et communaux, ce qui n'est pas en contradiction avec les engagements pris à l'égard du Marché Commun;
- la compensation, au contraire, ne pourra pas intervenir pour les fournitures effectuées par les organismes publics, par exemple par les intercommunales de transport, à l'égard des communes; il est évident, en effet, que les entreprises publiques doivent faire preuve de leur pouvoir compétitif; selon ce membre, les explications données par le Gouvernement à la page 3 de son Exposé des Motifs, sont claires et suffisantes.

Un autre membre craint que les mesures destinées à pallier l'incidence de la modification sur les finances des provinces et des communes, ne nécessite le concours d'un nombreux personnel et n'entraîne dans le chef de l'Etat ou dans celui des provinces et communes des dépenses très lourdes. Le Ministre répond que la mesure proposée et envisagée par le Gouvernement n'entraînera aucun travail supplémentaire pour les autorités communales et provinciales. Il s'agit, en effet, d'une mesure proportionnelle et générale.

3. Optique dans laquelle est proposée la taxe forfaitaire de l'article 5.

Un commissaire fait remarquer que la possibilité prévue par l'article 5 de donner à la taxe de facture sur les contrats d'entreprise d'ouvrage, le caractère d'une taxe forfaitaire, ne cadre pas avec la déclaration faite par le Gouvernement selon laquelle il n'est pas question d'instaurer pour le moment un système de taxe forfaitaire.

Le Ministre répond qu'il n'existe aucun rapport quelconque entre la disposition de l'article 5 et le système de la taxe forfaitaire généralisée.

Le seul but poursuivi par l'article 5 consiste à mettre fin à des distorsions injustifiées, sans pour cela affirmer un principe général dont l'application est de loin plus étendue.

4. Sur les observations émises par le Conseil d'Etat au sujet de la délégation de pouvoirs prévue à l'article 5.

Un commissaire rappelle que le Conseil d'Etat, dans ses observations, a émis des doutes sur la légalité de la délégation de pouvoirs prévue à l'article 5.

Il demande quelle suite le Gouvernement désire apporter à ces observations ?

Le Conseil d'Etat s'exprimait notamment comme suit :

« Dans le présent projet, il paraît difficile de considérer comme échappant à toute critique d'inconstitutionnalité, une disposition comme celle de l'article 5 du projet, qui permet au Roi de déterminer les travaux et les marchandises auxquels s'appliquera la réduction de la taxe, à laquelle ils sont normalement soumis, sans que la loi elle-même précise les critères de cette détermination.

» En tout état de cause, le Roi ne pourra exercer le pouvoir qui lui est délégué, que par voie de dispositions générales s'appliquant à des catégories déterminées de travaux et de marchandises. »

Een lid merkt op dat een duidelijk onderscheid dient te worden gemaakt tussen twee aspecten van de gevolgen van het wetsontwerp :

- enerzijds de afschaffing van de vrijstelling bij de levering van waren en diensten aan de gemeenten; deze afschaffing moet normaal een ruimere steun van het centraal gezag aan de provinciale en gemeentelijke overheden met zich brengen wat niet strijdig is met de verbintenissen die t.o.v. de Gemeenschappelijke Markt zijn genomen;
- de compensatie daarentegen mag niet in aanmerking komen bij de leveringen door de openbare instellingen, b.v. de intercommunale transportverenigingen, aan de gemeenten; het ligt immers voor de hand dat de overheidsondernemingen van hun concurrentiecapaciteit moeten doen blijken; het lid meent dat de door de Regering op bladzijde 3 van de Memorie van Toelichting verstrekte commentaar duidelijk en voldoende is.

Een ander lid vreest dat de maatregelen om het hoofd te bieden aan de weerslag van de ingevoerde wijziging op de provinciale en gemeentelijke financiën, de aanwending van talrijke personeelsleden zullen vergen en voor de Staat, de provinciën en de gemeenten zeer zware uitgaven met zich zullen brengen. Daarop antwoordt de Minister dat de door de Regering voorgestelde en overwogen maatregel geen bijkomend werk zal opleveren voor de gemeentelijke en provinciale overheden. Het betreft immers een proportionele en algemene maatregel.

3. Perspectief waarin de forfaitaire taxe bedoeld bij artikel 5, wordt voorgesteld.

Een lid merkt op dat de in artikel 5 bepaalde mogelijkheid om van de factuurtaxe op de werkaannemingscontracten een forfaitaire taxe te maken, niet strookt met de verklaring van de Regering luidens welke er geen sprake van is op dit ogenblik een systeem van forfaitaire taxatie in te voeren.

De Minister antwoordt dat er geen enkel verband bestaat tussen het bepaalde in artikel 5 en het stelsel van de veralgemeende forfaitaire taxe.

Het enige doel dat bij artikel 5 beoogd wordt, is een einde te maken aan onverantwoorde economische wanverhoudingen, zonder daarom een algemeen beginsel in te voeren waarvan de toepassing veel uitgebreider is.

4. Over de opmerkingen die door de Raad van State gemaakt werden betreffende de in artikel 5 vervatte overdracht van bevoegdheid.

Een lid herinnert eraan dat de Raad van State in zijn opmerkingen de wettelijkheid van de in artikel 5 vervatte overdracht van bevoegdheid in twijfel heeft getrokken.

Het lid vraagt welk gevolg de Regering aan die opmerkingen wenst te geven ?

De Raad van State drukte zich onder meer uit als volgt :

« In het onderhavige ontwerp lijkt aan het verwijt van ongrondwettigheid bezwaarlijk te ontkomen bij een bepaling als die van artikel 5, krachtens welke de Koning de bewerkingen en goederen kan bepalen die in aanmerking komen voor vermindering van de taxe waaraan zij normaal onderworpen zijn, zonder dat de wet zelf de maatstaven aangeeft op grond waarvan hij dat zal hebben te doen.

» De hem opgedragen bevoegdheid zal de Koning hoe dan ook alleen kunnen uitoefenen door middel van een algemene bepaling, die toepassing zal vinden op bepaalde categoriën van werken en goederen. »

Le Ministre répond que divers arguments plaident en faveur de la délégation de pouvoirs prévue à l'article 5 :

a) les impôts dont il est question dans cet article doivent s'appliquer à des opérations d'ordre économique et doivent, dès lors, pouvoir s'adapter du jour au lendemain aux fluctuations économiques;

b) de semblables délégations de pouvoirs existent déjà dans des domaines beaucoup plus importants que ceux dont il est question à l'article 5 précité; il suffit, en effet, de relire l'article 21 du code des taxes assimilées au timbre qui est libellé comme suit :

« Le Gouvernement est autorisé, en dérogeant, dans la mesure qu'il jugera nécessaire, aux dispositions du présent titre, à la seule exception de celles qui sont reprises dans l'article 22, 1^o, et dans l'article 25, 1^o, a et b, à instituer des taxes forfaitaires dont il détermine les causes et conditions d'exigibilité, le taux, la base et toute modalité d'application et de perception.

» Il jouit des mêmes pouvoirs pour modifier le régime des marchandises visées aux articles 12 à 20. »

5. L'article 6 et l'arrêt de la Cour de cassation.

Un membre pose la question de savoir si la modification proposée à l'article 6 ne constitue pas en réalité et en fait une revanche de l'Administration à l'égard du Pouvoir judiciaire, comme suite à l'arrêt prononcé par la Cour de cassation dans un cas d'espèce.

Le Ministre répond que dans sa rédaction actuelle, le texte de l'article 61³, alinéa 2, désavantage les fabricants agissant en qualité d'entrepreneurs principaux, par rapport aux producteurs de matériaux qui eux, interviennent comme sous-entrepreneurs. Il est normal et élémentaire de mettre fin à semblable situation; c'est pourquoi, une nouvelle rédaction est proposée à l'article 6. Il y a lieu d'ailleurs de noter que la disposition reprise n'est aucunement interprétative et qu'il ne peut être question de rétroactivité.

III. — Discussion des articles.

Art. 1 à 4.

Ces articles n'ont pas donné lieu à discussion; ils ont été adoptés à l'unanimité.

Art. 5.

Un amendement est déposé par le Gouvernement (voir Doc. n° 635/4), visant à empêcher dans un système de taxe forfaitaire généralisée, la perception cumulative de la taxe de transmission, avec la taxe sur les contrats d'entreprise.

Cet amendement consiste à compléter l'article 5 du projet, par un § 3, libellé comme suit :

« § 3. Le Roi peut disposer que la taxe établie par le § 1^{er} couvre, à titre de taxe unique ou forfaitaire, la vente à l'entrepreneur d'ouvrage et, le cas échéant, au sous-entrepreneur, des marchandises que celui-ci utilise pour l'exécution du contrat d'entreprise, et les prestations qui lui sont fournies aux mêmes fins.

» Il détermine les marchandises et les prestations auxquelles s'appliquent le présent paragraphe et fixe le taux de cette taxe unique ou forfaitaire et les modalités de son application. »

De Minister antwoordt dat verschillende argumenten pleiten ten gunste van de in artikel 5 vervatte overdracht van bevoegdheid :

a) de belastingen waarvan in dit artikel sprake is, moeten verrichtingen van economische aard treffen en zij moeten dienvolgens van de ene op de andere dag kunnen worden aangepast aan de economische schommelingen;

b) er bestaan reeds gelijkaardige overdrachten van bevoegdheid op gebieden die veel belangrijker zijn dan die waarvan in voornoemd artikel 5 sprake is; het volstaat inderdaad artikel 21 te herlezen van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes, dat luidt als volgt :

« 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.

» Zij beschikt over dezelfde macht om het regime der koopwaren voorzien door artikels 12 tot 20, te wijzigen. »

5. Artikel 6 en het arrest van het Hof van cassatie.

Een lid vraagt of de bij artikel 6 voorgestelde wijziging feitelijk geen zet is vanwege de Administratie ten opzichte van de rechterlijke macht, ingevolge het door het Hof van cassatie in een speciaal geval gewezen arrest.

De Minister antwoordt dat de tekst van het tweede lid van artikel 61³ in zijn huidige vorm de als hoofdaannemers optredende fabrikanten benadeelt ten opzichte van de materiaalvoortbrengers die, van hun kant, optreden als onderaannemers. Het is normaal en van elementair belang dat aan dergelijke toestand een einde wordt gemaakt en daarom wordt er voor artikel 6 een nieuwe tekst voorgesteld. Er valt overigens op te merken dat de aangehaalde bepaling geenszins van interpretatieve aard is en dat er geen sprake kan zijn van terugwerkende kracht.

III. — Bespreking van de artikelen.

Artt. 1 t/m 4.

Deze artikelen geven geen aanleiding tot enigerlei commentaar; zij worden eenparig aangenomen.

Art. 5.

De Regering heeft een amendement voorgesteld (zie Stuk n° 635/4) om te voorkomen dat in een stelsel van veralgemeende forfaitaire taxe de overdrachtstaxe cumulatief met de taxe op de aannemingscontracten geheven zou worden.

Dat amendement stelt voor artikel 5 van het ontwerp aan te vullen met een § 3, die luidt als volgt :

« § 3. De Koning kan bepalen dat de bij § 1 gevestigde taxe, als eenmalige of forfaitaire taxe, de verkoop aan de werkaannemer en, eventueel, aan de onderaannemer dekt van de koopwaren die deze persoon gebruikt voor het uitvoeren van het aannemingscontract, en ook de prestaties dekt welke aan die persoon voor dezelfde doeleinden worden geleverd.

» Hij bepaalt ten aanzien van welke koopwaren en prestaties deze paragraaf toepassing vindt, en stelt het percentage van die eenmalige of forfaitaire taxe en de toepassingsmodaliteiten van die taxe vast. »

Le Ministre justifie comme suit l'amendement proposé :

La taxe de transmission unique ou forfaitaire qui est destinée à remplacer le régime actuel de la taxe dite « en cascade » frappera la livraison de la marchandise au marchand détaillant ou au consommateur.

L'entrepreneur de constructions devra être considéré comme un consommateur pour l'application de la taxe unique ou forfaitaire due pour les marchandises qu'il achète; en conséquence, les fers à béton et les matériaux de construction, par exemple, subiront la taxe de transmission lors de la vente à l'entrepreneur qui les incorpore dans un bâtiment qu'il érige pour le compte d'un tiers.

Par sa nature, la convention conclue entre l'entrepreneur d'une construction et son client est exclue du régime de la taxe de transmission et elle tombe sous l'application de la taxe de facture sur les entreprises d'ouvrage.

Il n'est donc pas possible, dans l'état actuel de la législation, d'éviter la perception de cette dernière taxe sur le montant de la taxe de transmission payée par l'entrepreneur lors de l'achat des matériaux, montant qui est incorporé dans le prix de l'entreprise.

Il est pourtant recommandé d'éviter que, dans un système de taxe forfaitaire généralisée, la taxe de transmission soit perçue cumulativement avec la taxe sur les contrats d'entreprise. Le moyen le plus adéquat pour empêcher ce cumul consiste à donner à la taxe de facture sur les contrats d'entreprise d'ouvrage le caractère d'une taxe forfaitaire, en ce sens qu'elle couvre la vente à l'entrepreneur, des matériaux mis en œuvre, celle-ci ne subissant plus que la taxe de 6 %.

Cependant, une correction de forme a été apportée à l'amendement. Celui-ci a été modifié comme suit :

« § 3. Le Roi peut, en dérogeant, dans la mesure qu'il jugera nécessaire, aux dispositions du présent titre, établir une taxe unique ou forfaitaire sur les prestations visées au § 1; cette taxe couvre la vente à l'entrepreneur d'ouvrage et, le cas échéant, au sous-entrepreneur, des marchandises que celui-ci utilise pour l'exécution du contrat d'entreprise, et les prestations qui lui sont fournies aux mêmes fins.

» Il détermine les marchandises et les prestations auxquelles s'appliquent le présent paragraphe et fixe le taux de cette taxe unique ou forfaitaire et les modalités de son application. »

**

L'amendement du Gouvernement est adopté à l'unanimité.

L'article 5 tel qu'il a été amendé est adopté à l'unanimité.

Art. 6 à 13.

Ces articles ne donnent lieu à aucune discussion et sont adoptés à l'unanimité.

Art. 13bis (nouveau).

Un amendement de M. Saint-Remy (Doc. n° 635/2) propose d'abroger l'article 202-2, 3^e alinéa, du Code des taxes assimilées au timbre.

On sait que cet article dispose que « dans le cas où l'opposition à contrainte a été rejetée, aucun recours contre

De Minister verantwoordt het voorgestelde amendement als volgt :

De eenmalige of forfaitaire taxe, die bestemd is om het huidige stelsel van de zogenaamde « cascade »-taxe te vervangen, zal geheven worden bij levering van de koopwaar aan de detaillist of aan de verbruiker.

De aannemer van bouwwerken zal, voor de toepassing van de eenmalige of forfaitaire taxe die verschuldigd is op de door hem aangekochte koopwaren, dienen beschouwd te worden als een verbruiker; bijgevolg zal de overdrachtstaxe op bijvoorbeeld betonijzer en bouwmaterialen, geheven worden bij verkoop aan de aannemer die deze produkten gebruikt in een gebouw dat hij voor andermans rekening optrekt.

De overeenkomst die tussen de aannemer van een bouwwerk en zijn klant gesloten wordt, is uiteraard niet met overdrachtstaxe belastbaar maar wel met de factuurtaxe op de werkaannemingen.

Volgens de vigerende wetgeving, kan de heffing van de factuurtaxe op de werkaannemingen dus niet vermeden worden op het bedrag van de overdrachtstaxe die de aannemer bij de aankoop van de materialen betaald heeft en die hij in zijn prijs begrepen heeft.

In een stelsel van veralgemeende forfaitaire taxe is het nochtans geraden te vermijden dat de overdrachtstaxe cumulatief met de taxe op de aannemingscontracten zou geheven worden. Het meest aangewezen middel hiertoe bestaat erin van de factuurtaxe op de werkaannemingscontracten een forfaitaire taxe te maken, in die zin dat de taxe de verkoop aan de aannemer van de materialen die hij bij de uitvoering van het werk gebruikt, dekt en dus die verkoop slechts belastbaar is met de taxe van 6 %.

Het amendement werd echter naar de vorm verbeterd en gewijzigd als volgt :

« § 3. De Koning kan, voor zover hij zulks nodig acht, afwijken van het bepaalde in deze titel en op de in § 1 bedoelde prestaties een eenmalige of forfaitaire taxe vestigen; deze taxe dekt de verkoop aan de werkaannemers en, eventueel, aan de onderaannemer, van de koopwaren die deze persoon gebruikt voor het uitvoeren van het aannemingscontract, en ook de prestaties welke aan die persoon voor dezelfde doeleinden worden geleverd.

» Hij bepaalt ten aanzien van welke koopwaren en prestaties deze paragraaf toepassing vindt, en stelt het percentage van die eenmalige of forfaitaire taxe en de toepassingsmodaliteiten van die taxe vast. »

**

Het amendement van de Regering wordt eenparig aangenomen.

Het geamendeerde artikel 5 wordt eenparig aangenomen.

Artt. 6 t/m 13.

Deze artikelen worden zonder bespreking eenparig aangenomen.

Art. 13bis (nieuw).

Bij een amendement van de heer Saint-Remy (Stuk n° 635/2) wordt voorgesteld het derde lid van artikel 202-2 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes op te heffen.

Men weet dat bij dit artikel het volgende wordt bepaald : « Ingeval het verzet tegen dwangschrift verworpen wordt,

la décision judiciaire ne peut être valablement introduit avant que le montant des sommes dues ait été consigné ».

Un commissaire soutient que cette disposition ne se rencontre nulle part ailleurs dans notre législation fiscale et qu'elle viole manifestement les droits de la défense. En effet, la faculté d'agir en appel, dépend d'un préalable que seul le contribuable fortuné est à même de remplir. Selon ce membre, cette disposition irait donc à l'encontre du principe d'égalité. Il fait remarquer que si en matière civile et commerciale, le tribunal a toujours la possibilité de déclarer exécutoire le jugement susceptible d'appel, il n'en est pas moins vrai que cette comparaison n'est pas valable sur le plan fiscal. En effet, la disposition de l'article 202-2 du Code des taxes assimilées au timbre ne vise que la recevabilité du recours. Il s'agit donc d'un préalable arbitraire imposé par la loi.

Le Ministre des Finances répond que la disposition de l'article 201-2, du Code des taxes assimilées au timbre, n'est pas unique en son genre. En effet, des dispositions analogues existent dans notre législation fiscale, qu'il s'agisse d'impôts directs ou d'impôts indirects des pouvoirs communaux (article 6 de la loi du 28 avril 1819).

Le Ministre estime, dès lors, que l'adoption éventuelle de cet amendement créerait une discrimination dans notre législation. De plus, il serait à craindre que la suppression de l'article incriminé n'incite les contribuables peu solvables à freiner la procédure dans l'intention d'échapper de toute façon au décaissement des taxes dues.

Un membre répond que l'article en question décrète la non-recevabilité de l'appel en cas de non-paiement. Une telle disposition se justifie difficilement sur le plan juridique. Elle est d'autant plus anormale que le contribuable a tout de même la possibilité et ce sans consignation préalable, de faire opposition à la contrainte décernée contre lui. A première vue, rien n'explique cette discrimination.

Un membre se rallie à la thèse défendue par le Ministre et fait valoir les observations suivantes :

a) En matière d'expropriation, l'Etat est obligé de consigner les sommes dues avant de pouvoir être envoyé en possession et avant de se pourvoir en révision.

b) La consignation qui doit précéder la procédure d'appel se justifie pour des raisons pratiques; c'est avant tout pour parer à l'insolvabilité et à la faillite du débiteur, que le législateur a estimé qu'il fallait exiger la consignation de la somme. Ce n'est d'ailleurs qu'après la procédure de contrainte et après le prononcé d'un jugement considérant comme fondée la thèse de l'Etat, qu'on exige la consignation du montant arbitré, avant de déclarer l'appel recevable.

Le Ministre donne lecture d'un extrait de l'Exposé des Motifs de l'arrêté royal du 28 février 1935, exposant le bien-fondé de la consignation préalable :

« Comme on le sait, les taxes assimilées au timbre se perçoivent généralement par le contribuable sous forme d'apposition de timbres adhésifs sur un document. Des contraventions à cette obligation sont fréquemment constatées par les agents préposés au contrôle. Ces contraventions rendent exigibles, à charge du redevable, les droits éludés, ainsi que l'amende édictée pour sanctionner ces irrégularités. Celles-ci n'étant découvertes qu'au bout d'un temps plus ou moins

kan geen verhaal tegen de gerechtelijke beslissing geldig worden ingediend alvorens het bedrag der verschuldigde sommen geconsigneerd is ».

Een lid beweert dat deze bepaling nergens anders in onze belastingwetten voorkomt en een kennelijke schending is van de rechten der verdediging. De mogelijkheid tot het instellen van beroep hangt immers af van een voorafgaande formaliteit, die alleen door rijke belastingplichtigen kan worden vervuld. Volgens het lid druist deze bepaling dus in tegen het gelijkheidsprincipe. Op te merken valt dat het weliswaar voor de rechtbank steeds mogelijk is een vonnis, waartegen beroep openstaat, uitvoerbaar te verklaren, waar het om burgerlijke en commerciële zaken gaat, maar dat zulks niet het geval is in fiscale aangelegenheden. Het bepaalde in artikel 202-2 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes betreft immers alleen de ontvankelijkheid van het beroep. Het is dus een voorafgaande formaliteit die door de wet wordt geëist.

De Minister van Financiën antwoordt dat de bepaling vervat in artikel 202-2 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes niet enig is in haar soort. Soortgelijke bepalingen zijn immers te vinden in onze belastingwetgeving, hetzij in verband met de directe, hetzij met de indirecte belastingen van de gemeentelijke overheid (artikel 6 van de wet van 28 april 1819).

De Minister meent derhalve dat de eventuele goedkeuring van dit amendement een discriminatie in onze wetgeving in het leven zou roepen. Het valt bovendien te vrezen dat de weglating van het gewraakte artikel de weinig solvabele belastingplichtigen ertoe zal aanzetten de procedure te remmen om in elk geval aan de verschuldigde taks te ontsnappen.

Een lid antwoordt dat het betrokken artikel de onontvankelijkheid van het beroep inhoudt bij niet-betaling. Een dergelijke bepaling is juridisch moeilijk te verantwoorden. Zij is des te meer abnormaal, daar de belastingplichtige toch over de mogelijkheid beschikt om zonder voorafgaande consignatie verzet te doen tegen het dwangsbijzetting, dat tegen hem werd verleend. Een dergelijke discriminatie is dus op het eerste gezicht onbegrijpelijk.

Een lid sluit zich aan bij de door de Minister verdedigde stelling en doet het volgende gelden :

a) Inzake onteigening is de Staat verplicht de verschuldigde bedragen te consigner alvorens in het bezit te kunnen worden gesteld en alvorens de herziening te kunnen aanvragen.

b) Dat de consignatie de behandeling in beroep moet voorafgaan is om praktische redenen verantwoord; de wetgever heeft gemeend de consignatie van het verschuldigde bedrag te moeten eisen, vooral om zich tegen het gebrek aan solvabiliteit en het faillissement van de schuldenaar te beschermen. De consignatie van het geschatte bedrag, alvorens het beroep ontvankelijk wordt verklaard, wordt trouwens slechts geëist na de dwangsbijzettingprocedure en na de uitspraak van een vonnis, waarin de thesissen van de Staat gegrond wordt verklaard.

De Minister leest een uittreksel voor uit het verslag aan de Koning van het koninklijk besluit van 28 februari 1935, waarin de gegrondheid van de voorafgaande consignatie wordt uiteengezet :

« Zoals men weet, worden de met het zegel gelijkgestelde taxes geheven door de belastingplichtige onder de vorm van aanbrenging van plakzegels op een bescheid. Overtredingen van deze verplichting worden dikwijls door de voor het toezicht aangestelde agenten vastgesteld. Die overtredingen maken, lastens de belastingsschuldige, de ontboden rechten opvorderbaar alsmede de boeten opgelegd om die onregelmatigheden te straffen. Daar deze onregelmatig-

long, il arrive que des contribuables sont trouvés débiteurs de sommes importantes. Il convient que le recouvrement de ces sommes soit garanti, comme il est de règle en matière d'impôt, par un privilège et une hypothèse légale et que le paiement n'en puisse être différé par des manœuvres purement dilatoires. Or, depuis quelque temps, il devient de plus en plus fréquent que des débiteurs, poursuivis en paiement de droits incontestablement dus, paralysent l'action de l'Administration en portant l'affaire en justice sans aucune argumentation sérieuse et parviennent, de la sorte, à ajourner pendant plusieurs années le paiement de leur dette. Il en résulte un retard hautement préjudiciable dans le recouvrement des deniers publics, et, chose plus grave, dans certains cas, la perte totale de la créance de l'Etat, parce que l'intéressé est devenu entre-temps tout à fait insolvable, ce que parfois, d'ailleurs, il a escompté en usant de ce procédé. »

Un autre commissaire signale qu'une solution intermédiaire pourrait être trouvée en ce sens que la Cour fixerait, lors de la première audience et avant tout débat sur le fond, le montant des sommes qui doivent être consignées par le contribuable appelant.

L'amendement mis aux voix est repoussé par 7 voix contre 4 et 2 abstentions.

Art. 14.

A cet article plusieurs amendements ont été déposés par M. De Staercke.

a) A la 2^e ligne, après les mots : « à l'article 22, 4^o », il est proposé d'insérer les mots : « et à l'article 69, 1^o ».

L'auteur de l'amendement veut pallier un oubli matériel et traduire l'intention du Gouvernement qui, sans aucun doute, a voulu maintenir l'exemption pour les contrats des travaux en cours.

Cet amendement est adopté à l'unanimité.

b) A la 4^e ligne, après les mots : « de contrats conclus », un second amendement propose d'insérer ce qui suit : « ou pour lesquels l'ouverture des soumissions a eu lieu ».

Cet amendement tend à sauvegarder, en matière d'adjudications publiques, les droits acquis pour les contrats conclus avant l'entrée en vigueur de la suppression de l'exonération de la taxe de transmission dont bénéficient actuellement les organismes publics.

Le Ministre des Finances ne formule aucune objection de principe à l'adoption de cet amendement. Il fait remarquer toutefois que la date à laquelle l'ouverture des soumissions a eu lieu, n'est pas toujours consignée dans un procès-verbal. Pour éviter, dès lors, tous abus, il suggère de rédiger l'amendement comme suit : « ou pour lesquels le délai prévu pour le dépôt des soumissions est expiré ».

Il s'agit alors d'une certitude.

L'amendement ainsi modifié, est adopté à l'unanimité.

c) Un troisième amendement a pour but également de régler à titre transitoire le cas des marchés sur appels d'offres et des marchés de gré à gré.

Cet amendement qui vise à ajouter à l'article 14 un

heden slechts na min of meer lange tijd ontdekt worden, gebeurt het dat sommige belastingplichtigen schuldig bevonden worden van aanzienlijke sommen. Het past dat de invordering dier sommen gewaarborgd zij, zoals naar regel inzake belasting, door een voorrecht en een wettelijke hypothek en dat de betaling ervan niet door louter verdragende handelingen kunne uitgesteld worden. Welnu, sinds enige tijd, gebeurt het meer en meer dat schuldenaars vervolgd tot betaling van ontegensprekelijk verschuldigde rechten, de vordering van het Bestuur verlammen door de zaak vóór het gerecht te brengen zonder enige ernstige bewijsvoering en, zodoende, ertoe geraken jaren lang de betaling hunner schulden te verdagen. Daaruit volgt een hoogst nadelige vertraging bij het invorderen der Staatspenningen en, wat erger is, in sommige gevallen het totaal verlies van de schuldvordering van de Staat, omdat de belanghebbende intussen helemaal onvermogen is geworden, iets waarop hij overigens soms gerekend heeft wanneer hij zulke handelwijze aanwendde. »

Een ander commissielid zegt dat een tussenoplossing kan worden gevonden, in deze zin, dat het Hof bij de eerste terechtzitting en vóór elk debat ten gronde het bedrag zou vaststellen van de sommen die moeten worden geconsigneerd door de rechtbank die een beroep instelt.

In stemming gebracht wordt het amendement afgewezen met 7 tegen 4 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 14.

Op dit artikel heeft de heer De Staercke verscheidene amendementen voorgesteld :

a) Er wordt voorgesteld op de tweede regel, na de woorden : « artikel 22, 4^o », het volgende in te voegen : « en artikel 69, 1^o ».

De indiener van het amendement wil een materiële vergetelheid herstellen en de bedoeling van de Regering vertolken; deze heeft ongetwijfeld de vrijstelling willen behouden voor de contracten betreffende de aan gang zijnde werken.

Dit amendement wordt eenparig aangenomen.

b) Bij het tweede amendement wordt voorgesteld de laatste twee regels te vervangen door wat volgt : « die werden afgesloten of waarvoor de inschrijvingen waren geopend vóór de inwerkingtreding van deze wet ».

Dit amendement strekt ertoe — inzake openbare aanbestedingen — de verkregen rechten te vrijwaren voor de contracten die werden afgesloten vóór de inwerkingtreding van de bepalingen betreffende de afschaffing van de vrijstelling van overdrachtstaxen, die de overheidsinstellingen thans genieten.

De Minister van Financiën heeft geen principieel bezwaar tegen de aanneming van dit amendement. Hij merkt echter op dat de datum waarop de inschrijvingen worden opengesteld, niet altijd in een proces-verbaal is vastgelegd. Om elk misbruik te vermijden stelt hij voor het amendement als volgt te laten luiden : « of waarvoor de termijn die bepaald is voor het indienen van de inschrijvingen, verstreken is ».

Het geldt dan een zekerheid.

Het aldus gewijzigde amendement wordt eenparig aangenomen.

c) Een derde amendement heeft eveneens tot doel bij wijze van overgang het geval te regelen van de kopen die afgesloten werden ingevolge oproepen tot offertes en van de onderhandse aannemingen.

Dit amendement, dat ertoe strekt een tweede lid toe te

second alinéa, est finalement modifié comme suit par la Commission, pour les mêmes raisons que celles exposées au *b* ci-dessus.

« L'exemption prévue à l'alinéa précédent reste également applicable aux contrats conclus à la suite d'appels d'offres ou de marchés de gré à gré et pour lesquels le délai prévu pour le dépôt des offres est expiré. »

L'amendement ainsi modifié est adopté à l'unanimité.

Art. 15 (nouveau).

Un article 15 (nouveau), proposé par M. De Staercke, est libellé comme suit :

« L'article 6 n'est pas applicable aux livraisons qui seront effectuées après l'entrée en vigueur de la présente loi, en exécution de contrats conclus avant le 1^{er} janvier 1964. »

L'amendement est justifié par le fait qu'il convient de prévoir une disposition maintenant le bénéfice du régime de taxation actuelle des sous-entreprises immobilières en faveur des contrats en cours. En effet, à défaut d'une telle disposition, on causerait un préjudice injustifié aux entreprises liées à l'égard d'entrepreneurs fabricants, car celles-ci n'ont pu prévoir la majoration de prix qui résultera de l'aggravation du nouveau régime d'imposition des sous-entreprises immobilières et ne peuvent d'ailleurs généralement pas répercuter cette charge nouvelle inattendue sur leur propre clientèle à l'égard de laquelle ils sont tenus par des prix forfaitaires.

Il paraît donc équitable de ne pas appliquer la disposition nouvelle de l'article 6 aux livraisons faites avant l'entrée en vigueur de la loi, en exécution de contrats conclus avant le 1^{er} janvier 1964.

Ce nouvel article est adopté à l'unanimité.

L'ensemble du projet de loi est mis aux voix, tel qu'il a été amendé par la commission et est adopté par 9 voix contre 1 et 3 abstentions.

Le présent rapport a été adopté à l'unanimité.

Le Rapporteur,
J. MICHEL.

Le Président,
J. MERLOT.

voegen aan artikel 14, wordt uiteindelijk als volgt gewijzigd door uw Commissie, en dit om dezelfde redenen als hoger onder *b* uiteengezet :

« De in het vorige lid bepaalde vrijstelling blijft eveneens toepasselijk op de contracten die afgesloten werden ingevolge oproepen tot offertes of onderhandse aannemingen en waarvoor de termijn die bepaald is voor het indienen van de offertes, verstreken is. »

Het aldus gewijzigde amendement wordt eenparig aangenomen.

Art. 15 (nieuw).

Een artikel 15 (nieuw), voorgesteld door de heer De Staercke, luidt als volgt :

« Artikel 6 is niet van toepassing op de leveringen die zullen worden gedaan na de inwerkingtreding van deze wet in uitvoering van contracten die vóór 1 januari 1964 werden afgesloten. »

De verantwoording van dit amendement ligt in het feit dat er dient voorzien te worden in een bepaling, waardoor de huidige belastingregeling ten behoeve van de bouwondernemingen, gespecialiseerd in onderaanneming, behouden wordt voor de lopende contracten. Bij gebreke van een dussdanige bepaling zou men immers een onrechtvaardige toestand scheppen voor de ondernemingen, die verbonden zijn tegenover de fabrikanten-aannemers, want deze laatste ondernemingen konden de prijsstijging, die uit de nieuwe, verzwaarde belastingregeling voor bouwondernemingen, gespecialiseerd in onderaanneming, zal voortvloeien, niet voorzien en kunnen trouwens deze nieuwe, onverwachte last doorgaans niet afwentelen op hun eigen cliënteel, tegenover welke zij door forfaitaire prijzen gehouden zijn.

Het lijkt derhalve billijk de nieuwe bepaling, vervat in artikel 6, niet toepasselijk te maken op de leveringen, die vóór de inwerkingtreding van de wet werden verricht ter uitvoering van vóór 1 januari 1964 afgesloten contracten.

Dit nieuwe artikel wordt eenparig aangenomen.

Het wetsontwerp, zoals geamendeerd door de Commissie, wordt in zijn geheel in stemming gebracht en aangenomen met 9 stemmen tegen 1 en 3 onthoudingen.

Dit verslag werd eenparig aangenomen.

De Verslaggever,
J. MICHEL.

De Voorzitter,
J. MERLOT.

AMENDEMENTS
ADOPTES PAR LA COMMISSION.

Art. 5.

Compléter cet article par un § 3, libellé comme suit :

§ 3. Le Roi peut, en dérogeant, dans la mesure qu'il jugera nécessaire, aux dispositions du présent titre, établir une taxe unique ou forfaitaire sur les prestations visées au § 1; cette taxe couvre la vente à l'entrepreneur d'ouvrage et, le cas échéant, au sous-entrepreneur, des marchandises que celui-ci utilise pour l'exécution du contrat d'entreprise, et les prestations qui lui sont fournies aux mêmes fins.

» Il détermine les marchandises et les prestations auxquelles s'appliquent le présent paragraphe et fixe le taux de cette taxe unique ou forfaitaire et les modalités de son application. »

Art. 14.

Modifier cet article comme suit :

« Par dérogation aux articles 1^{er}, 7 et 11, l'exemption prévue à l'article 22, 4^o et à l'article 69, 1^o, du Code des taxes assimilées au timbre reste applicable aux livraisons qui auront lieu en exécution de contrats conclus ou pour lesquels le délai prévu pour le dépôt des soumissions est expiré.

» L'exemption prévue à l'alinéa précédent reste également applicable aux contrats conclus à la suite d'appels d'offres ou de marchés de gré à gré, et pour lesquels le délai prévu pour le dépôt des offres est expiré. »

Art. 15 (nouveau).

Ajouter au projet un article 15 (nouveau), libellé comme suit :

« L'article 6 n'est pas applicable aux livraisons qui seront effectuées après l'entrée en vigueur de la présente loi, en exécution de contrats conclus avant le 1^{er} janvier 1964. »

AMENDEMENTEN
AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

Art. 5.

Dit artikel aanvullen met een § 3, die luidt als volgt :

« § 3. De Koning kan, voor zover Hij zulks nodig acht, afwijken van het bepaalde in deze titel en op de in § 1 bedoelde prestaties een eenmalige of forfaitaire taxen vestigen; deze taxen dekt de verkoop aan de werkaannemer en, eventueel, aan de onderaannemer, van de koopwaren die deze persoon gebruikt voor het uitvoeren van het aannemingscontract, en ook de prestaties welke aan die persoon voor dezelfde doeleinden worden geleverd.

» Hij bepaalt ten aanzien van welke koopwaren en prestaties deze paragraaf toepassing vindt, en stelt het percentage van die eenmalige of forfaitaire taxen en de toepassingsmodaliteiten van die taxen vast. »

Art. 14.

Dit artikel wijzigen als volgt :

« In afwijking van de artikelen 1, 7 en 11, blijft de in artikel 22, 4^o en artikel 69, 1^o, van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxen bedoelde vrijstelling toepasselijk op de leveringen die zullen plaats hebben in uitvoering van contracten die vóór de inwerkingtreding van deze wet werden afgesloten of waarvoor de termijn, die bepaald is voor het indienen van de inschrijvingen, verstreken is.

» De in het vorige lid bepaalde vrijstelling blijft eveneens toepasselijk op de contracten die afgesloten werden ingevolge oproepen tot offertes of onderhandse aannemingen en waarvoor de termijn die bepaald is voor het indienen van de offertes, verstreken is. »

Art. 15 (nieuw).

Aan het ontwerp een artikel 15 (nieuw) toevoegen, dat luidt als volgt :

« Artikel 6 is niet van toepassing op de leveringen die zullen worden gedaan na de inwerkingtreding van deze wet in uitvoering van contracten die vóór 1 januari 1964 werden afgesloten. »