

## SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1947-1948.

SÉANCE DU 30 DÉCEMBRE 1947.

Proposition de loi revisant le Code des taxes assimilées au timbre en ce qui regarde la taxe de transmission.

### DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le principe de la répétition de la taxe de transmission à chaque mutation a, depuis l'institution de cet impôt, donné lieu, dans le monde du commerce, à des récriminations dont la gravité et le fondement vont en s'accroissant au fur et à mesure que le taux de la taxe s'élève.

Nombre de marchandises, en effet, ne peuvent passer directement du producteur au marchand détaillant. Entre les deux, s'interposent souvent, pour les besoins de la distribution, des grossistes ou des demi-grossistes, en manière telle que le petit détaillant voit souvent la marchandise arriver en ses mains, grevée d'une ou de deux taxes de transmission que des concurrents plus importants ont pu éviter en faisant des acquisitions massives directement à la production.

Divers remèdes ont été cherchés à cette situation. Le plus radical est la substitution à la taxe ordinaire de transmission d'une taxe forfaitaire qui couvre toutes les mutations dont la marchandise est l'objet jusqu'à y compris son arrivée chez le détaillant. De nombreuses réalisations ont déjà été faites en ce sens et il est à souhaiter que ce système soit utilisé chaque fois que l'établissement d'une taxe forfaitaire, dont le taux est nécessairement supérieur à la taxe ordinaire de transmission, sera jugé acceptable par les divers groupes intéressés.

Un autre remède a été cherché dans la voie de la constitution de coopératives de marchands détaillants: la coopérative paie la taxe ordinaire de 4,50 p. c. lors de ses achats, mais les ventes qu'elle consent à ses membres ne sont assujetties qu'à une taxe de transmission à taux réduit, soit 2,50 p. c. C'est le régime consacré par l'article 4 du Code des taxes assimilées au timbre, régime un instant aboli par un arrêté du 1<sup>er</sup> décembre 1942, mais rétabli par l'arrêté du Régent du 1<sup>er</sup> juillet 1946 (*Moniteur* du 5 dito).

## BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1947-1948.

VERGADERING VAN 30 DÉCEMBER 1947.

Wetsvoorstel tot herziening van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taxes, voor zover betreft de overdrachtstaxe.

### TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

De herhaling van de overdrachtstaxes bij elke overdracht heeft, sedert de vestiging van deze belasting, in de handelswereld aanleiding gegeven tot klachten, die steeds ernstiger en gegronder worden, naarmate de taxe stijgt.

Tal van koopwaren kunnen inderdaad niet rechtstreeks van de voortbrenger overgaan op de kleinhandelaar. Tussen beiden treden vaak ten behoeve van de verdeling grossiers of semi-grossiers op, en wel zo, dat een kleine detaillist de koopwaar vaak in handen krijgt, als ze al één- of tweemaal met de overdrachtstaxe bezwaard is, wat grotere concurrenten hebben kunnen vermijden door direct bij de voortbrenger massale aankopen te doen.

Er zijn reeds verschillende middelen gezocht om deze toestand te verhelpen. Het radikaalste is de vervanging van de gewone overdrachtstaxe door een forfaitaire taxe, die alle overdrachten van de koopwaar zou dekken tot en met de overdracht aan de kleinhandelaar. Er is in die zin reeds veel tot stand gebracht, en het is te hopen dat dit stelsel overal zou toegepast worden waar een forfaitaire heffing, waarvan het bedrag noodzakelijkerwijs hoger zal zijn dan de gewone overdrachtstaxe, door de betrokken groepen aanvaardbaar wordt geacht.

Een ander middel lag op de weg van de coöperaties van kleinhandelaars: de coöperatieve betaalt de gewone taxe van 4 1/2 t. h. bij haar aankopen, doch hetgeen zij aan haar leden verkoopt is onderworpen aan een verminderde overdrachtstaxe, namelijk 2 1/2 t. h. Deze regeling is bekrachtigd bij artikel 4 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taxes, en werd een tijdje opgeheven bij een besluit van 1 December 1942, doch weer ingevoerd bij Regentsbesluit van 1 Juli 1946 (*Staatsblad* van 5 dito).

Ce remède est souvent artificiel. Pour beaucoup de commerces, il est difficile aux détaillants de se donner à eux-mêmes une organisation aussi puissante et compétente que celle que possèdent les grandes firmes existantes de grossistes.

Et s'il leur était possible de réussir dans cette voie, se créerait immédiatement une autre injustice grave, cette fois au détriment des grossistes autonomes, lesquels verraient taxées à 4,50 p. c. les mêmes ventes que celles que la société coopérative, devenue leur concurrent, pourrait réaliser contre paiement de la taxe de 2,50 p. c.

Dans cette situation une réforme plus profonde s'impose.

Sans doute, à l'heure présente, serait-il difficile de demander au Gouvernement de renoncer aux taux élevés actuellement en vigueur de la taxe de transmission. Celle-ci constitue une pièce maîtresse de notre régime fiscal et, grâce au rendement impressionnant de cet impôt, de graves problèmes financiers pourront trouver une solution.

Aussi bien, ce dont le commerce se plaint le plus facilement et le plus justement, c'est moins l'élévation de la taxe qui grève ses ventes que les injustices économiques de l'impôt qui rompent le jeu de la libre concurrence.

Or, il est intolérable que, selon la forme juridique — société anonyme, commerçant autonome — qu'a prise le grossiste, la même vente, du même article, soit imposée chez l'un à 4,50 p. c., chez l'autre à 2,50 p. c.

Et cette injustice est telle qu'à vouloir la maintenir contre vents et marées, c'est tout l'édifice actuel de la taxe de transmission, avec son fort rendement, que l'on compromettrait.

Aussi, s'indique-t-il d'introduire dans la législation qui régit cette taxe, un principe nouveau, à savoir que, dès l'instant où une marchandise a quitté le stade de la production, moyennant le paiement de la taxe ordinaire de transmission au taux de 4,50 p. c. pour entrer dans le cycle de la distribution, les ventes successives dont elle peut être l'objet entre les divers commerçants qui interviennent dans cette distribution, sont passibles d'une taxe de transmission au taux réduit de 2 p. c.

Taux réduit certes, mais taux grave encore; 2,50 p. c. a été longtemps considéré comme taux maximum possible de la taxe. Le taux 2 p. c., qui est proposé dans la limite restreinte indiquée ci-dessus, jouera l'office d'une soupape de sûreté qui permettra de conserver provisoirement pour les besoins exceptionnels du Trésor, le taux fort de 4,50 p. c.

Et que l'on ne croie pas qu'il en coûtera gros au Trésor. Dans les commerces où la marchandise passe par le stade du grossiste avant d'arriver au détaillant, l'Administration, depuis plusieurs années, a établi, pour éviter précisément l'injustice fiscale à laquelle le texte proposé cherche à apporter un remède efficace, des taxes forfaitaires dont le taux

Dit is vaak een kunstmatig middel. In vele handelstakken valt het de kleinhandelaars moeilijk om voor zichzelf een even machtige en bevoegde inrichting in het leven te roepen als de bestaande grote firma's van grossiers er een hebben.

En indien zij daarin toch mochten slagen, dan zou er weer een andere ernstige onrechtvaardigheid ontstaan, ditmaal ten nadele van de zelfstandige grossiers, die tegen 4,50 t. h. zouden getaxeerd worden voor dezelfde verkopen als de coöperatief — welke hun concurrente zou geworden zijn — zou kunnen doen tegen betaling van de 2,50 t. h. taxe.

Hier is een diepere hervorming geboden.

Weliswaar zou thans moeilijk aan de Regering kunnen gevraagd worden om af te zien van de hoge percentages die gelden voor de overdrachtstaxe. Deze is een hoeksteen van ons fiscaal gebouw en dank zij het indrukwekkend rendement van deze belasting, zullen ernstigere financiële vraagstukken een oplossing kunnen vinden.

Waar de handel dan ook het gemakkelijkste en met de meeste reden over klaagt is minder het hoog bedrag der taxe op de verkoop, dan wel de economische onrechtvaardigheid van de belasting, die het spel breken van de vrije mededinging.

Het is immers onduidelijk, dat, al naar de juridische vorm — naamloze vennootschap, zelfstandige zaak — welke de grossier heeft aangenomen, eenzelfde verkoop van eenzelfde artikel bij de ene tegen 4,50 t. h. en bij de andere tegen 2,50 t. h. belast wordt.

En deze onrechtvaardigheid is zo groot, dat als men ze tegen weer en wind zou handhaven, het gehele gebouw van de overdrachtbelasting, met zijn hoog rendement, zou kunnen instorten.

Het is dan ook aangewezen in de bestaande wetgeving op deze belasting een nieuw principe in te voeren, te weten, dat, zodra een koopwaar het stadium van de voortbrenging tegen betaling van de gewone overdrachtstaxe van 4,50 t. h. verlaten heeft, om in het verdelingsproces over te gaan, de achtereenvolgende verkopen tussen de verschillende handelaars die aan deze verdeling medewerken, een verminderde overdrachtstaxe van 2 t. h. zullen te dragen hebben.

Weliswaar, een verminderd doch nog steeds zwaar percentage, 2,50 t. h. is lange tijd beschouwd als het hoogst toelaatbaar bedrag van de taxe. Het percentage van 2 t. h., dat binnen de boven aangegeven beperkte grens wordt voorgesteld, zal dienst doen als een veiligheidsklep, die de Schatkist in staat zal stellen om voorlopig het hoog percentage van 4,50 t. h. voor haar buitengewone behoeften te bewaren.

En men gelove niet dat dit de Schatkist duur te staan zal komen. In de handelstakken, waar de koopwaar eerst bij de grossier komt voordat ze overgaat in handen van de kleinhandelaar, heeft het Bestuur sedert verscheidene jaren, en juist ter vermindering van de fiscale onrechtvaardigheid waartegen de voorgestelde taxe een doeltreffend middel wil

actuel, auquel le projet n'entend pas toucher, est de 9 p. c.

La taxation réduite ne portera donc que sur un volume très restreint de transactions. La réduction ne représente, pensons-nous, que 100 à 200 millions théoriquement, c'est-à-dire une somme à peine perceptible dans le rendement actuel des taxes assimilées au timbre, qui est de l'ordre de quelque 12 milliards par an. Et ce dégrèvement aura le mérite de consolider cette recette.

M. SCHOT.

\* \*

**Proposition de loi revisant le Code des taxes assimilées au timbre en ce qui regarde la taxe de transmission.**

#### ARTICLE PREMIER.

Le texte suivant remplace l'article 4 du Code des taxes assimilées au timbre :

« Le taux de la taxe est réduit à 2 p. c. pour les livraisons, non assujetties à la taxe forfaitaire, qui se font entre marchands, du moment que la marchandise a été soumise, lors de l'acquisition faite par le premier d'entre eux, à la taxe de transmission au taux plein.

» La réduction n'est toutefois pas applicable lorsque la livraison a pour objet des marchandises fabriquées par le vendeur ou auxquelles ce dernier a fait subir soit par lui-même, soit par autrui pour son compte, une main-d'œuvre industrielle. »

#### ART. 2.

Un arrêté royal fixe les règles d'exécution du présent article.

ALLARD.  
DELPORTE.  
M. SCHOT.  
M. SERVAIS.  
M. STEYAERT.  
J. VAN IN.

verschaffen, forfaitaire heffingen ingevoerd, waarvan het huidig percentage, en het voorstel wil hier niet aan raken, 9 t. h. bedraagt.

De verminderde belasting zal dus slechts voor een zeer beperkt aantal verhandelingen gelden. De vermindering maakt in theorie, naar ons oordeel, slechts 100 tot 200 miljoen uit, d.w.z. een som, die nauwelijks zichtbaar is in het huidig rendement van de met het zegel gelijkgestelde taxes, dat zowat 12 miljard per jaar bedraagt. En deze ontlasting zal de verdienste hebben dat zij de genoemde ontvangst verstevigt.

\* \*

**Wetsvoorstel tot herziening van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taxes, voor zover betreft de overdrachtstaxe.**

#### EERSTE ARTIKEL.

Artikel 4 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taxes wordt vervangen door de volgende tekst :

« Het bedrag van de taxe wordt verlaagd tot 2 t. h. voor de niet aan de forfaitaire heffing onderworpen leveringen, die onder handelaars plaats vinden, van het ogenblik af dat de koopwaar, bij aankoop door de eerste van hen, onderworpen is geweest aan de overdrachtstaxe tegen het volle bedrag.

» De vermindering is evenwel niet van toepassing wanneer de levering koopwaren tot voorwerp heeft, die vervaardigd waren door de verkoper of waaraan deze laatste, hetzij door hemzelf, hetzij door iemand anders voor zijn rekening, een nijverheidsbewerking heeft doen ondergaan. »

#### ART. 2.

Een koninklijk besluit bepaalt de regelen ter uitvoering van deze wet.



**SÉNAT DE BELGIQUE**

**BELGISCHE SENAAT**

SESSION DE 1947-1948.

ZITTING 1947-1948.

SÉANCE DU 30 DÉCEMBRE 1947.

VERGADERING VAN 30 DECEMBER 1947.

Proposition de loi revisant le Code des taxes  
assimilées au timbre en ce qui regarde la  
taxe de transmission.

Wetsvoorstel tot herziening van het Wetboek  
van de met het zegel gelijkgestelde taxes,  
voor zover betreft de overdrachtstaxe.

ERRATUM.

ERRATIUM.

Remplacer le nom de M. Allard, par celui de  
M. Catala, comme cosignataire de la proposition.

De naam van de h. Allard vervangen door die  
van de h. Catala, als medeondertekenaar van het  
voorstel.