

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1961-1962.

SEANCE DU 24 JANVIER 1962.

Projet de loi modifiant le Code des Taxes assimilées au Timbre.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES (1)
PAR M. **SCOKAERT**.

MESDAMES, MESSIEURS,

Comme un commissaire avait demandé quelle était la portée générale du projet de loi soumis aux délibérations de la commission, nous croyons utile de rappeler que la matière se rapporte à la taxe sur le contrat d'entreprise d'ouvrages, et particulièrement aux travaux intellectuels et aux professions libérales.

Le contrat d'entreprise d'ouvrages est généralement défini comme un contrat par lequel une personne, moyennant rémunération, s'engage à exécuter pour une autre un travail déterminé.

L'Administration réclame le paiement de la taxe de facture frappant ces contrats d'entreprise d'ouvrages, mais il lui incombe d'établir qu'un contrat de l'espèce existe réellement entre les parties.

En ce qui concerne les travaux intellectuels et professions libérales, la législation a connu, depuis 1923, des modifications fréquentes et parfois importantes (voir le document n° 452 du Sénat — Session de 1952-1953 — Séance du 9 juillet 1953).

(1) Les membres suivants ont participé aux délibérations de la Commission :

MM. Pierre De Smet, président; Adam, le baron de Dorlodot, De Man, Louis Desmet, Franck, Godin, Harmegnies, Hougardy, Janssen, Lacroix, Molter, Van Houtte, Van Laeys, Versé, Vreven, Wiard et Scokaert, rapporteur.

R. A 6215.

Voir :

Document du Sénat :

58 (Session de 1961-1962) : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1961-1962.

VERGADERING VAN 24 JANUARI 1962.

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek der met het Zegel gelijkgestelde Taxes.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN (1) UITGEBRACHT
DOOR DE HEER **SCOKAERT**.

DAMES EN HEREN,

Daar een lid gevraagd heeft welke de algemene strekking is van het ontwerp van wet dat aan uw Commissie is voorgelegd, achten wij het nuttig eraan te herinneren dat het de taxe op het aannemingscontract en, in het bijzonder, de intellectuele werkzaamheden en de vrije beroepen betreft.

Het contract van aanneming van werk wordt over het algemeen omschreven als een contract waarbij een persoon zich, tegen betaling, verbindt voor een ander een bepaald werk te verrichten.

De administratie eist de betaling van de factuurbelasting op deze contracten van aanneming van werk, maar zij moet bewijzen dat er tussen partijen werkelijk zulk een contract bestaat.

Wat het intellectuele werk en de vrije beroepen betreft, heeft de wetgeving sinds 1923 verscheidene, soms belangrijke wijzigingen ondergaan (zie Gedr. St. n° 452, Senaat, zitting 1952-1953, vergadering van 9 juli 1953).

(1) De volgende leden hebben aan de beraadslagingen van de Commissie deelgenomen :

De heren Pierre De Smet, voorzitter; Adam, Baron de Dorlodot, De Man, Louis Desmet, Franck, Godin, Harmegnies, Hougardy, Janssen, Lacroix, Molter, Van Houtte, Van Laeys, Versé, Vreven, Wiard en Scokaert, verslaggever.

R. A 6215.

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

58 (Zitting 1961-1962) : Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

D'une façon sommaire on peut dire que sous le régime antérieur à la loi du 27 juillet 1953, les prestations des titulaires de professions libérales étaient exonérées de toute taxe. Mais, par sa généralité même, cette règle était d'application malaisée, la notion de profession libérale étant controversée et mal définie en droit. Au surplus, il paraissait logique de soumettre à la taxe, comme le font les autres pays, aussi bien les travaux intellectuels que les travaux manuels, car les premiers ont, autant que les seconds, une valeur économique.

En 1953, le Gouvernement a proposé deux moyens pour sortir des difficultés :

1° dire (article 60, 1°) que toutes les entreprises, qu'elles aient pour objet des prestations *intellectuelles* ou *manuelles*, sont, *en principe*, sans préjudice des exemptions de droit commun dont bénéficient toutes les entreprises, passibles de la taxe;

2° désigner nommément et limitativement les personnes dont les prestations sont exemptes de la taxe (articles 69, 5° et 70).

Ces propositions ont été acceptées. Par conséquent :

1° *en principe*, la taxe est due pour les travaux intellectuels comme pour les travaux manuels. Il n'y a donc pas lieu de distinguer entre les travaux intellectuels et les autres, ni, par conséquent, de savoir si un travail est intellectuel ou principalement intellectuel, ou mixte, ou principalement manuel;

2° les articles 69, 5° et 70 établissent par des textes formels les exceptions au principe voulues par le législateur.

*
**

En examinant l'article 70 on constate que la profession de pharmacien n'y est pas reprise. L'auteur de la proposition initiale ayant demandé de l'y insérer, l'Administration, consultée, a transmis l'avis suivant :

« Il paraît contre-indiqué de l'y ranger. D'une manière générale, les titulaires du diplôme de pharmacien n'exercent pas leur activité dans le cadre d'une profession libérale. Beaucoup d'entre eux sont propriétaires de leur officine ou, tout au moins, des produits qu'ils vendent et ils ont alors la qualité de commerçant (Répertoire pratique du droit belge, v° Commerce — Commerçant, n° 139). Quant aux autres, qu'ils travaillent pour l'industrie pharmaceutique ou dans une officine, en qualité de pharmacien, ils sont, pour la plupart, engagés envers un employeur dans les liens d'un contrat de louage de services (voir pour les pharmaciens-gérants, Revue critique de Jurisprudence belge, 1947, p. 157) et leurs prestations d'employé échappent, comme telles, à toute taxe.

» La faveur fiscale que voudrait accorder l'auteur de la proposition de loi ne concernerait donc, en somme, que des cas occasionnels et spécialement ceux où un pharmacien exécute ses prestations pour le pro-

In het kort gezegd, onder de regeling van voor de wet van 27 juli 1953 was het werk van personen die een vrij beroep uitoefenen, geheel vrijgesteld van belasting.

Deze regel was evenwel te algemeen en kon moeilijk toegepast worden, daar het begrip vrij beroep in rechte aanleiding geeft tot betwisting en niet duidelijk omschreven is. Bovendien leek het logisch om, evenals in andere landen, ook bij ons zowel de hoofdarbeid als de handenarbeid aan belasting te onderwerpen, want beide hebben een economische waarde.

In 1953 stelde de Regering twee middelen voor om uit die moeilijkheden te geraken :

1° bepalen (artikel 60, 1°) dat alle ondernemingen, ongeacht of zij *hoofd- of handenarbeid* leveren, *in principe* aan belasting onderworpen zijn, onverminderd de gemeenrechtelijke vrijstellingen die alle ondernemingen genieten;

2° bij name en op beperkende wijze vermelden welke personen een belasting zullen te betalen hebben op hun werken (artikelen 69, 5°, en 70).

Die voorstellen werden aangenomen. Derhalve :

1° is de belasting *in principe* verschuldigd zowel voor de hoofdarbeid als voor de handenarbeid. Er dient dus geen onderscheid te worden gemaakt tussen de hoofdarbeid en de andere soorten arbeid en men hoeft zich niet af te vragen of een bepaald werk een intellectueel, een overwegend intellectueel of een gemengd karakter vertoont dan wel hoofdzakelijk als handenarbeid beschouwd moet worden;

2° in de artikelen 69, 5°, en 70 heeft de wetgever uitdrukkelijk de uitzonderingen op dat principe bepaald.

*
**

Uit een onderzoek van artikel 70 blijkt dat het beroep van apotheker er niet in voorkomt. Daar de indiener van het oorspronkelijk voorstel gevraagd had het daarin te vermelden, werd de Administratie hierover geraadpleegd. Zij heeft het volgende advies verstrekt :

« Het lijkt ongewenst het bedoelde beroep te vermelden. Over het algemeen oefenen de houders van een apothekersdiploma hun activiteit niet uit in het kader van een vrij beroep. Velen onder hen zijn eigenaar van hun apotheek of, op zijn minst, van de produkten die zij verkopen en als zodanig hebben zij de hoedanigheid van handelaar (Répertoire Pratique du Droit belge, v° Commerce, Commerçant, n° 139). Wat de andere betreft, deze zijn werkzaam in de pharmaceutische nijverheid of in een officina als apotheker en zijn dus meestal door een arbeidsovereenkomst aan een werkgever gebonden ((zie voor de apothekers-beheerders, Revue critique de Jurisprudence belge, 1947, blz. 157) en hun arbeid als bediende ontsnapt aan elke belasting.

» Het fiscale voordeel dat de indiener van het voorstel toegekend zou willen zien, zou dus ten slotte alleen gelden voor toevallige toestanden en, meer in het bijzonder, voor de apotheker die zijn diensten verleent

priétaire d'une pharmacie qui, faute de diplôme, n'est pas autorisé à exploiter lui-même l'officine.

» On n'aperçoit aucune raison valable pour que le propriétaire de la pharmacie échappe alors au paiement de la taxe de 6 %. En toute hypothèse, les cas visés présentent un caractère trop particulier pour justifier une mesure législative. Multiplier sans raison grave les exceptions aux règles qui régissent la perception des taxes assimilées au timbre, ce serait en effet compliquer toujours davantage la législation en la matière et la tâche des contribuables qui doivent l'appliquer. »

A côté de la catégorie signalée dans la note de l'Administration, il y en a cependant une autre : celle représentée par les pharmaciens qui sont appelés à « suppléer temporairement dans la gestion de son officine un confrère malade ou en congé. »

Le Ministre vous propose de l'inclure dans l'article 70 en votant le projet de loi qu'il vous soumet.

* *

Un membre demande dans quelle catégorie peut être classé un pharmacien qui fait sporadiquement des analyses pour l'une ou l'autre personne. Il est répondu que cette activité peut être assimilée à celle d'un chimiste. La taxe n'est pas applicable.

Un commissaire considère que l'article 70 devient de plus en plus compliqué. Certes, s'il est normal d'appliquer la taxe aux entrepreneurs qui fournissent ou utilisent des matériaux et d'exiger d'eux qu'ils tiennent régulièrement les facturiers d'entrées et de sorties (qu'ils les datent et les annulent), il va de soi qu'on ne peut en demander autant aux boxeurs, arbitres, équilibristes, etc. Mais plutôt que de régler tous ces cas par la loi, on devrait les régler par des règlements.

A l'appui de cette façon de voir, ce commissaire signale encore un cas qui s'est présenté dans une Université du pays. Le laboratoire de l'Ecole de Médecine vétérinaire achète des animaux pour procéder à des expériences. Ces animaux sont ensuite revendus. Les recettes entrent dans le patrimoine de l'Université. Le contrôleur des taxes a dressé procès-verbal à charge du directeur du laboratoire de l'Université en question car celle-ci n'avait jamais établi de factures, ni apposé la taxe sur ces factures. Le différend qui s'est terminé à l'avantage du directeur du laboratoire précité a permis de constater :

1° que ces ventes se faisaient la plupart du temps directement à des tiers et que, par conséquent, elles étaient exemptes de taxes;

2° que dans le cas où ces ventes se faisaient à des commerçants, c'étaient ceux-ci qui devaient établir les bordereaux d'achat.

Ce commissaire se déclare d'accord de voter le projet soumis à l'examen de la commission, mais souhaite que toute la matière soit rebrassée afin de pouvoir régler par des règlements et non par la loi, les cas particuliers qui risquent de devenir de plus en plus nombreux.

aan de eigenaar van een officina die deze niet zelf mag exploiteren omdat hij geen diploma bezit.

» Eigenlijk is er geen enkele geldige reden om de eigenaar van de apotheek vrij te stellen van de belasting van 6 %. Hoe dan ook, de bedoelde gevallen zijn te speciaal om een wettelijke voorziening te verantwoorden. Indien men zonder ernstige reden de uitzonderingen gaat vermenigvuldigen op de regels welke de inning van de met het zegel gelijkgestelde taxes beheersen, maakt men de wetgeving ter zake steeds ingewikkelder en dus ook de taak van de belastingplichtigen die haar moeten toepassen. »

Naast de categorie waarvan sprake in de nota van de Administratie, is er evenwel nog een andere, nl. die van de apothekers die « tijdelijk een zieke of met verlof zijnde confrater in het beheer van zijn officina vervangen. »

De Minister stelt voor, deze categorie in artikel 70 op te nemen en daartoe dit ontwerp van wet goed te keuren.

* *

Een lid vraagt in welke categorie een apotheker kan ondergebracht worden die voor de een of andere persoon sporadisch analyses doet. Hierop wordt geantwoord dat dit werk gelijkgesteld kan worden met dat van een scheikundige. De belasting is niet van toepassing.

Een ander lid is van oordeel dat artikel 70 steeds ingewikkelder wordt. Het is normaal dat de belasting wordt toegepast op aannemers die materialen leveren of gebruiken en te eisen dat zij « geregeld het ingaand en het uitgaand factuurboek bijhouden, (dat zij die dagtekenen en annuleren), maar het spreekt vanzelf dat men dit niet kan vragen aan bokseers, scheidsrechters, equebristen enz. Al deze gevallen zouden beter bij reglement dan bij de wet worden geregeld.

Tot staving van deze zienswijze geeft dit lid nog een voorbeeld dat zich in een universiteit van ons land heeft voorgedaan. Het laboratorium van de School voor Veeartsenijkunde koopt dieren voor zijn proefnemingen. Nadien worden deze dieren verkocht. De ontvangsten vervallen aan het patrimonium van de universiteit. De controleur van de belastingen heeft proces-verbaal opgesteld ten laste van de directeur van het laboratorium van bedoelde universiteit omdat deze nooit facturen had opgemaakt, noch factuurbelasting had aangebracht. Bij dit geschil, dat in het voordeel van de directeur van het laboratorium werd beslecht, bleek dat :

1° die verkopen meestal direct aan derden gebeurden en bijgevolg vrijgesteld waren van belasting;

2° in de gevallen waar er aan handelaars werd verkocht, deze de koopbriefjes hadden moeten opmaken.

Dit lid wil het voorgelegde ontwerp wel aannemen, maar wenst dat de gehele materie herwerkt zou worden om de speciale gevallen, die steeds talrijker dreigen te worden, niet bij wet, maar bij reglement te kunnen regelen.

Un commissaire fait remarquer que le texte de l'Administration ne fait pas mention des pharmaciens dont l'activité se limite exclusivement à la préparation de prescriptions magistrales. Ces pharmaciens ne peuvent pas être considérés comme commerçants.

Le Ministre marque son accord sur cette interprétation.

*
**

Le texte du projet, mis au voix, est adopté à l'unanimité.

Le présent rapport est approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,
A. SCOKAERT.

Le Président,
Pierre DE SMET.

Een lid merkt op dat de tekst van de Administratie geen melding maakt van de apothekers wier activiteit beperkt blijft tot de bereiding van recepten. Deze apothekers mogen niet als handelaars worden beschouwd.

De Minister is het eens met deze interpretatie.

*
**

De tekst van het ontwerp wordt in stemming gebracht en eenparig aangenomen.

Dit verslag is met algemene stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
A. SCOKAERT.

De Voorzitter,
Pierre DE SMET.