

Chambre des Représentants

Kamer der Volksvertegenwoordigers

3 DÉCEMBRE 1953.

PROPOSITION DE LOI

sur la taxe de transmission
et la taxe d'entreprise.

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le 2 mai 1946, nous avons eu l'honneur de saisir la Chambre d'une proposition de loi sur les taxes de transmission et d'entreprise aux fins de généraliser la perception de ces taxes à la source et de mettre fin à la cascade de droits qui grèvent la marchandise ou le produit à chaque transmission, avec la conséquence que le prix de revient du détaillant qui s'approvisionne chez le demi-grossiste se trouve majoré de 15 à 20 % par rapport aux grandes entreprises.

La proposition a été ajournée. Chaque fois que nous avons insisté pour que l'administration réalisât la réforme, on nous a objecté des difficultés et des complications dans l'application de la taxe.

Ces difficultés doivent être vaincues et elles peuvent l'être.

Tout récemment, les Chambres de Commerce et d'Industrie réunies en assemblée générale ont insisté à nouveau pour que les taxes frappant les marchandises à l'occasion de leur transmission soient établies de manière à assurer l'égalité de la charge de l'impôt quel que soit le mode de production ou de distribution. Elles proposent que, dans ce but, la taxe forfaitaire soit généralisée et que les transmissions ultérieures soient exonérées de la taxe de facture.

Les considérations que nous exposons à la chambre en 1946 n'ont rien perdu de leur force ni de leur pertinence. Nous les reproduisons ci-après dans leur intégralité :

« Les charges fiscales, par leur multiplicité, leur complexité et leur exagération, sont devenues, en Belgique, presque intolérables. Leur revision s'impose, urgente et pro-

3 DECEMBER 1953.

WETSVOORSTEL

op de overdrachts-
en op de aannemingstaxes.

TOELICHTING

MEVROUWEN, MIJNE HEREN,

Op 2 Mei 1946, hadden wij de eer bij de Kamer een wetsvoorstel aanhangig te maken betreffende de overdrachts- en de aannemingstaxes, ten einde de inning van die taxes aan de bron te veralgemenen en een einde te maken aan de opeenhoping van rechten, die de koopwaar of het product bij iedere overdracht bezwaren, met het gevolg dat de kostprijs van de kleinhandelaar, die zich bij de half-grossier bevoorraadt, met 15 tot 20 % verhoogd wordt in vergelijking met die van de grote bedrijven.

Dit voorstel werd verdaagd. Telkens als wij aandrongen opdat het Bestuur die hervorming zou tot stand brengen, heeft men daartegen moeilijkheden en verwickelingen bij de toepassing van de taxe ingebracht.

Die moeilijkheden moeten en kunnen overwonnen worden.

Onlangs hebben de Kamers van Koophandel en Nijverheid, in algemene vergadering bijeengekomen, opnieuw aangedrongen opdat de taxes, die bij de overdracht op de koopwaren worden toegepast, op zulke wijze zouden worden vastgesteld dat gelijkheid van belasting zou worden tot stand gebracht, om het even voor welke wijze van productie of van distributie. Te dien einde stellen zij voor dat de forfaitaire taxe zou veralgemeend worden en dat de latere overdrachten zouden vrijgesteld worden van de factuurtaxe.

De beschouwingen die wij in 1946 aan de Kamer hebben uiteengezet zijn nog steeds even geldig en gegrond. Wij nemen ze hierna helemaal over :

De fiscale lasten zijn in België zo veelvuldig, zo ingewikkeld en zo overdreven, dat ze bijna ondraaglijk geworden zijn. Een dringende en grondige herziening is

fonde; elle devra porter sur certains principes de notre fiscalité, condamnés par l'expérience, sur les difficultés d'application, l'excès des formalités et les taux exagérés de nos impôts et taxes.

Mais sans attendre la réalisation de ce travail d'ensemble, il est des modifications qui ne peuvent être ajournées.

La taxe de transmission, sans cesse remaniée, astreint le monde du commerce et de l'industrie à des charges fort inégalement réparties et sous des modalités inutilement compliquées.

Or, par l'aménagement de taux appropriés, l'impôt forfaitairement appliqué à la première transmission conserverait son rendement tout en exonérant de la taxe et de ses formalités les mutations ultérieures.

Certains produits subissent une cascade de taxes de transmission et chaque fois la valeur imposable s'accroît des frais de transport, d'assurances, de manutention et du bénéfice de l'intermédiaire.

L'application de la taxe à des transmissions successives crée au profit des coopératives, éconòmats, grands magasins, magasins à prix uniques, un handicap indéfendable, ruineux pour les entreprises individuelles: négociants, artisans, petits industriels. Pour ces derniers, la marchandise, avant de leur parvenir, a passé par les mains de l'importateur ou du fabricant, du grossiste, du demi-grossiste. Le prix de revient s'en trouve alourdi, rien que du fait de la superposition de taxes, de 5 %, 10 % et au delà.

Les classes moyennes du négoce, de l'artisanat et de l'industrie, n'ont que trop souffert de cette iniquité dans la concurrence difficile qu'elles doivent soutenir. Elles ne réclament pas de mesures de protection, mais il ne faut pas que la fiscalité les accable plus que les autres. Le maintien de classes moyennes prospères est essentiel à l'ordre de l'Etat et à l'équilibre social. Rien ne doit être ménagé pour alléger, et enrayer ensuite, la misère imméritée qui conduira sous peu notre bourgeoisie laborieuse, petite et moyenne, dans les rangs du prolétariat.

D'aucuns envisagent des mesures arbitraires qui limiteraient le nombre des grandes entreprises tout en conférant à celles qui existent, un monopole indéfendable. C'est avant tout par la revision des droits fiscaux que sera rétabli l'équilibre entre le négoce anonyme ou coopératif et les entreprises individuelles ou familiales.

Le code des taxes assimilées au timbre applique déjà à maints produits une taxe forfaitaire unique (articles 12 à 20). L'article 21 autorise le Gouvernement à étendre l'application de la taxe unique couvrant les transmissions ultérieures du même article. Mais il n'a été fait qu'un usage trop restreint de cette faculté.

Aucune considération ne peut faire obstacle à la concentration dans une taxe forfaitaire atteignant la première transmission, des taxes successives qui frappent aujourd'hui le même produit chaque fois qu'il change de mains. Le résultat fiscal sera le même tout en permettant de réaliser deux fins nécessaires: soulager les acheteurs de seconde, troisième et quatrième main des formalités de la taxe de transmission; supprimer l'indéfendable privilège dont bénéficient les grosses entreprises.

La taxe forfaitaire, devant absorber les taxes successives, il échet de faire rentrer sous la couverture qu'elle établit, la « taxe d'entreprise » pour les matières et produits qui ne subissent pas de transformation industrielle. C'est pourquoi l'article 60 du code devra être, lui aussi remanié.

La détermination des taux forfaitaires réclame un examen attentif du rendement de l'impôt pour chaque genre

nodig, namelijk van sommige beginselen van ons fiscaal stelsel, door de ondervinding veroordeeld en betreffende de moeilijkheden van toepassing, de overdreven formaliteiten en de te hoge bedragen van onze belastingen en taxes.

Zonder echter op de verwezenlijking van dit algemeen werk te wachten, kunnen sommige wijzigingen niet worden uitgesteld.

De gestadige wijzigingen van de overdrachtstaxe zijn voor de handels- en nijverheidswereld een bron van ongelijklijk verdeelde lasten, met onnodig ingewikkelde modaliteiten.

De rendering zou nochtans dezelfde zijn, indien de bedragen der forfaitaire taxe werden aangepast zodanig dat de volgende overgangen van alle taxe en formaliteiten worden vrijgesteld.

Op sommige producten, wordt de overdrachtstaxe verscheidene malen toegepast, en telkens wordt de belastbare waarde aangedikt met de kosten van vervoer, verzekering, behandeling en met de winst van de tussenpersoon.

De toepassing van de taxe op achtereenvolgende overdrachten schept, ten bate van de coöperaties, economaten, warenhuizen en eenheidsprijzenwinkels, een niet te billijken en nadelig handicap voor de individuele ondernemingen, zoals: kleinhandelaars, ambachtslieden, kleinvervaarders. Alvorens bij deze laatsten aan te komen, is de waar reeds door de handen gegaan van de invoerder of fabrikant, de groothandelaar en de halfgrossier. Door die herhaalde toepassing van taxes, wordt de kostprijs met 5 %, 10 % en zelfs nog meer ten honderd aangedikt.

Door die onbillijke regeling, hebben de middelgrote handel, nering en nijverheid reeds te veel geleden onder de moeilijke mededinging waarmede zij te kampen hebben. Zij vragen geen beschermingsmaatregelen doch de fiscaliteit mag niet zwaarder op hen drukken dan op anderen. Het behoud van de middenstand is van overwegend belang voor de orde in het Land en het sociaal evenwicht. Niets dient gespaard om de onverdiende ellende te vermindern, en vervolgens tegen te werken, welke, binnen afzienbare tijd, de werkende middengroepen in de rangen van het proletariaat zal voeren.

Willekeurige maatregelen worden door sommigen beoogd, waarbij het aantal grote ondernemingen zou worden beperkt, terwijl aan de bestaande een niet te billijken monopolie zou worden verleend. Het evenwicht tussen de naamloze en coöperatieve handel en de individuele of familie-ondernemingen zal, in de eerste plaats, slechts worden hersteld door de herziening der fiskale lasten.

Het wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes voorziet reeds, voor onderscheidene producten, een enkele forfaitaire taxe (artikelen 12 tot 20). Bij artikel 21 wordt de Regering er toe gemachtigd, de toepassing uit te breiden van de enige taxe, waardoor de latere overdrachten van eenzelfde artikel worden gedekt. Van dit recht werd een al te beperkt gebruik gemaakt.

Geen enkele overweging kan als bezwaar gelden tegen de samenbrenging in een forfaitaire taxe, slaande op de eerste overdracht, van de opeenvolgende taxes, waardoor thans eenzelfde product wordt bezwaard, telkens als het van hand verwisselt. De fiskale uitslag zal dezelfde zijn en tevens zullen twee noodzakelijke doeleinden worden bereikt, te weten: de kopers uit de tweede, derde en vierde hand ontslaan van de formaliteiten voor de overdrachtstaxe; een niet te verdedigen voorrecht afschaffen, door de grote ondernemingen genoten.

Daar de forfaitaire taxe alle opeenvolgende taxes dient te omvatten, dient door haar eveneens gedekt de « aannemingstaxe » voor de grondstoffen en de producten welke geen industriële behandeling ondergaan. Daarom dient ook artikel 60 van het wetboek gewijzigd.

Voor de vaststelling van de forfaitaire bedragen, is een aandachtig onderzoek nodig van de opbrengst der be-

d'articles, voire pour chaque article. Le Gouvernement pourvoira par arrêté royal à l'établissement de ces taux en même temps qu'au remaniement des dispositions du code pour les conformer aux présentes modifications. Il fixera la date d'application des règles nouvelles. »

Nous ajoutons : si au cours des délibérations de la Commission des Finances, il apparaissait opportun de prévoir des dérogations à la règle de la perception forfaitaire à la source, le Département des Finances pourrait proposer un amendement à cet effet. Mais ces dérogations dont la nécessité devrait être démontrée seraient strictement déterminées.

lasting voor elk soort artikelen, zelfs voor elk artikel. Bij Koninklijk besluit, zal de Regering voorzien in de vaststelling van deze bedragen en tevens de bepalingen van het wetboek hervormen, om ze aan onderhavige wijzigingen aan te passen. Zij zal de datum van invoering van de nieuwe regeling bepalen. »

Wij voegen daaraan toe dat, indien tijdens de besprekingen van de Commissie voor de Financiën mocht blijken dat afwijkingen van de regel der forfaitaire inning aan de bron menselijk zijn, het Departement van Financiën te dien einde een amendement zou kunnen voorstellen. Die afwijkingen, waarvan de noodzaak zou moeten bewezen worden, zouden echter streng moeten beperkt worden.

M. PHILIPPART.

PROPOSITION DE LOI

Article premier.

L'article 1^{er} du code des taxes assimilées au timbre est abrogé et remplacé par la disposition ci-après :

« Toute vente de marchandises, toute transmission entre vifs à titre onéreux, de biens meubles par leur nature, sont soumis à une taxe spéciale, forfaitaire, lorsque la livraison est effectuée en Belgique.

» La taxe est perçue à l'occasion de la déclaration de mise en consommation ou de la vente par le producteur suivant qu'il s'agit de produits étrangers ou indigènes.

» Elle ouvre toutes les transmissions ultérieures jusqu'à l'arrivée de la marchandise en mains du consommateur. Est assimilé au consommateur, pour l'application de cette disposition, celui qui soumet le produit à une main-d'œuvre industrielle. »

Art. 2.

L'article 60 est complété par la disposition ci-après :

« Sont considérés comme ayant donné ouverture à la taxe de transmission les matières premières et les produits qui ont subi la dite taxe forfaitairement par application de l'article 1^{er}, sauf le cas où ces matières premières ou produits sont soumis à une transformation industrielle. »

Art. 3.

L'article 21 est abrogé.

Art. 4.

Par arrêté royal, le Gouvernement déterminera les taux forfaitaires de la taxe de transmission; il modifiera par retranchements, additions et substitutions les articles du code des taxes assimilées au timbre pour les mettre en concordance avec les dispositions de la présente loi; il arrêtera la date de mise en application du régime nouveau.

WETSVOORSTEL

Eerste artikel.

Het eerste artikel van het wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes wordt ingetrokken en vervangen door volgende bepalingen :

« Elke verkoop van koopwaren, elke overdracht onder de levenden, ten bezwarenden titel, van roerende goederen van natura zijn onderhevig aan een bijzondere, forfaitaire belasting, als de levering in België plaats heeft.

» De taxe wordt geheven bij gelegenheid van de aangifte van inverbruikstelling of van de verkoop door de voortbrenger, naargelang het vreemde of inheemse producten betreft.

» Zij omvat al de latere overdrachten, totdat de koopwaar in handen van de verbruiker komt. Wordt met de verbruiker gelijkgesteld, voor de toepassing van deze bepaling, hij die het product een industriële bewerking doet ondergaan. »

Art. 2.

Artikel 60 wordt aangevuld door volgende bepaling :

« Worden beschouwd als hebbende aanleiding gegeven tot heffing van de overdrachtstaxe, de grondstoffen en de producten waarop voormelde taxe forfaitair werd geheven, bij toepassing van het eerste artikel, behoudens wanneer die grondstoffen of producten een industriële bewerking ondergaan. »

Art. 3.

Artikel 21 wordt ingetrokken.

Art. 4.

De Regering bepaalt, bij Koninklijk besluit, de forfaitaire bedragen van de overdrachtstaxe; door weglatingen, bijvoegingen en de indeplaatsstellingen, wijzigt ze de artikelen van het wetboek der met het zegel gelijkgestelde taxes, om ze in overeenstemming te brengen met de bepalingen van deze wet; zij bepaalt de datum waarop de nieuwe regeling wordt ingevoerd.

Cet arrêté royal sera pris endéans le mois de la promulgation de la présente loi.

2 décembre 1953.

Dit Koninklijk besluit wordt genomen, binnen de maand nadat deze wet is afgekondigd.

2 December 1953.

M. PHILIPPART,
P. VANDEN BOEYNANTS,
E. CHARPENTIER,
L. DELWAIDE,
L. KIEBOOMS,
P. MEYERS.
