

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1979-1980

12 MARS 1980

Proposition de loi modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. WALTNIEL

La proposition de loi en discussion vise à supprimer l'anomalie qui réside dans le fait que, pour pouvoir obtenir le bénéfice de la réduction du taux de la TVA lors de l'achat d'un véhicule (6 p.c. au lieu de 25 p.c.) et la restitution des 6 p.c. appliqués, les grands invalides de guerre (+ 60 p.c. d'invalidité) doivent satisfaire à des conditions plus contraignantes que les invalides de guerre, militaires et civils, dont le taux d'invalidité est moins élevé (+ 50 p.c.). Pour bénéficier de ce taux de faveur, les grands invalides doivent en effet avoir introduit une demande en exemption de la taxe de circulation, ce qui n'est pas le cas pour la seconde catégorie. Faute d'avoir introduit cette demande, ils doivent payer les 19 p.c. d'exemption du taux de la TVA et, en outre, les 6 p.c. payés ne sont plus restituables.

Ont participé aux travaux de la Commission :

Membres effectifs : MM. Sweert, président; Basecq, Bogaerts, C. De Clercq, Delpérée, De Smeyter, de Wasseige, Février, Gijs, Henrion, Houben, Lagae, Lecoq, Mainil, Noël de Burlin, Paque, Poulet, Vandenabeele, Van der Elst, van Waterschoot, Vergelyen et Waltniel, rapporteur.

Membres suppléants : MM. André, Bonmariage, de Bruyne et Paulus.

R. A 11598

Voir :

Document du Sénat :

273 (1979-1980) : N° 1 : Proposition de loi.

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 1979-1980

12 MAART 1980

Voorstel van wet tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN UITGEBRACHT
DOOR DE HEER WALTNIEL

Onderhavig voorstel beoogt een anomalie weg te werken, waarbij de groot-invaliden van de oorlog (+ 60 pct. invaliditeit) minder gunstige voorwaarden worden opgelegd voor het genieten van het verminderd BTW-tarief bij aankoop van een voertuig (6 pct. i.p.v. 25 pct.) en voor het bekomen van de terugbetaling van de toegepaste 6 pct., dan voor de militaire of burgerlijke oorlogsinvaliden met een lager invaliditeitspercentage (+ 50 pct.). Om van dit gunsttarief te genieten moeten de groot-invaliden inderdaad vrijstelling van de verkeersbelasting hebben aangevraagd, wat niet het geval is voor de tweede categorie. Bij ontstentenis van deze aanvraag dient inderdaad de 19 pct. vermindering van het BTW-tarief te worden betaald, wijl daarenboven de betaalde 6 pct. niet meer terugvorderbaar is.

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

Vaste leden : de heren Sweert, voorzitter; Basecq, Bogaerts, C. De Clercq, Delpérée, De Smeyter, de Wasseige, Février, Gijs, Henrion, Houben, Lagae, Lecoq, Mainil, Noël de Burlin, Paque, Poulet, Vandenabeele, Van der Elst, van Waterschoot, Vergelyen en Waltniel, verslaggever.

Plaatsvervangers : de heren André, Bonmariage, de Bruyne en Paulus.

R. A 11598

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

273 (1979-1980) : N° 1 : Voorstel van wet.

Avant de formuler les considérations que lui inspire la proposition de loi, le Ministre des Finances tient à exposer succinctement l'économie du régime de faveur prévu en matière de TVA et de taxe de circulation pour les invalides de guerre qui utilisent une voiture servant au transport des personnes.

1. En matière de TVA, le Code de la TVA et ses arrêtés d'exécution prévoient une réduction du taux de la TVA à 6 p.c., dont la restitution peut encore être obtenue par la suite, au cas où un invalide de guerre bénéficiant d'une pension d'invalidité de 50 p.c. au moins acquiert ou importe une voiture automobile pour le transport des personnes, afin de l'utiliser comme moyen de locomotion personnel.

2. En matière de taxe de circulation, l'arrêté royal du 10 avril 1951 prévoit une exemption de la taxe de circulation pour « les grands invalides de la guerre ». L'arrêté royal précité ne fait pas mention du taux d'invalidité. Le taux de 60 p.c. requis pour pouvoir bénéficier de cette exemption a été repris d'un arrêt de la Cour de cassation du 19 décembre 1959 qui avait donné une définition de ce qu'il faut entendre par « grand invalide de la guerre ».

3. C'est ce qui fait qu'il n'y a pas de concordance entre les dispositions relatives à la TVA et celles relatives à la taxe de circulation.

Les dispositions relatives à la TVA (qui sont d'ailleurs aussi d'application en matière de taxe d'immatriculation) ont été reprises de la réglementation sur la taxe de luxe. Déjà à l'époque, on avait constaté de nombreux abus en ce qui concerne l'utilisation du véhicule. C'est la raison pour laquelle, lors de l'instauration de la TVA — et ultérieurement, de la taxe d'immatriculation — le texte actuellement controversé a été inséré dans l'arrêté royal d'exécution.

En vertu dudit texte, le bénéfice de la réduction de taux ne peut être maintenu aux invalides qui remplissent les conditions pour bénéficier de l'exemption de la taxe de circulation, mais qui paient volontairement cette taxe ou qui donnent au véhicule une affectation qui entraîne l'exigibilité de la même taxe. Ils sont dès lors tenus de payer le taux de 25 p.c. de la TVA.

Cette disposition implique donc que les invalides qui ne remplissent pas les conditions d'utilisation restreinte ne peuvent conserver le bénéfice du régime de faveur, ce qui est logique puisque ce régime trouve sa justification dans l'utilisation personnelle du véhicule par l'invalide.

Le lien établi entre la taxe de circulation et le régime de faveur appliqué en matière de TVA n'est en fait pas une condition complémentaire. Il constitue plutôt une présomption de non-utilisation du véhicule dans les conditions requises pour pouvoir bénéficier de l'exemption de la TVA. C'est également un moyen de contrôle pratique dont dispose l'Administration pour vérifier l'utilisation effective du véhicule.

Ce n'est pas parce que l'Administration ne dispose pas du même moyen de contrôle pour les autres invalides de guerre

De Minister van Financiën zegt, vooraleer zijn consideraties te geven over het wetsvoorstel, enkele woorden te wijden aan de economie van de gunstregeling voorzien inzake BTW en verkeersbelasting voor de oorlogsinvaliden die een personenwagen gebruiken.

1. Inzake BTW voorziet het BTW-wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan in een vermindering van het BTW-tarief tot 6 pct., waarvan achteraf nog teruggave kan worden bekomen, in geval van aankoop of invoer door een oorlogsinvalide die een invaliditeitspensioen van ten minste 50 pct. geniet van een automobiel voor personenvervoer, bestemd om door hem te worden gebruikt als persoonlijk vervoermiddel.

2. Inzake verkeersbelasting voorziet het koninklijk besluit van 10 april 1951 in een vrijstelling van verkeersbelasting voor « groot-invaliden van de oorlog ». Vorenbedoeld koninklijk besluit maakt geen vermelding van het invaliditeitspercentage. Het percentage van 60 pct. dat vereist is om van die vrijstelling te kunnen genieten werd overgenomen van een arrest van het Hof van Cassatie van 19 december 1959 waarin een definitie werd gegeven van wat moet verstaan worden door « groot-invalide van de oorlog ».

3. Zo is het dat er geen overeenstemming bestaat tussen de regelingen inzake BTW en inzake verkeersbelasting.

De regeling inzake BTW (die trouwens eveneens inzake inschrijvingstaks bestaat) werd overgenomen van de weelde-taks. Reeds toen werden talrijke misbruiken met betrekking tot het gebruik van het voertuig vastgesteld. Bij de invoering van de BTW — en daarna van de inschrijvingstaks — werd dan ook in het koninklijk besluit dat de uitvoeringsmaatregelen bevat de thans omstreden tekst ingelast.

Krachtens deze omstreden tekst kunnen de invaliden die voldoen aan de voorwaarden om vrijstelling van de verkeersbelasting te bekomen maar die vrijwillig deze belasting betalen, alsmede zij die aan het voertuig een bestemming geven waarvoor de verkeersbelasting verschuldigd is, het voordeel van de tariefverlaging niet behouden. Ze moeten derhalve de BTW tegen het tarief van 25 pct. betalen.

De bepaling houdt dus in dat de invaliden die de voorwaarden van het beperkt gebruik niet vervullen, het voordeel van de gunstregeling niet kunnen behouden, wat logisch is aangezien de gunstregeling haar verantwoording vindt in het persoonlijk gebruik van het voertuig door de invalide.

De binding met de verkeersbelasting die in de gunstregeling inzake BTW werd ingebouwd is in feite geen bijkomende voorwaarde. Het is eerder een vermoeden van niet-gebruik van het beperkt gebruik niet vervullen, het voordeel van het voertuig in de voorwaarden vereist om van de BTW-vrijstelling te mogen genieten. Het is eveneens een praktisch controlemiddel waarover de Administratie beschikt met betrekking tot het werkelijk gebruik van het voertuig.

Het is niet omdat de Administratie niet over hetzelfde controlemiddel beschikt voor de andere oorlogsinvaliden

qu'il faut renoncer au moyen existant. Par contre, il convient de rechercher des moyens permettant de supprimer les abus. Mais la proposition de loi à l'examen n'apporte pas de solution dans ce sens. Bien au contraire.

L'auteur de la proposition de loi rétorque que, dans bien des cas, il n'est nullement question d'abus (comme le serait par exemple une utilisation autre que celle autorisée par la législation en question), mais que si l'intéressé n'a pas introduit de demande en exemption de la taxe de circulation, c'est souvent par négligence ou par ignorance. D'ailleurs, nombreux sont ceux qui ignorent l'existence des prescriptions fiscales souvent complexes qui régissent cette matière.

C'est une première erreur de leur part et elle n'est pas sans conséquences financières. Lorsqu'ils tentent ensuite de la réparer, ils sont punis une nouvelle fois, puisqu'ils se voient obligés de rembourser les 19 p.c. d'exemption de TVA. Une telle sanction est à vrai dire démesurément lourde pour un fait qui, le plus souvent, n'est pas une infraction, mais une simple erreur.

Il est de toute manière illogique que les invalides de guerre, civils et militaires, qui ont un taux d'invalidité de 50 p.c., bénéficient d'un régime plus avantageux que ceux dont le taux d'invalidité atteint ou dépasse 60 p.c. Pour y remédier, il convient de supprimer la liaison TVA-taxe de circulation.

Le Ministre répond que, lorsqu'il s'agit d'une erreur, les mesures ne sont pas à ce point rigoureuses et que l'avantage consenti en matière de TVA est maintenu. Aussi, dans de tels cas, la taxe de circulation est-elle remboursée. Il faut toutefois que l'intéressé fournisse la preuve qu'il s'agit d'une erreur. On ne peut enlever systématiquement au Ministre tous les moyens de contrôle qui lui permettent de veiller à l'application de la législation fiscale.

L'article unique de la proposition a été rejeté par 11 voix contre 2 et 2 abstentions.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité des voix.

Le Rapporteur,
L. WALTNIEL.

Le Président,
A. SWEERT.

dat aan het bestaande middel moet worden verzaakt. Wel moet er worden gezocht naar middelen om de misbruiken uit te schakelen. Maar het thans besproken wetsvoorstel brengt hier geen oplossing. Integendeel.

De indiener betoogt dat in vele gevallen geen sprake kan zijn van misbruiken (zoals b.v. een ander gebruik dan toegelaten door de desbetreffende wetgeving), doch dat meermaals de ontstentenis van de aanvraag tot vrijstelling van de verkeersbelasting het gevolg is van een nalatigheid of een onwetendheid van de belanghebbende. Velen zijn trouwens niet op de hoogte van de dikwijls ingewikkelde fiscale voorschriften ter zake.

Derwijze begaan zij reeds een vergissing die hun geld kost. Wanneer zij dan trachten deze vergissing te herstellen, worden zij andermaal gestraft door de verplichting de vrijgestelde 19 pct. BTW terug te betalen. Zulks is wel een uitermate zware straf voor een feit dat veelal geen overtreding is doch eenvoudig een fout.

Alleszins is het onlogisch dat burgerlijke en militaire oorlogsinvaliden met een invaliditeitspercentage van 50 pct. een voordeliger regime genieten dan die met een invaliditeitspercentage van 60 pct. en meer. Daartoe past het de binding BTW-verkeersbelasting te doorbreken.

De Minister antwoordt dat wanneer het om een vergissing gaat de zaak niet zo scherp wordt gesteld en dat het toegekende voordeel inzake BTW behouden blijft. In dergelijke gevallen wordt de verkeersbelasting dan ook terugbetaald. Ter zake dient dan echter het bewijs geleverd dat het om een vergissing gaat. Men mag de Minister niet systematisch alle controlemiddelen inzake de toepassing van de fiscale wetgeving ontnemen.

Het enig artikel van het voorstel wordt verworpen met 11 tegen 2 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Dit verslag is goedgekeurd met algemene stemmen.

De Verslaggever,
L. WALTNIEL.

De Voorzitter,
A. SWEERT.