

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

29 octobre 2004

**PROPOSITION DE LOI**

modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en vue de lutter contre l'organisation d'insolvabilité dans le cadre de cessions frauduleuses d'un ensemble de biens

(déposée par M. Jean-Jacques Viseur)

---

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

29 oktober 2004

**WETSVOORSTEL**

tot wijziging van het BTW-Wetboek teneinde in te gaan tegen de organisatie van onvermogen in het kader van bedrieglijke overdracht van een geheel van goederen

(ingediend door de heer Jean-Jacques Viseur)

---

**RÉSUMÉ**

*L'article 442bis du Code des impôts sur les revenus 1992 a pour objectif de lutter contre l'organisation d'insolvabilité dans le cadre de cessions frauduleuses d'un ensemble de biens.*

*Malgré que ce dispositif ait démontré toute son utilité en matière d'impôts sur les revenus, il n'existe à ce jour aucune disposition semblable en matière de TVA.*

*La présente proposition de loi vise à transposer l'article 442bis du CIR 92 au sein du Code TVA en vue d'une part d'empêcher qu'une personne physique ou morale ne transmette son fonds de commerce sans acquitter ses dettes fiscales exigibles et d'autre part d'entraver la fraude organisée par certains débiteurs d'impôts qui, aux abois, se hâtent de liquider leurs fonds dès lors qu'ils sont avertis que leur situation fiscale fait l'objet d'une attention particulière.*

**SAMENVATTING**

*Artikel 442bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 strekt ertoe in te gaan tegen de organisatie van onvermogen in het kader van bedrieglijke overdracht van een geheel van goederen.*

*Hoewel de daarin vervatte regeling reeds ruimschoots haar nut bewezen heeft op het stuk van de inkomstenbelastingen, bestaat er tot dusver nog geen soortgelijke regeling voor BTW-aangelegenheden.*

*Dit wetsvoorstel strekt ertoe artikel 442bis van het WIB 92 op te nemen in het BTW-Wetboek teneinde een natuurlijke of rechtspersoon te beletten zijn handelszaak over te dragen zonder dat hij eerst zijn opeisbare belastingschulden heeft betaald, en tevens de strijd aan te binden met de georganiseerde fraude die wordt gepleegd door sommige belastingschuldigen die, als zij eenmaal in het nauw zijn gedreven, de overdracht van hun handelszaak bespoedigen wanneer zij gewaarschuwd worden dat een fiscale controle ophanden is.*

|                      |                                                                          |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <i>cdH</i>           | : <i>Centre démocrate Humaniste</i>                                      |
| <i>CD&amp;V</i>      | : <i>Christen-Democratisch en Vlaams</i>                                 |
| <i>ECOLO</i>         | : <i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales</i> |
| <i>FN</i>            | : <i>Front National</i>                                                  |
| <i>MR</i>            | : <i>Mouvement Réformateur</i>                                           |
| <i>N-VA</i>          | : <i>Nieuw - Vlaamse Alliantie</i>                                       |
| <i>PS</i>            | : <i>Parti socialiste</i>                                                |
| <i>sp.a - spirit</i> | : <i>Socialistische Partij Anders -</i>                                  |
| <i>VLAAMS BLOK</i>   | : <i>Vlaams Blok</i>                                                     |
| <i>VLD</i>           | : <i>Vlaamse Liberalen en Democraten</i>                                 |

*Abréviations dans la numérotation des publications :*

|                          |                                                                                                                                                              |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>DOC 51 0000/000 :</i> | <i>Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>                                                                 |
| <i>QRVA :</i>            | <i>Questions et Réponses écrites</i>                                                                                                                         |
| <i>CRIV :</i>            | <i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>                                                                                        |
| <i>CRABV :</i>           | <i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>                                                                                                            |
| <i>CRIV :</i>            | <i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)</i> |
|                          | <i>(PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>                                                                                                    |
| <i>PLEN :</i>            | <i>Séance plénière</i>                                                                                                                                       |
| <i>COM :</i>             | <i>Réunion de commission</i>                                                                                                                                 |

*Afkortingen bij de nummering van de publicaties :*

|                          |                                                                                                                                                  |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>DOC 51 0000/000 :</i> | <i>Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>                                                              |
| <i>QRVA :</i>            | <i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>                                                                                                        |
| <i>CRIV :</i>            | <i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>                                                                                 |
| <i>CRABV :</i>           | <i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>                                                                                                             |
| <i>CRIV :</i>            | <i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)</i> |
|                          | <i>(PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>                                                                                                |
| <i>PLEN :</i>            | <i>Plenum</i>                                                                                                                                    |
| <i>COM :</i>             | <i>Commissievergadering</i>                                                                                                                      |

*Publications officielles éditées par la Chambre des représentants*

*Commandes :*  
*Place de la Nation 2*  
*1008 Bruxelles*  
*Tél. : 02/ 549 81 60*  
*Fax : 02/549 82 74*  
*www.laChambre.be*  
*e-mail : publications@laChambre.be*

*Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers*

*Bestellingen :*  
*Natieplein 2*  
*1008 Brussel*  
*Tel. : 02/ 549 81 60*  
*Fax : 02/549 82 74*  
*www.deKamer.be*  
*e-mail : publicaties@deKamer.be*

## DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Afin d'entraver la fraude organisée dans certains secteurs, les articles 6 et 8 à 12 de l'arrêté royal du 12 décembre 1996 portant des mesures en matière de lutte contre la fraude fiscale et en vue d'une meilleure perception de l'impôt<sup>1</sup> avaient pour but de mettre en place un système complet destiné à faire échec à ces pratiques qui confinent à l'organisation d'insolvabilité.

Le but de ces dispositions était double : « *d'une part d'empêcher qu'une personne physique ou morale ne transmette son fonds de commerce sans acquitter ses dettes fiscales exigibles et d'autre part entraver la fraude organisée par certains débiteurs d'impôts qui, aux abois, se hâtent de liquider leurs fonds dès lors qu'ils sont avertis que leur situation fiscale fait l'objet d'un contrôle* ». <sup>2</sup>

Pour rencontrer ces objectifs, le système mis en œuvre s'articulait autour de deux axes. « *Premièrement, pour permettre à l'administration des contributions directes d'être informée, et uniquement dans ce but, une obligation d'enregistrement des cessions d'universalité de biens et de branches d'activité est instaurée. Deuxièmement, l'article 6 de l'arrêté royal du 12 décembre 1996, insérant un article 442bis dans le Code des impôts sur les revenus 1992, met en place un mécanisme qui permet au receveur des contributions d'engager toutes les mesures nécessaires à garantir le recouvrement des impôts dus par le cédant.* » <sup>3</sup>

Face aux lacunes qui se sont révélées après deux années de pratique, l'article 50 de la loi du 22 décembre 1998 portant des dispositions fiscales et autres<sup>4</sup> a tenté de remédier à ces imperfections en révisant l'article 442bis du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92).

Dorénavant, les dispositions de l'article 442bis CIR 92 sont applicables à la cession en propriété ou en usufruit, d'un ensemble de biens, composé entre autres d'élé-

<sup>1</sup> Arrêté royal portant des mesures en matière de lutte contre la fraude fiscale et en vue d'une meilleure perception de l'impôt, en application des articles 2, §1<sup>er</sup>, et 3, §1<sup>er</sup>, 2° et 3°, de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne, M.B. 31/12/1996.

<sup>2</sup> Doc. parl., Chambre, 1997-1998, 1608/6, p. 3.w

<sup>3</sup> Doc. parl., Chambre, ibid., p. 3.

<sup>4</sup> M.B. 15/01/1999.

## TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Om de fiscale fraude in bepaalde sectoren te bestrijden, werd bij de artikelen 6 en 8 tot 12 van het koninklijk besluit van 12 december 1996 houdende maatregelen inzake strijd tegen de fiscale fraude en met het oog op een betere inning van de belasting<sup>1</sup> een volledige regeling ingesteld die erin bestond de frauduleuze praktijk te bestrijden waarbij het onvermogen werd georganiseerd.

Het doel van die bepalingen was tweeledig: «Een zijds de natuurlijke of rechtspersoon te beletten zijn handelszaak over te dragen zonder zijn vervallen schulden te betalen; anderzijds de door bepaalde belastingsschuldenaars georganiseerde fraude te verhinderen die, eenmaal in het nauw gebracht, de overdracht van hun handelszaak bespoedigen wanneer zij van een ingestelde fiscale controle op de hoogte zijn gebracht.»<sup>2</sup>.

Om die doelstellingen te verwezenlijken steunde de ingestelde regeling op twee pijlers: «In de eerste plaats om de administratie van de directe belastingen op de hoogte te brengen, en enkel tot dit doel, wordt een registratieplicht ingesteld bij overeenkomsten die de overdracht van een algemeenheid van goederen of een tak van werkzaamheid inhouden. In de tweede plaats stelt artikel 6 van voormeld koninklijk besluit, dat een artikel 442bis invoegt in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, een mechanisme in dat aan de ontvanger van de belastingen de mogelijkheid biedt alle nodige maatregelen uit te vaardigen die de invordering moeten waarborgen van de door de overdrager verschuldigde belasting.»<sup>3</sup>.

Aangezien na twee jaren van praktijkervaring bleek dat de regeling leemten vertoonde, werd bij artikel 50 van de wet van 22 december 1998 houdende fiscale en andere bepalingen<sup>4</sup> gepoogd die onvolkomenheden weg te werken aan de hand van een herziening van artikel 442bis van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92).

Voortaan zijn de bepalingen van artikel 442bis van het WIB 92 van toepassing op de overdracht in eigendom of in vruchtgebruik, van een geheel van goederen, samen-

<sup>1</sup> Koninklijk besluit houdende maatregelen inzake strijd tegen de fiscale fraude en met het oog op een betere inning van de belasting, met toepassing van de artikelen 2, § 1, en 3, § 1, 2° en 3°, van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie, Belgisch Staatsblad, 31 december 1996.

<sup>2</sup> Parl. St., Kamer, 1997-1998, 1608/6, blz. 3.

<sup>3</sup> Parl. St., Kamer, ibid., blz. 3.

<sup>4</sup> B.S. van 15 januari 1999.

ments qui permettent de retenir la clientèle, affectés à l'exercice d'une profession libérale, d'une charge ou d'un office, ou d'une exploitation industrielle, commerciale ou agricole ainsi qu'à la constitution d'un usufruit sur les mêmes biens.

Sont ainsi visées toutes les cessions, en propriété ou en usufruit entre vifs, à titre onéreux ou à titre gratuit, quelle qu'en soit la forme juridique (vente, donation, apport en société), à l'exception du partage ainsi que de la constitution d'un usufruit.<sup>5</sup>

A titre d'exemple, les opérations suivantes peuvent être considérées comme des éléments susceptibles de retenir la clientèle : l'enseigne, le droit au bail, les stocks de marchandises, les fichiers informatiques, les listings clients, les brevets, les marques, le pas de porte, ...<sup>6</sup>

Par contre, la clientèle en tant qu'entité abstraite ainsi que les créances et les dettes ne sont pas indispensables à la production industrielle, commerciale ou agricole et au maintien de la clientèle et ne constituent que des accessoires d'exploitation.<sup>7</sup>

« Sauf simulation des parties, ne sont pas comprises dans le champ d'application de cette disposition :

la transmission des actions et autres parts représentatives du capital social, même si celle-ci constitue une cession de participation de contrôle;

la cession d'éléments isolés, insuffisants pour constituer une exploitation autonome.

*La disposition est, néanmoins applicable lorsque les éléments d'un fonds d'exploitation sont cédés, en une seule et même opération, au moyen de contrats séparés. »<sup>8</sup>*

Afin d'entraver toute tentative de fraude, les cessions ne sont opposables à l'administration fiscale qu'à l'expiration du mois qui suit celui au cours duquel une copie de l'acte certifié conforme à l'original a été notifié au receveur des contributions directes du domicile ou du siège social du cédant.

La notification constitue ainsi le point de départ du délai. A défaut de notification, le délai précité n'a jamais commencé à courir.<sup>9</sup>

gesteld uit onder meer elementen die het behoud van de clientèle mogelijk maken, die voor de uitoefening van een vrij beroep, ambt of post of een industrieel, handels- of landbouwbedrijf worden aangewend, evenals de vestiging van een vruchtgebruik op dezelfde goederen.

Aldus worden beoogd, de overdracht in eigendom of in vruchtgebruik tussen levenden, onder bezwarende titel of gratis, ongeacht de rechtsvorm (verkoop, gift, inbreng in vennootschap), met uitzondering van de verdeling en de vestiging van een vruchtgebruik<sup>5</sup>.

Bij wijze van voorbeeld kunnen de volgende elementen worden beschouwd als elementen die het behoud van de clientèle mogelijk maken: het uithangbord, het recht op de huurceel, de aanwezige voorraad, de geïnformatiseerde bestanden, het klantenbestand, de octrooien, de merken, het recht om de naam van de firma te voeren enzovoort<sup>6</sup>.

Daarentegen zijn de clientèle, begrepen als abstract geheel, alsmede de schuldvorderingen en schulden, niet onmisbaar voor de industriële, handels- of landbouwproductie en voor het behoud van de clientèle. Ze vormen slechts accessoria van het exploitatiefonds<sup>7</sup>.

«Behalve simulatie van de partijen, worden uit de toepassing van deze bepaling gesloten:

– de overdracht van aandelen en andere representatieve delen van het maatschappelijk kapitaal, zelfs indien deze bestaat uit een overdracht van een controleparticipatie;

– de overdracht van alleenstaande elementen, die onvoldoende zijn om een autonome exploitatie uit te maken.

De bepaling is echter van toepassing wanneer, bij één en dezelfde verrichting, de elementen van een exploitatiefonds worden overgelaten door middel van afzonderlijke contracten.»<sup>8</sup>

Teneinde elke poging tot fraude te voorkomen, zijn de overdrachten pas tegenstelbaar aan de Administratie der directe belastingen na afloop van de maand die volgt op die waarin een met het origineel eensluidend afschrift van de akte ter kennis is gebracht van de ontvanger van de woonplaats of van de maatschappelijke zetel van de overdrager.

De kennisgeving is aldus het aanvangspunt van de termijn. Bij gebrek aan kennisgeving, kan de termijn niet beginnen te lopen<sup>9</sup>.

<sup>5</sup> Doc. parl, Chambre, *ibid.*, p. 5.

<sup>6</sup> Voir Ci.RH.81/488.797 du 28 avril 1999, p.4.

<sup>7</sup> Voir, Doc. parl., op.cit., p. 5.

<sup>8</sup> Voir Ci.RH.81/488.797 du 28 avril 1999, p. 4.

<sup>5</sup> Parl. St., Kamer, *ibid.*, blz. 5.

<sup>6</sup> Zie Ci.RH.81/488.797 van 28.04.1999, blz. 4.

<sup>7</sup> Zie Parl. St., op. cit., blz. 5.

<sup>8</sup> Zie Ci.RH.81/488.797 van 28.04.1999, blz. 4.

Dès l'expiration du mois qui suit la notification, le transfert de propriété des actifs au cessionnaire s'impose au receveur des contributions directes. *A contrario*, aussi longtemps que la notification n'est pas effectuée ou que le délai précité n'est pas expiré, le receveur peut requérir sur les biens cédés toute mesure de garantie ou d'exécution qu'il juge nécessaire à la conservation ou à l'exercice des droits du Trésor.<sup>10</sup>

*« L'obligation de notification pèse à titre principal, sur le cessionnaire. C'est, en effet, ce dernier qui a intérêt à ce que la procédure soit respectée. Rien n'exclut, cependant, que la notification soit effectuée par le notaire instrumentant pour le compte des parties. Il peut, notamment, en être ainsi dans l'hypothèse où un immeuble fait partie des biens cédés. »*<sup>11</sup>

Soulignons que l'article 442bis CIR 92 instaure également une responsabilité solidaire dans le chef du cessionnaire. Cette responsabilité est susceptible d'être engagée, pour les dettes fiscales dues par le cédant, à l'expiration du délai d'un mois qui suit celui au cours duquel la convention de cession a été notifiée au receveur des Contributions directes du domicile ou du siège social du cédant.

Néanmoins, cette solidarité ne peut excéder le montant correspondant à la valeur nominale des parts sociales reçues en contrepartie de la cession en cas d'apport en société ou le montant correspondant au prix de la cession dans les autres hypothèses. Elle est, en outre, limitée à la partie de ces montants concédés par le cessionnaire avant l'expiration du délai d'un mois.

Notons également que l'établissement d'un certificat par le receveur des Contributions directes dans les trente jours qui précèdent la notification de la convention permet d'échapper aux inconvénients et conséquences liés à l'opposabilité différée de l'acte de cession et à la responsabilité solidaire du cessionnaire.

Pour ce faire, il convient qu'au jour de la demande, aucune imposition, qui constitue une dette certaine et liquide, ne soit établie au nom du cédant et que ce dernier ne fasse l'objet d'aucune procédure de contrôle.

Na verloop van de maand die volgt op de kennisgeving, moet de ontvanger van de directe belastingen de eigendom van de activa overdragen aan de overnemer. Daartegenover staat dat de ontvanger, zolang de kennisgeving niet is geschied of de genoemde termijn niet is verstreken, kan verzoeken de door hem gepast geachte maatregelen te nemen ter vrijwaring of ter uitvoering tegenover de overgelaten goederen, teneinde de rechten van de Schatkist te bewaren of uit te oefenen.<sup>10</sup>

«De meldingsplicht rust, in de eerste plaats bij de overnemer. Het is inderdaad die laatste die er belang bij heeft dat de procedure geëerbiedigd wordt. Niets belet nochtans dat de kennisgeving wordt opgemaakt door de instrumenterende notaris voor rekening van de partijen. Dit kan inzonderheid het geval zijn wanneer een gebouw deel uitmaakt van de overgedragen goederen.»<sup>11</sup>

We wijzen erop dat artikel 442bis van het WIB 92 eveneens voorziet in de hoofdelijke aansprakelijkheid van de overnemer. Meer in het bijzonder kan de overnemer aansprakelijk worden gesteld voor de belastingschulden die de overdrager verschuldigd is na verloop van de termijn van één maand volgend op die waarin de akte van overdracht ter kennis werd gebracht van de ontvanger van de directe belastingen van de woonplaats of de maatschappelijke zetel van de overdrager.

Die hoofdelijke aansprakelijkheid mag echter geen bedrag behelzen dat hoger ligt dan het bedrag dat overeenstemt met de nominale waarde van de aandelen die in ruil voor de overdracht werden ontvangen in het geval van inbreng in vennootschap, of dan het bedrag dat overeenstemt met de overnameprijs in de andere gevallen. Bovendien blijft de hoofdelijke aansprakelijkheid beperkt tot het deel van die bedragen dat door de overnemer werd betaald vóór afloop van de termijn van één maand.

Voorts is het mogelijk te ontsnappen aan de nadelen en gevolgen die voortvloeien uit de uitgestelde tegenstelbaarheid van de overdrachtsakte en uit de hoofdelijke aansprakelijkheid van de overnemer. Daartoe is het wel noodzakelijk dat de ontvanger van de directe belastingen tijdens de dertig dagen die aan de kennisgeving van de akte voorafgaan, een certificaat opmaakt.

Een en ander vereist dat tot op de dag van de aanvraag geen aanslag ten laste van de overdrager werd gevestigd die een zekere en vaststaande schuld vormt. Voorts mag tegen de overdrager ook geen controleprocedure lopen.

<sup>9</sup> Voir Ci.RH.81/488.797, *ibid.*, p. 5.

<sup>10</sup> Voir, Doc. parl., *ibid.*, p.5.

<sup>11</sup> Doc. parl., *ibid.*, p. 5.

<sup>9</sup> Zie Ci.RH.81/488.797, *ibid.*, blz. 5.

<sup>10</sup> Zie Parl. St., *ibid.*, blz. 5.

<sup>11</sup> Parl. St., *ibid.*, blz. 5.

Malgré que ce dispositif ait démontré toute son utilité en matière d'impôts sur les revenus, il n'existe à ce jour aucune disposition semblable en matière de TVA.

Or, dans le cadre de la réforme des administrations fiscales dénommée « Coperfin », tant la structure que l'organisation et le fonctionnement seront déterminés non plus en fonction du type d'impôt à contrôler mais bien en tenant du compte de la catégorie de contribuables qui y sont assujettis.

C'est ainsi qu'à terme, l'entité « Impôts & Recouvrement » du SPF Finances comprendra un pilier « Recettes fiscales » compétent aussi bien en matière d'impôts sur les revenus qu'en matière de TVA. L'objectif étant la mise en œuvre d'un dossier « unique » par contribuable géré par un seul service.

Sans attendre la création d'un dossier « unique », des directives administratives imposent néanmoins au receveur des Contributions d'informer son collègue de la TVA de tout projet de cession afin que ce dernier examine s'il y a lieu de mettre en œuvre, à l'égard du cédant, des mesures de garantie ou de poursuites de nature à préserver les droits du Trésor, compte tenu de l'information reçue.

Par contre, lorsque le fonctionnaire chargé du recouvrement en matière de TVA est informé tardivement ou fortuitement de l'existence d'une cession et que le cédant reste débiteur en son bureau, ce dernier ne pourra plus appréhender les biens cédés compte tenu du transfert de propriété intervenu. De même, aucune poursuite ne pourra être engagée à l'encontre du cessionnaire.

Dans un souci de lutte contre l'organisation d'insolvabilité liée à la cession d'un ensemble de biens et de simplification administrative, il semble dès lors opportun que ce dispositif puisse être mis en œuvre par le fonctionnaire chargé du recouvrement tant en matière de TVA qu'en matière d'impôt sur les revenus.

La présente proposition vise à transposer l'article 442bis du CIR 92 au sein du Code TVA en vue d'une part d'empêcher qu'une personne physique ou morale ne transmette son fonds de commerce sans acquitter ses dettes fiscales exigibles et d'autre part d'entraver la fraude organisée par certains débiteurs d'impôts qui, aux abois, se hâtent de liquider leurs fonds dès lors qu'ils sont avertis que leur situation fiscale fait l'objet d'une attention particulière.

Jean-Jacques VISEUR (cdH)

Hoewel die wettelijke regeling al ruimschoots haar nut heeft bewezen op het stuk van de inkomstenbelastingen, bestaat er tot dusver nog geen gelijkaardige regeling voor BTW-aangelegenheden.

In het kader van de hervorming van de belasting-administraties, «Coperfin» genaamd, zullen echter zowel de structuur, de organisatie als de werking niet langer worden afgestemd op het type van te controleren belasting, maar wel degelijk op de categorie van belastingplichtigen.

Aldus zal de entiteit «Belastingen & Invordering» van de FOD Financiën een pijler «Fiscale ontvangsten» omvatten, die zowel bevoegd zal zijn voor de inkomstenbelastingen als voor de BTW. Bedoeling daarvan is te komen tot een «enig» dossier per belastingschuldige, dat door één dienst wordt beheerd.

In afwachting van de invoering van een dergelijk «enig» dossier dragen administratieve richtlijnen de ontvangers van de belastingen nú al op hun collega's van de BTW-diensten in te lichten over elke geplande overdracht, zodat die diensten kunnen nagaan of het, rekening houdend met de aldus verkregen informatie, nodig is ten aanzien van de overdrager garantie- of vervolgingsmaatregelen te nemen teneinde de rechten van de Schatkist te vrijwaren.

Wanneer daarentegen de met de invordering van de BTW belaste ambtenaar te laat of niet systematisch van overdrachten op de hoogte wordt gebracht en de overdrager zijn bureau BTW verschuldigd blijft, heeft dat bureau niet langer greep op de overgedragen goederen, aangezien die al van eigenaar zijn veranderd. Evenmin is het in dat geval mogelijk de overnemer te vervolgen.

Het is onze bedoeling op te treden tegen mensen die hun eigen insolventie organiseren door een geheel van goederen over te dragen, maar tegelijkertijd willen wij ook de administratieve procedures vereenvoudigen. Daarom lijkt het ons opportuun dat de met de invordering belaste ambtenaar van bovengenoemde regeling gebruik kan maken, zowel in BTW-aangelegenheden als wat de inkomstenbelasting betreft.

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de tekst van artikel 442bis van het WIB 92 óók op te nemen in het BTW-Wetboek, teneinde, enerzijds, te voorkomen dat een natuurlijke persoon of een rechtspersoon zijn zaak overdraagt zonder eerst zijn opeisbare belastingschulden in te lossen en, anderzijds, de strijd aan te binden met de fraude die wordt gepleegd door sommige, in het nauw gedreven belastingschuldigen die in allerijl hun vermogen liquideren als zij vernemen dat hun fiscale toestand onder de loep wordt genomen.

## PROPOSITION DE LOI

Article 1<sup>er</sup>

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

## Art. 2

L'article 93<sup>undecies</sup> du Code de la taxe sur la valeur ajoutée devient l'article 93<sup>undecies</sup>A.

## Art. 3

Il est inséré, dans le même Code, un article 93<sup>undecies</sup>B rédigé comme suit:

« Art. 93<sup>undecies</sup>B. § 1<sup>er</sup>. Sans préjudice de l'application des articles 93<sup>ter</sup> à 93<sup>decies</sup> du présent Code, la cession, en propriété ou en usufruit, d'un ensemble de biens, composés entre autres d'éléments qui permettent de retenir la clientèle, affectés à l'exercice d'une profession libérale, charge ou office, ou d'une exploitation industrielle, commerciale ou agricole ainsi que la constitution d'un usufruit sur les mêmes biens n'est opposable au fonctionnaire chargé du recouvrement qu'à l'expiration du mois qui suit celui au cours duquel une copie de l'acte translatif ou constitutif certifiée conforme à l'original a été notifiée au fonctionnaire chargé du recouvrement du domicile ou du siège social du cédant.

§ 2. Le cessionnaire est solidairement responsable du paiement des dettes fiscales dues par le cédant à l'expiration du délai visé au § 1<sup>er</sup>, à concurrence du montant déjà payé ou attribué par lui ou d'un montant correspondant à la valeur nominale des actions ou parts attribuées en contrepartie de la cession, avant l'expiration dudit délai.

§ 3. Les §§ 1<sup>er</sup> et 2 ne sont pas applicables si le cédant joint à l'acte de cession un certificat établi exclusivement à cette fin par le fonctionnaire chargé du recouvrement visé au § 1<sup>er</sup> dans les trente jours qui précèdent la notification de la convention.

## WETSVOORSTEL

## Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

## Art. 2

Artikel 93<sup>undecies</sup> van het Wetboek belasting over de toegevoegde waarde wordt artikel 93<sup>undecies</sup>A.

## Art. 3

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 93<sup>undecies</sup>B ingevoegd, luidende:

« Art. 93<sup>undecies</sup>B. § 1. - Onverminderd de toepassing van de artikelen 93<sup>ter</sup> tot 93<sup>decies</sup> van dit Wetboek zijn de overdracht, in eigendom of in vruchtgebruik, van een geheel van goederen dat is samengesteld uit, onder meer, elementen die het behoud van de clientèle mogelijk maken en die worden aangewend voor de uitoefening van een vrij beroep, ambt of post, dan wel voor een industrieel, handels- of landbouwbedrijf, noch de vestiging van een vruchtgebruik op dezelfde goederen, tegenstelbaar aan de met de invordering belaste ambtenaar, tenzij na verloop van de maand die volgt op die waarin een met het origineel eensluidend afschrift van de akte van overdracht of vestiging ter kennis is gebracht van de met de invordering belaste ambtenaar van de woonplaats of van de maatschappelijke zetel van de overdrager.

§ 2. Na verloop van de in § 1 vermelde termijn is de overnemer hoofdelijk aansprakelijk voor de betalingen van de door de overdrager verschuldigde belastingschulden, tot beloop van het bedrag dat reeds door hem is gestort of verstrekt, dan wel van een bedrag dat overeenstemt met de nominale waarde van de aandelen die in ruil voor de overdracht zijn toegekend vóór de afloop van voornoemde termijn.

§ 3. De §§ 1 en 2 zijn niet van toepassing indien de overdrager bij de akte van overdracht een certificaat voegt dat de met de invordering belaste ambtenaar bedoeld in § 1, uitsluitend met dat doel heeft opgemaakt binnen de termijn van dertig dagen die aan de kennisgeving van de overeenkomst voorafgaat.

La délivrance de ce certificat est subordonnée à l'introduction par le cédant d'une demande en double exemplaire auprès du receveur chargé du recouvrement du domicile ou du siège social du cédant.

Le certificat sera refusé par le fonctionnaire chargé du recouvrement si, à la date de la demande, le cédant est redevable d'une dette certaine et liquide ou si la demande est introduite après l'annonce d'un contrôle ou au cours d'une mesure de contrôle ou après l'envoi d'une demande de renseignements relative à sa situation fiscale.

Le certificat est soit délivré soit refusé dans un délai de trente jours à partir de l'introduction de la demande du cédant.

§ 4. Ne sont pas soumises aux dispositions du présent article les cessions réalisées par un curateur, un commissaire au sursis ou dans le cadre d'une opération de fusion, de scission, d'apport d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité réalisée conformément aux dispositions du Code des sociétés.

§ 5. La demande et le certificat visés au présent article sont établis conformément aux modèles arrêtés par le ministre ayant les finances dans ses attributions.».

27 septembre 2004

Jean-Jacques VISEUR (cdH)

Dat certificaat wordt pas uitgereikt wanneer de overdrager daartoe een aanvraag in tweevoud indient bij de met de invordering belaste ambtenaar van de woonplaats of de maatschappelijke zetel van de overdrager.

De met de invordering belaste ambtenaar weigert het certificaat uit te reiken indien de overdrager op de dag van de aanvraag een zekere en vaststaande schuld verschuldigd is of indien de aanvraag is ingediend na de aankondiging van of tijdens een controlemaatregel, dan wel na het verzenden van een vraag om inlichtingen met betrekking tot zijn belastingtoestand.

Het certificaat wordt ofwel uitgereikt ofwel geweigerd binnen een termijn van dertig dagen na de indiening van de vraag van de overdrager.

§ 4. Niet onderworpen aan de bepalingen van dit artikel zijn de overdrachten die worden uitgevoerd door een curator, door een commissaris inzake opschorting, of in het kader van een overeenkomstig de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen uitgevoerde fusie, splitsing of inbreng van de algemeenheid van goederen of van een tak van werkzaamheid.

§ 5. De aanvraag en het certificaat als bedoeld in dit artikel worden ingediend, respectievelijk opgemaakt overeenkomstig de modellen die worden vastgesteld door de minister bevoegd voor Financiën.».

27 september 2004