

SENAT DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE DE 1991-1992

26 FEVRIER 1992

Proposition de loi relative à la suppression du paiement obligatoire d'un acompte pour une certaine catégorie d'assujettis à la T.V.A.

(Déposée par M. Hatry)

DEVELOPPEMENTS

Le montant que l'assujetti à la TVA paie au Trésor est en principe égal à la différence entre la TVA qu'il facture lui-même à ses clients et celle qu'il paie à ses fournisseurs.

En attendant de verser ce solde au Trésor, l'assujetti dispose de sommes qui ne lui appartiennent pas mais reviennent, au contraire, audit Trésor.

Un arrêté royal avait donc été promulgué, imposant le versement d'une certaine provision au bénéfice du Trésor.

Toutefois, à la demande des associations de classes moyennes, cet arrêté royal fut rapporté avant même d'entrer en vigueur. Un compromis entre les associations de classes moyennes et le Gouvernement a alors trouvé sa concrétisation dans l'arrêté royal actuel.

En décembre, un acompte doit être acquitté sur la TVA due pour les opérations dudit mois par les assujettis qui déposent ou sont tenus de déposer des déclarations mensuelles (assujettis dont le chiffre d'affaires dépasse 20 millions ou qui estiment devoir adhérer à ce régime, comme par exemple les entreprises saisonnières).

BELGISCHE SENAAAT

BUITENGEWONE ZITTING 1991-1992

26 FEBRUARI 1992

Voorstel van wet betreffende de afschaffing van de verplichte storting van een voorschot voor een bepaalde categorie van B.T.W.-plichtigen

(Ingediend door de heer Hatry)

TOELICHTING

In principe is het bedrag dat een belastingplichtige aan de Schatkist betaalt, het verschil tussen de BTW die hijzelf aan zijn klanten aanrekent, en de BTW die hij aan zijn leveranciers betaalt.

In afwachting dat de belastingplichtige dit saldo aan de Schatkist overmaakt, beschikt hij over gelden die niet hem, maar wel de Schatkist toebehoren.

Vandaar dat een koninklijk besluit werd uitgevaardigd dat een zekere provisie ten gunste van de Schatkist verplicht stelde.

Op verzoek van de middenstandsgroeperingen werd dat koninklijk besluit, nog voor het in werking trad, afgeschaft. Een compromis tussen de middenstandsgroeperingen en Regering leidde tot het thans vigerende koninklijk besluit.

In december moet een voorschot worden betaald op de BTW verschuldigd, voor de handelingen van die maand, door de belastingplichtigen die een maandaangifte indienen of moeten indienen (belastingplichtigen van wie het omzetcijfer 20 miljoen overschrijdt of die menen tot dit stelsel te moeten toetreden, zoals seizoenbedrijven bijvoorbeeld).

Le montant de l'acompte est égal à celui de la taxe due pour le mois de novembre. Le 20 décembre, l'assujetti s'acquitte en principe d'une double taxe, dont la moitié est imputée au 20 janvier.

L'arrêté royal se fonde sur le fait que les opérations commerciales sont les plus intenses au mois de décembre et que, dans la même mesure, l'assujetti dispose alors d'un maximum de sommes taxables, qu'il est à même de transférer plus tôt au Trésor.

Le raisonnement suivi est exact pour une catégorie déterminée d'entreprises : celles qui s'occupent principalement de la vente au détail. En effet, la plupart de ces ventes se font au comptant et c'est en décembre que les détaillants réalisent leur chiffre d'affaires le plus important.

Mais pour une autre catégorie d'entreprises, le raisonnement ne tient pas : il s'agit de celles qui s'occupent surtout de commerce de gros. Sous la pression de la concurrence, ces entreprises se voient contraintes d'accorder à leurs clients des délais de crédit plus ou moins longs, de telle sorte qu'à l'échéance de la taxe, ces entreprises ne sont pas encore en possession de la TVA qu'elles ont facturée. Elles avancent donc continuellement de l'argent au Trésor.

Cette anomalie est la plus flagrante pour les firmes d'importation, puisqu'elles ne bénéficient personnellement d'aucun crédit pour la TVA qu'elles doivent payer à leurs fournisseurs : lors de l'importation, en effet, la TVA est payable au comptant à la frontière.

Signalons encore que dans le commerce de gros, les transactions ne sont pas les plus intenses au cours du mois de décembre, mais plus tôt dans l'année.

C'est dire que l'arrêté royal manque d'équité à l'égard d'un grand nombre d'entreprises, et ce d'autant plus lorsqu'on regarde de près le système de la TVA dans son ensemble : par ce système, l'Etat a créé un nombre considérable de receveurs non rémunérés, obligés de percevoir la taxe, à leur corps défendant et à leurs propres risques, et tout en respectant des règles complexes, assorties de lourdes sanctions en cas d'infraction. L'assujetti ne reçoit aucune indemnité de l'Etat, ni pour les risques courus, ni pour son travail administratif.

C'est la raison pour laquelle la présente proposition de loi entend éliminer l'un des abus du système.

Nombre d'entreprises, en effet, sont obligées d'emprunter pour satisfaire à leurs obligations à la date du 20 décembre. A défaut de bénéficier d'une ligne de crédit suffisante, elles se trouvent confrontées avec des difficultés de trésorerie. Nous pensons que celles que la présente proposition de loi pourrait entraîner pour le Trésor ont moins d'importance que le sommeil de milliers de chefs d'entreprises.

Cependant, afin de limiter un tant soit peu l'effet de la mesure sur les finances du pays, elle ne s'appliquera pas aux entreprises dont le chiffre d'affaires dépasse 100 millions de francs. Placée dans le cadre

Het bedrag van het voorschot is gelijk aan het bedrag van de belasting verschuldigd over de maand november. Op 20 december betaalt de belastingplichtige in principe een dubbele belasting, waarvan de helft op 20 januari wordt verrekend.

Het koninklijk besluit stoelt op het feit dat in de maand december de handelstransacties hun hoogtepunt bereiken en dat in dezelfde mate de belastingplichtige over de grootste som belastinggelden beschikt, welke hij dan ook vroeger aan de Schatkist kan overmaken.

De gevolgde redenering is juist voor een bepaalde categorie van bedrijven : die welke zich voornamelijk bezighouden met kleinhandel. De meeste verkopen gebeuren namelijk contant en de detailhandel kent zijn grootste omzet in december.

Voor een andere categorie van bedrijven gaat de redenering niet op : de bedrijven die vooral actief zijn in de groothandel. Onder druk van de concurrentie worden deze bedrijven verplicht gedurende een langere of kortere periode krediet te geven aan hun klanten, zodat zij op de vervaldatum van de betaling van de belasting nog niet in het bezit zijn van de door hen aangerekende BTW. Voortdurend schieten deze bedrijven dus geld voor aan de Schatkist.

Bij de importbedrijven stijgt deze anomalie ten top, daar ze zelf geen krediet krijgen voor de door hen aan leveranciers te betalen BTW : bij de invoer is de BTW immers contant betaalbaar aan de grens.

Ten overvloede zij er nog op gewezen dat de transacties in de groothandel niet hun hoogtepunt bereiken in december, maar vroeger.

Het koninklijk besluit is dus niet billijk voor een groot aantal bedrijven. En dat vooral wanneer men de hele BTW-regeling op de keper beschouwt : met die regeling creëerde de Staat een enorm aantal onbezoldigde belastingontvangers, die tegen wil en dank belasting moeten innen op eigen risico. Dit alles met ingewikkelde spelregels, waarop, bij niet-naleving, zware sancties staan. Noch voor het risico, noch voor het administratief werk, ontvangt de belastingplichtige enige vergoeding van de Staat.

Daarom wil dit wetsvoorstel een van de uitwassen van die regeling wegwerken.

Veel bedrijven zijn immers genooddacht geld te lenen om aan hun verplichting op 20 december te voldoen. Bij het ontbreken van een voldoende kredietlijn te hunnen gunste, beschikken ze over onvoldoende kasmiddelen. De moeilijkheden die de Schatkist zou kennen als gevolg van dit wetsvoorstel wegen niet op tegen de nachtrust van duizenden bedrijfsleiders.

Om enigszins het effect te beperken van de maatregelen op 's lands financiën, geldt hij slechts voor bedrijven waarvan de omzet 100 miljoen frank niet overschrijdt. In het kader van de hulp aan de KMO's

de l'aide aux PME, la modification proposée revêt une importance d'autant plus grande.

Une proposition analogue a été déposée par le député J.-P. de Clippele.

P. HATRY.

PROPOSITION DE LOI

Article premier

Il est inséré dans l'arrêté royal n° 32 du 14 novembre 1972 relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée pour les opérations effectuées pendant la dernière période de déclaration de l'année civile, un article 1^{er}*bis* (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 1^{er}*bis*. — N'est pas tenu de verser l'acompte, l'assujetti dont le chiffre d'affaires annuel, hors TVA, n'a pas dépassé 100 millions de francs pour l'année civile qui précède l'année civile en cours. »

Art. 2

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} décembre 1992.

P. HATRY.

krijgt de voorgestelde wijziging van het koninklijk besluit een des te grotere betekenis.

Een zelfde voorstel is ingediend door volksvertegenwoordiger J.-P. de Clippele.

VOORSTEL VAN WET

Artikel 1

In het koninklijk besluit n° 32 van 14 november 1972 met betrekking tot de betaling van de belasting over de toegevoegde waarde voor de handelingen verricht tijdens het laatste aangiftetijdvak van het kalenderjaar, wordt een artikel 1*bis* (nieuw) ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 1*bis*. — Tot het storten van het voorschot is niet verplicht de belastingplichtige wiens jaaromzet, BTW niet inbegrepen, honderd miljoen frank niet overtrof tijdens het kalenderjaar dat het lopend kalenderjaar voorafgaat. »

Art. 2

Deze wet treedt in werking op 1 december 1992.