

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

17 mars 2005

PROJET DE LOI

modifiant l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, la loi du 8 août 1997 sur les faillites et le Code des impôts sur les revenus 1992, en vue d'assurer un traitement fiscal plus équitable aux créanciers dans le cadre d'un concordat judiciaire ou d'une faillite

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. Hendrik BOGAERT

SOMMAIRE

I. Exposé introductif du vice-premier ministre et ministre des Finances	3
II. Discussion	4
III. Votes	9

Document précédent :

Doc 51 **1637/ (2004/2005)** :

001 : Projet de loi.

Voir aussi :

003 : Texte corrigé par la commission

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

17 maart 2005

WETSONTWERP

tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, de faillissementswet van 8 augustus 1997 en het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, strekkende tot een rechtvaardiger fiscale behandeling van de schuldeisers in het kader van een gerechtelijk akkoord of faillissement

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR
DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Hendrik BOGAERT**

INHOUD

I. Inleiding van de vice-eerste minister en minister van Financiën	3
II. Bespreking	4
III. Stemmingen	9

Voorgaand document :

Doc 51 **1637/ (2004/2005)** :

001 : Wetsontwerp.

Zie ook :

003 : Tekst verbeterd door de commissie.

**Composition de la commission à la date du dépôt du rapport /
Samenstelling van de commissie op datum van indiening van het verslag:
Président/Voorzitter : François-Xavier de Donnea**

A. — Membres titulaires/Vaste leden :

VLD Hendrik Daems, Bart Tommelein, Luk Van Biesen
PS Jacques Chabot, Eric Massin, Alain Mathot
MR François-Xavier de Donnea, Luc Gustin,
Marie-Christine Marghem
sp.a-spirit Anne-Marie Baeke, Annemie Roppe, Dirk Van der
Maelen
CD&V Hendrik Bogaert, Carl Devlies
Vlaams Belang Marleen Govaerts, Hagen Goyvaerts
cdH Jean-Jacques Viseur

B. — Membres suppléants/Plaatsvervangers :

Alfons Borginon, Willy Cortois, Karel Pinxten, Annemie Turtelboom
Thierry Giet, Karine Lalieux, Marie-Claire Lambert, André Perpète
Francois Bellot, Alain Courtois, Denis Ducarme, Olivier Maingain

Cemal Cavdarli, Maya Detiège, David Geerts, Karine Jiroflée

Greta D'hondt, Herman Van Rompuy, Trees Pieters
Guy D'haeseleer, Bart Laeremans, Bert Schoofs
Joseph Arens, Damien Yzerbyt

C. — Membre sans voix délibérative/ Niet-stemgerechtigd lid :

ECOLO Jean-Marc Nollet

cdH : Centre démocrate Humaniste CD&V : Christen-Democratisch en Vlaams ECOLO : Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales FN : Front National MR : Mouvement Réformateur N-VA : Nieuw - Vlaamse Alliantie PS : Parti socialiste sp.a - spirit : Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht. Vlaams Belang : Vlaams Belang VLD : Vlaamse Liberalen en Democraten	
Abréviations dans la numérotation des publications : DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif QRVA : Questions et Réponses écrites CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte) CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue) CRIV : Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon) PLEN : Séance plénière COM : Réunion de commission MOT : Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	Afkortingen bij de nummering van de publicaties : DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft) CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft) CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft) PLEN : Plenum COM : Commissievergadering MOT : Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)
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	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

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet de loi au cours de sa réunion du 9 mars 2005.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES FINANCES

M. Didier Reynders, vice-premier ministre et ministre des Finances, indique que le projet de loi à l'examen s'inscrit dans le droit fil de la proposition de loi du sénateur Jan Steverlynck (Doc n° 3 – 882/1). Cette proposition a du reste été adoptée à l'unanimité par le Sénat.

En ce qui concerne la TVA, le projet de loi vise essentiellement à permettre au créancier assujéti à la TVA, qui doit faire face aux créances non payées sur des clients déclarés en faillite, d'obtenir plus rapidement le remboursement de la TVA payée par lui-même sur les créances ainsi perdues.

Dans l'état actuel de la réglementation, la date de clôture de la faillite doit en principe être considérée comme la date à laquelle l'action en restitution prend naissance. L'administration admet toutefois que la perte de la créance puisse être considérée comme définitive à partir de la date de délivrance par le curateur de l'attestation certifiant cette faillite. Dans la pratique, il s'avère que cette procédure n'est pas toujours suivie de manière systématique et ponctuelle.

L'article 2, premier tiret, du projet de loi à l'examen vise dès lors à avancer au jour de la déclaration de faillite la date à laquelle l'action en restitution prend naissance en cas de faillite. Après concertation entre l'initiateur et la cellule stratégique du ministre, la proposition initiale a été étendue au concordat judiciaire, eu égard à la nécessité d'assurer l'égalité de traitement. Ainsi, le deuxième tiret de l'article 2 renvoie à la date du sursis définitif, en ce qui concerne les créances dont l'abattement est acté dans le plan de redressement. Ces deux nouvelles dispositions complètent l'actuel article 3 de l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

Le ministre considère encore qu'il est évident que si le débiteur redevient solvable dans le cadre de la liquidation de la faillite ou, plus généralement, s'il paie par la suite la totalité ou une partie de la somme prétendument irrécupérable au créancier, ce dernier devra rembourser à l'État la TVA correspondant au montant qu'il a tout de même perçu et dont il avait précédemment obtenu restitution. Il convient dès lors de compléter l'article 79 du Code de la TVA ; c'est l'objet de l'article 3 du projet de loi à l'examen.

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft het voorliggende wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van 9 maart 2005.

I. — INLEIDING VAN DE VICE-EERSTE MINISTER EN MINISTER VAN FINANCIËN

De heer Didier Reynders, vice-eerste minister en minister van Financiën, geeft aan dat het voorliggende wetsontwerp aansluit bij een wetsvoorstel van senator Jan Steverlynck (Stuk nr. 3 – 882/1). Dat voorstel werd overigens door de Senaat eenparig aangenomen.

Wat de BTW betreft, strekt het wetsontwerp er in essentie toe de BTW-plichtige schuldeiser, die geconfronteerd wordt met niet betaalde vorderingen op failliete afnemers, vlugger in staat te stellen om de door hem betaalde BTW op de alzo verloren gegane schuldvorderingen terug te krijgen.

In de huidige stand van de regelgeving dient in principe de datum van sluiting van het faillissement te worden aangemerkt als het tijdstip waarop de vordering tot teruggave ontstaat. De administratie aanvaardt evenwel dat het verlies van de schuldvordering als vaststaand mag worden beschouwd vanaf het tijdstip van het uitreiken van het attest waarbij de curator zulks verklaart. In de praktijk wordt die procedure blijkbaar niet steeds consequent en punctueel opgevolgd.

Artikel 2, eerste gedachtestreepje, van voorliggend wetsontwerp strekt er dan ook toe om het tijdstip van het ontstaan van de vordering tot teruggave in geval van faillissement te vervroegen naar de datum van faillietverklaring. Gelet op de vereiste gelijkberechtiging, en na ruggespraak tussen de initiatiefnemer en de beleidscel van de minister, werd het oorspronkelijke voorstel ook uitgebreid tot de situatie van het gerechtelijk akkoord. Alzo verwijst het tweede gedachtestreepje van artikel 2 naar de datum van de definitieve opschorting van de schuldverminderingen die in het herstelplan zijn opgenomen. Beide nieuwe bepalingen vullen het bestaande artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 inzake BTW-teruggaven aan.

Verder spreekt het voor zich, aldus de minister, dat wanneer de schuldenaar opnieuw vermogend is geworden in het kader van de vereffening van het faillissement of, meer algemeen, later het geheel of een gedeelte van de oninvorderbaar gewaande som aan de schuldeiser betaalt, laatstgenoemde aan de Staat de BTW dient terug te betalen die overeenstemt met het toch ontvangen bedrag waarvan hij voordien de teruggaaf heeft bekomen. Derhalve is een aanvullende bepaling bij artikel 79 WBTW vereist, hetgeen het voorwerp uitmaakt van artikel 3 van het voorliggende wetsontwerp.

Pour permettre à l'administration de la TVA de prendre les mesures de contrôle adéquates sans risque de prescription, les articles 4 et 5 de ce projet visent à adapter la législation sur les faillites en ce qui concerne les formalités à accomplir par les curateurs (déclaration recapitulative et transmission d'informations à l'administration).

En ce qui concerne les contributions directes, le Code des impôts sur les revenus 1992 a été complété par une disposition accordant une exonération fiscale durant les périodes imposables pour lesquelles le sursis définitif a été obtenu (sur la base de la loi relative au concordat judiciaire). Le ministre renvoie à cet égard à l'article 6 du projet à l'examen.

Enfin, le ministre marque son accord sur les corrections linguistiques proposées par les services de la Chambre.

II. — DISCUSSION

M. Hendrik Bogaert (CD&V) explique que le projet de loi à l'examen revêt une grande importance pour les entrepreneurs de notre pays. Les conséquences d'une faillite sont souvent désastreuses, surtout en cas de faillite d'un gros client auprès duquel de petits fournisseurs écoulent une grande partie de leur production. Dans ce genre de situation, il n'est pas rare d'assister à des faillites en cascade. L'intervenant évoque à cet égard la faillite de la Sabena.

Un des principaux mécanismes responsables de l'aggravation du risque de faillites successives fait partie de la législation belge en matière de TVA.

Selon celle-ci, le fournisseur doit verser à l'État la TVA grevant la livraison d'un bien, la prestation d'un service ou une acquisition intracommunautaire. Comme l'acheteur ne paie pratiquement jamais à la livraison ou juste après celle-ci, il reste débiteur d'une créance et, s'il fait faillite, le fournisseur, qui a déjà versé la TVA due à l'État, n'a encore reçu aucun paiement pour sa/ses livraison(s).

La proposition de loi déposée au Sénat remédie à ce type de scénario en instaurant le principe de la récupération immédiate de la TVA déjà versée, en cas de faillite de l'acheteur. Le fournisseur ne sera redevable de la TVA à l'État, par la suite, que s'il récupère une certaine somme lors du partage de la masse faillie. Selon M. Bogaert, l'administration de la TVA peut facilement vérifier si le fournisseur se trouve dans les conditions qui l'obligent à faire une déclaration complémentaire après le partage de la masse faillie, si les curateurs transmettent systématiquement au fisc un relevé des montants versés au fournisseur. Dans la grande majorité des faillites, les four-

Teneinde de BTW-administratie de mogelijkheid te bieden om de passende controlemaatregelen te treffen zonder gevaar voor verjaring, strekken de artikelen 4 en 5 van dit ontwerp ertoe om de faillissementswetgeving aan te passen inzake de door de curatoren te verrichten formaliteiten (verzamelaangifte en informatieverstrekking aan de administratie).

Inzake directe belastingen werd het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 aangevuld met een bepaling die ervoor zorgt dat een fiscale vrijstelling wordt toegekend gedurende de belastbare tijdperken dat de definitieve opschorting (op basis van de wet betreffende het gerechtelijk akkoord) is gekomen. Ter zake verwijst de minister naar artikel 6 van voorliggend ontwerp.

De minister stemt ten slotte in met de door de diensten van de Kamer voorgestelde taalkundige correcties.

II. — BESPREKING

De heer Hendrik Bogaert (CD&V) geeft aan dat het om een belangrijk wetsontwerp gaat voor de ondernemers in dit land. Vooral bij faling van een grote afnemer, die instaat voor de afname van een groot deel van de productie van kleinere leveranciers, zijn de gevolgen van een faillissement vaak erg zwaar. Soms ontstaat daarvoor zelfs een heuse cascade van faillissementen. De spreker verwijst bij wijze van voorbeeld naar het faillissement van Sabena.

Eén van de belangrijkste mechanismen die het risico tot opeenvolgende falen versterkt, is vervat in de Belgische BTW-reglementering.

Volgens de BTW-wetgeving moet de leverancier de BTW, geheven naar aanleiding van een levering van goederen, van een dienst of van een intracommunautaire verwerving, doorstorten aan de Staat. Praktisch altijd zal de afnemer niet bij of onmiddellijk na de levering betalen; aldus blijft een vordering op de afnemer openstaan. Bij faling van de afnemer heeft de leverancier de verschuldigde BTW reeds doorgestort aan de Staat, maar nog geen enkele betaling voor zijn levering(en) ontvangen.

In het door de Senaat aangenomen wetsvoorstel wordt dit euvel verholpen door van de onmiddellijke recuperatie van de doorgestorte BTW bij faling van de afnemer de regel te maken. Enkel indien de leverancier nadien nog gelden uit de verdeling van het faillissement zou ontvangen, moet de BTW vervolgens opnieuw worden doorgestort. Volgens de heer Bogaert kan de administratie van de BTW op een eenvoudige manier nagaan of de leverancier die verplichting tot bijkomende aangifte na verdeling van het faillissement naleeft, mits de curatoren aan de fiscus systematisch een overzicht van de aan de leverancier uitgekeerde bedragen bezorgen. In

nisseurs créanciers n'obtiendront d'ailleurs rien au moment du partage de la masse faillie, si bien qu'en pratique, la surcharge administrative sera très limitée pour les curateurs.

Cette mesure simple permet, selon l'intervenant, de prévenir bien des drames humains et s'inscrit dans la philosophie du CD&V, qui est d'offrir la sécurité requise à tous les entrepreneurs et à leurs collaborateurs.

Un autre problème majeur qui survient lorsqu'un client fait faillite tient, selon l'intervenant, au fait que la plupart des fournisseurs sont des créanciers de la masse et qu'ils ne peuvent dès lors généralement rien récupérer de leur créance, alors même qu'ils ne peuvent comptabiliser ni moins-value ni provision et qu'ils ne peuvent pas obtenir que leur créance soit déduite de la base imposable tant que la faillite n'a pas été clôturée.

Le projet de loi propose dès lors d'inverser le principe de l'exonération fiscale pour les créanciers du failli et, plus précisément, d'accorder l'exonération fiscale immédiate des créances dûment déclarées, sans attendre la clôture de la liquidation de la faillite.

Au cas où le créancier recevrait une somme, celle-ci devrait évidemment être ajoutée à la base imposable - puisqu'elle serait en principe taxable - de par la simple application de la règle selon laquelle les revenus doivent être déclarés.

Enfin, la troisième partie du projet de loi à l'examen a trait au concordat judiciaire. En pratique, le concordat judiciaire est trop souvent le signe avant-coureur de la faillite du débiteur. Pareille faillite n'est souvent liquidée définitivement que des mois voire des années après l'approbation du sursis définitif de dettes dans le cadre d'un concordat judiciaire. L'exécution intégrale d'un plan de redressement peut aussi prendre des mois.

Le projet de loi propose dès lors d'ériger en règle la récupération immédiate de la TVA versée en cas de sursis définitif dans le cadre d'un concordat judiciaire, et ce, à hauteur des dettes - après une réduction ou une remise intégrale - qui ont été exemptées dans le cadre du plan. Le créancier ne devra verser la TVA sur une créance qu'au cas où le fournisseur récupère encore des fonds sur les créances susvisées après la révocation du plan ou la répartition d'un éventuel actif net en cas de faillite ultérieure.

M. Luk Van Biesen (VLD) souscrit à ces arguments. Son groupe approuvera le projet de loi à l'examen malgré la diminution de recettes qu'il va entraîner pour le Trésor. Il estime en effet que la diminution des recettes

de overgrote meerderheid van de faillissementen zullen de leveranciers als schuldeisers trouwens geen uitkering uit het faillissement ontvangen; dit maakt dat in de praktijk de curatoren veelal weinig bijkomende administratieve lasten zullen ervaren.

De spreker maakt zich sterk dat die eenvoudige maatregel heel wat menselijke drama's kan vermijden. Hij past ook in de filosofie van de CD&V-fractie, die erop gericht is om alle ondernemers en hun medewerkers de nodige zekerheid te bieden.

Een ander groot pijnpunt bij faillissementen van afnemers, aldus het lid, is dat de leveranciers als schuldeisers in de boedel meestal niets kunnen recupereren van hun vordering, maar tegelijk geen waardevermindering of voorziening kunnen boeken en dat ze de niet-opname in de belastbare basis niet kunnen bekomen zolang het faillissement niet is afgesloten.

Daarom wordt in het wetsontwerp voorgesteld het principe van de fiscale vrijstelling om te keren voor de schuldeisers van de gefailleerde. Meer bepaald wordt voorgesteld de fiscale vrijstelling onmiddellijk te verlenen voor de correct aangegeven vorderingen - zonder dat de afsluiting van de vereffening van het faillissement dient te worden afgewacht.

Indien toch een uitkering zou worden ontvangen moet het ontvangen bedrag uiteraard opnieuw worden opgenomen; dit bedrag wordt in beginsel belast. Dit is eenvoudigweg een toepassing van de regel dat inkomsten moeten worden aangegeven.

Het derde onderdeel van het voorliggende wetsontwerp ten slotte betreft het gerechtelijk akkoord. In de praktijk vormt het al te vaak de voorbode van de falings van de schuldenaar. Dergelijk faillissement wordt veelal pas maanden of zelfs jaren na de goedkeuring van de definitieve opschorting van schulden in het kader van een gerechtelijk akkoord volledig afgesloten. Ook de volledige uitvoering van een herstelplan kan maanden op zich laten wachten.

In het wetsontwerp wordt dan ook voorgesteld om van de onmiddellijke recuperatie van de doorgestorte BTW bij definitieve opschorting in het kader van een gerechtelijk akkoord de regel te maken en dit tot beloop van de schulden - als gevolg van een vermindering of een volledige kwijtschelding - die werden vrijgesteld in het plan. Enkel indien de leverancier nadien alsnog gelden zou recupereren op die vorderingen na herroeping van het plan of verdeling van een eventueel netto-actief bij opeenvolgende falings, moet de schuldeiser de BTW op deze vordering doorstorten.

De heer Luk Van Biesen (VLD) is het daarmee eens. Zijn fractie zal het voorliggende wetsontwerp goedkeuren ondanks de eruit voortvloeiende minderontvangsten voor de Schatkist. Per saldo zal de vermindering van de

TVA sera finalement plus importante que l'augmentation du produit de l'impôt des sociétés.

L'intervenant est également favorable à l'adoption de mesures de protection supplémentaires dans le cadre de la législation sur les faillites. Il pense, à cet égard, à une augmentation du capital minimum requis pour la création de nouvelles sociétés et à une définition plus claire du plan financier. Il renvoie en outre, à cet égard, à des décisions récemment prises par le Conseil des ministres dans le souci d'éviter des faillites.

M. Éric Massin (PS) estime que le présent projet de loi est tout à fait louable dans la mesure où la faillite de certains clients est souvent très dommageable pour les fournisseurs et peut provoquer des faillites en cascade.

Lorsque le curateur ne délivre pas une attestation d'irrécouvrabilité, le fournisseur de la société faillie se retrouve dans l'impossibilité d'entamer les démarches nécessaires, notamment auprès de l'administration.

Le projet de loi à l'examen soulève cependant plusieurs questions et devrait être précisé à divers égards.

Il est prévu de permettre au fournisseur de récupérer immédiatement la TVA déjà versée lorsque la faillite est déclarée. La question se pose néanmoins de savoir si les dispositions en projet visent ou non les créances produites à la faillite. Ne peuvent en effet figurer dans le procès-verbal de liquidation que les créances effectivement admises.

Dans le cas où le créancier percevrait malgré tout un dividende (dans le cadre de la procédure de répartition entre créanciers chirographaires), il devra restituer au Trésor le montant de la TVA correspondant. Il va de soi que dans cette hypothèse, la créance doit avoir été admise.

M. Massin fait également remarquer que si une attestation d'irrécouvrabilité est délivrée, la créance de l'administration fiscale augmentera à due concurrence et celle-ci devra introduire une déclaration de créance rectificative. Le curateur devra verser les sommes dues directement à l'administration fiscale.

L'article 4 du projet de loi, qui complète l'article 34 de la loi du 8 août 1997 sur les faillites par un §2, prévoit qu'«à la fin de chaque année civile, les curateurs déposent en tout cas une déclaration récapitulative concernant la TVA relative aux contrats». Quels sont les contrats visés (contrats de leasing, prêts à tempérament, baux commerciaux, etc.)?

Par ailleurs, l'article 80 de la loi susvisée du 8 août 1997, tel qu'il est modifié par l'article 5 du projet de loi à l'examen, dispose que «dans le mois du jugement

BTW-ontvangsten volgens hem immers groter zijn dan de toename van de opbrengst van de vennootschapsbelasting.

De spreker is ook gewonnen voor bijkomende beschermende maatregelen in het kader van de faillissementswetgeving. Hij denkt in dat verband aan een verhoging van het vereiste minimumkapitaal voor de oprichting van nieuwe vennootschappen en aan een duidelijker omschrijving van het financieel plan. Hij verwijst in dat verband ook naar recente beslissingen van de ministerraad met het oog op het vermijden van faillissementen.

De heer Eric Massin (PS) vindt dit wetsontwerp heel lovenswaardig aangezien het faillissement van bepaalde klanten vaak heel nadelig is voor de leveranciers en op zijn beurt andere faillissementen tot gevolg kan hebben.

Als de curator geen attest van oninvorderbaarheid bezorgt, verkeert de leverancier van de failliet gegane onderneming in de onmogelijkheid om de nodige stappen te doen, met name bij de belastingdiensten.

Het ter bespreking voorliggende wetsontwerp doet evenwel verscheidene vragen rijzen en behoeft in verschillende opzichten precisering.

Er is bepaald dat de leverancier de al gestorte BTW onmiddellijk kan recupereren als het faillissement wordt uitgesproken. De vraag rijst niettemin of de ontworpen bepalingen de bij het faillissement ontstane schuldvorderingen al dan niet beogen. In het proces-verbaal van vereffening mogen immers alleen maar de effectief toegestane schuldvorderingen voorkomen.

Mocht de schuldeiser ondanks alles toch een dividend innen (in het kader van de procedure tot verdeling onder de gewone schuldeisers), dan moet hij de Schatkist het bedrag van de overeenstemmende BTW teruggeven. Uiteraard moet de schuldvordering in dat geval zijn toegestaan.

De heer Massin merkt ook op dat als een attest van oninvorderbaarheid wordt bezorgd, de schuldvordering van de belastingdiensten in dezelfde mate zal toenemen en deze een verklaring van herstellvordering moet indienen. De curator zal dan de verschuldigde bedragen rechtstreeks aan de belastingdiensten moeten storten.

Artikel 4 van het wetsontwerp, dat artikel 34 van het faillissementswet van 8 augustus 1997 met een § 2 aanvult, bepaalt het volgende: «Op het einde van elk kalenderjaar dienen de curators in elk geval een verzamelaangifte inzake de BTW met betrekking tot de overeenkomsten in.». Welke overeenkomsten heeft men hiermee op het oog (leasingcontracten, afbetalingen, handelshuurovereenkomsten enzovoort)?

Voorts bepaalt artikel 80 van diezelfde wet, zoals dat wordt gewijzigd bij artikel 5 van het ter bespreking voorliggende wetsontwerp: «Binnen een maand na het von-

ordonnant la clôture de la faillite, les curateurs transmettent à l'administration de la TVA et à l'administration centrale de la fiscalité des entreprises et des revenus une copie du compte simplifié corrigé ainsi qu'un relevé des sommes qui ont été effectivement versées aux divers créanciers.». L'intervenant se demande si cette disposition n'est pas redondante. Lorsque l'administration dépose une déclaration de créance, quel qu'en soit le montant, elle oblige le curateur à transmettre l'état des comptes et le procès-verbal de répartition. Or, le procès-verbal de répartition peut déjà avoir été transmis bien avant l'opération de clôture de la liquidation.

En conclusion, le membre se déclare favorable au projet de loi sur le plan des principes mais il souligne que des problèmes pratiques risquent de se poser tant au niveau de l'administration et des créanciers que des curateurs. Il n'exclut pas que ces dispositions retardent dans certains cas la délivrance de l'attestation d'irrécouvrabilité.

M. Luc Gustin (MR) indique que son groupe soutiendra le projet de loi à l'examen parce qu'il améliore la situation des fournisseurs.

Le ministre est lui aussi d'avis que le présent projet de loi évolue dans le bon sens même si un certain nombre de questions n'ont pas été vidées lors des discussions au Sénat, entre autres, sur le plan des impôts directs. Il est cependant préférable d'avancer sur certains points plutôt que de vouloir régler l'ensemble de la question et ne finalement aboutir à rien.

Le ministre précise que toutes les créances seront prises en considération, qu'elles aient été ou non présentées au moment de la faillite.

La question relative aux dividendes est réglée par l'article 3 du projet. L'article 79 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, tel que modifié, prévoit que le montant de la TVA correspondant au montant recouvré sera reversé au Trésor.

Le ministre insiste sur le fait qu'il ne faut pas confondre la situation du failli et celle du fournisseur, redevable de la TVA.

Les dispositions à l'examen ont été élaborées en concertation avec la ministre de la Justice. Elles prennent également en compte les risques de prescription en matière de TVA. En effet, si certaines formalités peuvent paraître superflues, il est important de veiller à ce que la prescription de l'action en recouvrement de la taxe, des

nis dat de sluiting van het faillissement beveelt, zenden de curators een kopie van de verbeterde vereenvoudigde rekening samen met een overzicht van de bedragen die effectief werden uitgekeerd aan de verschillende schuldeisers, over aan de administratie van de BTW en de administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit.». De spreker vraagt of die bepaling niet redundant is. Als die diensten een verklaring van schuldvordering indienen, dan verplichten zij de curator, ongeacht het bedrag, de rekeningstaat en het proces-verbaal van verdeling door te zenden. Het proces-verbaal van verdeling kan echter al vóór de sluiting van de vereffening zijn verzonden.

Ter afronding verklaart het lid het wetsontwerp principieel te onderschrijven. De heer Massin onderstreept evenwel dat zowel bij de belastingdiensten als bij de schuldeisers en de curatoren praktische problemen dreigen te rijzen. De spreker sluit niet uit dat deze bepalingen in sommige gevallen de afgifte van een attest van oninvorderbaarheid zullen vertragen.

De heer Luc Gustin (MR) wijst erop dat zijn fractie het ter bespreking voorliggende wetsontwerp zal goedkeuren omdat het de situatie van de leveranciers verbetert.

Ook *de minister* is van mening dat dit wetsontwerp in de goede zin evolueert, ook al werden een aantal kwesties – onder meer op het vlak van de directe belastingen – niet volledig uitgeklaard tijdens de besprekingen in de Senaat. Het lijkt evenwel verkieslijk vooruitgang te boeken op een aantal punten in plaats van de hele kwestie te willen regelen en uiteindelijk niets te bereiken.

De minister preciseert dat alle schuldvorderingen in aanmerking zullen worden genomen, ongeacht of ze al dan niet op het tijdstip van het faillissement werden aangeboden.

De vraag over de dividenden wordt geregeld door artikel 3 van het wetsontwerp. Het aldus gewijzigde artikel 79 van het BTW-Wetboek bepaalt dat het BTW-bedrag dat overeenstemt met het ingevorderde bedrag, aan de Staat wordt teruggestort.

De minister beklemtoont dat men de toestand van de gefailleerde en die van de leverancier, die de BTW verschuldigd is, niet door elkaar mag halen.

De ter bespreking voorliggende bepalingen werden uitgewerkt in overleg met de minister van Justitie en houden tevens rekening met de risico's op verjaring inzake de BTW. Bepaalde vormvereisten lijken misschien overbodig, maar dat belet niet dat het belangrijk is erop toe te zien dat de verjaring van de vordering tot voldoening

intérêts et des amendes fiscales n'intervienne pas, ce qui entraînerait immanquablement un coût pour l'État.

Sont pris en considération tous les contrats pour lesquels un remboursement total ou partiel de la TVA est intervenu. En cela, la situation diffère quelque peu de la procédure actuelle qui part généralement de la situation du failli. Le critère de référence dans ce cas-ci est le remboursement sur la base d'une créance qu'elle ait été ou non présentée au moment de la faillite.

Le ministre propose de procéder dans un délai raisonnable à une évaluation des mesures en projet et d'examiner, en collaboration avec le SPF Justice, l'administration de la TVA et des spécialistes de la faillite, si les procédures peuvent éventuellement être simplifiées et si une solution peut également être trouvée en matière d'impôts directs.

M. Éric Massin (PS) demande si le projet de loi à l'examen vise également les créances contestées par le curateur. Il se peut en effet que le créancier invoque un mauvais privilège ou que le montant de TVA réclamé soit majoré par le fournisseur par rapport à celui qui figure dans le grand livre du failli.

Le ministre fait remarquer que les dispositions en projet prennent uniquement en compte la situation du fournisseur confronté à des factures impayées pour lesquelles il s'est acquitté de la TVA, et ce, quelle que soit sa position (rang de privilège) par rapport au failli. Toute opération ayant un lien avec la faillite est prise en compte.

Une circulaire sera envoyée aux services de contrôle de la TVA afin de préciser les modalités d'application des mesures en projet.

M. Luk Van Biesen (VLD) observe que seules sont visées les factures qui figurent dans la comptabilité de l'entreprise.

Le président, M. François-Xavier de Donnea (MR) objecte que des risques de fraude ne peuvent être exclus. Ainsi, certains fournisseurs peuvent parfaitement gonfler certaines factures pour essayer d'obtenir une part plus grande en cas de répartition de la masse faillie.

van de BTW, van de interesten en de fiscale boeten – met de onvermijdelijke kosten van dien voor de Staat – niet plaatsvindt.

Alle overeenkomsten waarvoor een gehele of gedeeltelijke terugbetaling van de BTW is geschied, worden in aanmerking genomen. Op dat punt wijkt de situatie enigszins af van de vigerende procedure die doorgaans uitgaat van de toestand van de gefailleerde. Het hierbij gehanteerde referentiecriterium is de terugbetaling op basis van een schuldvordering, ongeacht of die vordering al dan niet op het tijdstip van het faillissement werd aangeboden.

De minister stelt voor om binnen een redelijke termijn een evaluatie van de ontworpen maatregelen uit te voeren en, in samenwerking met de FOD Justitie, de BTW-diensten en experts inzake faillissementen na te gaan of de procedures eventueel kunnen worden vereenvoudigd, en of ook een oplossing inzake directe belastingen kan worden gevonden.

De heer Éric Massin (PS) vraagt of het ter bespreking voorliggende wetsontwerp ook betrekking heeft op de door de curator betwiste schuldvorderingen. Het is immers mogelijk dat de schuldeiser zich beroept op een abusief voorrecht of op het gegeven dat de leverancier het gevraagde BTW-bedrag verhoogt ten opzichte van het bedrag dat vermeld staat in het grootboek van de gefailleerde.

De minister merkt op dat in de ontworpen bepalingen alleen rekening wordt gehouden met de situatie waarbij de leverancier te maken krijgt met onbetaalde facturen waarop hij de BTW heeft betaald, zulks ongeacht zijn rang (als bevoorrecht schuldeiser) ten aanzien van de gefailleerde. Alle verrichtingen die met het faillissement verband houden, komen in aanmerking.

Aan de BTW-controlediensten zal een circulaire worden toegezonden, ter precisering van de nadere regels inzake de ontworpen maatregelen.

De heer Luk Van Biesen (VLD) merkt op dat een en ander louter slaat op de in de bedrijfsboekhouding opgenomen facturen.

Voorzitter François-Xavier de Donnea (MR) voert daar tegen aan dat mogelijke fraude niet uit te sluiten valt. Zo kunnen sommige leveranciers probleemloos bepaalde facturen aandikken in een poging om een groter deel van de koek binnen te rijven wanneer de faillissements-boedel wordt verdeeld.

Il propose que la commission procède à une évaluation de la loi en projet dans un an.

III. — VOTES

Les articles 1^{er} à 6, ainsi que l'ensemble du projet de loi, y compris les corrections d'ordre légistique, sont adoptés à l'unanimité.

Le rapporteur,

Hendrik BOGAERT

Le président,

François-Xavier
de DONNEA

Liste des dispositions qui nécessitent éventuellement des mesures d'exécution (application de l'article 78.2, alinéa 4, du Règlement)

Hij stelt voor dat de commissie over een jaar de in uitzicht gestelde wet zou evalueren.

III. — STEMMINGEN

De artikelen 1 tot 6, alsmede het gehele wetsontwerp (met inbegrip van de wetgevingstechnische verbeteringen), worden eenparig aangenomen.

De rapporteur,

Hendrik BOGAERT

De voorzitter,

François-Xavier
de DONNEA

Lijst van de bepalingen die in voorkomend geval een uitvoeringsmaatregel vergen (met toepassing van artikel 78.2, vierde lid, van het Reglement)