

---

**Chambre des représentants  
de Belgique**

---

SESSION ORDINAIRE 1998 - 1999 (\*)

23 FÉVRIER 1999

---

**PROPOSITION DE LOI**

**abrogeant l'article 45, § 3, 3°, du Code  
de la taxe sur la valeur ajoutée**

(Déposée par M. Rik Daems)

---

**DEVELOPPEMENTS**

---

MESDAMES, MESSIEURS,

Conformément aux dispositions de l'article 18, § 1<sup>er</sup>, 10° et 11°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, est considérée comme une prestation de services, l'exécution d'un contrat qui a pour objet:

- la fourniture de logements meublés de même que la mise à disposition d'emplacements pour le camping;

- la fourniture de nourriture et de boissons effectuée dans les restaurants et les débits de boissons et, plus généralement, dans des conditions telles qu'elles sont consommées sur place.

L'article 45, § 3, 3°, du même Code dispose cependant que ne sont pas déductibles, les taxes ayant grevé les frais de logement, de nourriture et de boissons au sens de l'article 18, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, 10° et 11°, à l'exception de ceux qui sont exposés:

---

(\*) Cinquième session de la 49<sup>ème</sup> législature

---

**Belgische Kamer  
van volksvertegenwoordigers**

---

GEWONE ZITTING 1998 - 1999 (\*)

23 FEBRUARI 1999

---

**WETSVOORSTEL**

**tot opheffing van artikel 45, § 3, 3°,  
van het Wetboek van de belasting  
over de toegevoegde waarde**

(Ingediend door de heer Rik Daems)

---

**TOELICHTING**

---

DAMES EN HEREN,

Ingevolge de bepalingen van artikel 18, § 1, 10° en 11°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt als een dienst beschouwd, de uitvoering van een contract dat tot voorwerp heeft:

- het verschaffen van gemeubeld logies alsook de terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen;

- het verschaffen van spijs en drank in restaurants en cafés en, meer algemeen, in omstandigheden voor het verbruik ter plaatse.

Artikel 45, § 3, 3°, van hetzelfde wetboek bepaalt echter dat niet voor aftrek in aanmerking komt, de belasting ter zake van de kosten van logies, spijzen en dranken in de zin van artikel 18, § 1, tweede lid, 10° en 11°, daaronder niet begrepen de kosten die worden gedaan:

---

(\*) Vijfde zitting van de 49<sup>ste</sup> zittingsperiode

a. pour le personnel chargé de l'exécution, hors de l'entreprise, d'une livraison de biens ou d'une prestation de services;

b. par des assujettis qui à leur tour fournissent les mêmes services à titre onéreux.

La déduction est le droit accordé en vertu de l'article 45, à toute personne ayant effectivement la qualité d'assujetti, de récupérer la taxe acquittée en amont, c'est-à-dire la TVA ayant grevé certaines dépenses et charges relatives à l'exercice de l'activité qui lui confère la qualité d'assujetti, en l'imputant sur la TVA due pour les livraisons de biens et les prestations de services, pour les acquisitions intracommunautaires ou pour les opérations y assimilées.

La technique de la déduction de la taxe acquittée en amont suppose qu'à l'issue d'une période donnée (un mois ou un trimestre), l'assujetti établira le décompte des sommes globales devenues exigibles et déductibles au cours de la période de déclaration. Ce décompte s'effectuant dans le cadre de la déclaration à la TVA, seuls les assujettis qui introduisent une déclaration peuvent, en principe, exercer effectivement le droit à déduction.

Les assujettis peuvent en principe déduire la TVA ayant grevé toutes les dépenses professionnelles qu'ils ont effectuées pour accomplir des opérations qui sont visées dans le Code de la TVA et qui ne sont pas exonérés avec perte du droit de déduction. Ce principe s'applique notamment aux investissements et aux frais généraux, même lorsque ces derniers ne contribuent qu'indirectement à l'accomplissement des opérations citées.

Il est éditent que le secteur horeca belge est très fortement pénalisé par l'interdiction de déduire la taxe grevant les frais de logement, de nourriture et de boissons, prévue à l'article 45, § 3, 3°, du Code de la TVA. La présente proposition de loi vise par conséquent à rendre cette taxe totalement déductible.

Si l'on considère la TVA en fonction de ses effets, on peut la qualifier de «taxe de consommation». Conformément à la première directive TVA, il s'agit d'une taxe de consommation générale qui est directement proportionnelle au prix des biens et des services, indépendamment du nombre de transactions qui ont eu lieu au cours du processus de production et de distribution ayant précédé la phase de perception. Une taxe de consommation n'est toutefois supportée qu'une seule fois, et ce, par le consommateur final. En conséquence, la présente proposition de loi implique que la TVA sera acquittée par le consommateur final, ainsi que les règles de base qui régissent cette taxe l'exigent.

a. voor het personeel dat buiten de onderneming belast is met een levering van goederen of een dienstverrichting;

b. door belastingplichtigen die op hun beurt dezelfde diensten onder bezwarende titel verstrekken.

Aftrek is het recht dat krachtens artikel 45 wordt toegekend aan eenieder die werkelijk de hoedanigheid van belastingplichtige bezit om de voorbelasting - de BTW op bepaalde uitgaven en lasten die betrekking hebben op de uitoefening van de activiteit waaruit de belastingplicht voortspuit - te recupereren door toerekening ervan op de BTW die verschuldigd is geworden wegens goederenleveringen en diensten, wegens intracommunautaire verwervingen of wegens handelingen die daarmee zijn gelijkgesteld.

De techniek van de aftrek van voorbelasting houdt in dat na verloop van een bepaald tijdvak (maand of kwartaal) een afrekening moet worden gemaakt van wat globaal opeisbaar en aftrekbaar is geworden gedurende het tijdvak waarop de afrekening slaat. Deze afrekening wordt in de BTW-aangifte gedaan, waardoor dus in principe alleen de belastingplichtigen die BTW-aangiften indienen, het recht op aftrek effectief kunnen uitoefenen.

Belastingplichtigen brengen in principe de BTW in aftrek, geheven van alle bedrijfsuitgaven die zij bestemmen voor het verrichten van handelingen die in het BTW-wetboek worden bedoeld en die niet zijn vrijgesteld met verlies van het recht op aftrek. Dat principe geldt onder meer voor investeringen en voor de algemene kosten, zelfs wanneer die slechts onrechtstreeks tot het verrichten van de genoemde handelingen bijdragen.

Het hoeft geen betoog dat de Belgische horecasector zeer sterk benadeeld is door de uitsluiting van het recht op aftrek van de belasting ter zake van kosten van logies, spijzen en dranken zoals bepaald in artikel 45, § 3, 3° van het BTW-wetboek. Dit voorstel strekt er dan ook toe deze belasting voor 100% aftrekbaar te maken.

Wanneer de BTW op haar gevolgen wordt beoordeeld, kan worden gesproken van een «verbruiksbelasting». De BTW wordt in de eerste BTW-richtlijn een algemene verbruiksbelasting genoemd, strikt evenredig met de prijs van goederen en diensten, ongeacht het aantal transacties dat tijdens het productie- en distributieproces voor de fase van heffing plaatsvond. Een verbruiksbelasting wordt echter slechts één enkele maal gedragen en wel door de eindverbruiker. Bijgevolg heeft dit voorstel tot gevolg dat de BTW wordt gedragen door de eindverbruiker, zoals de basisregels van deze belasting het vereisen.

Toutefois, le dépôt de la présente proposition de loi est principalement motivé par la volonté de faire bénéficier le secteur horeca d'une mesure qui représente environ 3% du PNB et qui occupe quelque 120 000 travailleurs enregistrés. La grave crise qui frappe le secteur horeca se traduit par une augmentation constante du nombre de faillites. De nombreux établissements du secteur souffrent d'un déficit net de capital d'exploitation, ce qui les empêche de faire face à leurs obligations à court terme. Le bénéfice net de la majorité des restaurants est insuffisant, voire nul, à cause d'un manque de rentabilité et de l'importance des frais de personnel.

De belangrijkste reden voor de indiening van dit voorstel is echter de horecasector een fiscale stimulans te bieden. De horeca vertegenwoordigt een niet te verwaarlozen sector van de Belgische economie. De sector neemt ongeveer 3% van het BNP voor zijn rekening en telt circa 120 000 ingeschreven werknemers. Ingevolge de zware crisis die de horecasector doormaakt, kent het aantal faillissementen een gestage toename. Vele horecabedrijven hebben te kampen met een negatief netto-bedrijfskapitaal, waardoor zij niet in staat zijn te voldoen aan hun verplichtingen op korte termijn. Door het gebrek aan rentabiliteit en de hoge personeelskosten is de nettowinst voor de meerderheid van de restaurantbedrijven onvoldoende of zelfs onbestaande.

R. DAEMS

## 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 45, § 3, 3°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par la loi du 28 décembre 1992, est abrogé.

### Art. 3

La présente loi produit ses effets le 1<sup>er</sup> janvier 1999.

17 décembre 1998

## WETSVOORSTEL

---

### Artikel 1

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

### Art. 2

Artikel 45, § 3, 3°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij de wet van 28 december 1992, wordt opgeheven.

### Art. 3

Deze wet treedt in werking met ingang van 1 januari 1999.

17 december 1998

R. DAEMS