

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1970-1971.

9 MARS 1971.

Proposition de loi relative à l'imposition des restitutions opérées en exécution de l'article 99 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

DEVELOPPEMENTS

Les bénéfices des exploitations industrielles, commerciales ou agricoles consistant en une créance sont imposables dès que cette créance est née, pour autant que cette créance ait acquis un caractère liquide et certain et sans qu'il y ait lieu d'avoir égard à la date d'encaissement (cf. Commentaire des impôts sur les revenus, 21/58).

Telle est l'interprétation donnée à l'article 21 du Code des impôts sur les revenus par la jurisprudence et la doctrine.

La créance à charge de l'Etat résultant de l'application de l'article 99, § 1^{er} du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, communément dénommée la « détaxation des stocks » revêt un caractère liquide et certain.

Elle constitue dès lors un des éléments du bénéfice imposable dans le chef des entreprises industrielles, commerciales ou agricoles.

Toutefois, cette créance ne résulte pas de l'activité de l'exploitation, mais d'une décision du législateur. De plus, son remboursement est différé en vertu du § 5 du même article 99.

Il s'ensuit que le redevable devra englober dans son revenu imposable de 1971 une créance parfois importante, sur laquelle il devra acquitter immédiatement l'impôt, alors que la recette correspondante ne sera encaissée que dans le cours des exercices ultérieurs et qu'ainsi le redevable devra en quelque sorte faire l'avance à l'Etat de la fraction de cette recette qui sera restituée au Trésor sous forme d'impôt (pour

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1970-1971.

9 MAART 1971.

Voorstel van wet betreffende de belasting van de teruggaven verricht met toepassing van artikel 99 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

TOELICHTING

De winsten van nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen in de vorm van een schuldvordering, zijn belastbaar zodra die schuldvordering is ontstaan en voor zover zij zeker en vaststaand is, ongeacht de datum van inning (cfr. commentaar bij de inkomstenbelastingen, 21/58).

Dat is de uitlegging van artikel 21 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen door rechtspraak en rechtsleer.

De schuldvordering ten laste van het Rijk, die voortvloeit uit de toepassing van artikel 99, § 1, van het Wetboek van de belastingen over de toegevoegde waarde, gemeenlijk « detaxering van de voorraden » genoemd, heeft een zeker en vaststaand karakter.

Zij is bijgevolg een van de bestanddelen van de belastbare winst van de nijverheids-, handels- of landbouwondernemingen.

Die schuldvordering vloeit evenwel niet voort uit de activiteit van de onderneming maar uit een beslissing van de wetgever. Bovendien wordt de terugbetaling ervan uitgesteld op grond van § 5 van hetzelfde artikel 99.

Hieruit volgt dat de belastingplichtige in zijn belastbaar inkomen over 1971 een soms belangrijke schuldvordering zal moeten opnemen, waarop hij onmiddellijk belasting zal moeten betalen, hoewel hij het overeenkomstige bedrag slechts zal innen in de loop van latere dienstjaren, zodat de belastingplichtige in zekere zin het gedeelte van de ontvangst dat aan de Schatkist in de vorm van belasting zal worden

ne pas faire mention de la diminution probable du pouvoir d'achat de la monnaie dans l'intervalle). D'autre part, la prise en considération immédiate de cette créance pour la détermination du résultat de l'entreprise en 1971 exercera une influence tantôt sur le taux de l'impôt — la créance de restitution étant prise en considération en une fois pour s'ajouter aux autres éléments actifs — tantôt sur l'existence ou l'importance des pertes.

On conçoit que ces conséquences de l'application de l'article 21 du Code des impôts sur les revenus soulèvent chez les intéressés les plus vives protestations.

La présente proposition tend à déroger, en ce qui concerne la créance dont s'agit, au régime de droit commun et à n'incorporer dans la base imposable que les recettes effectives résultant de l'application de l'article 99 du Code de la T.V.A. et ce, pour l'exercice au cours duquel elles auront été effectuées, selon les formes et modalités prévues par l'article 99.

P. ANSIAUX.



PROPOSITION DE LOI

ARTICLE UNIQUE.

Par dérogation à l'article 21 du Code des impôts sur les revenus, les restitutions de taxes assimilées au timbre prévues par l'article 99, § 1^{er} du Code de la taxe sur la valeur ajoutée concourent à la formation du bénéfice imposable des exercices d'imposition au cours desquels ces restitutions sont effectivement opérées et non de l'exercice au cours duquel la créance est devenue liquide et certaine.

P. ANSIAUX.
J. MOREAU DE MELEN.
E. HENCKAERTS.
R. VREVEN.
A. FERRET.

terugbetaald, aan het Rijk moet voorschieten (om niet te spreken van de vermoedelijke vermindering van de koopkracht die het geld ondertussen zal ondergaan). Aan de andere kant zal de onmiddellijke inaanmerkingneming van deze schuldvordering voor de vaststelling van het bedrijfsresultaat in 1971 een invloed uitoefenen, hetzij op het belastingtarief — aangezien de restitutievordering volledig wordt in aanmerking genomen en bij de andere actieve elementen wordt gevoegd — hetzij op het bestaan of de omvang van het verlies.

Het is te begrijpen dat de gevolgen van de toepassing van artikel 21 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bij de betrokkenen zeer heftig protest uitlokt.

Dit voorstel van wet strekt om de bedoelde vordering aan het gemeenrechtelijk stelsel te onttrekken en om in de belastbare grondslag slechts de werkelijke ontvangsten voortvloeiend uit de toepassing van artikel 99 van het Wetboek van de B.T.W., op te nemen over het dienstjaar tijdens hetwelk zij werden verkregen in de vorm en onder de voorwaarden bepaald in artikel 99.



VOORSTEL VAN WET

ENIG ARTIKEL.

In afwijking van artikel 21 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt de teruggave van de met het zegel gelijkgestelde taksen bepaald in artikel 99, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, in aanmerking genomen voor de vorming van de belastbare winst over de aanslagjaren waarin die teruggave werkelijk plaats heeft en niet van het dienstjaar tijdens hetwelk de vordering zeker en vaststaand is geworden.