

Kamer van Volksvertegenwoordigers

BUITENGEWONE ZITTING 1968

7 NOVEMBER 1968.

WETSONTWERP

tot invoering van het Wetboek van de belasting
over de toegevoegde waarde.

AMENDEMENT
VOORGESTELD DOOR DE HEER GOEMAN.

Art. 58.

In § 1, eerste lid, de tweede volzin vervangen door wat volgt :

« De belasting wordt berekend over de prijs vermeld op het fiscale bandje, die verplichte verkoopprijs aan verbruiker moet zijn, of indien geen prijs is bepaald, over de maatstaf van heffing van de accijns. »

VERANTWOORDING.

I. — Het principe dat aan de grondslag ligt van het B.T.W.-stelsel wordt als volgt geformuleerd in artikel 2 van de eerste richtlijn (E.E.G.) dd. 11 april 1967 : « Het gemeenschappelijk stelsel van belasting op de toegevoegde waarde berust op het beginsel dat op goederen en diensten een algemene verbruiksbelasting wordt geheven welke strikt evenredig is aan de prijs van deze goederen en deze diensten. »

Dit betekent met andere woorden dat eenzelfde produkt dat aan een verschillende prijs aan verbruiker wordt verkocht, niet dezelfde B.T.W. mag dragen.

Wanneer nu de wetgever zelf uitdrukkelijk bepaalt : « De belasting wordt berekend over de maximumprijs vermeld op het fiscale bandje » dan is het zeer duidelijk dat hij als grondslag van de heffing van de belasting de verkoopprijs vooropstelt die vermeld is op het fiscale bandje, zoals dit tot dusver met de overdrachtaks het geval was.

Maar de essentie zelf van de B.T.W. vereist dat de belasting moet worden geheven op de werkelijke verkoopprijs aan verbruiker.

Ten einde te vermijden dat dit met de B.T.W. op tabaksprodukten niet het geval zou zijn, volstaat het derhalve niet de op het fiscale bandje vermelde prijs als maximumprijs te aanzien, maar moet deze prijs uitdrukkelijk als verplichte verkoopprijs aan verbruiker worden bekrachtigd.

Deze konsekwentie vloeit voort niet alleen :

a) uit het principe van artikel 26 van het wetsontwerp, waarbij als maatstaf van de heffing bepaald wordt dat « de belasting wordt berekend over het totale bedrag van de prijs », maar ook

Zie :

88 (B.Z. 1968) :

— N° 1 : Wetsontwerp.

Chambre des Représentants

SESSION EXTRAORDINAIRE 1968

7 NOVEMBRE 1968.

PROJET DE LOI
créant le Code de la taxe
sur la valeur ajoutée.

AMENDEMENT
PRESENTE PAR M. GOEMAN.

Art. 58

Au § 1, premier alinéa, remplacer la deuxième phrase par ce qui suit :

« La taxe est calculée sur la base du prix inscrit sur la bandelette fiscale, qui doit être le prix imposé de vente au consommateur, ou si aucun prix n'est prévu, sur la base adoptée pour la perception du droit d'accise. »

JUSTIFICATION.

I. — Le principe de base du régime de la T.V.A. est formulé comme suit à l'article 2 de la première directive de la C.E.E. en date du 11 avril 1967 : « Le principe du système commun de taxe sur la valeur ajoutée est d'appliquer aux biens et aux services un impôt général sur la consommation exactement proportionnel au prix des biens et des services. »

Cela signifie, en d'autres termes, qu'un même produit, vendu à prix différents au consommateur, ne peut être frappé de la même T.V.A.

Mais lorsque le législateur lui-même stipule explicitement : « La taxe est calculée sur la base du prix maximum inscrit sur la bandelette fiscale », il est évident qu'il préconise comme base d'imposition le prix de vente figurant sur la bandelette fiscale, comme cela était le cas jusqu'à présent pour la taxe de transmission.

Mais l'essence même de la T.V.A. requiert que la taxe soit appliquée sur le prix réel de vente au consommateur.

Pour éviter qu'il n'en soit pas ainsi en ce qui concerne la T.V.A. sur les tabacs fabriqués, il ne suffit donc pas de considérer le prix inscrit sur la bandelette fiscale comme prix maximum; ce prix doit être consacré explicitement en tant que prix imposé de vente au consommateur.

Cette conséquence résulte non seulement :

a) du principe figurant à l'article 26 du projet de loi, établissant en tant que base d'imposition que « la taxe est calculée sur le montant total du prix », mais également

Voir :

88 (S.E. 1968) :

— N° 1 : Projet de loi.

b) uit de bewoordingen van artikel 28, 2° dat bepaalt: « tot maatstaf van de heffing behoren niet: de prijsverminderingen die door de leverancier aan de afnemer toegekend worden ».

II. — Het is trouwens op deze basis dat ook in de andere Lidstaten de B.T.W. op tabaksprodukten zal worden geïnd.

Een andere regeling in België voorzien zou dan ook niet alleen strijdig zijn met de grondprincipes van de B.T.W. zoals zij door de E.E.G. werden geformuleerd en zoals zij in het onderhavig wetsontwerp en met name in de artikelen 26 en 28 uitdrukkelijk worden bekrachtigd, maar ook met de regeling die voor tabaksprodukten, inzake B.T.W., in de andere Lidstaten van kracht is of zal worden.

In dit verband zij nog vermeld dat reeds de recente *Nederlandse tabakswet* van 25 juni 1964 in haar artikel 30 bepaalde dat « Tabaksfabrikaten aan anderen dan wederverkopers niet mogen worden verkocht, te koop aangeboden of afgeleverd voor een lagere prijs dan die vermeld op de aangebrachte accijnszegels ».

Dit is ook het geval in artikel 28 van het *Duitse « Tabaksteuergesetz »* van 6 mei 1953 waarbij uitdrukkelijk is verboden « tabaksfabrikaten in detail te verkopen aan een lagere prijs dan die vermeld op het fiscale bandje ».

Een gelijkaardige regeling betreffende tabaksprodukten bestaat in *Frankrijk* ingevolge artikel 2 van de « ordonnance » n° 59-80 van 7 januari 1959 alsmede in *Italië* in toepassing van artikel 24 van de wet van 22 december 1957 n° 1293 en van artikel 75 van de P.D.R. 14 oktober 1958, n° 1074.

Het voorgestelde amendement lijkt derhalve, niet alleen uit juridisch-fiscale overwegingen, maar ook omwille van de harmonisering terzake van de fiscale wetgevingen in Euromarktverband, noodzakelijk.

b) de l'énoncé de l'article 28, 2°: « La base de l'imposition ne comprend pas les rabais de prix consentis par le fournisseur à son cocontractant. »

II. — C'est d'ailleurs sur cette base également que la T.V.A. sera perçue sur les tabacs fabriqués dans les autres Etats-membres.

Prévoir un autre régime en Belgique serait dès lors contraire, non seulement aux principes de base de la T.V.A. tels que ceux-ci sont formulés par la C.E.E. et tels qu'ils sont confirmés explicitement par le présent projet de loi, notamment en ses articles 26 et 28, mais également au régime relatif à la T.V.A. qui est en vigueur ou entrera en vigueur dans les autres Etats-membres pour les tabacs fabriqués.

A ce propos, il convient encore de mentionner que la récente *loi néerlandaise sur les tabacs* du 25 juin 1964 stipule en son article 30: « Les tabacs fabriqués ne peuvent être vendus, offerts en vente ou livrés à d'autres personnes que des revendeurs à un prix inférieur à celui mentionné sur les timbres fiscaux dont ils sont pourvus ».

Tel est également le cas pour la « *Tabaksteuergesetz* » allemande du 6 mai 1953 qui interdit formellement, en son article 28: « de détailler des tabacs fabriqués à des prix inférieurs à ceux mentionnés sur la bandelette fiscale ».

Un régime analogue concernant les tabacs fabriqués est en vigueur en *France* en application de l'article 2 de l'ordonnance n° 59-80 du 7 janvier 1959, ainsi qu'en *Italie*, et ce en application de l'article 24 de la loi du 22 décembre 1957, n° 1293 et de l'article 75 de la P.D.R. n° 1074 du 14 octobre 1958.

L'amendement proposé semble, dès lors, indispensable, non seulement pour des motifs juridiques et fiscaux, mais également en vue de l'harmonisation des législations fiscales en la matière au sein du Marché commun.

E. GOEMAN.