

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1968-1969.

24 JUIN 1969.

Projet de loi créant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

AMENDEMENTS PROPOSES
PAR M. MOREAU DE MELEN ET CONSORTS.

ART. 22.

Compléter cet article par un cinquième alinéa libellé comme suit :

« Par dérogation aux alinéas précédents, la taxe n'est due qu'au fur et à mesure de l'encaissement du prix pour les prestations de services effectuées par des assujettis qui, habituellement, fournissent des services à des non-assujettis dont les revenus sont imposés conformément à l'article 20, 3°, du Code des impôts sur les revenus. Le Roi règle les modalités d'application de cette disposition. »

Justification.

L'alinéa 4 permet au Roi de prévoir que la taxe n'est due qu'au fur et à mesure de l'encaissement du prix, pour les prestations de services effectuées par des assujettis qui, habituellement, fournissent des services à des non-assujettis. Il est indispensable que cette règle soit étendue aux prestations effectuées par des assujettis titulaires de professions libérales et autres prestataires de services dans la mesure où ils sont taxés à l'impôt sur les revenus sur base de leurs recettes.

A défaut, les intéressés et, notamment, les architectes seraient tenus non seulement de faire l'avance de la taxe sur la valeur ajoutée, contrairement à la situation existante en matière de taxes assimilées au timbre, mais encore de tenir

R. A 7926

Voir :

Documents du Sénat :

288 (Session de 1968-1969) : Projet transmis par la Chambre des Représentants;
455 (Session de 1968-1969) : Rapport;
475, 476, 477, 479, 482, 483, 485, 486, 487, 489, 491 (Session de 1968-1969) : Amendements.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1968-1969.

24 JUNI 1969.

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

AMENDEMENTEN
VAN DE H. MOREAU DE MELEN c.s.

ART. 22.

Dit artikel aan te vullen met een vijfde lid, luidende :

« In afwijking van de vorige leden is de belasting slechts naar gelang van de incassering van de prijs verschuldigd voor diensten verricht door belastingplichtigen die geregeld diensten verstrekken aan niet-belastingplichtigen wier inkomsten worden belast overeenkomstig artikel 20, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen. De Koning regelt de toepassing van deze bepaling. »

Verantwoording.

Het vierde lid verleent aan de Koning de bevoegdheid te bepalen dat de belasting slechts naarmate van de incassering van de prijs verschuldigd is voor diensten verricht door belastingplichtigen die geregeld diensten verstrekken aan niet-belastingplichtigen. Die regel moet worden uitgebreid tot de diensten verstrekt door belastingplichtigen die een vrij beroep uitoefenen en andere verrichters van diensten, voor zover zij in de inkomstenbelastingen worden aangeslagen op basis van hun ontvangsten.

Anders zouden de belanghebbenden, o.w. de architecten, verplicht zijn niet alleen de belasting over de toegevoegde waarde voor te schieten — in tegenstelling met de regeling op het gebied van de met het zegel gelijkgestelde belasting —

R. A 7926

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

283 (Zitting 1968-1969) : Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers;
455 (Zitting 1968-1969) : Verslag;
475, 476, 477, 479, 482, 483, 485, 486, 487, 489, 491 (Zitting 1968-1969) : Amendementen.

une double comptabilité, celle qui est prévue en matière d'impôts sur les revenus étant établie en fonction de l'encaissement des recettes.

J. MOREAU de MELEN.
P. ANSIAUX.
A. SNYERS d'ATTENHOVEN.
R. VREVEN.
E. OLIVIER.
A. DE BAER.

**

ART. 28.

Compléter le 2° *in fine* par le texte suivant :

« ...pour autant que ces rabais ne résultent pas d'une inobservation de la réglementation économique ».

Justification.

Cet amendement semble être indispensable parce que, lors de la discussion de l'article 28, le Ministre des Finances a précisé qu'il y a lieu de tenir compte de tous les rabais réellement consentis, même lorsqu'ils ont pour effet de faire vendre en-dessous du prix d'achat (voir rapport de la Chambre des Représentants, page 88).

L'amendement vise à concilier la déclaration du Ministre des Finances avec l'article 311 du Code pénal et avec l'article premier de la loi du 18 juillet 1924.

J. MOREAU de MELEN.
R. VREVEN.
P. ANSIAUX.
N. HOUGARDY.
A. BRICOUT.
A. DE BAER.

**

ART. 32.

Remplacer le deuxième alinéa de cet article par le texte suivant :

« La valeur normale est représentée par le prix normal. Les cours et tribunaux apprécient souverainement le caractère anormal des prix. Ils tiennent compte, à cet égard, notamment des bénéfices réalisés, de l'état du marché et des frais d'exploitation du commerce ou de l'industrie, tels que les frais de production, de fabrication, de mise en œuvre et de transport. »

Justification.

La définition de la valeur normale ne peut donner lieu à une contradiction entre le deuxième alinéa et le § 2 de l'article premier de l'arrêté-loi du 22 janvier 1945.

J. MOREAU de MELEN.
E. DE WINTER.
P. ANSIAUX.
A. SNYERS d'ATTENHOVEN.
R. VREVEN.
E. OLIVIER.

**

maar bovendien ook een dubbele boekhouding te voeren, aangezien de boekhouding inzake inkomstenbelastingen gehouden wordt op basis van de inning van de ontvangsten.

**

ART. 28.

Het n° 2, *in fine*, aan te vullen als volgt :

« ...voor zover deze verminderingen niet het gevolg zijn van het niet-naleven van de economische reglementering ».

Verantwoording.

Dit amendement schijnt absoluut noodzakelijk omdat de Minister van Financiën, bij de bespreking van artikel 28, nader heeft aangegeven dat rekening moet worden gehouden met alle werkelijk toegestane prijsverminderingen, zelfs wanneer zij ten gevolge hebben dat beneden de koopprijs wordt verkocht (zie verslag Kamer, blz. 88).

Dit amendement strekt om de verklaring van de Minister van Financiën in overeenstemming te brengen met artikel 311 van het Strafwetboek en met artikel 1 van de wet van 18 juli 1924.

**

ART. 32.

Het tweede lid van dit artikel te vervangen als volgt :

« Onder normale waarde wordt de normale prijs verstaan. De hoven en rechtbanken oordelen soeverein of de prijzen abnormaal zijn. Zij houden daarbij onder meer rekening met de gemaakte winsten, de stand van de markt en de bedrijfskosten van de handel of de nijverheid, zoals de produktie-, fabricage-, bewerkings- en vervoerkosten. »

Verantwoording.

De bepaling van het begrip « normale waarde » mag geen aanleiding geven tot tegenstrijdigheid tussen het tweede lid en artikel 1, § 2, van de besluitwet van 22 januari 1945.

**

ART. 44.

Au paragraphe 2 de cet article, insérer un 10° ainsi conçu :

« 10° Les prestations des réparateurs de véhicules automobiles lorsque le bénéficiaire de la prestation n'est pas un assujetti. »

Justification.

A présent, les réparations automobiles faites pour compte privé ne sont pas taxées.

Conformément au principe général selon lequel la T.V.A. n'est pas destinée à procurer un supplément de ressources au Trésor, il y a lieu de maintenir cette situation en ce qui concerne les réparations d'automobiles. Lorsqu'elles sont effectuées pour compte privé, elles ne sont pas taxables sous le régime actuel. Cette situation doit évidemment être maintenue.

Il est à remarquer, au surplus, que la plupart des réparations importantes doivent finalement être supportées par des compagnies d'assurances. Celles-ci, pour lesquelles le risque automobile est déjà peu favorable, se trouveraient dès lors obligées d'augmenter les primes.

J. MOREAU de MELEN.

R. VREVEN.

N. HOUGARDY.

P. ANSIAUX.

A. SNYERS d'ATTENHOVEN.

♦♦

ART. 56.

Ajouter à cet article un paragraphe 3 libellé comme suit :

« § 3. — Si le chiffre d'achat annuel de la petite entreprise n'a pas excédé 500.000 francs pendant l'exercice fiscal écoulé, la petite entreprise ne doit supporter ni la taxation forfaitaire ni la taxe d'égalisation.

» Le Roi règle les modalités d'application du présent paragraphe. »

Justification.

Cet amendement vise à harmoniser partiellement les systèmes belge et hollandais.

En effet, le système hollandais se caractérise par le souci d'éviter la constitution de dossiers qui coûtent plus cher en frais administratifs que ce que rapporte la taxe. Ainsi, tout assujetti hollandais qui ne paie pas 1.200 florins de taxes par an, est exonéré. Quelques exemples vont illustrer le système hollandais :

1. Un assujetti a un chiffre d'affaires annuel de 20.000 florins. On peut supposer qu'il paiera en moyenne 1.200 florins de taxes en amont. Si cet assujetti vend uniquement des biens taxés à 12 %, il doit normalement payer 2.400 florins — 1.200 florins = 1.200 florins. En application de l'article 25 de la loi hollandaise, il ne paiera rien.

2. Un assujetti a un chiffre d'affaires annuel de 30.000 florins. On peut supposer qu'il paiera en moyenne 1.800 florins de taxes en amont. Si cet assujetti vend uniquement des biens taxés à 12 %, il doit normalement payer 3.600 florins — 1.800 florins = 1.800 florins. En application de l'article 25 de la loi hollandaise, il paiera 1.800 florins — 1.200 florins = 600 florins.

ART. 44.

Aan paragraaf 2 van dit artikel een n° 10° toe te voegen, luidende :

« 10° de diensten van herstellende van automobielen, wanneer degene aan wie zij worden verstrekt, geen belastingplichtige is. »

Verantwoording.

Momenteel worden de herstellingen aan automobielen voor persoonlijke rekening, niet belast.

Overeenkomstig het algemeen beginsel dat de B.T.W. aan de Schatkist geen nieuwe ontvangsten moet bezorgen dient de huidige toestand te worden behouden wat betreft de herstelling van automobielen. Wanneer zij voor persoonlijke rekening worden verricht, zijn zij niet belastbaar onder het huidige stelsel. Deze toestand moet uiteraard gehandhaafd blijven.

Op te merken valt bovendien dat de meeste grote herstellingen ten slotte moeten worden betaald door de verzekeringsmaatschappijen. Deze risicoverzekering valt al niet voordelig uit zodat de verzekeringsmaatschappijen verplicht zullen zijn de premies te verhogen.

♦♦

ART. 56.

Aan dit artikel een paragraaf 3 toe te voegen, luidende :

« § 3. Indien het jaarlijkse aankoopcijfer van de kleine onderneming gedurende het verstreken belastingdienstjaar niet groter was dan 500.000 frank, moet de kleine onderneming geen forfaitaire belasting of geen egalisatiebelasting betalen.

» De Koning regelt de toepassing van deze paragraaf. »

Verantwoording.

Dit amendement strekt om de Belgische en Nederlandse stelsels gedeeltelijk in overeenstemming te brengen.

In het Nederlandse stelsel wenst men te voorkomen dat dossiers moeten worden aangelegd die meer kosten aan administratief werk dan ze belastingen opbrengen. Zo is een belastingplichtige die geen 1.200 gulden aan belasting per jaar betaalt, in Nederland vrijgesteld. De werking van het Nederlands stelsel moge blijken uit enkele voorbeelden :

1. Een belastingplichtige heeft een jaarlijkse omzet van 20.000 gulden. Men mag aannemen dat hij gemiddeld 1.200 gulden voorbelasting betaalt. Verkoopt deze belastingplichtige alleen goederen belast tegen 12 %, dan moet hij normaal 2.400 gulden — 1.200 gulden = 1.200 gulden betalen. Bij toepassing van artikel 25 van de Nederlandse wet, moet hij niets betalen.

2. Een belastingplichtige heeft een jaarlijkse omzet van 30.000 gulden. Men mag aannemen dat hij gemiddeld 1.800 gulden voorbelasting betaalt. Verkoopt deze belastingplichtige alleen goederen belast tegen 12 %, dan moet hij normaal 3.600 gulden — 1.800 gulden = 1.800 gulden betalen. Bij toepassing van artikel 25 van de Nederlandse wet, moet hij 1.800 gulden — 1.200 gulden = 600 gulden betalen.

3. Un assujetti a un chiffre d'affaires annuel de 40.000 florins. On peut supposer qu'il paiera en moyenne 2.400 florins en amont. Si cet assujetti vend uniquement des biens taxés à 12 %, il doit normalement payer 4.800 florins — 2.400 florins = 2.400 florins. En application de l'article 25 de la loi hollandaise, il paiera 2.400 florins — (3.000 florins — 2.400 florins) = 1.800 florins.

J. MOREAU de MELEN.
R. VREVEN.
N. HOUGARDY.
A. SNYERS d'ATTENHOVEN.
A. DE BAER.
P. ANSIAUX.

*
**

ART. 75.

Compléter cet article par un alinéa libellé comme suit :

« Pour éviter de graves inégalités dans la concurrence, le Roi est autorisé à refuser la restitution si la restitution est la conséquence d'une inobservation de la réglementation économique. »

Justification.

Il serait anormal de restituer de l'argent à un assujetti si les montants étaient restitués, parce que l'assujetti n'aurait pas respecté la réglementation économique, ce qui pourrait être le cas pour les ventes avec prime notamment.

Si l'on objecte que cette disposition n'est pas à insérer dans une loi purement fiscale, les auteurs de l'amendement font remarquer que c'est précisément ce qui a été fait à l'article 58 à propos de la T.V.A. applicable au tabac.

J. MOREAU de MELEN.
R. VREVEN.
P. ANSIAUX.
A. BRICOUT.
N. HOUGARDY.
A. DE BAER.

3. Een belastingplichtige heeft een jaarlijkse omzet van 40.000 gulden. Men mag aannemen dat hij gemiddeld 2.400 gulden voorbelasting betaalt. Verkoopt deze belastingplichtige alleen goederen belast tegen 12 %, dan moet hij normaal 4.800 gulden — 2.400 gulden = 2.400 gulden betalen. Bij toepassing van artikel 25 van de Nederlandse wet, moet hij 2.400 gulden — (3.000 gulden — 2.400 gulden) = 1.800 gulden betalen.

*
**

ART. 75.

Dit artikel aan te vullen met een lid, luidende :

« Ten einde ernstige ongelijkheden in de concurrentieverhoudingen te voorkomen, kan de Koning de teruggave weigeren wanneer zij het gevolg is van de niet-naleving van de economische reglementering. »

Verantwoording.

Het zou abnormaal zijn aan een belastingplichtige geld terug te geven, indien dat geld moet worden teruggegeven omdat de belastingplichtige de economische reglementering niet heeft nageleefd, wat met name het geval zou kunnen zijn inzake premieverkoop.

Wat betreft het bezwaar dat deze bepaling niet op haar plaats is in een zuiver fiscale wet, merken de indieners van het amendement op dat dit ook is gebeurd in artikel 58, krachtens hetwelk de B.T.W. van toepassing is op tabak.