

SENAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1985-1986

3 JUIN 1986

**Proposition de loi relative à la suppression du
paiement obligatoire d'un acompte pour une
certaine catégorie d'assujettis à la T.V.A.**

(Déposée par M. de Clippele)

DEVELOPPEMENTS

Le montant que l'assujetti à la T.V.A. paie au Trésor est en principe égal à la différence entre la T.V.A. qu'il facture lui-même à ses clients et celle qu'il paie à ses fournisseurs.

En attendant de verser ce solde au Trésor, l'assujetti dispose de sommes qui ne lui appartiennent pas mais reviennent, au contraire, audit Trésor.

Un arrêté royal avait donc été promulgué, imposant le versement d'une certaine provision au bénéfice du Trésor.

Toutefois, à la demande des associations de classes moyennes, cet arrêté royal fut rapporté avant même d'entrer en vigueur. Un compromis entre les associations de classes moyennes et le gouvernement a alors trouvé sa concrétisation dans l'arrêté royal actuel.

En décembre, un acompte doit être acquitté sur la T.V.A. due pour les opérations dudit mois par les assujettis qui déposent ou sont tenus de déposer des déclarations mensuelles (assujettis dont le chiffre d'affaires dépasse 20 millions ou qui estiment devoir adhérer à ce régime, comme par exemple les entreprises saisonnières).

Le montant de l'acompte est égal à celui de la taxe due pour le mois de novembre. Le 20 décembre, l'assujetti s'acquitte en principe d'une double taxe, dont la moitié est imputée au 20 janvier.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1985-1986

3 JUNI 1986

**Voorstel van wet betreffende de afschaffing van
de verplichte storting van een voorschot voor
een bepaalde categorie van B.T.W.-belasting-
plichtigen**

(Ingediend door de heer de Clippele)

TOELICHTING

In principe is het bedrag dat een belastingplichtige aan de Schatkist betaalt, het verschil tussen de B.T.W. die hijzelf aan zijn klanten aanreken, en de B.T.W. die hij aan zijn leveranciers betaalt.

In afwachting dat de belastingplichtige dit saldo aan de Schatkist overmaakt, beschikt hij over gelden die niet hem toebehoren, maar wel aan de Schatkist.

Vandaar dat een koninklijk besluit werd uitgevaardigd dat een zekere provisie verplicht stelde ten gunste van de Schatkist.

Op aanvraag van de middenstandsgroeperingen werd dit koninklijk besluit, vooraleer het in werking trad, afgeschaft. Een compromis tussen middenstandsgroepen en regering leidde tot het huidige koninklijk besluit.

In december moet een voorschot worden betaald op de B.T.W. verschuldigd, voor de handelingen van die maand, door de belastingplichtigen die een maandaangifte indienen of moeten indienen (belastingplichtigen waarvan het omzetcijfer 20 miljoen overschrijdt of die menen tot dit stelsel te moeten toetreden, zoals seizoenbedrijven bijvoorbeeld).

Het bedrag van het voorschot is gelijk aan het bedrag van de belasting verschuldigd over de maand november. Op 20 december betaalt de belastingplichtige in principe een dubbele belasting, waarvan de helft op 20 januari wordt verrekend.

L'arrêté royal se fonde sur le fait que les opérations commerciales sont les plus intenses au mois de décembre et que, dans la même mesure, l'assujetti dispose alors d'un maximum de sommes taxables, qu'il est à même de transférer plus tôt au Trésor.

Le raisonnement suivi est exact pour une catégorie déterminée d'entreprises : celles qui s'occupent principalement de la vente au détail. En effet, la plupart de ces ventes se font au comptant et c'est en décembre que les détaillants réalisent leur chiffre d'affaires le plus important.

Mais pour une autre catégorie d'entreprises, le raisonnement ne tient pas : il s'agit de celles qui s'occupent surtout de commerce de gros. Sous la pression de la concurrence, ces entreprises se voient contraintes d'accorder à leurs clients des délais de crédit plus ou moins longs, de telle sorte qu'à l'échéance de la taxe, ces entreprises ne sont pas encore en possession de la T.V.A. qu'elles ont facturée. Elles avancent donc continuellement de l'argent au Trésor.

Cette anomalie est la plus flagrante pour les firmes d'importation, puisqu'elles ne bénéficient personnellement d'aucun crédit pour la T.V.A. qu'elles doivent payer à leurs fournisseurs : lors de l'importation, en effet, la T.V.A. est payable au comptant à la frontière.

Signalons encore que dans le commerce de gros, les transactions ne sont pas les plus intenses au cours du mois de décembre, mais plus tôt dans l'année.

C'est dire que l'arrêté royal manque d'équité à l'égard d'un grand nombre d'entreprises, et ce d'autant plus lorsqu'on regarde de près le système de la T.V.A. dans son ensemble : par ce système, l'Etat a créé un nombre considérable de receveurs non rémunérés, obligés de percevoir la taxe à leur corps défendant et à leurs propres risques, et tout en respectant des règles complexes, assorties de lourdes sanctions en cas d'infraction. L'assujetti ne reçoit aucune indemnité de l'Etat, ni pour les risques courus, ni pour son travail administratif.

C'est la raison pour laquelle la présente proposition de loi entend éliminer l'un des abus du système.

Nombre d'entreprises, en effet, sont obligées d'emprunter pour satisfaire à leurs obligations à la date du 20 décembre. A défaut de bénéficier d'une ligne de crédit suffisante, elles se trouvent confrontées avec des difficultés de trésorerie. Nous pensons que celles que la présente proposition de loi pourrait entraîner pour le Trésor ont moins d'importance que le sommeil de milliers de chefs d'entreprises.

Cependant, afin de limiter un tant soit peu l'effet de la mesure sur les finances du pays, elle ne s'appliquera pas aux entreprises dont le chiffre d'affaires dépasse 100 millions de francs. Placée dans le cadre de l'aide aux P.M.E., la modification proposée revêt une importance d'autant plus grande.

J.-P. de CLIPPELE.

**

Het koninklijk besluit stoelt op het feit dat in de maand december de handelstransacties hun hoogtepunt bereiken en dat in dezelfde mate de belastingplichtige over de grootste som belastinggelden beschikt, welke hij dan ook vroeger kan overmaken aan de Schatkist.

De gevolgde redenering is juist voor een zekere categorie van bedrijven : die welke zich voornamelijk bezighouden met kleinhandel. Inderdaad, de meeste verkopen gebeuren contant en de detailhandel kent zijn grootste omzet in december.

Voor een andere categorie van bedrijven gaat de redenering niet op : de bedrijven die vooral actief zijn in de groothandel. Onder druk van de concurrentie worden deze bedrijven verplicht min of meer lange periodes van krediet te geven aan hun klanten, zodat op de vervaldatum van de betaling van de belasting, deze bedrijven nog niet in het bezit zijn van de door hen aangerekende B.T.W. Voortdurend schieten deze bedrijven dus geld voor aan de Schatkist.

Bij de importbedrijven stijgt deze anomalie ten top, daar ze zelf geen krediet krijgen voor de door hen te betalen B.T.W. aan leveranciers : bij de invoer is de B.T.W. contant betaalbaar aan de grens.

Ten overvloede dient er nog op gewezen dat de transacties voor de groothandel niet hun hoogtepunt bereiken in de maand december, maar vroeger.

Het koninklijk besluit is dus niet billijk voor een groot aantal bedrijven. En dat vooral wanneer men het hele B.T.W.-systeem op de keper beschouwt : met het B.T.W.-systeem creëerde de Staat een enorm aantal onbezoldigde belastingontvangers, die tegen wil en dank belasting moeten innen op eigen risico. Dit alles met ingewikkelde spelregels, waarop, bij niet-naleving, zware sancties staan. Noch voor het risico, noch voor het administratief werk, ontvangt de belastingplichtige enige vergoeding van de Staat.

Vandaar dat dit wetsvoorstel een van de uitwassen van het systeem wil wegwerken.

Veel bedrijven zijn immers verplicht geld te lenen om aan hun verplichting op 20 december te voldoen. Bij het ontbreken van een voldoende kredietlijn te hunnen gunste, beschikken ze over onvoldoende kasmiddelen. De moeilijkheden die de Schatkist zou kennen als gevolg van dit wetsvoorstel wegen niet op tegen de nachtrust van duizenden bedrijfsleiders.

Om enigszins het effect te beperken van de maatregel op 's lands financiën, geldt hij slechts voor bedrijven waarvan de omzet 100 miljoen frank niet overtreft. In het kader van de hulp aan K.M.O.'s krijgt de wijziging van het koninklijk besluit een des te grotere betekenis.

**

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE 1^{er}

Il est inséré dans l'arrêté royal n° 32 du 14 novembre 1972 relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée pour les opérations effectuées pendant la dernière période de déclaration de l'année civile, un article 1^{er}*bis* (nouveau), rédigé comme suit :

« *Article 1^{er}bis.* — N'est pas tenu de verser l'acompte, l'assujetti dont le chiffre d'affaires annuel, hors T.V.A., n'a pas dépassé 100 millions de francs pour l'année civile qui précède l'année civile en cours. »

ART. 2

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} décembre 1986.

J.-P. de CLIPPELE.

VOORSTEL VAN WET

ARTIKEL 1

In het koninklijk besluit nr. 32 van 14 november 1972, met betrekking tot de betaling van de belasting over de toegevoegde waarde voor de handelingen verricht tijdens het laatste aangiftetijdvak van het kalenderjaar, wordt een artikel 1*bis* (nieuw) ingevoegd, luidend als volgt :

« *Artikel 1bis.* — Tot het storten van het voorschot is niet verplicht de belastingplichtige wiens jaaromzet, B.T.W. niet inbegrepen, honderd miljoen niet overtrof tijdens het kalenderjaar dat het lopend kalenderjaar voorafgaat. »

ART. 2

Deze wet treedt in werking op 1 december 1986.